

<<税法辅导教材>>

图书基本信息

书名：<<税法辅导教材>>

13位ISBN编号：9787115318312

10位ISBN编号：711531831X

出版时间：2013-6

出版时间：《税法辅导教材》编写组 人民邮电出版社 (2013-06出版)

作者：《税法辅导教材》编写组

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>

<<税法辅导教材>>

内容概要

《税法辅导教材》是针对2013年注册会计师全国统考而编写的同步辅导用书。

《税法辅导教材》从注册会计师资格考试特点出发，针对税法科目的内容特点，在分析总结近几年考试特点以及对2013年考试特点进行预测的基础上，全面介绍了税法科目的各项内容，尤其对书中的重点、难点进行了深入讲解，运用各种案例进行了多角度的分析，能够帮助考生从容面对各种形式的考题。

《税法辅导教材》适合参加2013年注册会计师全国统考税法考试的考生使用，也适合相关专业的在校师生和从业人员参考。

作者简介

毛夏鸾——首都经贸大学会计学院副教授，硕士生导师，主讲注册会计师、注册税务师相关课程。中国税务学会理事、北京市国际税收研究常务理事。

自注册会计师考试开考《税法》课程以来，先后在北京市注册会计师协会、好会计教育等单位担任注册会计师的考前辅导工作。

1998年作为主编之一，参与编写注册会计师全国统考辅导用书《税法》，该书同步被台湾高点文化事业公司在台湾公开出版。

该书的出版对参加注册会计师考试的考生给予了极大帮助，并成为之后《税法》相关辅导资料编写的模板之一。

2013年注册会计师考试税法科目出题委员会成员之一。

<<税法辅导教材>>

书籍目录

目 录	第一章 税法总论	1考纲解读	1 内容解读	1 能力解读	1知识清单	4重点难点分析	4
第一节	税法的概念	4一、税收的概念	4二、税法的概念及特点	4三、税法与其他法律的关系			4
第二节	税法基本理论	5一、税法的原则	5二、税收法律关系	5三、税法的构成要素			5
第三节	税收立法与税法的实施	6一、税收立法原则	6二、税收立法级次	6三、税法的实施原则			6
第四节	我国现行税法体系和税收征收管理体制	6一、我国的税制结构——双主体的税制结构	6二、税法的分类	6三、我国现行税法体系——由税收实体法和税收征收管理法律制度构成			7
第五节	税收立法权的划分	7四、税收执法权	7历年考题精选	9一年模拟			10
第二章	增值税法	14考纲解读	14 内容解读	14 能力解读	14知识清单	15重点难点分析	15
第一节	征税范围及纳税义务人	15一、征税范围	15二、纳税义务人和扣缴义务人	18第二节	一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理		18
18一、	一般纳税人和小规模纳税人的认定标准	18二、	一般纳税人纳税辅导期管理办法	19第三节	税率与征收率		20
20一、	一般纳税人	20二、	适用13%低税率的列举货物	20三、	按简易办法征税的其他规定		20
20第四节	一般纳税人应纳税额的计算	21一、	销项税额的计算	21二、	进项税额的抵扣		23
23三、	应纳税额计算的时间限定	25四、	应纳税额计算中的特殊问题	26第五节	小规模纳税人应纳税额的计算		27
27一、	计算公式	27二、	含税销售额换算	27第六节	特殊经营行为和产品的税务处理		27
27一、	兼营不同税率的货物或应税劳务	27二、	混合销售行为	27三、	兼营非增值税应税劳务		27
27四、	成品油零售加油站增值税征收管理办法的主要内容	27第七节	进口货物征税	28一、	进口货物征税范围		28
28二、	进口增值税的计算方法	28三、	进口货物增值税纳税义务发生时间、地点及纳税期限	28第八节	出口货物退(免)税		29
