

<<纳税会计>>

图书基本信息

书名：<<纳税会计>>

13位ISBN编号：9787300158839

10位ISBN编号：7300158838

出版时间：2012-9

出版时间：中国人民大学出版社

作者：梁俊娇 编

页数：203

字数：310000

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>

## <<纳税会计>>

### 内容概要

《经济管理类课程教材·税收系列：纳税会计（第5版）学习指导书》按主教材的各章顺序设置，每章内容由学习目的与要求、重点与难点、关键术语、习题与答案四部分组成，该结构设置主要出于以下几点考虑：

（1）本书重在启发和引导，学习目的与要求有助于读者对主教材的内容有一个概括性把握，使其在学习过程中能有明确的方向。

（2）本书从主教材的内容中提炼出重点与难点，思路清晰，重难点突出，旨在帮助读者有针对性地学习、巩固知识。

（3）关键术语中的基本概念是理解和掌握纳税会计内容的基础，本书将关键术语单列出来，使读者清晰明确地理解和掌握相关概念。

（4）纳税会计是一门实务性很强的学科，作为学习重要辅助手段之一的习题与答案部分，既包括对基础知识把握程度的考察，也结合了实务，以提高读者对知识的应用能力。

## <<纳税会计>>

### 书籍目录

- 第1章 纳税会计概述
- 第2章 增值税的会计核算
- 第3章 消费税的会计核算
- 第4章 营业税的会计核算
- 第5章 企业所得税的会计核算
- 第6章 个人所得税的会计核算
- 第7章 土地增值税的会计核算
- 第8章 其他税种的会计核算

## &lt;&lt;纳税会计&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：2.ABC【解析】现行增值税基本税率为17%，低税率为13%，小规模纳税人适用3%的征收率。

自2012年1月1日起，增值税在上海试点的新税率为6%与11%两档。

3.BD【解析】应纳消费税的货物的组成计税价格包括成本、利润和消费税。

4.C【解析】采用赊销或分期收款方式销售货物的，其纳税义务发生时间为合同规定的收款日期。

5.ABD【解析】企业结转商品进销差价时应冲减主营业务成本，而不能冲减主营业务收入。

6.B【解析】实行按日预缴增值税的企业，预缴时应通过“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目核算。

（五）简答题1.【解析】“应交税费——应交增值税”账户在设置上采用多栏式账户的方式，在借方和贷方各设若干专栏加以反映。

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

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

（2）“已交税金”核算企业当月上缴本月增值税税额。

（3）“减免税款”反映企业按规定减免的增值税税款。

企业按规定直接减免的增值税税额借记本科目，贷记“补贴收入”科目。

（4）“出口抵减内销产品应纳税额”反映出口企业销售出口货物后，向税务机关办理“免、抵、退”税申报，按规定计算的应“免、抵”税额，借记本科目，贷记“应交税费——应交增值税（出口退税）”科目。

（5）“转出未交增值税”核算企业月末转出应交未交的增值税。

月末企业“应交税费——应交增值税”明细账出现贷方余额时，根据余额借记本科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

（6）“销项税额”记录企业销售货物或提供应税劳务应收取的增值税税额。

企业销售货物或提供应税劳务应收取的销项税额，用蓝字登记；退回销售货物应冲销的销项税额，用红字登记。

（7）“出口退税”记录企业出口零税率的货物，向海关办理报关出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，向税务机关申报办理出口退税收到退回的税款。

出口货物退回的增值税税额，用蓝字登记；出口货物办理退税后发生退货或者退关而补交已退的税款，用红字登记。

出口企业当期按规定应退税额，借记“应收补贴款——增值税”科目，贷记本科目。

（8）“进项税额转出”记录企业的购进货物、在产品、产成品等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额。

按税法规定，对出口货物不得抵扣税额的部分，应在借记“主营业务成本”科目的同时，贷记本科目。



<<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>