

## <<税务会计>>

### 图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787121110795

10位ISBN编号：7121110792

出版时间：2010-8

出版时间：电子工业

作者：刘捷

页数：271

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>

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 前言

税务会计是现代企业会计的一个重要组成部分，是将会计的基本理论、基本方法与企业纳税活动相结合而形成的一门新兴学科，是融税收法规和会计核算于一体的专业会计学。

税务会计已逐渐成为高等院校财税、会计学等专业的主干课程之一。

本书根据最新的企业会计准则和税收法规，结合高等院校培养应用型人才的目标，全面、系统地阐述了税务会计的基本理论，详尽地介绍了我国现行税制下的主要税种应纳税额的计算、纳税申报及会计处理方法。

本书共10章：第1章主要介绍了税收的基础知识和企业纳税的基本程序；第2章重点阐述了税务会计的基本理论和基本方法；第3-10章从基本法规、应纳税额的计算、纳税申报以及会计核算4个方面，对我国现行的各主要税种会计操作实务进行了全面系统的阐述。

本书的编写吸收了以往优秀税务会计教材的精华，具有以下特点。

（1）内容与形式新颖。

本书的内容与最新颁布的企业会计准则、新税法及其实施细则相吻合，有助于学生掌握会计、税务等方面法律法规的最新变化。

同时，形式上较为新颖，在教材的各个章节随机加入了小知识、小案例等，增加了教材的趣味性。

（2）教学内容编排合理。

本书从税收的基本知识、税务会计的基本理论入手，阐述了流转税、所得税及其他税种的基本知识和会计处理方法，做到了清晰明了、循序渐进、条理性强。

## <<税务会计>>

### 内容概要

本书根据最新的企业会计准则和税收法规，结合培养应用型人才的目标，全面、系统地阐述了税务会计的基本理论及我国现行税制下的主要税种应纳税额的计算、纳税申报及会计处理方法。

