

<<税务代理实务项目化教程>>

图书基本信息

书名：<<税务代理实务项目化教程>>

13位ISBN编号：9787305087639

10位ISBN编号：7305087637

出版时间：2011-8

出版时间：刘彩霞 南京大学出版社 (2011-08出版)

作者：刘彩霞

页数：425

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>

## <<税务代理实务项目化教程>>

### 内容概要

《高职高专“十二五”规划教材·财会专业系列：税务代理实务项目化教程》是高职高专十二五规划教材之一。

《高职高专“十二五”规划教材·财会专业系列：税务代理实务项目化教程》介绍了税务代理的基本理论、税务登记代理实务、发票代理实务、涉税会计代理实务、纳税申报代理实务、纳税审核代理实务、税务行政复议代理实务等内容。

《高职高专“十二五”规划教材·财会专业系列：税务代理实务项目化教程》可作为高等职业院校、高等专科学校财经类专业的教学用书，也可作为成人高等学校、在职人员培训用书。

## <<税务代理实务项目化教程>>

### 书籍目录

项目一 认识税务代理 模块一 税务代理基础任务设计 模块二 税务代理基础工作任务 项目二 税务登记代理实务 模块一 企业税务登记代理实务 模块二 纳税事项税务登记代理实务 项目三 发票领购与审查代理实务 模块一 发票领购代理实务 模块二 发票审查代理实务 项目四 企业涉税会计核算 模块一 工业企业涉税会计核算 模块二 商业企业涉税会计核算 项目五 流转税纳税申报代理实务 模块一 增值税纳税申报代理实务 模块二 消费税纳税申报代理实务 模块三 营业税纳税申报代理实务 项目六 所得税纳税申报代理实务 模块一 企业所得税纳税申报代理实务 模块二 个人所得税纳税申报代理实务 项目七 其他税种纳税申报代理实务 模块一 土地增值税纳税申报代理实务 模块二 其他各税纳税申报代理实务 项目八 纳税审查代理实务 模块一 认识纳税审查 模块二 纳税审查的基础工作任务 模块三 账务调整工作任务 项目九 流转税纳税审核代理实务 模块一 增值税纳税审核代理实务 模块二 消费税纳税审核代理实务 模块三 营业税纳税审核代理实务 项目十 所得税纳税审核实务 模块一 企业所得税纳税审核实务 模块二 个人所得税纳税审核代理实务 项目十一 其他税种纳税审核代理实务 模块一 印花税、土地增值税纳税审核代理实务 模块二 房产税、城镇土地使用税纳税审核代理实务 模块三 资源税纳税审核代理实务 项目十二 税务行政复议代理实务 模块一 认识税务行政复议 模块二 税务行政复议代理实务 推荐阅读书目和参考文献

## &lt;&lt;税务代理实务项目化教程&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：进料加工贸易是指从国外进口原料、零部件，加工成产品再出口的一种贸易方式，可解决国内原料不足、零部件质量不符合国外要求等问题，增强出口创汇能力。

所以，目前国家给予进料加工业务“免税并退税”的税收优惠。

企业在记载销售账时原则上要将一般贸易与进料加工贸易通过二级科目分开进行明细核算，其核算与一般贸易相同。

进料加工业务中，有一个要点需要掌握，即“免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”的计算：免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=免税购进原材料价格×(出口货物征税率-出口货物退税率)在实务工作中，对“免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”的处理，一般是分以下两个主要步骤完成的：

日常工作中，要用“每期进料加工贸易复出口的销售额”乘以“计划分配率”计算“免税核销进口料件组成计税价格”，向主管国税机关申请开具《生产企业进料加工贸易免税证明》，这时候先让企业冲一部分；出口企业收到主管国税机关《生产企业进料加工贸易免税证明》后，依据注明的“不得抵扣税额抵减额”作如下会计分录：借：主营业务成本——进料加工贸易出口（红字）贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）（红字）等相关的进料加工业务结束时，企业要到海关办这笔进料加工业务的核销，并到主管国税局办理税款的清算，清算时，得根据企业的实际情况，重新算一个“实际分配率”（实际分配率与计划分配率一般会有一些差异，主要集中在存在免税进口料件的剩余边角余料金额、结转至其他手册料件金额、其他减少进口料件金额、结转至其他手册成品金额、剩余残次成品金额和其他减少出口成品金额），用实际进料加工的出口额乘以这个实际的分配率，得出真正要全部冲减的金额，然后扣除前期开具的《生产企业进料加工贸易免税证明》后的相关金额，补开少计的或冲回多计的金额。

收到主管国税机关《生产企业进料加工贸易免税核销证明》后，对补开部分依据注明的“不得抵扣税额抵减额”作如下会计分录：借：主营业务成本——进料加工贸易出口（红字）贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）（红字）对多开的部分，通过核销冲回，以蓝字登记以上会计分录。

<<税务代理实务项目化教程>>

编辑推荐

<<税务代理实务项目化教程>>

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>