

<<税务会计>>

图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787512104662

10位ISBN编号：7512104669

出版时间：2011-2

出版时间：北京交通大学出版社

作者：王迪，张春风 主编

页数：317

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>

<<税务会计>>

内容概要

本书以税法基本原理和税务会计基本原理为起点，以税务会计的基本理论和基本方法为主线，按流转税、所得税和其他税种的编排顺序，全面阐述各税种应纳税额的计算、申报及会计账务处理等相关环节的原理与方法；最后举例介绍多种税务筹划方法，作为对税务会计理论与方法的补充。在内容安排上既体现了完整性和系统性，又突出了增值税、所得税两大税种的重要性的复杂性。

本书在体例设计上力求改革创新，案例导入与问题提出激起读者对知识的渴望，在文中适当融入“思考”和“资料”用以启发心智，在章节后补充本章小结、中英文关键词语对照、思考题、自测题和案例分析题等用以开阔视野和提高能力。

本书可作为各类高等院校经济管理类专业的教科书，也可供企业财务人员及其他经济管理人员应试参考和在职培训使用。

<<税务会计>>

书籍目录

第1章 税法基本原理

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

1.1 税法的基本概念

1.1.1 税法的概念

1.1.2 税法的特点

1.1.3 税收法律关系

1.1.4 税法的构成要素

1.2 我国现行的税法体系

1.2.1 税收实体法

1.2.2 税收程序法

1.3 我国税收征管制度

1.3.1 税务登记

1.3.2 账簿、凭证管理

1.3.3 纳税申报

1.3.4 税款征收

1.3.5 税务检查

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第2章 税务会计基本原理

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

2.1 税务会计的概念和特点

2.1.1 税务会计的概念

2.1.2 税务会计的特点

2.2 税务会计的职能、作用和任务

2.2.1 税务会计的职能

2.2.2 税务会计的作用

2.2.3 税务会计的任务

2.3 税务会计核算的基本前提和一般原则

2.3.1 税务会计核算的基本前提

2.3.2 税务会计核算的一般原则

2.4 税务会计核算的基本方法

2.4.1 会计科目与账户的设置

2.4.2 凭证与账簿的设置

2.5 税务会计与财务会计的联系与区别

2.5.1 税务会计与财务会计的联系

2.5.2 税务会计与财务会计的区别

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第3章 增值税会计

<<税务会计>>

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

3.1 增值税概述

3.1.1 增值税的含义、类型及其特征

3.1.2 增值税的征税范围

3.1.3 增值税的纳税人及其分类

3.1.4 增值税税率、征收率和扣除率

3.1.5 增值税的征收管理

3.1.6 增值税的税收优惠

3.2 增值税应纳税额的计算与申报

3.2.1 增值税计算方法

3.2.2 一般纳税人应纳税额的计算

3.2.3 小规模纳税人应纳税额的计算

3.2.4 增值税的申报

3.3 增值税的会计处理

3.3.1 增值税会计账户设置

3.3.2 一般纳税人增值税的会计处理

3.3.3 小规模纳税人增值税的会计处理

3.3.4 增值税出口退税的会计处理

3.3.5 增值税的结转与上缴的会计处理

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第4章 消费税会计

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

4.1 消费税概述

4.1.1 消费税的含义

4.1.2 消费税的纳税人

4.1.3 消费税的征税范围

4.1.4 消费税的税目与税率

4.1.5 消费税的征收管理

4.2 消费税的计算与申报

4.2.1 消费税的计算

4.2.2 消费税的申报

4.3 消费税的会计处理

4.3.1 消费税会计账户的设置

4.3.2 消费税的会计处理

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第5章 营业税会计

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

<<税务会计>>

5.1 营业税概述

5.1.1 营业税的含义及其特征

5.1.2 营业税的征税范围

5.1.3 营业税的纳税人及其扣缴义务人

5.1.4 营业税的税目和税率

5.1.5 营业税的征收管理

5.1.6 营业税的税收优惠

5.2 营业税应纳税额的计算与申报

5.2.1 营业税的计算

5.2.2 营业税的纳税申报

5.3 营业税的会计处理

5.3.1 营业税会计账户设置

5.3.2 营业税会计处理

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第6章 关税会计

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

6.1 关税概述

6.1.1 关税的概念

6.1.2 关税纳税人与征税对象

6.1.3 进出口税则与税率

6.1.4 关税的税收优惠

6.1.5 关税的征收管理

6.2 关税应纳税额的计算

6.2.1 关税完税价格的含义

6.2.2 进口货物完税价格的确定

6.2.3 出口关税完税价格的确定

6.2.4 关税应纳税额的计算

6.3 关税的会计处理

6.3.1 关税会计账户设置

6.3.2 自营进出口关税的会计处理

6.3.3 代理进出口关税的会计处理

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第7章 企业所得税会计

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

7.1 企业所得税概述

7.1.1 企业所得税的概念

7.1.2 企业所得税纳税义务人

7.1.3 征税对象和应税所得来源地的确定

7.1.4 企业所得税的税率

