

<<现代企业涉税会计处理与纳税筹划技巧>>

图书基本信息

书名：<<现代企业涉税会计处理与纳税筹划技巧>>

13位ISBN编号：9787561144527

10位ISBN编号：7561144520

出版时间：2008-9

出版时间：大连理工大学出版社

作者：余文声

页数：376

字数：535000

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>

前言

随着我国加入WTO和社会主义市场经济的逐步建立,我国的经济将更加开放,企业在市场中的竞争也更加激烈;随着我国逐步走向法治国家,我国的税收体系也日趋完善。

在商场如战场的激烈竞争中,在日益规范的市场游戏规则里,如何不违反规则而又能获得最大的经济利益,如何合理合法减轻纳税人的负担,在合理合法的前提下降低税负,已成为纳税人迫切希望得到回答的问题。

因此,纳税筹划也开始在中国经济的大舞台上崭露头角,并发挥着越来越重要的作用。

纳税筹划是纳税人通过对经营、筹资、投资等事项的预先安排和策划,在不违反税收法规的前提下,使纳税人的税收负担在合理合法的前提下降低的一种经济活动。

虽然纳税筹划已经逐步地深入到了人们的生活之中,但是很多人对于纳税筹划并没有很明确的认识,往往将纳税筹划与税务筹划,甚至偷税、逃税等税收违法行为等同起来。

而且,现在许多纳税人所做的筹划方案既没与企业的财务会计处理相结合,也很不规范很不合理,其中有一部分实际上是偷税、逃税的违法行为。

这些筹划方案往往是今天刚刚确定,明天就有可能被税务机关推翻,这时纳税人不仅要补交税款,而且还面临着被税务机关处罚的风险。

这些都说明,我们的纳税筹划方案是不合理甚至是违法的,这不仅对国家不利,而且也不利于企业经济活动的正常开展。

本书作者是一名拥有深厚理论功底和丰富实操经验的财务管理与纳税筹划专家和名牌大学学者。本书作者不仅有着与众不同的思路,对当前纳税筹划领域提出了自己独特的见解,而且其筹划技巧具有较强的可操作性。

在这本书里,作者从合理合法的原则出发,站在纳税人的立场上,对内容作了如下的安排:本书依照我国现行的主要税种分章依据,每一章都详细介绍其涉税会计账务处理、具体的纳税管理规定,采用会计处理和税收法规与案例相结合的方法。

介绍各税种的具体纳税筹划操作要点。

<<现代企业涉税会计处理与纳税筹划技巧>>

内容概要

《现代企业涉税会计处理与纳税筹划技巧》一书由国内知名纳税筹划专家、亚加达mini MBA教育中心教授余文声撰写。

本书从我国现行的十大主要税种出发，详述了每一个税种的涉税会计核算、主要税收政策规定，并依照相关的财务会计制度和税法的要求，用案例分析的方法来说明如何做好合理避税的实际操作，是一部为企业经营与财务管理人员、高校财税专业研究人员及税务中介机构编写的，集理论与实践为一体的合理避税专著。

本书写作思路新颖，写作手法别具一格，为读者提供了大量可供实践操作的具体实操技巧；作者亲身经历和搜集的大量经典案例极大地增强了阅读感；结合最新的税收法规，平实、简洁的语言可使读者建立合理避税的基本思路和掌握可行的合理避税技术。

