

<<税务会计与税收筹划>>

图书基本信息

书名：<<税务会计与税收筹划>>

13位ISBN编号：9787564047740

10位ISBN编号：7564047747

出版时间：2011-7

出版时间：北京理工大学出版社

作者：成凤艳，李岩 主编

页数：206

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>

## <<税务会计与税收筹划>>

### 内容概要

本书主要阐述了企业税务会计的概念、对象、特点、职能、作用、目标等基本概念与基本理论，重点介绍了流转税、所得税、资源税、财产税、行为税的计税依据、计算与核算方法以及税收筹划。本教材按照两税合并后的新企业所得税法来讲解所得税的有关内容，并介绍了内外统一的车船税和城镇土地使用税的内容。

内容与新的企业所得税会计准则密切结合。

本书可供高等教育的财务会计专业或相关的经济类、管理类专业使用，也可作为财经类岗位培训、继续教育和财会人员自学用书。

## &lt;&lt;税务会计与税收筹划&gt;&gt;

## 书籍目录

## 第一章 总论

## 第一节 概述

- 一、税务会计的产生、概念及其特点
- 二、税务会计与财务会计的区别
- 三、税务会计的目标与职能
- 四、税务会计的前提与原则

## 第二节 税收筹划的基本理论

- 一、税收筹划的概念和特点
- 二、税收筹划的意义和目标
- 三、节税、避税与税负转嫁
- 四、税收筹划的基本方法

## 第二章 增值税的会计核算与税收筹划

## 第一节 增值税概述

- 一、增值税的概念、类型及特点
- 二、增值税的纳税范围
- 三、增值税的纳税人
- 四、增值税的税率和征收率

## 第二节 增值税的计算

- 一、一般纳税人应纳税额的计算
- 二、小规模纳税人应纳税额的计算
- 三、进口货物应纳税额的计算
- 四、出口货物退税的计算

## 第三节 增值税的会计核算

- 一、增值税进项税额及其转出的核算
- 二、增值税销项税额的会计核算
- 三、增值税出口退税的会计核算
- 四、小规模纳税人应纳增值税的会计核算
- 五、增值税结转及上缴的会计核算

## 第四节 增值税纳税申报

- 一、增值税纳税时间和地点
- 二、增值税纳税申报

## 第五节 增值税的税收筹划

- 一、增值税纳税人的税收筹划
- 二、增值税计税依据的税收筹划
- 三、增值税减免税的税收筹划

## 第三章 消费税的会计核算与税收筹划

## 第一节 消费税概述

- 一、消费税的纳税人与纳税范围
- 二、消费税的税目与税率

## 第二节 消费税的计算

- 一、从价定率计税方法
- 二、从量定额计税方法
- 三、复合计税方法

## 第三节 消费税的会计核算

- 一、应税消费品销售的会计核算

## <<税务会计与税收筹划>>

- 二、应税消费品视同销售的会计核算
- 三、外购和委托加工应税消费品消费税的会计核算
- 四、出口销售应税消费品消费税的会计核算
- 五、其他接受应税消费品消费税的会计核算

### 第四节 消费税的申报与缴纳

- 一、消费税的纳税时间和纳税地点
- 二、消费税的申报
- 三、缴纳消费税的会计处理

### 第五节 消费税的税收筹划

- 一、消费税纳税人的税收筹划
- 二、计税依据的税收筹划
- 三、征税范围的税收筹划
- 四、选择合理的加工方式

## 第四章 营业税的会计核算与纳税筹划

### 第一节 营业税概述

- 一、营业税的概念与纳税人
- 二、纳税范围
- 三、营业税的税目和税率

### 第二节 营业税的计算

- 一、一般业务营业税的计算
- 二、特定业务营业税的计算
- 三、几种经营行为营业税的计算

### 第三节 营业税的会计核算

- 一、主营应税劳务应交营业税的会计核算
- 二、转让无形资产应交营业税的会计核算
- 三、销售不动产应交营业税的会计核算

### 第四节 营业税的纳税申报

- 一、营业税的优惠政策
- 二、营业税的纳税时间和纳税地点
- 三、营业税的纳税申报

### 第五节 营业税的税收筹划

- 一、营业税纳税人的税收筹划
- 二、营业税征税范围的税收筹划
- 三、营业税计税依据的税收筹划
- 四、利用税收优惠政策进行税收筹划

## 第五章 关税的会计核算与纳税筹划

### 第一节 关税概述

- 一、关税概念
- 二、关税的征税对象和纳税人
- 三、关税税则(税目、税率)