29一、	适用增值税退(免)税政策的出口货物劳务	29二、	适用增值税免税政策的出口货物和劳务	32三、	适用增值税征税政策的出口货物和劳务		33
33四、	出口货物退(免)税管理	35第九节	税收优惠	35一、	《增值税暂行条例》规定的免税项目		35
35二、	财政部、国家税务总局规定的其他征免税项目	35三、	起征点	37第十节	征收管理		37
37一、	纳税义务发生时间	37二、	纳税期限	37三、	纳税地点		37
37历年	考题精选	37一年	模拟	42第三章	消费税法		56
56考	纲解读	56 内容	解读	56 能力	解读	56知识	清单
56重	点难点	分析	57第一节	纳税义务人与征税范围			57
57一、	纳税义务人	57二、	征税范围	57第二节	税目与税率		58
58一、	税目	58二、	税率	59第三节	计税依据		59
59一、	从价计征——与增值税相同	59二、	从量计征——销售数量	60三、	从价从量复合计税		60
60四、	计税依据的特殊规定	60第四节	应纳税额的计算	60一、	生产销售环节应纳消费税的计算		60
60二、	委托加工环节应税消费品应纳税的计算	62三、	进口环节应纳消费税的计算	63四、	已纳消费税扣除的计算		63
63五、	消费税出口退税的计算	64第五节	征收管理	65一、	纳税义务发生时间和纳税期限的规定		65
65二、	纳税地点	65历年	考题精选	65一年	模拟		68
68第四章	营业税法	77考	纲解读	77 内容	解读	77 能力	解读
77知	识清单	77重	点难点	分析	78第一节	纳税义务人与扣缴义务人	78
78一、	纳税义务人	78二、	扣缴义务人	78第二节	税目与税率		79
79一、	税目	79二、	税率	80第三节	计税依据		80
80一、	计税依据的一般规定	80二、	计税依据的具体规定	80第四节	应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理		85
85一、	应纳税额的计算	85二、	特殊经营行为的税务处理	85第五节	税收优惠		87
87一、	起征点	87二、	税收优惠规定	87第六节	征收管理		87
87一、	纳税义务发生时间	87二、	纳税期限	88三、	纳税地点		88
88历年	考题精选	88一年	模拟	91第五章	城市维护建设税法和烟叶税法		99
99考	纲解读	99 内容	解读	99 能力	解读	99知识	清单
99重	点难点	分析	100第一节	城市维护建设税法			100
100一、	纳税义务人	100二、	税率	100三、	计税依据		100
100四、	应纳税额的计算	101五、	税收优惠	101六、	纳税环节		101
101第二	节	烟叶税法		101一、	纳税义务人		101
101二、	征税范围	101三、	税率	101四、	应纳税额的计算		101
101五、	征收管理	101第三	节	教育费附加的有关规定			101
101一、	教育费附加的计征范围	101二、	教育费附加的计征依据	102三、	教育费附加的计征比率		102
102四、	教育费附加的计算	102五、	教育费附加的减免规定	102历年	考题精选		102
102一年	模拟	103第六章	关税法	107考	纲解读	107 内容	解读
107知	识清单	108重	点难点	分析	108第一节	征税对象与纳税义务人	108
108一、	征税对象	108二、	纳税义务人	108第二节	进出口税则		108
108一、	进口关税的种类	108二、	进口关税的计征办法	109三、	出口关税税率		109
109四、	特别关税	109五、	税率的运用	109第三节	完税价格与应纳税额的计算		109

