

<<企业纳税实务>>

图书基本信息

书名：<<企业纳税实务>>

13位ISBN编号：9787562932949

10位ISBN编号：7562932948

出版时间：2011-5

出版时间：武汉理工大学出版社

作者：麻鹏波，沙利臣 主编

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>

## <<企业纳税实务>>

### 内容概要

本书依据最新的增值税、消费税等法律法规和最新的企业所得税纳税申报表编写，贯彻了“教、学、做一体化”的高职教学理念，从创作思想、体例设计、结构和内容等方面体现了高职教育以能力为本位、以够用为度、以实用为目的的教材特色，结构清晰，思路独特，内容丰富，易学易懂，便于操作，实用性强。

本书共分八个项目，分别是企业纳税基本程序、增值税、消费税、营业税、城市维护建设税及教育费附加、企业所得税、其他税种和企业纳税实验。

本书可作为高职高专院校会计、财政、税务、审计等专业的教材，也是报考注册税务师或注册会计师人士的理想用书。

## <<企业纳税实务>>

### 书籍目录

#### 项目一 企业纳税基本程序

知识目标

能力目标

##### 任务一 税务登记

一 办理开业税务登记

二 办理变更税务登记

三 办理注销税务登记

##### 任务二 发票领购

##### 任务三 纳税申报程序

一 自行申报

二 数据电文申报

项目小结

关键概念

课堂讨论

复习思考题

#### 项目二 增值税

知识目标

能力目标

##### 任务一 认识增值税

一 认识增值税的征税范围

二 办理一般纳税人认定

三 认识增值税税率

##### 任务二 增值税的基本计算

一 一般纳税人增值税的基本计算

二 小规模纳税人增值税的计算

三 固定资产增值税的计算

##### 任务三 增值税的扩展计算

一 代垫运费的增值税计算

二 视同销售的增值税计算

三 特殊销售的增值税计算

四 混合销售和兼营业务的增值税计算

五 不得抵扣的进项税额

.....

#### 项目三 消费税

#### 项目四 营业税

#### 项目五 城市维护建设税、教育费附加

#### 项目六 企业所得税

#### 项目七 其他税种

#### 项目八 企业纳税实验

#### 参考文献

## &lt;&lt;企业纳税实务&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（31）第31行“11.罚金、罚款和被没收财物的损失”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生的罚金、罚款和被没收财物损失的金额，不包括纳税人按照经济合同规定支付的违约金（包括银行罚息）、罚款和诉讼费。

第3列“调增金额”等于第1列。

第2列“税收金额”和第4列“调减金额”不填。

（32）第32行“12.税收滞纳金”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生的税收滞纳金的金额。

第3列“调增金额”等于第1列。

第2列“税收金额”和第4列“调减金额”不填。

（33）第33行“13.赞助支出”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生且不符合税收规定的公益性捐赠的赞助支出的金额。

第3列“调增金额”等于第1列。

第2列“税收金额”和第4列“调减金额”不填。

广告性的赞助支出按广告费和业务宣传费的规定处理，在第27行“广告费与业务宣传费支出”中填报。

（34）第34行“14.各类基本社会保障性缴款”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生的各类基本社会保障性缴款的金额，包括基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费；第2列“税收金额”填报纳税人按照税收规定允许税前扣除的各类基本社会保障性缴款的金额。

如本行第1列大于等于第2列，第1列减去第2列的差额填入本行第3列“调增金额”；如本行第1列小于第2列，第3列“调增金额”、第4列“调减金额”均不填。

（35）第35行“15.补充养老保险、补充医疗保险”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生的补充养老保险、补充医疗保险的金额；第2列“税收金额”填报纳税人按照税收规定允许税前扣除的补充养老保险、补充医疗保险的金额。

如本行第1列大于等于第2列，第1列减去第2列的差额填入本行第3列“调增金额”；如本行第1列小于第2列，则第3列“调增金额”、第4列“调减金额”均不填。

（36）第36行“16.与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生的、与未实现融资收益相关并在当期确认的财务费用的金额。

第2列“税收金额”填报纳税人按照税收规定允许税前扣除的相关金额。

（37）第37行“17.与取得收入无关的支出”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生的、与取得收入无关的支出的金额。

第3列“调增金额”等于第1列。

第2列“税收金额”和第4列“调减金额”不填。

（38）第38行“18.不征税收入用于支出所形成的费用”：第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度实际发生的、不征税收入用于支出形成的费用的金额。

第3列“调增金额”等于第1列。

第2列“税收金额”和第4列“调减金额”不填。

（39）第39行“19.加计扣除”：第4列“调减金额”取自附表五“税收优惠明细表”第9行“加计扣除额合计”金额。

第1列“账载金额”、第2列“税收金额”和第3列“调增金额”不填。

（40）第40行“20.其他”：填报企业财务会计处理与税收规定不一致、进行纳税调整的其他扣除类项目金额。

<<企业纳税实务>>

编辑推荐

《企业纳税实务》为21世纪高职高专规划教材·财务会计系列·省级精品课程教材之一。

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>