作者简介

余文声

现任：

广州金坛税务师事务所所长

广州惠建会计师事务所所长

广东企业财务管理学会常务理事

广东省体制改革研究会专家

北京税收与市场调查研究中心专家

注册财务策划师（RFP）主讲导师

注册理财规划师（CFP）主讲导师

中国税务策划师主讲导师

曾任：

广州伍华连锁超市有限公司董事、财务总监

广州岛内价连锁商业有限公司财务总监、监事

广州家谊超市股份有限公司监事

广州亿翼物流配送有限公司监事

广州顺民城发展有限公司副总经理、财务总监

主要著作：

《资产会计》

《成本会计》

《连锁经营企业管理工具——商品采购管理》

《连锁经营企业管理工具——商品促销管理》

《连锁经营企业管理工具——卖场管理》

《连锁经营企业管理工具——财务管理》

《连锁经营企业管理工具——人事管理》

《连锁经营企业管理工具——信息与拓展管理》

《连锁经营企业管理工具——职位手册》

《连锁经营企业管理工具——公司总部管理》

《纳税筹划技巧》

书籍目录

第一章 增值税的会计处理与纳税筹划 第一节 增值税的会计处理 一、增值税一般纳税企业的账务处理 二、增值税小规模纳税人的账务处理 第二节 增值税的纳税法规 一、增值税的纳税人 二、一般纳税人的认定标准 三、小规模纳税人的认定标准 四、增值税的征税范围 五、增值税的税率 六、减税、免税规定 七、应纳税额的计算 八、纳税义务发生时间 九、增值税的纳税地点 第三节 增值税纳税筹划案例 一、利用纳税人身份的认定进行纳税筹划 二、进项税额抵扣的纳税筹划案例 三、进项税额转出的纳税筹划案例 四、利用固定资产的规定进行筹划的案例 五、采用分立进行纳税筹划的案例 六、利用联合经营进行纳税筹划的案例 七、创造符合政策规定的条件进行纳税筹划案例 八、分离特定生产部门以享受税收优惠的案例 第二章 消费税的会计处理与纳税筹划 第一节 消费税的会计处理 一、会计科目设置 二、产品销售的账务处理 三、以应税消费品对外投资、用于在建工程、非应税项目、非生产机构等其他方面的账务处理 四、委托加工应税消费品和外购应税消费品的账务处理 五、出口产品消费税的账务处理 六、包装物销售消费税的账务处理 七、金银首饰零售业务等的账务处理 八、上交消费税及退税的账务处理 第二节 消费税的纳税法规 一、消费税的纳税人 二、消费税的征税范围 三、消费税的税率 四、消费税的计税依据 五、消费税的退税 六、消费税的应纳税额计算 七、消费税纳税义务发生时间的规定 八、消费税的纳税地点 第三节 消费税的纳税筹划案例 一、关联企业转移定价的纳税筹划案例 二、生产不同消费税税率产品的纳税筹划案例 三、不含增值税的纳税计算 四、包装物的纳税筹划案例 五、委托加工的纳税筹划案例 六、连续生产的纳税筹划案例 第三章 营业税的会计处理与纳税筹划 第一节 营业税的会计处理 一、营业税的会计科目设置 二、营业税的有关账务处理 第二节 营业税的纳税法规 一、营业税纳税人 二、扣缴义务人 三、营业税的税目和税率 四、营业税的计税依据 五、营业税应纳税额的计算 六、纳税期限 七、营业税的纳税义务发生时间 八、营业税的纳税地点 九、营业税的减税、免税规定 第三节 营业税的纳税筹划案例 一、利用兼营行为进行纳税筹划案例 二、营业税应税项目定价的筹划案例 三、利用混合销售的纳税筹划案例 四、合作建房的营业税筹划案例 五、建筑工程承包的纳税筹划案例 六、分解营业额的纳税筹划案例 七、利用减免税政策进行纳税筹划案例 八、对外投资的营业税筹划案例 九、在建项目整体转让的纳税筹划案例 十、购房送物的纳税筹划案例 十一、销售不动产与精装修分离的纳税筹划案例 十二、房产销售价外费用的纳税筹划案例 十三、房地产企业代建房屋的纳税筹划案例 第四章 企业所得税的会计处理与纳税筹划 第一节 企业所得税的会计处理 一、纳税所得与税前会计利润产生差异的类型 二、纳税所得与税前会计利润产生差异的处理方法 第二节 企业所得税的纳税法规 一、企业所得税的纳税人 二、企业所得税的征税对象 三、企业所得税的税率 四、应纳税所得额的确定 五、收入总额的确认 六、扣除项目的确定 七、资产的税务处理 八、不准予扣除的项目 九、企业所得税的亏损弥补 十、企业所得税的计算 十一、企业所得税的税收优惠规定 十二、企业所得税的纳税年度 十三、企业所得税的缴纳方法与纳税期限 十四、企业所得税的纳税地点 第三节 企业所得税的纳税筹划案例 一、投资核算方法纳税筹划案例 二、坏账损失纳税筹划案例 三、外币业务纳税筹划案例 四、利用预缴所得税政策的纳税筹划案例 五、利用亏损弥补政策的纳税筹划案例 六、企业所得税减免纳税筹划案例 七、避免成为居民纳税人的纳税筹划案例 八、源泉扣缴预提税的纳税筹划案例 九、价格转移的纳税筹划案例 十、利用行业低税率进行纳税筹划案例 十一、利用地区低税率进行纳税筹划案例 十二、企业分立的纳税筹划案例 十三、利用银行贷款进行纳税筹划案例 十四、利用存货计价方法进行纳税筹划的案例 十五、利用固定资产折旧方法进行纳税筹划案例 十六、利用资产租赁进行纳税筹划案例 十七、合理选择免税年度的纳税筹划案例 十八、合理安排开始获利年度的纳税筹划案例 第五章 个人所得税的会计处理与纳税筹划 第一节 个人所得税的涉税会计处理 一、个人所得税的会计科目设置 二、企业为职工代扣代缴个人所得税的核算 三、承包经营、承租经营应缴个人所得税核算 四、其他个人所得税的会计核算 第二节 个人所得税的纳税法规 一、个人所得税的纳税人和扣缴义务人 二、征税对象 三、适用税