109一、原产地规定 109二、关税完税价格 109三、应纳税额的计算 111第四节 关税减免规定
111第五节 征收管理 112一、关税缴纳 112二、关税强制执行 112三、关税退还 112四、关税
补征和追征 112五、关税纳税争议 112第六节 船舶吨税 112一、船舶吨税的征税范围 112二、
船舶吨税的税率 112三、船舶吨税的计税依据 112四、船舶吨税的征收机关 112五、船舶吨税的纳
税义务发生时间 112六、船舶吨税的纳税期限 112七、船舶吨税的补征和追征 112八、船舶吨税的
优惠政策 112九、船舶吨税的处罚 112历年考题精选 113一年模拟 114第七章 资源税法和土地
增值税法 119考纲解读 119 内容解读 119 能力解读 119知识清单 120重点难点分析 120第一
节 资源税的纳税人与税目、税率 120一、纳税人 120二、税目和税率 120三、扣缴义务人 121
第二节 资源税的计税依据与应纳税额的计算 121一、计税依据 121二、应纳税额的计算 122第三
节 资源税税收优惠和征收管理 122一、税收优惠 122二、征收管理 122第四节 土地增值税的纳
税人与征税范围 122一、纳税人 122二、征税范围 123第五节 土地增值税的税率、应税收入与扣除项
目 123一、税率 123二、应税收入的确定 123三、扣除项目的确定 123第六节 土地增值税应纳
税额的计算 124一、增值额的确定 124二、应纳税额的计算方法 125三、房地产开发企业土地增值
税清算 125第七节 土地增值税的税收优惠和征收管理 127一、税收优惠 127二、征收管理 127
历年考题精选 127一年模拟 132第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法
138考纲解读 138 内容解读 138 能力解读 138知识清单 139重点难点分析 139第一节 房产
税法 139一、房产税的纳税人 139二、房产税的征税对象和征税范围 140三、房产税税率 140四
、房产税的计税依据和应纳税额的计算 140五、房产税的税收优惠 141六、房产税的征收管理 141
第二节 城镇土地使用税法 141一、纳税义务人(包括外商) 141二、征税范围 141三、税率——有
幅度的差别定额税率 141四、计税依据和应纳税额的计算 141五、税收优惠 142六、征收管理
142第三节 契税法 142一、契税的纳税人 142二、征税对象和计税依据 142三、税收优惠 142
四、征收管理 142第四节 耕地占用税法 143一、纳税义务人与征税范围 143二、耕地占用税应纳
税额的计算 143三、耕地占用税的税收优惠 143四、耕地占用税的征收管理 143历年考题精选
143一年模拟 146第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法 154考纲解读 154 内容解读
154 能力解读 154知识清单 155重点难点分析 155第一节 车辆购置税法 155一、车购税纳税
义务人 155二、车购税计税依据 155三、应纳税额的计算 156四、税收优惠 156五、征收管理
156第二节 车船税法 157一、纳税义务人和征税范围 157二、应纳税额的计算 157三、税收优
惠 158四、征收管理 158第三节 印花税法 158一、印花税的纳税义务人 158二、印花税税目、
税率和计税依据的一般规定 159三、印花税计税依据的特殊规定 159四、印花税的优惠政策 160五
、印花税的征收管理 160历年考题精选 161一年模拟 163第十章 企业所得税法 168考纲解读
168 内容解读 168 能力解读 168知识清单 169重点难点分析 170第一节 纳税义务人、征税
对象与税率 170一、纳税义务人 170二、征税对象 170三、税率 171第二节 应纳税所得额的计
算 171一、收入总额 171二、不征税收入和免税收入 173三、扣除原则和范围 174四、不得扣除
项目 177五、亏损弥补 177第三节 资产的税务处理 177一、固定资产的税务处理 177二、生物
资产的税务处理 178三、无形资产的税务处理 178四、长期待摊费用的税务处理 178五、存货的税
务处理 179六、投资资产的税务处理 179七、税法规定与会计规定差异的处理 179第四节 资产损
失税前扣除的所得税处理 179一、资产损失的扣除政策 179二、坏账损失的确认条件 179三、企业
自行计算扣除资产损失的范围(6条) 180第五节 企业重组的所得税处理 180一、一般性税务处理方
法 180二、企业重组的特殊性税务处理 181第六节 税收优惠 182一、免征与减征优惠 182二、
高新技术企业优惠 182三、小型微利企业优惠 182四、加计扣除优惠 182五、创投企业优惠 183
六、加速折旧优惠 183七、减计收入优惠 183八、税额抵免优惠 183九、民族自治地方优惠 183
十、非居民企业优惠 183十一、特殊行业优惠 183十二、其他优惠 184第七节 应纳税额的计算
184一、居民企业应纳税额的计算 184二、境外所得抵扣税额的计算 184三、居民企业核定征收应
纳税额的计算 185四、非居民企业应纳税额的计算 186五、非居民企业所得税核定征收办法 186六
、房地产开发企业所得税预缴税款的处理 187七、企业政策性搬迁所得税管理 187第八节 源泉扣
缴 188一、扣缴义务人 188二、扣缴方法 188三、非居民企业所得税管理的若干问题 189第九节
特别纳税调整 189第十节 征收管理 190一、纳税地点 190二、纳税期限 190三、纳税申报