### 第二节 关税的计算

- 一、关税完税价格
- 二、应纳关税税额的计算

### 第三节 关税的会计核算

- 一、进口关税的会计核算
- 二、出口关税的会计核算

### 第四节 关税的申报与缴纳

## <<税务会计与税收筹划>>

一、关税纳税申报

二、关税缴纳

三、关税退还

四、关税的补征和追征

第五节 关税的税收筹划

一、利用海关有关法则进行税收筹划

二、充分利用原产地标准进行税收筹划

三、反倾销税的税收筹划

第六章 资源税类的会计核算与纳税筹划

第一节 资源税的会计核算与纳税筹划

一、资源税概述

二、资源税应纳税额的计算

三、资源税的会计核算

四、资源税的征纳管理

五、资源税的纳税筹划

第二节 土地增值税的核算与纳税筹划

一、土地增值税纳税人、征税范围和税率

二、计税依据和应纳税额的计算

三、土地增值税会计核算

四、土地增值税的征纳管理

五、土地增值税的税收筹划

第三节 城镇土地使用税的会计核算与税收筹划

一、城镇土地使用税的基本规定

二、城镇土地使用税的计算与核算

三、城镇土地使用税的税收筹划

第七章 财产税和行为税的核算与税收筹划

第一节 房产税的会计核算与纳税筹划

一、房产税的基本规定

二、房产税应纳税额的计算

三、房产税的纳税申报

四、房产税的会计核算

五、房产税的纳税筹划

第二节 车船税的核算与纳税筹划

一、车船税概述

二、车船税的计算

三、车船使用税的会计核算

四、车船税的纳税筹划

第三节 印花税的核算与纳税筹划

一、印花税概述

二、应纳印花税税额的计算

三、印花税的会计核算

四、印花税的纳税筹划

第四节 契税的核算与纳税筹划

一、契税概述

二、契税应纳税额的计算

三、契税的会计核算

四、契税的纳税筹划

## <<税务会计与税收筹划>>

### 第八章 特定目的税的核算与税收筹划

#### 第一节 城建税的会计核算与税收筹划

- 一、城建税的概述
- 二、城建税的计算
- 三、教育费附加
- 四、城建税及教育费附加的会计核算
- 五、城建税的税收筹划

#### 第二节 耕地占用税的会计核算

- 一、纳税人和征税对象
- 二、应纳税额的计算及会计核算
- 三、耕地占用税征纳管理

#### 第三节 车辆购置税的会计核算

- 一、车辆购置税的基本规定
- 二、车辆购置税的计算与核算

#### 第四节 烟叶税的会计核算

- 一、烟叶税的基本规定
- 二、烟叶税的计算与核算

### 第九章 企业所得税的会计核算与税收筹划

#### 第一节 企业所得税概述

- 一、企业所得税的纳税义务人
- 二、企业所得税税率

#### 第二节 企业所得税的计算

- 一、企业所得税的计税依据
- 二、应纳税额的计算

#### 第三节 企业所得税的会计核算

- 一、计税基础
- 二、暂时性差异
- 三、递延所得税负债及递延所得税资产的确认

#### 第四节 企业所得税纳税申报和缴纳税款

- 一、税收优惠
- 二、企业所得税的纳税申报
- 三、缴纳税款的会计核算

#### 第五节 企业所得税税收筹划

- 一、企业组织形式的税收筹划
- 二、企业所得税计税依据的税收筹划
- 三、利用税收优惠政策进行税收筹划

### 第十章 个人所得税的会计核算与税收筹划

#### 第一节 个人所得税概述

- 一、个人所得税的纳税义务人
- 二、外籍居民纳税义务的确认
- 三、征税对象及税率

#### 第二节 个人所得税的计算

- 一、应纳税所得额的计算
- 二、应纳税所得额的计算
- 三、境外所得税税额扣除

