

图书基本信息

书名：<<会计继续教育辅导教材·最新税收与会计实务操作指南>>

13位ISBN编号：9787811255508

10位ISBN编号：7811255502

出版时间：2011-1

出版时间：人民出版社

作者：中华会计网校 编

页数：412

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>

## 内容概要

涉税业务是财会人员的日常工作之一，税收与会计联系密切。税收法律无疑是企业经营中运用最多的国家法律制度之一。

我国2008年开始实施新企业所得税法，2009年1月1日，三大流转税暂行条例和实施细则开始执行，国家针对过时政策，采用废除、修订的办法进行了更新，为了配合新法的执行，相继补充、完善了配套措施和办法。

广大财务人员，迫切需要系统掌握此类政策的最新动态及其会计操作。

我们针对广大财务工作者的需要，组织专家编写了《会计继续教育辅导教材：最新税收与会计实务操作指南》，该书针对我国现行16个税种，从经营角度出发，将日常经营业务产生的税种按重要性和核算习惯排序，分10个章节核算，流转税排在前，非日常经营的业务产生的税种诸如印花税、房产税、契税、土地使用税等归并为最后一章介绍。

## 书籍目录

第一章 增值税涉税政策和会计处理第一节 增值税概述一、增值税的征收范围二、纳税义务人和扣缴义务人三、税率和征收率第二节 计税依据和应纳税额计算一、计税依据二、应纳税额的计算第三节 增值税的优惠和征管一、增值税的减免优惠二、增值税的税收征管三、增值税专用发票的管理第四节 增值税的涉税会计处理一、增值税业务中的账户设置二、一般业务的会计处理三、特殊业务的会计处理四、小规模纳税人的会计处理第五节 进出口环节增值税的计算和会计处理一、进口环节增值税计算和会计处理二、出口环节增值税的计算和会计处理第二章 消费税涉税政策和会计处理第一节 消费税概述一、消费税的征收范围二、纳税义务人三、税目和税率第二节 应纳税额计算一、计税依据二、应纳税额计算第三节 消费税减免和征管一、消费税减免二、消费税征管第四节 消费税的会计处理一、消费税业务中的账户设置二、一般业务的会计处理三、特殊业务的会计处理第五节 进出口环节消费税计算和会计处理一、进口环节消费税计算和会计处理二、出口环节消费税计算和会计处理第三章 营业税涉税政策和会计处理第一节 营业税概述一、营业税的征收范围二、纳税义务人和扣缴义务人三、税目和税率第二节 应纳税额的计算一、计税依据二、应纳税额计算第三节 减免和征管一、营业税减免二、营业税征管第四节 营业税的会计处理一、营业税业务中的账户设置二、一般业务的会计处理三、特殊业务的会计处理第四章 城市维护建设税和教育费附加涉税政策和会计处理第一节 城市维护建设税核算基础一、纳税人二、税率三、税额计算四、税收优惠五、税收征管第二节 教育费附加的核算基础一、教育费附加概述二、教育费附加的征收范围及计征依据三、教育费附加计征比率四、教育费附加的计算五、教育费附加的减免规定第三节 城建税和教育费附加的会计处理一、会计账户的设置二、会计处理第五章 关税涉税政策和会计处理第一节 关税概述一、关税的征收对象二、纳税义务人三、税率第二节 应纳税额计算一、进出口关税完税价格的确定和调整二、税额计算第三节 关税减免和征管一、关税减免二、关税征管第四节 关税的会计处理一、进口关税的会计处理二、出口关税的会计处理第六章 土地增值税涉税政策和会计处理第一节 土地增值税概述一、征税范围二、纳税义务人三、税率第二节 应纳税额计算一、应税收入与扣除项目二、应纳税额的计算方法第三节 减免和征管一、减免优惠二、土地增值税的清算和征管第四节 土地增值税的会计处理一、账户设置二、会计处理第七章 资源税涉税政策和会计处理第一节 资源税概述一、纳税义务人、扣缴义务人二、资源税的税目、税额第二节 计税依据和应纳税额计算一、计税依据二、应纳税额计算第三节 资源税的减免和征管一、资源税的减免二、资源税的征收管理第四节 资源税涉税会计处理一、账户设置二、会计处理第八章 企业所得税涉税政策和会计处理第一节 企业所得税概述一、企业所得税的征收对象二、纳税义务人三、税率第二节 收入和扣除项目一、收入总额二、不征税收入和免税收入三、准予扣除项目四、资产计税基础和扣除第三节 应纳税额计算一、居民企业应纳税额的计算二、核定所得税的计算三、非居民企业应纳税额的计算第四节 减免和征管一、企业所得税减免二、企业所得税征管第五节 源泉扣缴一、扣缴义务人和扣缴方法二、税源管理和征收管理三、股权转让所得管理四、后续管理五、法律责任第六节 企业所得税的会计处理一、所得税会计处理的基础知识二、企业所得税的账户设置三、递延所得税负债及递延所得税资产的确认四、所得税费用的确认第九章 个人所得税涉税政策和会计处理第一节 个人所得税概述一、纳税义务人和扣缴义务人二、征收范围三、税率第二节 计税依据和税额计算一、计税依据二、应纳税额计算第三节 减免和征管一、减免政策二、个人所得税征管第四节 个人所得税会计处理.....第十章 其他税种涉税政策和会计处理

章节摘录

版权页：插图：（二）征税范围的具体规定增值税的征税范围除了上述的一般规定以外，对于实务中某些特殊项目或行为是否属于增值税的征税范围，还需要做出具体确定。

1.属于征税范围的特殊项目（1）货物期货（包括商品期货和贵金属期货），应当征收增值税，在期货的实物交割环节纳税，其中：交割时采取由期货交易所开具发票的，以期货交易所为纳税人。期货交易所增值税按次计算，其进项税额为该货物交割时供货会员单位开具的增值税专用发票上注明的销项税额，期货交易所本身发生的各种进项不得抵扣。

交割时采取由供货的会员单位直接将发票开给购货会员单位的，以供货会员单位为纳税人。

（2）银行销售金银的业务，应当征收增值税。

（3）典当业的死当物品销售业务和寄售业代委托人销售寄售物品的业务，均应征收增值税。

（4）集邮商品（如邮票、首日封、邮折等）的生产以及邮政部门以外的其他单位和个人销售的，均征收增值税。

（5）邮政部门发行报刊，征收营业税；其他单位和个人发行报刊，征收增值税。

（6）电力公司向发电企业收取的过网费，应当征收增值税，不征收营业税。

2.属于征税范围的特殊行为（1）视同销售货物行为。

单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物： 将货物交付其他单位或者个人代销；

编辑推荐

《会计继续教育辅导教材·最新税收与会计实务操作指南》：梦想成真系列丛书

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>