

<<税务会计实用案例分析>>

图书基本信息

书名：<<税务会计实用案例分析>>

13位ISBN编号：9787122132321

10位ISBN编号：7122132323

出版时间：2012-4

出版时间：化学工业出版社

作者：吕孝侠

页数：264

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>

## &lt;&lt;税务会计实用案例分析&gt;&gt;

## 前言

随着我国市场经济的快速发展，企业会计业务处理内容、方法与税法规定的应纳税额计算、业务处理等差异越来越大。

无论是应纳税额的计算，还是涉税业务的会计处理，都存在着税法与会计之间的不统一。

然而，税收与会计又密不可分，二者之间需要进行科学、合理的相互衔接和调整，这就要运用税务会计予以解决。

税务会计是将企业的纳税计算、纳税调整及其涉税业务的会计处理紧密融为一体的特殊性专业会计。

税务会计一方面要按企业会计准则进行企业经济业务的处理，另一方面要按照税法的相关规定进行应纳税款的计算和处理，当会计业务处理中出现与税法规定和要求不一致时，应该按税法规定进行计算和缴纳税款，并进行相关的会计业务处理，以达到会计处理与合法纳税的协调和统一。

因此，对于企业会计人员来说，不但要熟知和通晓会计核算内容及方法，还要熟知和通晓税法，才能真正地进行高深理论的研究或胜任企业会计核算的实务工作。

从目前的会计人才需要方面来看，社会上并不缺少一般的会计人员，缺少的是既懂会计又懂税法的高层次会计人才。

企业对会计人员的要求越来越高，不但要求他们掌握高深的理论知识，还要求会计人员有熟练处理实际业务的能力，因此，在高校的人才培养方面，也更加重视案例的教学，以适应社会对特殊会计人才的需要。

而案例教学是快速提高学生实际动手能力、尽快实现学校与就业岗位相衔接的一种高效、实用的教学模式。

基于上述考虑，编著了这本《税务会计实用案例分析》，目的在于让读者能够在最短的时间内学到最实用的税务会计理论和税务会计实务处理技巧。

这本书以最新颁布的税法和会计准则为依据编写，以详细分析会计准则与税法的各项具体差异，运用资产负债表债务法等具体方法解决现实问题，达到会计和税法的相互协调。

本书不但可以作为税务会计学习的配套教材，也可以作为独立的案例教学教材使用；不但可以用做普通高等本科院校教学用书，也可用做在职会计人员及相关经济工作人员业务学习、进一步提升业务处理能力的自学用书或参考书。

本书在内容上，除介绍各项税法的基本规定和应纳税额计算的有关要点外，主要是选用大量的实际案例进行讲解，并附有透彻的点评和分析，为充分提高学习者的实践操作能力提供了便捷、实用的帮助。

全书的编著工作由天津城市建设学院吕孝侠教授独立完成，避免了多人思路不统一，对问题看法不一致的现象出现，并避免了对政策理解不一而形成的对立或矛盾。

由于时间紧迫和水平有限，书中疏漏和不当之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编著者 2011年10月

## <<税务会计实用案例分析>>

### 内容概要

本书以现行税收法规和企业会计准则为依据,分别对增值税会计案例、消费税会计案例、营业税会计案例、企业所得税会计案例、个人所得税会计案例及其他各税会计案例等方面进行分析,并在每一部分中分为纳税计算、会计处理及纳税检查等内容进行介绍,使读者能够在学习过程中直观地领会到如何运用税务会计法规和各種相关规定。

本书可作为普通高等院校税务会计等相关专业的教学用书,也可作为在职会计人员及相关经济工作人员业务学习、进一步提升业务处理能力的自学用书或参考书。

### 读者对象:

本书可作为普通高等院校税务会计等相关专业的教学用书,也可作为在职会计人员及相关经济工作人员业务学习、进一步提升业务处理能力的自学用书或参考书。

## <<税务会计实用案例分析>>

### 书籍目录

#### 第一章 增值税会计案例

##### 综述 增值税理论及计算要点

- 一、 增值税概念及纳税人的认定
- 二、 增值税税率和征收率
- 三、 增值税的计税依据
- 四、 增值税的计算方法
- 五、 一般纳税人应纳税额计算
- 六、 小规模纳税人应纳税额计算
- 七、 进口货物应纳税额计算
- 八、 增值税会计核算