#### 第三节 个人所得税的会计核算

- 一、代扣代缴所得税的会计处理

## <<税务会计与税收筹划>>

二、个体工商户所得税的会计核算

第四节 个人所得税的纳税申报

一、税收优惠

二、纳税申报及缴纳

第五节 个人所得税的税收筹划

一、个人所得税纳税人的税收筹划

二、个人所得税计税依据筹划

参考文献

## &lt;&lt;税务会计与税收筹划&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（3）有助于提高企业的财务管理水平，实现纳税人财务利益最大化。

税收筹划是企业的一项财务管理活动，进行税收筹划也离不开财务会计。

税收筹划要求建立健全财务会计制度，规范财务管理工作，同时，也要求财务会计人员具有相当水平的业务能力，熟知最新的会计准则和税收法规，并对会计与税收差异进行正确的纳税调整，以便正确计税。

这些方面的要求和实务操作，都有利于提高企业的财务管理水平。

（二）税收筹划的目标税收筹划是在法律规定、国际惯例、道德规范和经营管理之间寻求平衡，以争取在涉税零风险下达到企业利润（价值）最大化。

在税收筹划的过程中，不能只考虑个别税种纳税的多与少，不能单纯以眼前税负的高低作为判断标准，而是要以企业整体或长远利益作为判断标准，因此，进行税收筹划时，有时可能会选择税负较高的方案。

税收筹划的基本目标是：减轻税收负担，争取税后利润最大化。

税收筹划目标的外在表现是：纳税最少，纳税最晚，实现“经济纳税”。

为实现税收筹划的基本目标，可以将税收筹划的目标细化，具体可分为：（1）恰当履行纳税义务。

这一基本目标旨在规避纳税风险，规避任何法定纳税义务之外纳税成本的发生，即依法纳税并实现涉税零风险。

因税制具有复杂性且随着经济状况的变化而不断调整，纳税人必须不断学习，及时、正确地掌握现行税法，并进行相应的税收筹划，才能恰当履行纳税义务。

（2）纳税成本最低化。

纳税成本包括直接纳税成本和间接纳税成本。

直接纳税成本指纳税人为履行纳税义务而付出的人力、物力和财力成本，即在计税、缴税、退税及办理有关税务手续时发生的各项成本费用；间接纳税成本指纳税人在履行纳税义务过程中所承受的精神负担、心理压力等。

税收公平，纳税人的心理就比较平衡，税收负担在纳税人的承受能力之内，其心理压力就小。

纳税成本的降低，除了纳税人要提高其自身业务素质、加强企业管理外，不断健全、完善税制及提高税收征管人员的执业水平、业务素质，也是降低纳税成本的重要方面。

（3）税收负担最低化。

税收负担最低化是税收筹划的最高目标。

税负的轻重，不是看纳税人纳税数额的多少，而是看其税收负担率。

而实现税负最低、利润最大，需要事先对企业的涉税事项进行总体运筹和安排。

税负最低化目标更多地是从经济观点而非税收角度来谋划和安排，税收筹划的焦点是现金流量、资源的充分利用、收益、纳税人所得的最大化。

三、节税、避税与税负转嫁广义的税收筹划包括节税、避税和税负转嫁，但这三者之间有一定的区别。

（一）节税节税是在税法规定的范围内，当存在多种税收政策、计税方法可供选择时，纳税人以税负最低为目的，对企业经营、投资、筹资等经济活动进行的涉税政策选择行为。

节税具有合法性、符合政府政策导向、普遍性和多样性的特点。

节税的形式有以下几种：（1）利用税收照顾性政策、鼓励性政策进行节税，这是最基本的节税形式。

（2）在现行税法规定的范围内，选择不同的会计政策、会计方法以求节税。



<<税务会计与税收筹划>>

编辑推荐

<<税务会计与税收筹划>>

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>