

<<涉税会计实训>>

图书基本信息

书名：<<涉税会计实训>>

13位ISBN编号：9787302256717

10位ISBN编号：7302256713

出版时间：2011-8

出版时间：清华大学出版社

作者：凌世寿 编

页数：164

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>

## <<涉税会计实训>>

### 内容概要

这本由凌世寿主编的《涉税会计实训》为《实用涉税会计》的主要配套用书，由涉税事项的办理、增值税会计实务、消费税会计实务、营业税会计实务、企业所得税会计实务、个人所得税会计实务、“地方四小税”

会计实务7个单项实训、1个涉税业务综合训练构成。

本书按“理论实践一体化”的思路编写，包括“理论测试”和“上岗一试”两部分，“理论测试”主要用于检测学生对理论知识的掌握情况，按照初级会计专业技术资格考试的题型设计；而“上岗一试”，按真实工作任务与工作过程设计，目的在于通过《实用涉税会计》有关项目中的工作任务学习并通过

“业务指导”后，能独立上岗操作，旨在检测学生的实际操作能力。

《涉税会计实训》适合高职高专会计专业、审计专业学生使用，也可供企业从业人员培训使用，还可供相关从业人员自学使用。

## <<涉税会计实训>>

### 书籍目录

#### 实训1 涉税事项的办理

1.1 理论测试

1.2 上岗一试

#### 实训2 增值税会计实务

2.1 理论测试

2.2 上岗一试

#### 实训3 消费税会计实务

3.1 理论测试

3.2 上岗一试

#### 实训4 营业税会计实务

4.1 理论测试

4.2 上岗一试

#### 实训5 企业所得税会计实务

5.1 理论测试

5.2 上岗一试

#### 实训6 个人所得税会计实务

6.1 理论测试

6.2 上岗一试

#### 实训7 “地方四小税”会计实务

7.1 理论测试

7.2 上岗一试

#### 项目8 涉税业务综合训练

8.1 理论测试

8.2 上岗一试

#### 附录 测试题参考答案

附录A 理论测试部分

附录B 上岗一试部分

#### 参考文献

## &lt;&lt;涉税会计实训&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：4.《增值税条例》规定，纳税人采取折扣销售方式销售货物，在计算销项税额时可以扣除折扣额部分。

- ( ) 5.用于非应税项目的购进货物或者应税劳务，应视同销售计征增值税。
- ( ) 6.增值税是价外税，消费税是价内税。
- ( ) 7.居民用煤炭制品按17%的税率征收增值税。
- ( ) 8.纳税人采取分期收款方式销售货物，其纳税义务发生时间为货款收到的当天。
- ( ) 9.固定业户到外县（市）销售货物的，一律向机构所在地主管税务机关申报纳税。
- ( ) 10.增值税出口退税“免、抵、退”计算方法，适用于外贸企业。
- ( ) 11.纳税人违反增值税、消费税、营业税税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城市维护建设税的计税依据。
- ( ) 12.凡在中华人民共和国境内拥有土地使用权的单位和个人，均应依法缴纳城镇土地使用税。
- ( ) 13.对应税凭证，凡有两方或两方以上当事人共同书立的，其当事人各方都是印花税的纳税人，应各就其所持凭证的计税金额履行纳税义务。
- ( ) 14.根据《印花税暂行条例》的规定，书立应税合同应当贴花；但是，如果已按规定贴花的合同没有兑现，税务机关应将印花税退还给纳税人。
- ( ) 15.增值税一般纳税人发生增值税应税行为，需要开具专用发票时，可向其主管税务机关申请代开。
- ( ) 16.一般纳税人外购货物所支付的运输费用可按7%的扣除率计算进项税额，准予抵扣。
- ( ) 17.商业企业小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率为6%。
- ( ) 18.收入型增值税对固定资产存在重复征税，而生产型增值税是最能体现增值税优越性的一种类型。
- ( ) 19.应纳税额等于当期销项税额减当期进项税额。
- 因此，所有的进项税额都可以抵扣，不足部分可以结转下期继续抵扣。
- ( ) 20.税法对每一税种都要确定纳税环节和税目。
- ( ) 四、计算分析题1.某城市服装厂（增值税一般纳税人）2009年11月有关业务情况如下：（1）购进生产用原料，取得增值税专用发票上注明价款210000元、税款35700元。
- （2）购进生产用设备1台，支付款项4680元，支付运费200元（已取得运输部门开具的运费发票），该台设备已投入使用。
- （3）接受某单位捐赠的生产用材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款10000元、税款1700元。
- （4）以自制服装100套向某纺织厂换取布匹一批，服装厂开具的增值税专用发票上注明的销售金额为50000元；取得的纺织厂开具的增值税专用发票上注明价款40000元、税款6800元，其余款以支票结算，材料已验收入库。
- （5）发出各式服装委托某商场代销。
- 月末收到商场送来的代销清单，代销服装的零售金额为81900元；服装厂按零售金额的10%支付给商场代销手续费8190元。
- （6）向某百货公司销售服装一批，货已发出，开具的增值税专用发票上注明的销售金额为

## <<涉税会计实训>>

### 编辑推荐

《涉税会计实训》是高职高专会计类核心课程精品教材系列的。

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>