<<税务会计>>

7.1.5 企业所得税的税收优惠

7.1.6 资产的税务处理

7.1.7 企业所得税征收管理

7.2 企业所得税应纳税额的计算与申报

7.2.1 应纳税所得额的确定

7.2.2 应纳税所得额的计算

7.2.3 企业所得税纳税申报

7.3 企业所得税的会计处理

7.3.1 所得税会计差异

7.3.2 所得税会计的账户设置

7.3.3 资产负债表债务法

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第8章 个人所得税会计

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

8.1 个人所得税概述

8.1.1 个人所得税的概念

8.1.2 个人所得税的纳税义务人

8.1.3 征税范围

8.1.4 所得来源地的确定

8.1.5 个人所得税的税率

8.1.6 个人所得税的减免规定

8.1.7 个人所得税的征收管理

8.2 个人所得税应纳税额的计算与申报

8.2.1 应纳税所得额的计算

8.2.2 应纳税额的计算

8.2.3 境外所得的税额扣除

8.2.4 个人所得税纳税申报

8.3 个人所得税的会计处理

8.3.1 个体工商户生产经营所得个人所得税的会计处理

8.3.2 代扣代缴个人所得税的会计处理

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

第9章 其他税种会计

学习目标

学习重点

案例导入与问题提出

9.1 城市维护建设税及教育费附加会计

9.1.1 城市维护建设税

9.1.2 教育费附加

9.2 土地增值税会计

9.2.1 土地增值税概述

9.2.2 土地增值税的计算

<<税务会计>>

- 9.2.3 土地增值的会计处理
- 9.2.4 土地增值的纳税申报
- 9.3 资源税会计
 - 9.3.1 资源税概述
 - 9.3.2 资源税的计算
 - 9.3.3 资源税的会计处理
 - 9.3.4 资源税的纳税申报
- 9.4 房产税会计
 - 9.4.1 房产税概述
 - 9.4.2 房产税计算
 - 9.4.3 房产税的会计处理
 - 9.4.4 房产税的纳税申报
- 9.5 城镇土地使用税会计
 - 9.5.1 城镇土地使用税概述
 - 9.5.2 城镇土地使用税计算
 - 9.5.3 城镇土地使用税的会计处理
 - 9.5.4 城镇土地使用税的纳税申报
- 9.6 耕地占用税会计
 - 9.6.1 耕地占用税概述
 - 9.6.2 耕地占用税的计算
 - 9.6.3 耕地占用税的会计处理
 - 9.6.4 耕地占用税的纳税申报
- 9.7 印花税会计
 - 9.7.1 印花税概述
 - 9.7.2 印花税的计算
 - 9.7.3 印花税的会计处理
 - 9.7.4 印花税的纳税申报
- 9.8 契税会计
 - 9.8.1 契税概述
 - 9.8.2 契税的计算
 - 9.8.3 契税的会计处理
 - 9.8.4 契税的纳税申报
- 9.9 车船税会计
 - 9.9.1 车船税概述
 - 9.9.2 车船税的计算
 - 9.9.3 车船税的会计处理
 - 9.9.4 车船税的纳税申报
- 9.10 车辆购置税会计
 - 9.10.1 车辆购置税概述
 - 9.10.2 车辆购置税的计算
 - 9.10.3 车辆购置税的会计处理
 - 9.10.4 车辆购置税的纳税申报
- 本章小结
- 中英文关键词语对照
- 自测题
- 第10章 税务筹划基本原理及应用
- 学习目标

<<税务会计>>

学习重点

案例导入与问题提出

10.1 税务筹划的原理

10.1.1 税务筹划的概念

10.1.2 税务筹划的原则

10.1.3 税务筹划的特点

10.1.4 税务筹划的作用

10.2 税务筹划的基本手段

10.2.1 节税

10.2.2 避税

10.3 税务筹划的方法与技术

10.3.1 税务筹划的基本方法

10.3.2 税务筹划的基本技术

10.3.3 税务筹划的基本步骤

10.4 增值税税务筹划

10.4.1 利用纳税人身份进行税务筹划

10.4.2 利用混合销售行为进行税务筹划

10.4.3 利用兼营行为进行税务筹划

10.5 消费税税务筹划

10.5.1 纳税人选定的税务筹划

10.5.2 税率的税务筹划

10.5.3 包装物的税务筹划

10.5.4 递延纳税的税务筹划

10.6 营业税税务筹划

10.6.1 营业额的税务筹划

10.6.2 兼营行为的税务筹划

10.7 企业所得税税务筹划

10.7.1 税率的税务筹划

10.7.2 亏损弥补的税务筹划

10.7.3 利用税收优惠政策的税务筹划

10.8 土地增值税税务筹划

10.8.1 利息支出扣除法税务筹划

10.8.2 合理定价税务筹划

10.8.3 选择项目核算方式税务筹划

10.9 企业经营活动的税务筹划

10.9.1 供应过程的税务筹划

10.9.2 生产过程的税务筹划

10.9.3 销售过程的税务筹划

本章小结

中英文关键词语对照

自测题

附录a 部分自测题参考答案

参考文献

章节摘录

版权页：插图：（2）税收法律关系的客体。

简称税法客体，是指税收法律关系主体双方权利、义务所共同指向的对象，也就是征税对象。

税收法律关系的客体包括应税商品、货物、财产、资源、所得等物质财富和纳税主体的应税行为。

例如，所得税法律关系客体就是生产经营所得和其他所得，流转税法律关系客体就是货物销售收入或劳务收入。

它既是税收法律关系产生的前提、存在的载体，又是税收权利和义务联系的中介。

国家在一定时期可以根据客观形势发展的需要，通过扩大或者缩小征税范围调整征税对象，以达到限制或者鼓励国民经济中某些产业或行业发展的目的。

（3）税收法律关系的内容。

是指税收法律关系的主体双方在征纳关系中所享有的权利和所应承担的义务，这是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。

税务机关的权利主要表现在依法进行征税、税务检查以及对违章者进行处罚，其义务主要是向纳税人宣传、辅导解读税法，及时把征收的税款解缴国库，依法受理纳税人对税收争议的申诉等。

纳税义务人的权利主要有多缴税款申请退还权、延期纳税权、依法申请减免税权、申请复议和提起诉讼权等，其义务主要是按税法办理税务登记、进行纳税申报、接受税务检查、依法缴纳税款等。

<<税务会计>>

编辑推荐

《税务会计》：现代经济与管理类规划教材

<<税务会计>>

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>