

<<税法与纳税会计>>

图书基本信息

书名：<<税法与纳税会计>>

13位ISBN编号：9787030227621

10位ISBN编号：703022762X

出版时间：2008-9

出版时间：科学出版社

作者：罗新运 著

页数：367

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>

<<税法与纳税会计>>

前言

随着我国税制改革的进一步深化和企业会计准则与国际财务报告准则的趋同,如何将各税种税款的计算、缴纳和企业会计准则指导下的会计核算紧密结合起来,是当前企业会计实务、会计教学和会计理论研究亟待解决的主要课题之一。

目前,我国普通高等院校本科层次的经济、管理类专业,特别是财务管理和会计专业,普遍开设“中国税制”课程并将其作为专业基础课或专业选修课,但从教学实践角度看效果并不理想,其主要原因是缺乏合适的教材。

选用注册会计师考试的“税法”辅导教材,因其内容较多且较为繁杂,教学时间不允许;其他税法教材则大多内容过于陈旧、针对性不强,缺乏与会计核算应有的内在联系。

教学过程中,税法和纳税会计这两门课往往有时间间隔,纳税会计在教学上需要回顾和复习税法的内容,因此导致这两门课程的学习和教学严重脱节。

作者根据数十年的会计、税法的教学实践与研究经验,认为将这两门课程合并为一门,能有效地解决这些问题。

本书正是基于上述考虑而编写的。

与同类教材相比,本书具有以下特点: 1.法律、政策依据新颖 “纳税会计”是融税法与会计于一体的边缘学科,它既注重税收法律法规与纳税会计的基本理论和基本知识的阐述,又特别注意将国家最新税收法律法规贯穿在企业会计核算工作中。

本书以《企业所得税法》(2007)、《企业所得税法实施条例》、《个人所得税法》(2008)、《个人所得税法实施条例》,以及2008年4月底我国颁布实施的其他实体税收法规、《企业会计准则》(2006)和《企业会计准则应用指南》为主要依据,吸收了纳税会计最新研究成果编著而成,税法依据和会计处理依据新颖。

2.理论性与可操作性并重,力求实用本书以培养高级专门应用型人才为出发点,简洁、精炼地讲述各税种要素,重点讲述各税种应纳税额计算、会计处理及纳税申报等技能。

本书理论与实务操作并重,通过大量的例题、案例对税法与会计核算的结合进行详细说明,实用性强。

书中例题、案例列示的应纳税额的计算、纳税申报和会计处理过程与实际业务完全接轨,是现行制度下企业纳税会计处理的全真模拟和实战演练。

本书体系合理科学,结构严谨,文字简练流畅且通俗易懂,操作步骤详尽,取舍得当,繁简适宜,具有很强的理论性、操作性、示范性和实用性。

3.现实性与超前性兼顾本书在讲述现行税收法律法规和纳税会计处理的基本理论、基本技能的同时,适当讲述某些现在尚未使用但即将使用的税法与会计理论和政策法规,具有现实性和超前性。

<<税法与纳税会计>>

内容概要

《税法与纳税会计》从纳税人的角度出发，主要讲述其应掌握的税收法律法规、纳税会计的基本知识和基本技能，并重点讲述业务处理的实务操作。

《税法与纳税会计》共分13章，第一章简要介绍税法基本知识和纳税会计的基本理论；第二章至第十三章以2008年4月底以前颁布的税收法律、法规以及《企业会计准则》（2006）为依据，详细讲述增值税、消费税、营业税、关税等流转税，城建税、资源税、土地增值税、车船税、房产税、契税、印花税、城镇土地使用税等行为目的税，企业所得税和个人所得税等15个实体税种的税制要素、应纳税额计算、纳税申报及会计处理[包括出口货物退（免）税的相关规定及会计处理]。

《税法与纳税会计》可作为高等院校会计、财务管理、审计等管理类专业和财政、税务等经济类专业的教材，也可作为在岗财会人员、财税干部学习业务和参加注册会计师考试人员的参考读物。