##### 案例1 外购材料增值税进项税额抵扣业务

##### 案例2 进口原材料增值税进项税额抵扣业务

##### 案例3 购进免税农产品增值税进项税额抵扣业务

##### 案例4 购进废旧物资增值税进项税额抵扣业务

##### 案例5 外购货物支付运费增值税进项税额抵扣业务

##### 案例6 固定资产增值税进项税额抵扣业务

##### 案例7 购进货物短缺与毁损增值税进项税额业务(1)

##### 案例8 购进货物短缺与毁损增值税进项税额业务(2)

##### 案例9 生产企业购进材料退回及折让增值税进项税额业务

##### 案例10 商业企业购进货物退货、折扣或折让增值税进项税额业务

##### 案例11 商品削价、进货退补价时增值税进项税额业务

##### 案例12 接受应税劳务增值税进项税额业务

##### 案例13 接受投资转入及接受捐赠货物增值税进项税额业务

##### 案例14 外购货物用于非应税项目增值税进项税额转出业务

##### 案例15 兼营免税项目和非应税项目增值税进项税额抵扣业务

##### 案例16 生产企业销售产品增值税销项税额业务

##### 案例17 商业企业销售商品增值税销项税额业务

##### 案例18 委托代销货物增值税销项税业务

##### 案例19 受托代销货物增值税销项税业务

##### 案例20 自产和委托加工的货物用于非应税项目增值税业务

##### 案例21 自产或委托加工的货物用于非应税项目增值税业务

##### 案例22 自产、委托加工或购买的货物用于投资业务

##### 案例23 自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费业务

##### 案例24 自产、委托加工或购买货物分配给投资者业务

##### 案例25 自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人业务

##### 案例26 包装物销项税额业务

##### 案例27 收取价外费用销项税额业务

##### 案例28 销货退回、销货折扣和折让时销项税业务

##### 案例29 混合销售业务

##### 案例30 销售自己使用过的固定资产业务

##### 案例31 以旧换新业务

##### 案例32 两个以上统一核算的机构纳税人货物在机构间移送业务

##### 案例33 向小规模纳税人购物的增值税业务

##### 案例34 其他特殊业务增值税处理

##### 案例35 小规模纳税人购进货物及接受应税劳务增值税业务

## <<税务会计实用案例分析>>

案例36小规模纳税人销售货物及提供应税劳务增值税业务

案例37小规模纳税人销售货物发生退回及折让业务

案例38不经常发生应税行为的企业增值税业务

案例39小规模纳税人当期应纳增值税业务

案例40生产企业出口货物免、抵、退增值税业务

案例41外贸企业出口货物退(免)增值税业务

案例42外贸企业从小规模纳税人购进特准退税出口货物

案例43连锁经营的增值税业务

案例44生产企业增值税综合业务

### 第二章消费税会计案例

综述消费税理论及计算要点

一、消费税概念及纳税人

二、消费税的计税方法

三、征税范围和税率

四、消费税的计税依据

五、消费税应纳税额计算

六、消费税会计核算

案例1卷烟生产应交消费税业务

案例2酒类生产应交消费税业务

案例3化妆品生产应交消费税业务

案例4委托加工应税消费品业务

案例5包装物及其押金应交消费税业务

案例6进口应税消费品业务

案例7零售金银首饰应交消费税业务

案例8自产自用应税消费品应交消费税业务

案例9汽车生产等应交消费税业务

案例10摩托车特殊用途应交消费税业务

### 第三章营业税会计案例

综述营业税理论及计算要点

一、营业税的概念、纳税人及扣缴义务人

二、营业税征税范围及税率

三、营业税优惠政策

四、营业税计税依据

五、营业税应纳税额计算

六、几种经营行为营业税额计算

七、营业税会计核算

案例1交通运输业应交营业税业务

案例2建筑业应交营业税业务

案例3金融业应交营业税业务

案例4保险业应交营业税业务

案例5邮电通信业应交营业税业务

案例6文化体育业应交营业税业务

案例7娱乐服务业应交营业税业务

案例8旅游服务业应交营业税业务

案例9租赁业务应交营业税

案例10房地产开发企业销售不动产应交营业税业务

案例11转让无形资产应交营业税业务

## <<税务会计实用案例分析>>

### 第四章企业所得税会计案例

综述企业所得税理论及计算要点

一、企业所得税的概念及纳税义务人

二、征税对象和税率

三、税收优惠

四、企业应纳税所得额确定及计算

五、企业所得税中资产的税务处理

六、应纳税额的计算

七、企业所得税会计核算

案例1工资薪金及三项费用的纳税调整

案例2业务招待、广告及业务宣传等支出的纳税调整