<<现代企业涉税会计处理与纳税筹划技巧>>

率 四、计税依据的确定 五、个人所得税应纳税额的计算 六、个人所得税免税项目
 七、个人所得税暂免税项目 八、申报和缴纳 第三节 个人所得税纳税筹划案例 一、个人身份认定的纳税筹划案例 二、分次申报的纳税筹划案例 三、扣除境外所得的纳税筹划案例
 四、减除费用的纳税筹划案例 五、工资化福利的纳税筹划案例 六、劳务报酬化工资的纳税筹划案例
 七、工资化劳务报酬的纳税筹划案例 八、捐赠抵税的纳税筹划案例 九、稿酬费用的纳税筹划案例
 十、集体创作的纳税筹划案例 十一、利用租赁政策进行纳税筹划案例 第六章 资源税的会计处理与纳税筹划 第一节 资源税的会计处理 一、资源税的会计科目设置
 二、资源税的具体账务处理方法 第二节 资源税的纳税规定 一、资源税的纳税人 二、扣缴义务人
 三、征税范围 四、税率 五、应纳税额的计算 六、纳税义务发生时间 七、纳税地点
 八、纳税期限 九、资源税的减免规定 十、资源税的计算 第三节 资源税的纳税筹划案例 第七章 印花税的会计处理与纳税筹划 第一节 印花税的会计处理
 一、交纳印花税的会计处理 二、印花税补税和罚款的账务处理 第二节 印花税的纳税法规
 一、印花税的纳税人 二、印花税的征税范围 三、印花税的计税依据 四、印花税的税率
 五、印花税的减免税优惠规定 六、印花税应纳税额的计算方法 七、印花税的纳税环节
 八、印花税的缴纳方法 九、印花税的纳税地点 十、印花税的违章处理规定 第三节 印花税的纳税筹划案例
 一、选择低税率的纳税筹划案例 二、降低计税依据的纳税筹划案例 三、外商投资企业交纳印花税纳税筹划案例 第八章 土地增值税的会计处理与纳税筹划
 第一节 土地增值税的会计处理 一、土地增值税的会计科目设置 二、土地增值税的有关会计账务处理
 第二节 土地增值税的纳税政策 一、土地增值税的征税范围 二、土地增值税的纳税人 三、土地增值税的税率
 四、转让房地产增值额的确定 五、土地增值税应纳税额的计算 六、土地增值税的减免税规定 七、房地产开发企业土地增值税清算管理
 第三节 土地增值税的清算鉴证 一、土地增值税清算鉴证总的原则 二、土地增值税清算鉴证的一般规定
 三、清算项目收入的审核 四、扣除项目的审核 五、应纳税额的审核 六、鉴证报告的出具 第四节 土地增值税的纳税筹划案例 一、利用现行的免税和计算扣除政策的纳税筹划案例
 二、房地产销售价格转移土地增值税的纳税筹划案例 三、收入分散的纳税筹划案例 第九章 房产税的会计处理与纳税筹划 第一节 房产税的会计处理 一、房产税会计科目的设置
 二、房产税的会计核算 三、房产税的具体会计账务处理 第二节 房产税的纳税政策规定 一、房产税的概念
 二、房产税的纳税人 三、房产税的征税范围 四、房产税的计税依据 五、房产税的税率 六、房产税应纳税额的计算 七、房产税的减税免税规定
 八、房产税的申报缴纳 九、房产税的纳税地点 第三节 房产税的纳税筹划案例 一、房产税从价与从租的纳税筹划案例
 二、租赁的纳税筹划案例 三、附属设施房产税的纳税筹划案例 第十章 关税的会计处理与纳税筹划 第一节 关税的会计处理 一、关税的会计科目设置
 二、出口关税的会计核算 三、工业企业关税的会计处理 四、商品流通企业关税的会计处理 五、代理进口的会计核算
 六、企业关税收取的滞纳金或罚款的会计核算 第二节 关税的纳税规定 一、关税的征税对象 二、关税的纳税人 三、关税的税目
 四、关税的税率 五、进出口货物完税价格的确定 六、进出口货物关税的征收 七、关税的税收优惠规定
 八、关税应纳税额的计算 第三节 关税纳税筹划案例 一、进口货物完税价格的纳税筹划案例 二、出口货物完税价格筹划案例
 三、利用保税制度的纳税筹划案例 四、进口商品增值税的纳税筹划 五、进口商品消费税的纳税筹划案例 六、利用关税优惠政策的纳税筹划案例
 第十一章 其他各税的会计处理与纳税筹划 第一节 其他各税的会计处理 一、其他各税的会计科目设置 二、其他各税的有关会计处理
 第二节 车辆购置税的纳税规定与纳税筹划 一、车辆购置税的纳税人 二、车辆购置税的应税行为 三、车辆购置税的征税对象
 四、车辆购置税的征收范围 五、车辆购置税的税率 六、车辆购置税的计税依据 七、车辆购置税减免税规定
 八、车辆购置税的纳税环节 九、车辆购置税的纳税地点 十、车辆购置税的纳税期限 十一、车辆购置税的应纳税额计算
 十二、车辆购置税的纳税筹划案例 第三节 车船税的纳税规定与纳税筹划 一、车船税的征税对象 二、车船税的纳税人
 三、车船税的适用税额 四、车船税的计税依据厦税额的计