<<税法与纳税会计>>

书籍目录

第一章 税法与纳税会计概论第一节 税法概述一、税法的定义和税收法律关系的构成二、税法的构成要素三、税法的分类四、我国的税收管理体制五、税收征管法第二节 纳税会计概述一、纳税会计的定义与特点二、纳税会计的职能三、纳税会计的对象四、纳税会计的目标五、纳税会计的核算原则六、纳税会计的方法七、纳税会计与财务会计的联系与区别综合练习第二章 增值税法及会计处理第一节 增值税法概述一、增值税的类型与我国增值税的特点二、纳税义务人三、增值税的征税范围四、税率及适用范围五、减免税规定第二节 增值税应纳税额的计算一、一般纳税人应纳增值税税额的计算二、特殊经营行为应纳增值税税额的计算三、简易办法应纳增值税税额的计算四、自来水公司销售自来水应纳增值税税额的计算五、销售特定货物应纳增值税税额的计算六、购置税控收款机的税款抵扣七、电力产品应纳增值税税额的计算八、进口货物应纳增值税税额的计算第三节 增值税的征管与纳税申报一、增值税征税机关、纳税期限和纳税地点二、增值税一般纳税人纳税申报办法三、增值税小规模纳税人纳税申报办法第四节 增值税的会计处理一、增值税会计的凭证和账簿二、一般纳税人企业增值税的会计处理三、小规模纳税人企业增值税的会计处理四、增值税减免的会计处理五、增值税转型的会计处理综合练习第三章 消费税法及会计处理第一节 消费税概述一、消费税的特点、纳税人及征税范围二、税目及税率三、消费税的征管第二节 应纳税额的计算一、消费税从价定率征收应纳税额的计算二、消费税从量定额征收应纳税额的计算三、从价定率和从量定额混合计算办法四、计税依据的特殊规定五、外购应税消费品已纳税款的扣除六、税额减征七、自产自用应税消费品应纳税额的计算八、委托加工应税消费品应纳税额的计算九、兼营不同税率应税消费品应纳税额的计算十、进口应税消费品应纳税额的计算第三节 消费税的会计处理综合练习第四章 出口货物退（免）税及会计处理第一节 出口货物退（免）税概述第二节 出口货物退（免）税的计算第三节 出口货物退（免）税的会计处理一、生产企业出口货物“免、抵、退”增值税的会计处理二、外贸企业出口货物免、退增值税的核算三、出口货物退、免消费税的会计处理综合练习第五章 营业税法及会计处理第一节 营业税法概述一、营业税的概念与特点二、纳税义务人三、营业税的征税范围四、税目和税率五、计税依据的确定六、特殊经营行为的税务处理七、税收优惠八、营业税征管与纳税申报第二节 应纳税额的计算与会计处理一、会计科目的设置二、营业税应纳税额的计算与会计处理综合练习第六章 流转税附加及其会计处理第一节 流转税附加概述一、流转税附加的概念及特点二、流转税附加的纳税义务人、征收范围和征收率三、流转税附加的优惠四、流转税附加的征收管理与纳税申报第二节 流转税附加的会计处理一、流转税附加的计算二、城市维护建设税及教育费附加的会计处理综合练习第七章 关税法及会计处理第一节 关税法概述一、关税及其特点二、关税的征税对象与纳税义务人三、进出口税则、税目和税率四、原产地的规定五、关税的减免六、关税的纳税地点和纳税期限第二节 关税完税价格与应纳税额的计算一、关税完税价格二、应纳税额的计算第三节 关税的会计处理一、会计科目的设置二、外贸企业关税的会计处理及举例综合练习第八章 资源税法及会计处理第一节 资源税法概述一、资源税的特点二、纳税义务人和扣缴义务人三、资源税的征税范围、税目与税额四、课税数量五、税收优惠六、应纳税额的计算七、税收征管与纳税申报第二节 资源税的会计处理综合练习第九章 土地增值税法及会计处理第一节 土地增值税概述一、土地增值税的纳税人及征税范围二、税率三、应税收入和扣除项目的确定四、税收优惠五、土地增值税应纳税额的计算六、土地增值税的征管第二节 土地增值税的会计处理综合练习第十章 印花税法及会计处理第一节 印花税法概述第二节 印花税的会计处理综合练习第十一章 其他税种及会计处理第一节 车船税法及会计处理一、车船税法概述二、车船税的会计处理第二节 城镇土地使用税法及会计处理一、城镇土地使用税法概述二、应纳税额计算三、城镇土地使用税的会计处理第三节 房产税法及会计处理一、房产税的有关法律规定二、房产税的会计处理与纳税申报第四节 契税法及会计处理一、契税概述二、契税的会计处理综合练习第十二章 企业所得税法及会计处理第一节 企业所得税法概述一、企业所得税的纳税义务人、征税对象及税率二、居民企业应纳税所得额的计算三、非居民企业应纳税所得额的确定四、资产的税务处理五、亏损的弥补六、纳税特别调整七、应纳税额的计算八、已纳税款的扣除九、企业所得税优惠十、税源扣缴第二节 企业所得税征管与纳税申报一、企业所得税征管二、查账征收所得税的纳税申报三、核定征收所得税的纳税申报第三节 所得税的会计处理一、所得税会计核算的一般程序二、资产、负债的计税基础三、暂时性差异四、递

