

<<税务会计>>

图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787512111691

10位ISBN编号：751211169X

出版时间：2012-9

出版时间：王京梁 清华大学出版社,北京交通大学出版社 (2012-09出版)

作者：王京梁 编

页数：323

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<税务会计>>

### 内容概要

税务会计作为企业进行税金核算、税收筹划和纳税申报的专业会计，是财务会计和管理会计的自然延伸，是高等财经院校税务、会计、审计、财务管理及资产评估等专业的主干课程。

《现代经济与管理类规划教材：税务会计》立足于各专业教学及课程特点，在系统阐述税务会计基本理论的基础上，以税金在企业所得税税前扣除的方式为主线，详尽介绍了各税种的主要内容及会计处理。

《现代经济与管理类规划教材：税务会计》体例新颖、结构合理、案例翔实，并配备了课后练习题，以增强教材的可读性与实用性。

《现代经济与管理类规划教材：税务会计》既可以作为高等院校经济类、管理类等专业教学用书，也可以作为税务人员加强税收征管、税务会计师培训及企业会计人员办理纳税的参考用书。

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 纳税基础 第一节 税收概述 一、税收的概念和特征 二、税收的本质 三、税收的职能 四、税收的分类 第二节 税收制度 一、税收制度的概念 二、税收制度构成要素 三、我国现行税收制度体系 第三节 税收法律关系 一、税收法律关系的概念 二、税收法律关系的构成 三、税收法律关系的产生、变更与消灭 四、税收法律关系的保护 第四节 纳税人的权利与义务 一、纳税人、扣缴义务人的权利 二、纳税人、扣缴义务人的义务 第五节 税收法律责任 一、税收违法行为及其种类 二、税收法律责任 三、纳税主体的主要违法行为及其法律责任 思考与练习 第二章 税务会计概述 第一节 税务会计的概念及模式 一、税务会计的产生和发展 二、税务会计的概念 三、税务会计模式 第二节 税务会计的职能和作用 一、税务会计的职能 二、税务会计的作用 第三节 我国税务会计的理论框架 一、税务会计目标 二、税务会计假设 三、税务会计原则 四、税务会计的核算内容 思考与练习 第三章 增值税的核算 第一节 增值税制度的基本内容 一、增值税的概念及特点 二、征税范围 三、纳税人和扣缴义务人 四、税率和征收率 五、纳税地点 六、纳税期限 七、税收优惠 第二节 增值税应纳税额的计算 一、增值税的计税方法 二、一般纳税人应纳增值税额的计算 三、小规模纳税人应纳税额的计算 四、进口货物应纳税额的计算 第三节 增值税会计核算基础 一、增值税核算的账户设置 二、增值税会计报表 第四节 工业企业增值税的核算 一、进项税额的核算 二、购进货物转变用途的核算 三、销项税额的核算 四、增值税缴纳的核算 五、增值税减免与返还的核算 六、出口退税的核算 七、小规模纳税人增值税的核算 第五节 商品流通企业增值税的核算 一、商业批发企业增值税的核算 二、商业零售企业增值税的核算 三、辅导期一般纳税人应纳增值税的核算 思考与练习 第四章 消费税的核算 第一节 消费税制度的基本内容 一、消费税的概念及特点 二、纳税人 三、征税范围 四、税目与税率 五、纳税环节及纳税期限 六、纳税地点 七、报缴税款的办法 第二节 消费税应纳税额的计算 一、计税依据 二、应纳税额的计算 三、应税消费品已纳税额的扣除 四、自产自用应税消费品应纳税额的计算 五、委托加工应税消费品应纳税额的计算 六、进口应税消费品应纳税额的计算 第三节 消费税的会计核算 一、消费税核算的账户设置 二、生产销售应税消费品的会计核算 三、自产自用消费品的会计处理 四、包装物应纳消费税的会计处理 五、委托加工应税消费品的会计处理 六、进口应税消费品的会计处理 思考与练习 第五章 营业税的核算 第一节 营业税制度的基本内容 一、营业税概述 二、营业税的征税范围 三、营业税的纳税人与扣缴义务人 四、营业税的税目税率 五、营业税的减免税 六、营业税的申报与缴纳 第二节 营业税应纳税额的计算 一、营业税的计税依据 二、营业税应纳税额的计算 三、营业税应纳税额计算的特殊规定 第三节 主要行业营业税的会计核算 一、营业税的一般会计核算 二、建筑业营业税的会计核算 三、金融业营业税的会计核算 四、运输业营业税的会计核算 五、销售不动产的会计核算 六、转让无形资产营业税的会计核算 思考与练习 第六章 关税的核算 第一节 关税制度的基本内容 一、关税的概念和类型 二、征税对象 三、纳税人 四、关税税率和税率 五、关税的减免 六、征收与管理 第二节 关税应纳税额的计算 一、关税完税价格 二、关税应纳税额的计算 第三节 关税的会计核算 一、工业企业关税的核算 二、商业企业关税的核算 思考与练习 第七章 其他营业税金种的核算 第一节 城市维护建设税的核算 一、城市维护建设税的基本内容 二、城市维护建设税应纳税额的计算 三、城市维护建设税的会计处理 第二节 资源税的核算 一、资源税的基本内容 二、资源税应纳税额的计算 三、资源税的会计处理 第三节 土地增值税的核算 一、土地增值税的基本内容 二、土地增值税应纳税额的计算 三、土地增值税的会计处理 思考与练习 第八章 企业所得税的核算 第一节 企业所得税制度的基本内容 一、企业所得税概述 二、企业所得税的纳税人 三、企业所得税的征税对象和征税范围 四、企业所得税的税率 五、企业所得税的税收优惠 六、企业所得税的申报与缴纳 第二节 企业所得税的计税依据 一、收入总额的确定 二、准予扣除项目 三、不予扣除项目 四、资产的税务处理 第三节 企业所得税应纳税额的计算 一、居民企业应纳税额的计算 二、非居民纳税义务人应纳税额的计算 第四节 所得税会计概述 一、资产负债表债务法简介 二、资产、负债的计税基础 三、递延所得税资产和递延所得税负债 四、所得税费用的确认和计量 第五节 所得税会计处理 一、所得税会计科目设置 二、所得税会计处理实例 思考与练习 第九章 个人所得税的核算 第一节 个人所得税制度的基本内容 一、个人所得税概述 二、纳税人 三、征税对象 四、税率 五、纳税方法 六、纳税期限 七、纳税地点 八、税收优惠 第二节 个人所得税应纳税额的计算 一、工资、薪金所得 二、个体工商户、个人独资企业和合伙企业的生产、经