<<税法辅导教材>>

191四、跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理 191五、合伙企业所得税的征收管理 191历年考题精选 192一年模拟 198第十一章 个人所得税法 211考纲解读 211 内容解读 211 能力解读 211知识清单 212重点难点分析 213第一节 纳税义务人与征税范围 213一、纳税义务人 213二、征税范围 213第二节 税率与应纳税所得额的确定 216一、税率 216二、应纳税所得额的规定 216第三节 应纳税额的计算 218一、应纳税额计算的一般规定 218二、应纳税额计算中的特殊问题 221第四节 税收优惠 229第五节 境外所得的税额扣除 229第六节 征收管理 229一、自行申报纳税 229二、代扣代缴纳税 230三、核定征收 230历年考题精选 231一年模拟 234第十二章 税收征收管理法 243考纲解读 243 内容解读 243 能力解读 243知识清单 244重点难点分析 244第一节 《税收征管法》概述 244一、《税收征管法》的适用范围 244二、《税收征管法》的遵守主体 244第二节 税务管理 244一、税务登记管理 244二、账簿、凭证管理 245三、纳税申报管理 245第三节 税款征收 245一、税款征收的原则 245二、税款征收的方式 245三、税款征收制度 245第四节 税务检查 247一、税务检查的形式及方法 247二、税务检查的职责 247第五节 法律责任 247第六节 纳税评估管理办法 247一、纳税评估的对象 247二、纳税评估的通用分析指标 247第七节 纳税担保试行办法 248一、不得作为纳税保证人的情形 248二、纳税担保的范围 248三、纳税担保的时限 248四、可纳税抵押的财产 248五、不得纳税抵押的财产 248六、纳税质押的分类 248七、纳税质押的处理期限 248历年考题精选 249一年模拟 250第十三章 税务行政法制 255考纲解读 255 内容解读 255 能力解读 255知识清单 256重点难点分析 256第一节 税务行政处罚 256一、税务行政处罚的内容 256二、税务行政处罚的原则 256三、税务行政处罚的设定 256四、税务行政处罚的种类 256五、税务行政处罚的主体——县以上的税务机关 256六、税务行政处罚简易程序的适用条件 257七、税务行政处罚一般程序听证的范围 257八、税务行政处罚执行的时限 257第二节 税务行政复议 257一、我国税务行政复议的特点 257二、税务行政复议的机构和人员 257三、税务行政复议的受案范围 257四、税务行政复议的管辖 258五、税务行政复议申请人和被申请人 258六、税务行政复议申请 259七、税务行政复议的受理 259八、税务行政复议的证据 259九、税务行政复议的审查和决定 260十、税务行政复议和解与调解 260第三节 税务行政诉讼 261一、税务行政诉讼的特殊性 261二、税务行政诉讼的原则 261三、税务行政诉讼的分类 261四、起诉与应诉的界定 261五、税务行政诉讼的判决分类 261历年考题精选 261一年模拟 262第十四章 税务代理与税务筹划 266考纲解读 266 内容解读 266 能力解读 266知识清单 267重点难点分析 267第一节 企业涉税基础工作的代理 267一、企业税务登记代理的内容 267二、从事企业税务登记代理时应该注意的问题 267三、办理变更税务登记的情况 267四、代理注销税务登记的内容 267五、发票领购代理的范围 267六、代理建账建制的范围 267第二节 商品和劳务税纳税申报代理 267第三节 所得税纳税申报代理 267第四节 税务筹划 267一、税收筹划的切入点 267二、税收筹划的基本方法 268三、税收筹划的基本步骤 268历年考题精选 269一年模拟 270全真模拟试题 272 A卷 272 B卷 278一年模拟答案及解析 286全真模拟试题答案及解析 346 A卷 346 B卷 351后记 357

编辑推荐

大纲解读 解读最新大纲，明确考试要求 知识清单 借鉴思维导图，用知识清单梳理知识点，使知识体系脉络清晰 考点解析 紧扣考点，逐章系统讲解，用典型例题进行剖析，知识讲解深入浅出 练习训练 海量仿真题库，供考生做好实战前的练兵 模拟试卷 帮助考生进行实战演练，真实体验考试情境，以最佳状态走进考场 品质：名师保证 权威：实力造就

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>