延所得税负债与递延所得税资产的确认五、所得税费用的核算综合练习第十三章 个人所得税法及会计处理第一节 个人所得税法概述一、个人所得税的概念与特点二、个人所得税的纳税义务人三、应税所得的范围四、税率五、应纳税所得额的确定六、个人所得税优惠第二节 应纳税额的计算一、工资、薪金所得应纳税额的计算二、个体工商户、个人独资企业和合伙企业的生产、经营所得应纳税额的计算三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算四、劳务报酬所得应纳税额的计算五、稿酬所得应纳税额的计算六、特许权使用费所得应纳税额的计算七、利息、股息、红利所得应纳税额的计算八、财产租赁所得应纳税额的计算九、财产转让所得应纳税额的计算十、偶然所得应纳税额的计算十一、其他所得应纳税额的计算十二、特殊情况应纳税额的计算第三节 个人所得税的征管一、源泉扣缴二、自行申报纳税第四节 个人所得税的会计处理一、会计科目的设置二、支付工资、薪金代扣代缴个人所得税的会计处理三、承包、承租经营所得个人所得税的会计处理四、支付其他所得代扣代缴个人所得税的会计处理五、代扣个人储蓄存款利息所得税的会计处理六、向股东支付股利代扣代缴所得税七、个体工商户、个人独资企业及合伙企业个人所得税的会计处理综合练习主要参考文献

章节摘录

(3) 纳税人办理出口退税时, 必须提供以下凭证: 购进出口货物的增值税专用发票(抵扣联)或普通发票、出口销售发票。

申请退消费税的企业, 还应提供“税收(出口货物专用)缴款书”或“出口货物完税分割单”。

盖有海关验讫章的出口货物报关单(出口退税专用)。

由外汇管理部门核准开具的出口收汇核销单(出口退税专用)。

查账时提供出口货物销售明细账。

由委托业务的, 需提供受托方税务机关签发的代理出口证明; 有远期收汇业务的, 需提供当地外贸主管部门签发的中、远期结汇证明。

第三节 出口货物退(免)税的会计处理一、生产企业出口货物“免、抵、退”增值税的会计处理 实行“免、抵、退”办法有进出口经营权的生产性企业, 其产品销售应按内、外销分别设账, 对自营出口销售、委托代理出口销售、来料加工出口销售、深加工结转出口销售, 应分别设置多栏式明细账, 按不同征税率、不同退税率的出口销售, 还应分设账页。

<<税法与纳税会计>>

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>