案例3借款费用及利息的纳税调整

案例4对外捐赠支出的纳税调整

案例5接受捐赠的纳税调整

案例6罚款、赔偿金支出的纳税调整

案例7资产、负债计税基础及应纳税暂时性差异的确定

案例8资产、负债计税基础及可抵扣暂时性差异的确定

案例9投资性房地产暂时性差异确定

案例10预计负债暂时性差异确定

案例11企业合并中的暂时性差异确定

案例12递延所得税资产的确认和计量

案例13固定资产——递延所得税资产会计核算

案例14开办费——递延所得税资产会计核算

案例15免税合并下——递延所得税负债核算

案例16固定资产——递延所得税负债核算

案例17交易性金融资产——递延所得税负债核算

案例18所得税费用的确认与计量

案例19以非货币性资产进行债务重组业务

案例20按公允价值计量的非货币性资产交换业务

案例21交易性金融资产投资的纳税调整与会计处理

案例22亏损弥补时的所得税业务

案例23以前年度会计差错更正的纳税调整

案例24境外所得的纳税调整

案例25销售退回的会计处理及纳税调整

案例26建筑企业所得税计算及会计处理

案例27企业所得税的综合计算及会计处理（一）

案例28企业所得税的综合计算及会计处理（二）

### 第五章个人所得税会计案例

综述个人所得税理论及计算要点

一、个人所得税的概念及纳税义务人

二、征税对象

三、税率

四、税收优惠

五、个人所得税计税依据

六、个人所得税应纳税额计算

七、个人所得税会计核算

案例1工资、薪金所得应交个人所得税业务

## <<税务会计实用案例分析>>

案例2个体工商户生产经营所得应交个人所得税业务

案例3对企事业单位的承包经营、承租经营所得应交个人所得税业务

案例4劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得应交个人所得税业务

案例5利息、股息、红利所得、偶然所得应交个人所得税业务

案例6财产转让所得、财产租赁所得应交个人所得税业务

案例7退休所得及其他所得应交个人所得税业务

### 第六章其他各税会计案例

综述其他各税理论及计算要点

一、城市维护建设税

二、教育费附加

三、资源税

四、土地增值税及其会计核算

五、房产税

六、印花税

七、城镇土地使用税

八、车船税

九、契税

十、耕地占用税

十一、车辆购置税

案例1资源税会计业务

案例2土地增值税会计业务

案例3房产税会计业务

案例4印花税会计业务

案例5城镇土地使用税、耕地占用税业务

案例6车船税会计业务

案例7契税业务

案例8车辆购置税业务

案例9进出口关税业务

案例10城市维护建设税与教育费附加业务

参考文献

## <<税务会计实用案例分析>>

### 章节摘录

版权页:我国现行《中华人民共和国增值税暂行条例》(以下简称《增产增值暂行条例》)是于1993年12月由国务院颁发的,财政部相应制定并颁发了《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(以下简称《增值税暂行条例实施细则》)并于1994年1月1日在全国范围内统一实施。

2008年11月5日国务院第34次常务会议对《增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务,以及进口货物的单位和个人,就其增值征收的一种税。

其中,货物是指有形动产,包括电力、热力,气体的内的各种有形动产,不包括无形动产和不动产/。增值税是我国现行税法体系中较为重要的税种,我国现行的增值税是“消费型”增值税,消费型增值税的核心是在计算应纳增值税税领时,对纳税人的固定资产的已纳税款允许一次性地从当期销项税将纳税额中全部扣除。

现行增值税将纳税人按经营规模大小及会计核算健全与否划分,可分为一般纳税人和小规模纳税人。



## <<税务会计实用案例分析>>

### 编辑推荐

《税务会计实用案例分析》以最新颁布的税法和会计准则为依据编写，以详细分析会计准则与税法的各项具体差异，运用资产负债表债务法等具体方法解决现实问题，达到会计和税法的相互协调。本书不但可以作为税务会计学习的配套教材，也可以作为独立的案例教学教材使用；不但可以用做普通高等本科院校教学用书，也可用做在职会计人员及相关经济工作人员业务学习、进一步提升业务处理能力的自学用书或参考书。

《税务会计实用案例分析》在内容上，除介绍各项税法的基本规定和应纳税额计算的有关要点外，主要是选用大量的实际案例进行讲解，并附有透彻的点评和分析，为充分提高学习者的实践操作能力提供了便捷、实用的帮助。

《税务会计实用案例分析》的编著工作由天津城市建设学院吕孝侠教授独立完成，避免了多人思路不统一，对问题看法不一致的现象出现，并避免了对政策理解不一而形成的对立或矛盾。

<<税务会计实用案例分析>>

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>