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

营所得 三、对企事业单位承包经营、承租经营所得 四、劳务报酬所得 五、稿酬所得 六、特许权使用费所得 七、财产租赁所得 八、财产转让所得 九、利息、股息、红利所得, 偶然所得和其他所得 十、其他规定 第三节 个人所得税的会计核算 一、企业代扣代缴个人所得税的会计核算 二、建账建制的个体工商户、个人独资企业、合伙企业投资者生产、经营所得应缴纳个人所得税的会计核算 思考与练习 第十章 费用性税金的核算 第一节 城镇土地使用税的核算 一、城镇土地使用税的基本内容 二、城镇土地使用税应纳税额的计算 三、城镇土地使用税的会计处理 第二节 房产税的核算 一、房产税的基本内容 二、房产税应纳税额的计算 三、房产税的会计处理 第三节 车船税的核算 一、车船税的基本内容 二、车船税应纳税额的计算 三、车船税的会计处理 第四节 印花税的核算 一、印花税的基本内容 二、印花税应纳税额的计算 三、印花税的会计处理 思考与练习 第十一章 资本性税金的核算 第一节 耕地占用税的核算 一、耕地占用税的基本内容 二、耕地占用税应纳税额的计算 三、耕地占用税的会计处理 第二节 契税的核算 一、契税的基本内容 二、契税应纳税额的计算 三、契税的会计处理 第三节 车辆购置税的核算 一、车辆购置税的基本内容 二、车辆购置税应纳税额的计算 三、车辆购置税的会计处理 思考与练习 第十二章 其他税金的核算 第一节 烟叶税的核算 一、烟叶税的基本内容 二、烟叶税应纳税额的计算 三、烟叶税的会计处理 第二节 船舶吨税 一、船舶吨税的基本内容 二、船舶吨税应纳税额的计算 三、船舶吨税的会计处理 思考与练习 第十三章 纳税申报表的编制 第一节 纳税申报概述 一、纳税申报的概念和意义 二、纳税申报的对象 三、纳税申报的内容 四、纳税申报方式 五、纳税申报制度 第二节 流转税纳税申报表的编制 一、增值税纳税申报表的编制 二、消费税纳税申报表的编制 三、营业税纳税申报表的编制 第三节 所得税纳税申报表的编制 一、企业所得税纳税申报表的编制 二、个人所得税纳税申报表和扣缴个人所得税报告表 第四节 其他税种纳税申报表的编制 一、资源税纳税申报表的编制 二、土地增值税纳税申报表的编制 三、城镇土地使用税纳税申报表的编制 四、房产税纳税申报表的编制 五、印花税纳税申报表的编制 思考与练习 第十四章 纳税审查与账务调整 第一节 纳税审查的方法和内容 一、纳税审查的方法 二、纳税审查的内容 第二节 账务调整的方法 一、账务调整的概念和意义 二、账务调整的原则 三、账务调整的基本方法 四、账务调整的类型 五、错漏金额的分配 思考与练习 第十五章 税收筹划 第一节 税收筹划概述 一、税收筹划的概念 二、税收筹划的特点 三、税收筹划相关概念辨析 四、税收筹划的基本原则 五、税收筹划的分类 第二节 税收筹划的途径和方法 一、税收筹划的一般途径 二、税收筹划的一般方法 三、税收筹划的基本技术 第三节 企业的税收筹划 一、企业筹备阶段的税收筹划 二、企业融资阶段的税收筹划 三、企业经营阶段的税收筹划 四、成本管理阶段的税收筹划 五、企业分配阶段的税收筹划 六、企业重组活动的税收筹划 思考与练习 参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：2.关税税率 根据《进出口关税条例》规定，关税税率分为进口税率和出口税率。

