

<<税务会计>>

图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787302309529

10位ISBN编号：7302309523

出版时间：2013-1

出版时间：清华大学出版社

作者：刘捷

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>>

内容概要

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章纳税基础知识 第一节税收概述 一、税收的概念及特征 二、税收的职能 小资料1—1 2012年中央财政结构性减税政策 第二节税收的分类、构成要素以及我国的税法体系 一、税收的分类 二、税收的构成要素 三、我国现行的税法体系 第三节纳税人的权利和义务及要承担的法律义务 一、纳税人的权利 二、纳税人的义务 三、纳税人承担的主要法律义务 小资料1—2我国古代对偷税的处罚 第四节企业纳税的一般程序 一、税务登记 二、纳税申报 三、税款征收 四、税务检查 本章小结 思考练习题 知识拓展阅读 第二章税务会计概述 第一节税务会计的概念、特点和模式 一、税务会计的概念 二、税务会计的特点 三、税务会计与财务会计的关系 四、税务会计的模式 第二节税务会计的基本理论 一、税务会计的目标和对象 小资料会计圈里“税务人”的四大价值 二、税务会计的前提 三、税务会计的一般原则 四、税务会计账户的设置 本章小结 思考练习题 知识拓展阅读 第三章增值税会计 第一节增值税概述 一、增值税的概念及特点 二、增值税的纳税人 三、增值税的征收范围 四、增值税的税率或征收率 五、增值税的优惠政策 小资料我国增值税改革历程 六、增值税专用发票的使用管理 第二节增值税的计算与申报 一、一般纳税人增值税的计算 二、小规模纳税人增值税的计算 三、进口货物应纳增值税额的计算 四、增值税的纳税申报 第三节一般纳税人增值税的会计处理 一、一般纳税人增值税的会计账户和报表设置 二、一般纳税人增值税销项税额的会计处理方法 三、一般纳税人增值税进项税额的会计处理方法 四、减免增值税的会计处理 五、一般纳税人结转及缴纳增值税的会计处理 第四节小规模纳税人增值税的会计处理 一、小规模纳税人增值税的核算账户 二、小规模纳税人增值税的会计处理 本章小结 思考练习题 知识拓展阅读 第四章消费税会计 第一节消费税概述 一、消费税的概念及特点 二、消费税的纳税人 三、消费税的征税范围、税目与税率 小资料4—1我国大幅提高香烟消费税批发环节加征从价税 四、消费税的纳税环节 第二节消费税的计算与申报 一、从价定率计征方法下应纳消费税的计算 二、从量定额计征方法下应纳消费税的计算 三、复合计征方法下应纳消费税的计算 四、用外购或委托加工的应税消费品连续生产应税消费品应纳消费税的计算 五、消费税的纳税申报 小资料4—2白酒消费税的15年变更史 第三节消费税的会计处理 一、会计账户的设置 二、消费税的会计处理方法 本章小结 思考练习题 知识拓展阅读 第五章出口货物退(免)税会计 第一节出口货物退(免)税概述 一、出口货物退(免)税的政策 二、出口货物退(免)税的适用范围 小资料出口退税政策有较大调整温州出口企业获益多 三、出口货物的退税率 第二节出口货物退(免)税的计算与申报 一、出口货物应退增值税的计算 二、出口货物应退消费税的计算 三、出口货物退(免)税的申报 第三节出口货物退(免)税的会计处理 ..... 第六章营业税会计 第七章企业所得税会计 第八章个人所得税会计 第九章流转环节其他税种会计 第十章财产税和行为税会计 参考文献 思考练习题参考答案

## 章节摘录

版权页：插图：ABC公司于2012年因政策性原因发生经营亏损3 000万元，按照税法规定，该亏损可用于抵减以后5个年度的应纳税所得额。

该公司预计其于未来5年期间能够产生足够的应纳税所得额利用该经营亏损。

该经营亏损虽不是因资产、负债的账面价值与计税基础不同而产生的，但从其性质上来看可以减少企业未来期间的应纳税所得额和应交所得税，应视同可抵扣暂时性差异。

在企业预计未来能够产生足够的应纳税所得额利用该可抵扣亏损时，应确认相关的递延所得税资产。

四、递延所得税负债与递延所得税资产（一）递延所得税负债的确认与计量 由于应纳税暂时性差异在转回期间将增加企业的应纳税所得额和应交所得税，导致企业经济利益的流出，在其发生当期构成企业应支付税金的义务，所以应作为递延所得税负债确认。

1.递延所得税负债确认的一般原则 企业在确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债时，应遵循如下原则。

第一，除企业会计准则中明确规定可以不确认递延所得税负债的情况以外，对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

有些情况下，虽然资产、负债的账面价值与其计税基础不同，产生了应纳税暂时性差异，但出于各方面考虑，准则中规定不确认相应的递延所得税负债。

主要包括：商誉的初始确认。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照会计准则规定应确认为商誉。

因会计与税收的划分标准不同，会计上作为非同一控制下的企业合并，但如果按照税法规定计税时作为免税合并的情况下，商誉的计税基础为零，其账面价值与计税基础形成应纳税暂时性差异，准则中规定不确认与其相关的递延所得税负债。

应予说明的是，按照会计准则规定在非同一控制下企业合并中确认了商誉，并且按照所得税法规的规定商誉在初始确认时计税基础等于账面价值的，该商誉在后续计量过程中因会计准则与税法规定不同产生暂时性差异的，应当确认相关的所得税影响。

除企业合并以外的其他交易或事项中，如果该项交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额，则所产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同，形成应纳税暂时性差异的，交易或事项发生时不确认相应的递延所得税负债。



<<税务会计>>

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>