

<<纳税会计实务操作>>

图书基本信息

书名：<<纳税会计实务操作>>

13位ISBN编号：9787565407093

10位ISBN编号：7565407097

出版时间：2012-2

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：安仲文

页数：292

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>

## <<纳税会计实务操作>>

### 内容概要

本书共分为两大部分，第一部分为导言，将实务工作者日常工作中的基础知识进行归纳，以提供案头参考；第二部分为本书的主体，按我国现行主要税种，分单元叙述各税种的基本要素、应交税费的计算、申报缴纳及会计处理方法。

## &lt;&lt;纳税会计实务操作&gt;&gt;

## 书籍目录

## 导言 纳税会计基础知识

## 第一节 法规知识

## 第二节 纳税基本程序

## 第三节 纳税会计科目和会计处理方法

## 第四节 纳税调整

## 第一单元 增值税的会计核算

## 第一节 增值税的基本要素

## 第二节 增值税的计算

## 第三节 出口货物退(免)税的计算

## 第四节 增值税的会计处理

## 第五节 出口货物退(免)增值税的会计处理

## 第二单元 消费税的会计核算

## 第一节 消费税的基本要素

## 第二节 消费税的计算

## 第三节 出口应税消费品退(免)税的计算

## 第四节 消费税的会计处理

## 第三单元 关税的会计核算

## 第一节 关税的基本要素

## 第二节 关税的计算

## 第三节 关税的会计处理

## 第四单元 营业税的会计核算

## 第一节 营业税的基本要素

## 第二节 营业税的计算

## 第三节 营业税的会计处理

## 第五单元 城市维护建设税和教育费附加的会计核算

## 第一节 城市维护建设税的计算及会计处理

## 第二节 教育费附加的计算及会计处理

## 第六单元 资源税的会计核算

## 第一节 资源税的基本要素

## 第二节 资源税的计算

## 第三节 资源税的会计处理

## 第七单元 城镇土地使用税和耕地占用税的会计核算

## 第一节 城镇土地使用税的基本要素

## 第二节 城镇土地使用税的计算及会计处理

## 第三节 耕地占用税的计算及会计处理

## 第八单元 房产税的会计核算

## 第一节 房产税的基本要素

## 第二节 房产税的计算及会计处理

## 第九单元 车辆购置税的会计核算

## 第一节 车辆购置税的基本要素

## 第二节 车辆购置税的计算及会计处理

## 第十单元 车船税的会计核算

## 第一节 车船税的基本要素

## 第二节 车船税的计算及会计处理

## 第十一单元 印花税的会计核算

## <<纳税会计实务操作>>

第一节 印花税的基本要素

第二节 印花税的计算及会计处理

第十二单元 契税的会计核算

第一节 契税的基本要素

第二节 契税的计算及会计处理

第十三单元 土地增值税的会计核算

第一节 土地增值税的基本要素

第二节 土地增值税的计算

第三节 土地增值税的会计处理

第十四单元 烟叶税的会计核算

第一节 烟叶税的基本要素

第二节 烟叶税的计算及会计处理

第十五单元 企业所得税的会计核算

第一节 企业所得税的基本要素

第二节 企业所得税应纳税所得额的确定

第三节 企业所得税的计算

第四节 企业所得税的会计处理

第五节 债务重组、企业合并的会计处理

第十六单元 个人所得税的会计核算

第一节 个人所得税的基本要素

第二节 个人所得税的计算

第三节 个人所得税的会计处理

参考文献

## &lt;&lt;纳税会计实务操作&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（一）生产企业“免、抵、退”税的计算 生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另有规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

免税，是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税。

抵税，是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额。

退税，是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完的部分予以退税。

具体计算方法与计算公式如下：（1）免、抵、退税不得免征和抵扣税额抵减额（设为A）。

$A = \text{免税购进原材料价格（或免税进口料件的组成计税价格）} \times (\text{税率} - \text{退税率})$  进料加工免税进口料件的组成计税价格 = 货物到岸价格 + 海关实征关税和消费税（2）免、抵、退税不得免征和抵扣税额（设为B）。

$B = \text{出口货物销售额} \times (\text{税率} - \text{退税率}) - A$ （3）当期应纳税额（设为C）。

$C = \text{当期内销货物的销项税额} - (\text{当期进项税额} - \text{免、抵、退税不得免征和抵扣税额}) - \text{上期留抵税额}$  如果C为正数，表示本期要纳税，只有C为负数才存在“免、抵、退”税的计算。

（4）免、抵、退税额抵减额（设为D）。

$D = \text{免税购进原材料价格（或免税进口料件的组成计税价格）} \times \text{退税率}$ （5）当期“免、抵、退”税税额（设为E）。

$E = \text{出口销售额} \times \text{退税率} - D$ （6）如果 $|C| \leq E$ ，当期应退税额 = C，当期免抵税额 =  $E - |C|$ 。

如果 $|C| > E$ ，当期应退税额 = E，当期免抵税额 =  $E - E = 0$ ，则有：结转下期抵扣税额 =  $|C| - E$  【例1—4】某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，退税率为13%。

2010年11月和12月的生产经营情况如下。

（1）11月：外购原材料、燃料取得增值税专用发票，其上注明支付价款850万元、增值税税额144.5万元，材料、燃料已验收入库；外购动力取得增值税专用发票，其上注明支付价款150万元、增值税税额25.5万元，其中20%用于企业基建工程；以外购原材料80万元委托某公司加工货物，支付加工费取得增值税专用发票，其上注明价款30万元、增值税税额5.1万元，支付加工货物的运输费用10万元并取得运输公司开具的普通发票。

内销货物取得不含税销售额300万元，支付销售货物运输费用18万元并取得运输公司开具的普通发票；出口销售货物取得销售额500万元。

## <<纳税会计实务操作>>

### 编辑推荐

《纳税会计实务操作》最大特点是“新”和“实”。

本次修订主要有两点：一是对上一版的结构进行了调整，将基础知识部分大幅压缩，以对实务工作者的针对性更强、进一步加强实务性；二是根据增值税、消费税、营业税的新条例进行了调整，并根据最新的税收政策、法规和财务、会计处理规定完善了企业所得税、个人所得税及其他税种的相关内容。

<<纳税会计实务操作>>

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>