1) 进口关税税率 进口关税设置最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等税率。  
对进口货物在一定期限内可以实行暂定税率。

最惠国税率适用原产于与我国共同适用最惠国待遇条款的WTO成员国或地区的进口货物，或原产于与我国签订有相互给予最惠国待遇条款的双边贸易协定国家或地区进口的货物，以及原产于我国境内的进口货物。

协定税率适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定国家或地区的进口货物。

特惠税率适用原产于与我国签订有特殊优惠关税协定国家或地区的进口货物。

普通税率适用于原产于上述国家或地区以外的其他国家或地区的进口货物，以及原产地不明的进口货物。

按照普通税率征税的进口货物，经国务院关税税则委员会特别批准，可以适用最惠国税率。

对实行关税配额管理的进口货物，关税配额内的，适用关税配额税率；关税配额外的，按不同情况分别适用最惠国税率、协定税率、特惠税率或普通税率。

适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的，应当适用暂定税率；适用协定税率、特惠税率的进口货物有暂定税率的，应当从低适用税率；适用普通税率的，不适用暂定税率。

按照国家规定实行关税配额管理的进口货物，关税配额内的，适用关税配额税率；关税配额外的，按其适用税率的规定执行。

按照有关法律、行政法规的规定对进口货物采取反倾销、反补贴、保障措施的，其税率的适用按照《中华人民共和国反倾销条例》、《中华人民共和国反补贴条例》和《中华人民共和国保障措施条例》的有关规定执行。

任何国家或地区违反与中华人民共和国签订或者共同参加的贸易协定及相关协定，对中华人民共和国在贸易方面采取禁止、限制、加征关税或者其他影响正常贸易措施的，对原产于该国家或者地区的进口货物可以征收报复性关税，适用报复性关税税率。

征收报复性关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法，由国务院关税税则委员会决定并公布。

2) 出口关税税率 我国出口税则为一栏税率，即出口税率。

国家仅对少数资源性产品及易于竞相杀价、盲目出口、需要规范出口秩序的半制成品征收出口关税。

五、关税的减免 关税的减免包括法定减免税、特定减免税和临时减免税。

1.法定减免税 法定减免税是税法中明确列出的减税或免税。

根据《海关法》和《关税条例》的有关规定，下列货物可以免税。

(1) 关税税额在人民币50元以下的一票货物。

(2) 无商业价值的广告品和货样。

## <<税务会计>>

### 编辑推荐

《现代经济与管理类规划教材:税务会计》既可以作为高等院校经济类、管理类等专业教学用书,也可以作为税务人员加强税收征管、税务会计师培训及企业会计人员办理纳税的参考用书。

<<税务会计>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>