全书共包括10章内容，教学内容编排合理，做到了清晰明了，循序渐进。

为方便学生的学习，每一章都附有学习目标、小结、各种思考题和练习题，注重培养学生的务实能力，提高其学习的积极性和主动性。

同时每一章章内随机插入小资料、章后附有知识拓展阅读，以扩大学生的知识面，提高其学习兴趣。

本书既可供财经类相关专业的本科及高职院校教学使用，也适合企业的财会人员及财政、税务、审计等部门的专业人员业务学习使用。

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 纳税基础知识 1.1 税收概述 1.1.1 税收的概念及特征 1.1.2 税收的职能 1.2 税收分类与我国税法体系 1.2.1 我国现行的税法体系 1.2.2 税收分类 1.3 税收的构成要素 1.3.1 纳税人 1.3.2 征税对象 1.3.3 税率 1.3.4 纳税环节 1.3.5 纳税期限 1.3.6 纳税地点 1.3.7 减税免税 1.3.8 附加与加成 1.3.9 法律责任 1.4 纳税人的权利义务 1.4.1 纳税人的权利 1.4.2 纳税人的义务 1.4.3 纳税人承担法律责任的主要内容 1.5 企业纳税的一般程序 1.5.1 税务登记 1.5.2 纳税申报 1.5.3 税款征收 1.5.4 税务检查 本章小结 思考题 练习题第2章 税务会计概述 2.1 税务会计的概念和模式 2.1.1 税务会计的概念 2.1.2 税务会计的特点 2.1.3 税务会计与财务会计的关系 2.1.4 税务会计模式 2.2 税务会计基本理论 2.2.1 税务会计的目标和对象 2.2.2 税务会计的前提 2.2.3 税务会计的一般原则 2.2.4 税务会计账户的设置 本章小结 思考题 练习题第3章 增值税会计 3.1 增值税法概述 3.1.1 增值税的概念及特点 3.1.2 增值税的纳税人 3.1.3 增值税的征收范围 3.1.4 增值税税率或征收率 3.1.5 增值税的优惠政策 3.1.6 增值税专用发票的使用管理 3.2 增值税的计算与申报 3.2.1 一般纳税人增值税的计算 3.2.2 小规模纳税人增值税的计算 3.2.3 进口货物应纳增值税额的计算 3.2.4 增值税的纳税申报 3.3 一般纳税人增值税的会计处理 3.3.1 一般纳税人增值税的会计账户、报表设置 3.3.2 一般纳税人增值税销项税额的会计处理方法 3.3.3 一般纳税人增值税进项税额的会计处理方法 3.3.4 减免增值税的会计处理 3.3.5 一般纳税人结转及缴纳增值税的会计处理 3.4 小规模纳税人增值税的会计处理 3.4.1 小规模纳税人增值税核算的账户 3.4.2 小规模纳税人增值税的会计处理 本章小结 思考题 练习题第4章 消费税会计 4.1 消费税概述 4.1.1 消费税的概念及特点 4.1.2 纳税义务人 4.1.3 消费税的征税范围、税目与税率 4.1.4 消费税的纳税环节 4.2 消费税的计算与申报 4.2.1 从价定率计征方法下应纳消费税的计算 4.2.2 从量定额计征方法下应纳消费税的计算 4.2.3 复合计征方法下应纳消费税的计算 4.2.4 用外购或委托加工的应税消费品、连续生产应税消费品应纳消费税的计算 4.2.5 消费税的申报与缴纳 4.3 消费税的会计处理 4.3.1 会计科目的设置 4.3.2 消费税账务处理方法 本章小结 思考题 练习题第5章 出口货物退(免)税会计 5.1 出口货物退(免)税概述 5.1.1 出口退(免)税政策 5.1.2 出口货物退(免)税的适用范围 5.1.3 出口货物的退税率 5.2 出口货物退(免)税的计算与申报 5.2.1 出口货物应退增值税的计算 5.2.2 出口货物应退消费税的计算 5.2.3 出口退(免)税的申报 5.3 出口退(免)税的会计核算 5.3.1 生产性企业实行“免、抵、退”办法的账务处理 5.3.2 外贸企业出口货物退免增值税的核算 5.3.3 出口应税消费品的会计处理 本章小结 思考题 练习题第6章 营业税会计 6.1 营业税概述 6.1.1 营业税的概念及特点 6.1.2 纳税义务人与扣缴义务人 6.1.3 营业税的征税范围 6.1.4 税目与税率 6.1.5 税收优惠 6.2 营业税的计算与申报 6.2.1 营业税的计税依据 6.2.2 应纳营业税的计算 6.2.3 营业税的申报 6.3 营业税的会计处理 6.3.1 会计科目的设置与运用 6.3.2 营业税的会计处理 本章小结 思考题 练习题第7章 企业所得税会计 7.1 企业所得税概述 7.1.1 企业所得税的概念与特点 7.1.2 纳税义务人 7.1.3 征税对象 7.1.4 税率 7.1.5 税收优惠 7.2 企业所得税的计算与申报 7.2.1 居民企业应纳税所得额的计算 7.2.2 非居民企业应纳税所得额的计算 7.2.3 企业所得税应纳税额的计算 7.2.4 企业所得税的申报 7.3 所得税的会计处理 7.3.1 资产负债表债务法的概念 7.3.2 资产、负债的计税基础 7.3.3 暂时性差异 7.3.4 递延所得税负债与递延所得税资产 7.3.5 所得税费用 7.3.6 特殊情况下的会计处理 本章小结 思考题 练习题第8章 企业所得税会计 8.1 个人所得税概述 8.1.1 个人所得税的概念及特点 8.1.2 个人所得税的纳税义务人 8.1.3 个人所得税的征税对象 8.1.4 税率 8.1.5 税收优惠 8.2 个人所得税的计算和申报 8.2.1 个人所得税计税依据的确定 8.2.2 个人所得税的计算 8.2.3 个人所得税的纳税申报 8.3 个人所得税的会计处理 8.3.1 企业代扣代缴个人所得税的核算 8.3.2 个体工商户生产、经营所得, 应纳所得税的会计处理 8.3.3 企业为员工负担个人所得税税款的会计处理 8.3.4 代扣代缴手续费的会计处理 本章小结 思考题 练习题第9章 流转环节其他税种会计 9.1 城市维护建设税和教育费附加会计 9.1.1 城市维护建设税概述 9.1.2 教育费附加概述 9.1.3 城市维护建设税和教育费附加的会计处理 9.2 关税会计 9.2.1 关税概述 9.2.2 关税的计算 9.2.3 关税的会计处理 9.3 资源税会计 9.3.1 资源税概述 9.3.2 资源税的计算 9.3.3 资源税会计处理 9.4 土地增值税会计 9.4.1 土地增值税概述 9.4.2 土地增值税应纳税额的计算 9.4.3 土地增值税的会计处理 本章小结 思考题 练习题第10章 财产税和行为税会计 10.1 房产税会计 10.1.1 房产税概述 10.1.2 房产税的会计处理 10.2 车船税会计

## <<税务会计>>

10.2.1 车船税概述 10.2.2 车船税的会计处理 10.3 契税会计 10.3.1 契税概述 10.3.2 契税的会计处理  
10.4 城镇土地使用税和耕地占用税会计 10.4.1 城镇土地使用税会计 10.4.2 耕地占用税会计 10.5 印花  
税 10.5.1 印花税概述 10.5.2 印花税的会计处理 10.6 车辆购置税 10.6.1 车辆购置税概述 10.6.2  
车辆购置税的会计处理 本章小结 思考题 练习题参考文献

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 章节摘录

(1) 税收属于分配范畴 征税是从社会产品价值量中分割出一部分集中到政府手中，只是改变了社会成员与政府各自占有社会产品价值量的份额，而并未创造新的价值。因此，税收属于分配范畴。

(2) 税收的目的是为了满足社会公共需要 税收分配的目的是为整个社会提供公共产品。公共产品是社会全体成员共同享用的产品或劳务。与私人产品相比，公共产品具有不可分割性、收益的非排他性、非竞争性等特征。而公共产品的这些特征决定了只有征税才是其资金提供的最有效方式。

(3) 税收分配的主体是国家 税收的存在主要是为了满足国家履行向社会提供公共产品这一职能的需要。

因此，行使征税权的主体必然是国家。

国家产生以后，为了维护国家机器的正常运转并行使各项职能，就需要消耗大量的物质资料，但国家本身并不创造物质财富，这样国家就必须凭借其拥有的政治权力，强制地将部分私人拥有的社会产品转为国家所有。

## <<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>