

<<税法与税务会计>>

图书基本信息

书名：<<税法与税务会计>>

13位ISBN编号：9787302180364

10位ISBN编号：7302180369

出版时间：2008-8

出版时间：清华大学

作者：郑开焰

页数：384

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>

## <<税法与税务会计>>

### 前言

“税法与税务会计”是一门融税收法规、会计准则、会计制度及会计核算于一体的边缘性学科。本书把税法和税务会计有机结合在一起，各章都是首先介绍该税种的基本内容，其次介绍应纳税额的计算，再次介绍该税种的会计处理，最后介绍纳税申报；书中对每个税种的纳税申报都做了详细介绍，并附有一定量的练习题；本书将案例贯穿大部分章节，各章节在详细解释税务会计的同时，附有大量的相关例题，可以加深学生对理论的理解。

本书共九章，主要阐述了税法与税收的概念、税收的特征、税收制度、税收体系以及我国现行的税收征管制度；税务会计的概念、特点

## <<税法与税务会计>>

### 内容概要

本书主要阐述了税法与税收的概念、税收的特征、税收制度、税收体系以及我国现行的税收征管制度；税务会计的概念、特点、对象与任务、基本职能、基本前提与一般原则，以及税务会计与财务会计的区别与联系等；增值税、消费税和营业税的税法规定及会计处理；企业所得税、个人所得税的税法规定及会计处理；关税、土地增值税、资源税、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、契税、印花税和城市维护建设税及教育附加费等税种的税法规定和会计处理。

本书可供高等职业技术教育会计电算化专业、税务会计专业、税务筹划专业、投资理财专业或相关的经济类、管理类专业使用，也可作为相关专业或财经类岗位培训、继续教育和财会人员自学用书。

## &lt;&lt;税法与税务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 税法与税务会计概述 第一节 税法概述 一、税法与税收 二、税收的特征 三、税收制度 四、我国现行税收制度 五、税收征管制度 第二节 税务会计概述 一、税务会计的概念 二、税务会计的特点 三、税务会计的对象和任务 四、税务会计的基本职能 五、税务会计的基本前提和一般原则 六、税务会计与财务会计的联系与区别 练习题第二章 增值税及会计处理 第一节 增值税概述 一、增值税的概念、类型及特点 二、增值税的征税范围 三、增值税的一般纳税人和小规模纳税人 四、增值税的税率及征收率 五、增值税的税收优惠 六、增值税纳税义务时间的确定 七、增值税的纳税期限和纳税地点 第二节 增值税应纳税额的计算 一、一般纳税人应纳税额的计算 二、小规模纳税人应纳税额的计算 三、进口货物应纳税额的计算 第三节 增值税的会计处理 一、增值税核算应设置的账户 二、一般纳税人的会计处理 三、小规模纳税人的会计处理 四、增值税缴纳和结转的会计处理 五、出口退(免)税及会计处理 第四节 增值税纳税申报 一、一般纳税人纳税申报 二、小规模纳税人纳税申报 练习题第三章 消费税及会计处理 第一节 消费税概述 一、消费税的概念及特点 二、消费税的纳税义务人 三、消费税的征税范围、税目和税率 四、消费税纳税义务发生时间的确定 五、消费税的纳税期限和纳税地点 六、消费税的税收优惠 第二节 消费税应纳税额的计算 一、从价定率计算方法 二、从量定额计算方法 三、复合计算方法 第三节 消费税的会计处理 一、消费税的账户设置 二、消费税的会计处理 三、账簿的格式 第四节 消费税纳税申报 练习题第四章 营业税及会计处理 第一节 营业税概述 一、营业税的概念及特点 二、营业税的纳税人及扣缴义务人 三、营业税和征收范围 四、营业税税目及税率 五、营业税税收优惠 六、营业税纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点 第二节 营业税应纳税额的计算 一、计税营业额确定与计量原则 二、应税劳务营业额的确认与计量 三、转让无形资产计税营业额的确认与计量 四、销售不动产计税营业额的确认与计量 五、计税营业额确认与计量的特殊规定 第三节 营业税的会计处理 一、营业税核算的账户设置 二、营业税的会计处理 第四节 营业税的纳税申报 练习题第五章 企业所得税及会计处理 第一节 企业所得税概述 一、企业所得税制度的形成与发展历程 二、企业所得税纳税义务人 三、征税对象和应税所得来源地的确定 四、企业所得税的税率 五、企业所得税的税收优惠 六、资产的税务处理 七、企业所得税的征收方法、纳税期限和纳税地点 第二节 企业所得税应纳税额的计算 一、收入总额的确定 二、准予扣除项目 三、部分扣除项目的具体范围和标准 四、不得扣除的项目 五、特别纳税调整 六、境外已纳税额扣除 七、企业所得税核定征收 第三节 企业所得税的会计处理 一、永久性差异和暂时性差异 二、所得税会计的账户设置及处理方法 三、应付税款法的会计处理 四、资产负债表债务法的会计处理 五、亏损的会计处理 第四节 企业所得税纳税申报表的填制 一、企业所得税纳税申报表 二、企业所得税年度纳税申报表的填报方法 练习题第六章 个人所得税及会计处理 第一节 个人所得税概述 一、个人所得税的概念及特点 二、个人所得税的纳税义务人 三、所得来源地的确定 四、应税所得项目 五、个人所得税的税率 六、个人所得税的纳税地点和纳税期限 七、个人所得税的税收优惠 第二节 个人所得税应纳税额的计算 一、应纳税所得额的计算 二、应纳税额的计算 三、境外所得的税额扣除 第三节 个人所得税的会计处理 一、个体工商户生产经营所得缴纳个人所得税的账务处理 二、扣缴义务人代扣代缴个人所得税的会计处理 第四节 个人所得税的纳税申报 一、个人所得税征收缴纳管理 二、个人所得税纳税申报表的填制 练习题第七章 关税及会计处理 第一节 关税概述 一、关税的概念 二、关税的作用 三、关税的特点 四、关税的分类 五、关税的征税对象 六、关税的纳税义务人 七、关税的征收管理 八、关税的税收优惠 九、进出口税则 十、原产地规定 第二节 关税完税价格的确定 一、进口货物的完税价格 二、出口货物的完税价格 三、完税价格的审定 第三节 关税应纳税额的计算 一、关税的基本计算方法 二、进口货物应纳税额的计算 三、出口货物应纳税额的计算 第四节 关税的会计处理 一、会计科目的设置 二、会计处理 第五节 行李和邮递物品进口税 练习题第八章 土地增值税及会计处理 第一节 土地增值税概述 一、土地增值税的概念 二、纳税人 三、征税对象和征税范围 四、纳税地点 五、税率 六、税收优惠 第二节 土地增值税应纳税额的计算 一、应税收入额的确定 二、扣除项目及其金额的确定 三、评估价格办法及有关的规定 四、应纳税额的计算 第三节 土地增值税会计处

