

<<税务会计学习指南>>

图书基本信息

书名：<<税务会计学习指南>>

13位ISBN编号：9787302252474

10位ISBN编号：7302252475

出版时间：2011-6

出版时间：清华大学出版社

作者：王群建 编

页数：148

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>

## <<税务会计学习指南>>

### 内容概要

王群建主编的《税务会计学习指南》是《税务会计》教材（刘雅娟主编）的配套辅导教材，根据国家税务税制改革的最新精神，依据我国近年新调整修改出台的税法及有关规定，结合企业会计制度和实际纳税业务而编写。

《税务会计学习指南》各章分税种设计习题及参考答案两部分，意在通过多动手、多练习的方式，帮助读者掌握各税种的制度规定、税额计算和会计处理，以使學生尽快理解课堂所学知识，并能够运用于实际工作。

《税务会计学习指南》具有实用性，既可作为高职高专财会与税务专业的教学用书，又可作为在职财税人员的职业教育和岗位培训用书，对于广大社会读者也是一本非常有益的读物。

## <<税务会计学习指南>>

### 书籍目录

#### 第一章 税务会计概述

习题

参考答案

#### 第二章 增值税会计（上）

习题

参考答案

#### 第三章 增值税会计（下）

习题

参考答案

#### 第四章 消费税会计

习题

参考答案

#### 第五章 营业税会计

习题

参考答案

#### 第六章 企业所得税会计

习题

参考答案

#### 第七章 个人所得税会计

习题

参考答案

#### 第八章 关税会计

习题

参考答案

#### 第九章 其他税种会计

习题

参考答案

#### 附录

附录1 中华人民共和国增值税暂行条例

附录2 中华人民共和国消费税暂行条例

附录3 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则

附录4 中华人民共和国营业税暂行条例

附录5 中华人民共和国企业所得税法实施条例

附录6 国务院关于修改《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的决定

附录7 中华人民共和国房产税暂行条例

附录8 中华人民共和国土地增值税暂行条例

#### 参考文献

## &lt;&lt;税务会计学习指南&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（4）零税率。

2.（1）销售或者进口货物。

货物是指除土地、房屋和其他建筑物等不动产之外的有形动产、电力、热力和气体；销售是指有偿转让行为即买卖行为。

（2）提供的加工、修理修配劳务。

加工是指接受来料承做货物，该货物所有权仍属委托方，受托方按要求制造货物并收取加工费的业务；修理修配是指对损伤或丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。

3.“应交税费——应交增值税”明细账户可使用多栏式明细账页。

其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、减免税款、出口抵减内销产品应纳税额和月终转出的当月应缴未缴的增值税额；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数和转出多缴增值税。期末借方余额反映企业尚未抵扣的增值税。

4.正确计算应纳增值税额，需要首先核算准确作为增值税计税依据的销售额。

销售额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方（承受应税劳务也视为购买方）收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。

价外费用（实属价外收入）是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金（延期付款利息）、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。

但下列项目不包括在内：向购买方收取的销项税额；受委托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费品。

同时符合以下条件的代垫运费：承运者的运费发票开具给购货方的；纳税人将该项发票转交给购货方的。

凡随同销售货物或提供应税劳务向购买方收取的价外费用，无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算应纳税额。

5.（1）企业购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备，可凭购货所得的专用发票所注明的税额从增值税销项税额中抵扣。

（2）混合销售行为所涉及的非应税劳务和兼营的非应税劳务所用购进货物的进项税，凡是符合规定的，准予从销项税额中抵扣。

（3）商业以物易物，以货抵债、投资的货物，收货单位可以凭相关书面合同以及与之相符的增值税专用发票和运输费用发票确定进项税额，报税务机关批准予以抵扣。

（4）对增值税一般纳税人通过商品交易所通过期货交易购进货物，其通过商品交易所转付货款可视同向销货单位支付货款，对其取得的合法增值税专用发票允许抵扣。

（5）购进独立核算水厂的自来水取得的增值税专用发票上注明的增值税额（按6%征收率开具）予以抵扣。

<<税务会计学习指南>>

编辑推荐

<<税务会计学习指南>>

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>