

<<会计人员继续教育读本-2013年>>

图书基本信息

书名：<<会计人员继续教育读本-2013年会计人员继续教育辅导用书>>

13位ISBN编号：9787301223369

10位ISBN编号：7301223366

出版时间：2013-4

出版时间：东奥会计在线 北京大学出版社 (2013-04出版)

作者：东奥会计在线

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>

<<会计人员继续教育读本-2013年>>

内容概要

根据《中华人民共和国会计法》、财政部《会计从业人员资格管理办法》和《会计人员继续教育规定》等有关规定，为做好会计人员继续教育工作，配合继续教育方式由面授应试向网络学习的转变，形成规范、简捷、方便、低成本、高效率的会计继续教育管理模式，东奥会计在线组织业内专家编写了此书。

书籍目录

第一章 营改增相关政策解读及会计处理指导 第一节营改增试点动因分析 第二节营改增试点现行状况及前景展望 第三节纳税人及扣缴义务人 第四节试点纳税人种类划分及一般纳税人认定 第五节交通运输业和部分现代服务业范围 第六节营改增适用税率和征收率 第七节增值税一般计税方法 第八节增值税简易计税方法 第九节纳税义务发生时间与纳税地点、期限、减免税规定 第十节营改增政策衔接 第十一节营改增发票管理相关规定 第十二节营改增征收管理相关规定 第十三节营改增一般会计处理 第十四节营改增特殊会计处理 第二章 小企业执行《小企业会计准则》有关问题衔接规定 第一节总体要求 第二节账目调整 第三节会计报表 第三章 最新税收政策剖析 第一节流转税政策 第二节所得税政策 第三节个人所得税政策 第四节税收征收管理政策 第四章 最新《事业单位会计准则》解读 第一节《事业单位会计准则》的修订背景 第二节总则 第三节会计信息质量要求 第四节资产 第五节负债 第六节净资产 第七节收入 第八节支出或者费用 第九节财务会计报告 第五章 最新《事业单位会计制度》解读 第一节《事业单位会计制度》的修订背景 第二节总说明 第三节会计科目名称与编号 第四节会计科目的使用与核算 第五节财务报表格式 第六章 新旧《事业单位会计制度》有关衔接问题的处理规定 第一节会计科目变化 第二节新旧制度的衔接总要求 第三节原账科目余额转入新账 第四节将基建账相关数据并入新账 第五节财务报表新旧衔接 第六节其他衔接事项 第七章 行政事业单位内部控制规范（试行） 第一节总则 第二节风险评估 第三节控制方法 第四节具体业务层面控制程序 第八章 “小金库”的治理 第一节“小金库”的界定 第二节“小金库”设立的原因 第三节“小金库”的表现形式 第四节“小金库”的危害 第五节“小金库”的审查方法 第六节“小金库”的治理思路 第七节 中央治理“小金库”的专项行动

章节摘录

版权页：插图：八、调整外贸企业计税依据 按原规定外贸企业委托加工的出口货物，加工费和原材料应分别计算退税，其中加工费的退税率为出口货物的退税率，由于在执行中存在耗用的原材料金额、退税率等难以确定。

因此，通知进行了调整，明确申报退税的增值税专用发票所列加工费应包含原材料成本金额，并统一按出口货物的退税率退税。

另外，需注意外贸企业出口业务应单独设账用于核算货物购进的金额与进项税额的情况，如果购进货物时不能确定是用于出口的，也应先记入出口库存账中，待用于其他用途时从此账中转出。

九、改进进料加工征税计税方式 一是调整外贸企业作价销售进口料件税收的管理规定。

按原规定出口企业作价销售保税进口料件的应征增值税，暂不入库，待收回的货物出口后抵减应退的出口退税款。

目前，加工贸易由海关监管，海关总署规定保税进口料件。

不允许企业作价销售，只能采取委托加工收回出口的方式。

对此，为了避免冲突，统一管理，通知调整为作价销售保税进口料件按内销征税，比照一般贸易委托加工的方式计算退税。

二是调整进料加工应税出口货物的增值税计算。

原规定对一般纳税人以进料加工复出口贸易方式出口视同内销的货物比照小规模纳税人的简易办法缴税款，应纳税额=（出口货物离岸价格×外汇人民币牌价）÷（1+征收率）×征收率。

通知调整为恢复按差额征税，明确了按差额征税的计算公式，销项税额=（出口货物离岸价—出口货物耗用的进料加工保税进口料件金额）÷（1+适用税率）×适用税率。

如某生产企业仅进口了一笔保税料件，外汇折算人民币价格为9 000元，在当月一次性耗用完毕并报关出口一笔货物，外汇离岸价换算人民币为10 300元，按原规定计算，应纳税额：10 300÷1.03×0.03=300（元）。

如果按新规定计算（以购进法核算进料加工），其征税率为17%，销项税额=（10 300—9 000）÷1.17×0.17=188.89（元）。

考虑到如果出口企业采用实耗法或抵减进口料件金额不实的，通知要求应对出口货物耗用的进料加工保税进口料件金额进行清算。

十、调整出口退税报表 公告对用于出口退（免）税的报表进行了调整，将过去所用的近80张报表调整为了43张，主要有以下变化：一是调增报表项目，如在《免抵退税申报汇总表》中增加零税率应税服务免抵退税的有关内容，以适应试点地区“营改增”，业务的处理，为全国推广打好伏笔。

二是合并使用报表，如将增值税小规模纳税人出口货物等17项不同情况的免税业务，采取通用一张《免税出口货物劳务明细表》的方式来实现申报，减少报表成本，避免报表多样，利于申报操作。

三是取消报表内容，如许多报表的签字栏由过去的三栏次变为了两栏次，以减少审批周转的环节，利于出口企业退（免）税。

<<会计人员继续教育读本-2013年>>

编辑推荐

《会计人员继续教育辅导用书:会计人员继续教育读本(2013年)》为配合开展2013年度会计从业人员继续教育工作,满足广大会计人员的实际工作需要,教材编写组在充分汲取以往经验,吸纳各方反馈建议的基础上,依据会计人员继续教育工作的总体要求及财政部最新文件,重新整合,精心编写了本教材。

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>