

<<纳税实务>>

图书基本信息

书名：<<纳税实务>>

13位ISBN编号：9787565404900

10位ISBN编号：756540490X

出版时间：2011-9

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：张敏 编

页数：277

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>

## <<纳税实务>>

### 内容概要

本书作者张敏结合多年教学以及实务工作经验，以最新的财税法规和企业会计准则等为依据，全面反映作为纳税主体的企业在不同环节的应纳税种类、应纳税金的计算与核算，以及申报纳税的方法。

本书既可作为高职高专会计专业、财税专业和工商管理类专业教材，也可作为财会工作者、税务工作者的参考用书。

本书由大连职业技术学院张敏副教授主编，张伟、龚玲玲参与编写。

## &lt;&lt;纳税实务&gt;&gt;

## 书籍目录

## 第7章 企业纳税基础

## 引导案例

## 1.1 企业纳税的种类

## 1.2 企业纳税的基本程序

## 职场指南

## 本章回顾

## 关键概念

## 基础训练题

## 案例分析题

## 第2章 增值税

## 引导案例

## 2.1 增值税概述

## 2.2 增值税的计算

## 2.3 增值税的核算

## 2.4 增值税的申报与缴纳

## 2.5 增值税专用发票的使用与管理

## 职场指南

## 本章回顾

## 关键概念

## 基础训练题

## 业务计算题

## 案例分析题

## 第3章 消费税

## 引导案例

## 3.1 消费税概述

## 3.2 消费税的计算

## 3.3 消费税的核算

## 3.4 消费税的申报与缴纳

## 职场指南

## 本章回顾

## 关键概念

## 基础训练题

## 业务计算题

## 案例分析题

## 第4章 营业税

## 引导案例

## 4.1 营业税概述

## 4.2 营业税的计算

## 4.3 营业税的核算

## 4.4 营业税的申报与缴纳

## 职场指南

## 本章回顾

## 关键概念

## 基础训练题

## 业务计算题

## <<纳税实务>>

案例分析题

### 第5章 关税

引导案例

5.1 关税概述

5.2 关税的计算

5.3 关税的核算

5.4 关税的缴纳

职场指南

本章回顾

关键概念

基础训练题

业务计算题

案例分析题

### 第6章 企业所得税

引导案例

6.1 企业所得税概述

6.2 企业所得税的计算

6.3 企业所得税的核算

6.4 企业所得税的申报与缴纳

职场指南

本章回顾

关键概念

基础训练题

业务计算题

案例分析题

### 第7章 个人所得税

引导案例

7.1 个人所得税概述

7.2 个人所得税的计算

7.3 个人所得税的核算

7.4 个人所得税的申报与缴纳

职场指南

本章回顾

关键概念

基础训练题

业务计算题

案例分析题

### 第8章 其他税种

引导案例

8.1 土地增值税

8.2 房产税

8.3 契税

8.4 车辆购置税

8.5 车船税

8.6 印花税

8.7 资源税

8.8 城镇土地使用税

<<纳税实务>>

职场指南  
本章回顾  
关键概念  
基础训练题  
业务计算题  
案例分析题  
企业纳税模拟案例  
主要参考文献

## &lt;&lt;纳税实务&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（1）销售应税资源税产品的账务处理企业计算销售应税产品应缴纳的资源税时，借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目；在上缴资源税时，借记“应交税费——应交资源税”科目，贷记“银行存款”科目。

（2）自产自用应纳资源税产品的账务处理企业计算自产自用应税产品应缴纳的资源税时，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目；在上缴资源税时，借记“应交税费——应交资源税”科目，贷记“银行存款”科目。

（3）收购未税矿产品的账务处理对于有些企业税源小、零散、不定期开采，容易漏税等问题，《中华人民共和国资源税暂行条例》规定：收购未税矿产品的单位为资源税的扣缴义务人，这些单位包括独立矿山、联合企业及其他收购未税矿产品的单位。

这些企业收购未税矿产品时，按实际支付的收购款借记“材料采购”等科目，贷记“银行存款”等科目；按照代扣代缴的资源税，借记“材料采购”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”等科目；上缴资源税时，借记“应交税费——应交资源税”科目，贷记“银行存款”等科目。

（4）外购液体盐加工固体盐的账务处理由于企业购入液体盐后用于加工固体盐时，其购入液体盐所包含的资源税允许抵扣固体盐应缴纳的资源税，因此购入液体盐按照允许抵扣资源税，借记“应交税费——应交资源税”科目；按外购价款扣除允许抵扣资源税后的数额，借记“材料采购”等科目，按支付的全部价款，贷记“银行存款”等科目。

当加工成固体盐销售以后，借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目；将销售固体盐应纳资源税抵扣液体盐已纳资源税的差额上缴款项时，借记“应交税费——应交资源税”科目，贷记“银行存款”科目。



<<纳税实务>>

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>