<<现代企业涉税会计处理与纳税筹划技巧>>

算 五、车船税应纳税额的计算 六、车船税的减免优惠规定 七、车船税的申报缴纳
八、车船税的纳税筹划案例 第四节 城镇土地使用税的纳税规定与纳税筹划 一、城镇土地使用
税的征税范围 二、城镇土地使用税的纳税人 三、城镇土地使用税的适用税率 四、
城镇土地使用税的计税依据 五、城镇土地使用税的应纳税额的计算 六、城镇土地使用税的
减免优惠规定 七、城镇土地使用税的申报缴纳 八、城镇土地使用税的纳税筹划 附录
中华人民共和国税收征收管理法 中华人民共和国税收征收管理法实施细则 中华人民共和国增
值税暂行条例 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 中华人民共和国消费税暂行条例
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 中华人民共和国营业税暂行条例 中华人民共和国营
业税暂行条例实施细则 中华人民共和国企业所得税法 中华人民共和国企业所得税法实施条例
中华人民共和国个人所得税法 中华人民共和国个人所得税法实施条例 中华人民共和国资
源税暂行条例 中华人民共和国印花税法暂行条例 中华人民共和国土地增值税暂行条例 中华
人民共和国房产税暂行条例 中华人民共和国进出口关税条例

章节摘录

2.完税凭证 企业进口货物必须交纳增值税，其交纳的增值税在完税凭证上注明。企业以完税凭证上注明的增值税额，作为扣税和记账的依据。

3.收购凭证 一般纳税人购进免税农产品，收购废旧物资，根据经主管税务机关批准使用的收购凭证上注明的买价和13%的扣除率计算进项税额，按照计算出的进项税额作为扣税凭证和记账的依据。

4.运费结算单据 一般纳税人外购货物（固定资产除外）所支付的运输费用，以及销售货物所支付的运输费用（代垫运费除外），根据经批准使用的运费结算单据所列运费金额和7%的扣除率计算进项税额，按照计算出的进项税额作为扣税和记账的依据。

但随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额。

（二）科目设置 一般纳税人应交的增值税，在“应交税费”科目下设“应交增值税”和“未交增值税”两个明细科目进行核算。

“应交增值税”明细科目的借方发生额，反映企业购进货物或接受应税劳务支付的进项税额、实际已缴纳的增值税额和月末转出的当月应交未交的增值税额；贷方发生额，反映企业销售货物或提供应税劳务收取的销项税额、出口企业收到的出口退税以及进项税额转出和转出多交增值税；期末借方余额，反映企业尚未抵扣的增值税。

“未交增值税”明细科目的借方发生额，反映企业月末转入的多交的增值税；贷方发生额，反映企业月末转入的当月发生的应交未交增值税；期末借方余额反映多交的增值税，贷方余额反映未交的增值税。

为了详细核算企业应交纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况，企业应在“应交增值税”明细科目下设置“进项税额”、“已交税额”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税款”、“转出未交增值税”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等专栏。

“进项税额”专栏，记录企业购入货物或接受应税劳务而支付的、按规定准予从销项税额中抵扣的增值税额。

企业购入货物或接受应税劳务而支付的进项税额，用蓝字登记；退回所购货物应冲销的进项税额，用红字登记。

“已交税金”专栏，记录企业本月已缴纳的增值税额。

企业本月已缴纳的增值税额用蓝字登记；退回本月多交的增值税额用红字登记。

“减免税款”专栏，记录企业按规定享受直接减免的增值税款。

编辑推荐

做聪明的纳税筹划者，如何在社会生活中平衡义务履行者与权利享有者的双重身份？
如何聪明地缴纳税款，让纳税人省、省、省！
高级会计师余文声教授，介绍了一种“神奇”的理财方法——做好纳税筹划，让你真正拥有“我的钱袋我做主”的快乐。
非违法的避税筹划·合法的节税筹划·利用价格的转嫁筹划。

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>