

<<税务会计实务>>

图书基本信息

书名：<<税务会计实务>>

13位ISBN编号：9787301107003

10位ISBN编号：7301107005

出版时间：2006-9

出版时间：北京大学出版社

作者：成凤艳

页数：202

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>

## <<税务会计实务>>

### 内容概要

本教材主要阐述了企业税务会计的概念，包括对象、特点、职能、任务和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、目的行为税的计税依据、计算与核算方法，以及纳税申报等适合于财会职业技术教育、实务性较强的内容，并对税务审查和账务调查作了简明扼要的介绍。

本书可作为高职高专院校、成人高校的财经类专业的专业课教材，也可作为各级财政、财务部门应用的培训教材，以及财务人员自学和工作中使用的参考书。

## &lt;&lt;税务会计实务&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 总论 第一节 税务会计的概念 一、税务会计的概念 二、税务会计的特点 三、税务会计与财务会计的区别 第二节 税务会计的目标与职能 一、税务会计的目标 二、税务会计的职能 三、税务会计的任务 第三节 税务会计的前提与原则 一、税务会计的前提 二、税务会计的原则 第四节 本章小结 第五节 复习思考题 第二章 增值税的核算 第一节 增值税概述 一、增值税的概念 二、增值税的纳税人 三、增值税的纳税范围 四、增值税的税率和征收率 第二节 增值税的计算 一、一般纳税人应纳增值税的计算 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处理 三、增值税出口货物退税的会计处理 四、小规模纳税人应纳增值税的会计处理 五、增值税结转及上缴的会计处理 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 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第三章 消费税的核算 第一节 消费税概述 一、消费税的纳税主体与纳税范围 二、消费税的税目与税率 第二节 消费税的计算 一、消费税从价定率的计算 二、消费税从量定额的计算 三、消费税复合计税的计算 第三节 消费税的会计处理 一、应税消费品销售的会计处理 二、应税消费品视同销售的会计处理 三、出口销售应税消费品消费税的会计处理 四、外购和委托加工应税消费品消费税的会计处理 五、其他接受应税消费品消费税的会计处理 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 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第四章 营业税的核算 第一节 营业税概述 一、营业税的纳税人与纳税范围 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、营业税的减免规定 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 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第五章 关税的核算 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 关税的会计处理 一、进口关税的会计处理 二、出口关税的会计处理 第四节 关税的申报与缴纳 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 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第六章 企业所得税的核算 第一节 企业所得税概述 一、企业所得税的纳税义务人 二、征税对象及税率 第二节 企业所得税的计算 一、企业所得税的计税依据 二、企业所得税应纳税额的计算 第三节 企业所得税的会计处理 一、计税基础 二、暂时性差异 三、会计处理 第四节 企业所得税纳税申报和缴纳税款的会计处理 一、税收优惠 二、企业所得税的纳税申报 三、缴纳税款的会计处理 第五节 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第七章 个人所得税的核算 第一节 个人所得税核算的政策依据 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、应纳税所得税额的计算 三、境外所得税税额扣除 第三节 个人所得税的会计处理 一、代扣代缴所得税的会计处理 二、个体工商户所得税的会计处理 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 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第八章 资源税类的核算 第一节 资源税的核算 一、资源税概述 二、资源税应纳税额的计算 三、资源税的核算 四、资源税的征纳管理 第二节 土地增值税的核算 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、土地增值税核算 四、土地增值税的征纳管理 第三节 城镇土地使用税的核算 一、纳税人、征税对象和税率 二、应纳土地使用税税额的计算及会计核算 三、征纳管理 第四节 耕地占用税的核算 一、纳税人和征税对象 二、应纳税额的计算及会计核算 三、征纳管理 第五节 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第九章 财产税、目的行为税的核算 第一节 房产税的核算 一、房产税概述 二、房产税的会计处理 第二节 车船使用税的核算 一、车船使用税概述 二、车船使用税的会计处理 第三节 印花税的核算 一、印花税概述 二、印花税的会计处理 第四节 契税的核算 一、契税概述 二、契税的会计处理 第五节 本章小结 第六节 复习思考题 第七节 技能训练题 第十章 税务审查与账务调整 第一节 税务审查 一、税务审查的概念 二、税务审查的范围 三、税务审查的要求

四、税务审查的形式 五、税务审查的基本方法 六、税务审查的基本内容 第二节 账务调整 一、账务调整的基本原则 二、账务调整的基本方法 三、账务调整方法的运用 四、错漏金额的分配 第三节 本章小结 第四节 复习思考题 第五节 技能训练题参考文献

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>