## &lt;&lt;税法与税务会计&gt;&gt;

理 一、从事房地产开发的企业 二、非从事房地产开发的企业 三、转让国有土地使用权 第四节 土地增值税纳税申报 一、土地增值税纳税申报表的填制 二、房地产开发企业土地增值税的清算 练习题第九章 其他税种及会计核算 第一节 资源税及会计处理 一、资源税的定义、作用及特点 二、资源税的纳税义务人 三、资源税的征税范围、税目和税额 四、资源税的税收优惠 五、资源税应纳税额的计算 六、资源税的会计处理 七、资源税的征收管理与纳税申报 第二节 城镇土地使用税及会计处理 一、城镇土地使用税纳税人 二、城镇土地使用税征税对象和征税范围 三、城镇土地使用税税率 四、城镇土地使用税税收优惠 五、城镇土地使用税应纳税额的计算 六、城镇土地使用税的会计处理 七、城镇土地使用税的征收管理与纳税申报 第三节 房产税及会计处理 一、房产税的纳税人 二、房产税的征税对象和征税范围 三、房产税的税率 四、房产税的税收优惠 五、房产税的应纳税额的计算 六、房产税的会计处理 七、房产税的征收管理与纳税申报 第四节 车船税及会计处理 一、车船税的纳税人 二、车船税的征税范围 三、车船税的计税依据和税率 四、车船税的税收优惠 五、车船税的征收管理 六、车船税应纳税额的计算 七、车船税的会计处理 第五节 契税及会计处理 一、契税的纳税人 二、契税的征税对象和征税范围 三、契税的税率 四、契税的税收优惠 五、契税应纳税额的计算 六、契税的会计处理 七、契税的征收管理与纳税申报 第六节 印花税及会计处理 一、印花税的定义与特征 二、印花税的纳税人 三、印花税的征税对象、税目和征税范围 四、印花税的税率 五、印花税的税收优惠 六、印花税应纳税额的计算 七、印花税的会计处理 八、印花税的征收管理与纳税申报 第七节 城市维护建设税和教育费附加及会计处理 一、城市维护建设税及会计处理 二、教育费附加及会计处理 练习题

## 章节摘录

一、增值税的概念、类型及特点 增值税是对在我国境内销售货物和提供加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物或应税劳务的增值额征收的一种流转税。从计税原理上看，增值税是对商品生产和流通中各个环节的新增价值或商品的附加值征税，所以叫“增值税”。

例如某商场购入进价为200元的甲商品，该商品售价为300元，其增值额为100元(300—200)，就应征收增值税。

然而由于新增价值在商品流通过程中是一个难以准确计算的数据，如上例中只能明确进价和售价，并没有考虑其他为销售商品而发生的相关费用，100元并不是真正的增值额。

因此，在增值税的实践操作过程中采用间接计算办法，即根据货物或应税劳务的销售额，按规定的税率计算的增值税税额，然后从中扣除上一道购进商品或接受劳务环节已纳的增值税，其余额即为本环节纳税人应缴纳的增值税。

增值税在1954年起源于法国，目前已有100多个国家和地区相继开征了增值税，是各国财政收入的主要税种之一。

但由于对固定资产的处理不同，可将增值税分为“生产型增值税”、“收入型增值税”和“消费型增值税”三种。

“生产型增值税”是指以商品销售收入或应税劳务收入减去用于生产经营的外购材料、燃料等生产资料价值及劳务支出后的余额作为增值额，不得扣除购入固定资产的价值或折旧；“收入型增值税”是指以商品销售收入或应税劳务收入减去用于生产经营的外购材料、燃料等生产资料价值、劳务支出及用于生产经营的固定资产的折旧额作为增值额；“消费型增值税”是指以商品销售收入或应税劳务收入减去用于生产经营的外购材料、燃料等生产资料价值、劳务支出及当期购入用于应税产品(或应税劳务)全部固定资产价值后的余额作为增值额。

## <<税法与税务会计>>

### 编辑推荐

《税法与税务会计》可供高等职业技术教育会计电算化专业、税务会计专业、税务筹划专业、投资理财专业或相关的经济类、管理类专业使用，也可作为相关专业或财经类岗位培训、继续教育和财会人员自学用书。

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>