

<<企业纳税会计实务指南>>

图书基本信息

书名：<<企业纳税会计实务指南>>

13位ISBN编号：9787514104134

10位ISBN编号：7514104135

出版时间：2011-6

出版时间：经济科学出版社

作者：刘红佳

页数：251

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>

## <<企业纳税会计实务指南>>

### 前言

市场经济的主要特征就是竞争。

商贸企业作为独立的经济利益主体，在其自身的发展过程中，实现企业自身收益的最大化，是其追求的现实目标，也是其生存和发展的基础。

税收历来被管理层认为是一个严肃的问题。

因为严肃，所以刚性，甚至“一刀切”。

本书以新税法和新会计准则为依据，辅之以经典的纳税风险管理与税收筹划实战案例，挖掘行业特色，科学指导纳税，具有较高的权威性和实用性，是商贸企业纳税人依法纳税、科学理财的得力助手。

本书阐述了纳税会计的基本理论，介绍了依据税法和不同行业会计制度的规定，对不同税种的计算、会计分录处理、纳税申报和单税种账表处理，以及不同税种在商贸企业会计科目和财务报表中的构成作了简明扼要的概述。

本书既适用于财政、审计、税务、物价和会计师、税务师等监管部门及人员的监管需要；又适用于企事业单位和个人等纳税人履行纳税义务和维护纳税权益、科学筹划纳税的需要；也可作为财经院校相关专业的教辅用书。

本书按各个税种设置章节，内容涵盖我国现行各税种的主要税收法律法规的基本内容、应纳税额的计算、税收申报缴纳要求以及涉税会计的账务处理，并辅之以案例进行说明，将会计处理方法与税法有机地结合起来，操作性强，易于理解和掌握。

此外，本书利用很大篇幅重点介绍了与企业利润相关的节税技巧，其原则是既不能违反国家的相关法律法规，同时也兼顾纳税人的合法利益。

希望读者从本书中得到的不仅是“知识点”，还应该是一种思维方式、操作能力与应变能力。

由于时间仓促，加上编者的水平有限，书中难免会有错误，敬请广大读者批评指正，并希望专业人士多提宝贵意见，在此表示感谢。

编者

## <<企业纳税会计实务指南>>

### 内容概要

刘红佳编著的《企业纳税会计实务指南（商贸企业）》按各个税种分章节进行设置，内容涵盖我国现行各税种的主要税收法律法规的基本内容、应纳税额的计算、税收申报缴纳要求以及涉税会计的账务处理，并辅之以案例进行说明，将会计处理方法与税法有机地结合起来，操作性强，易于理解和掌握。

此外，《企业纳税会计实务指南（商贸企业）》利用很大篇幅重点介绍了与企业利润相关的节税技巧，其原则是既不能违反国家的相关法律法规，同时也兼顾纳税人的合法利益。

希望读者从本书中得到的不仅是“知识点”，还应该是一种思维方式、操作能力与应变能力。

## &lt;&lt;企业纳税会计实务指南&gt;&gt;

## 书籍目录

## 第1章 商贸企业纳税会计知多少

- 1.1 商贸企业相关概述
- 1.2 商贸企业纳税会计必知税收知识
  - 1.2.1 何为税收与税法
  - 1.2.2 税法的构成要素有哪些
  - 1.2.3 税务机关与纳税人的权利和义务
  - 1.2.4 纳税基本程序
- 1.3 什么是纳税会计
  - 1.3.1 纳税会计基本概述
  - 1.3.2 纳税会计的目标和职能
  - 1.3.3 纳税会计的核算前提与原则
  - 1.3.4 相关纳税会计方法
- 1.4 商贸企业税收筹划规律与技巧
  - 1.4.1 税收筹划相关概述
  - 1.4.2 税收筹划的基本原理与技术方法
  - 1.4.3 商贸企业税收筹划规律

## 第2章 商贸企业增值税

- 2.1 商贸企业增值税的相关概述
  - 2.1.1 企业增值税的相关概述及税收优惠
  - 2.1.2 商贸企业增值税的概述及申报指南
- 2.2 增值税销项税额的会计处理
- 2.3 增值税进项税额及转出的会计处理
- 2.4 增值税应纳税额的计算
- 2.5 增值税减免、上缴和查补的会计处理
- 2.6 增值税防伪税控管理和专用发票的开具
- 2.7 商贸企业增值税纳税会计实务案例
  - 2.7.1 一般纳税人增值税的会计处理及案例
  - 2.7.2 小规模纳税人增值税的会计处理及案例
- 2.8 一般纳税人和小规模纳税人增值税申报表及其附表的填制

## 第3章 商贸企业消费税

- 3.1 商贸企业消费税的相关概述
  - 3.1.1 企业消费税的相关概述及税收优惠
  - 3.1.2 商贸企业消费税的概述及申报指南
- 3.2 自用、委托加工、进口应税消费品应纳消费税的计算
- 3.3 消费税的会计处理
- 3.4 商贸企业消费税纳税会计实务案例

## 第4章 商贸企业营业税

- 4.1 商贸企业营业税相关概述
  - 4.1.1 营业税的相关概述
  - 4.1.2 商贸企业营业税的会计处理
- 4.2 商贸企业营业税筹划

## 第5章 商贸企业城市维护建设税与教育费附加

- 5.1 商贸企业城市维护建设税与教育费附加相关概述
- 5.2 商贸企业城市维护建设税与教育费附加会计处理及案例

## 第6章 商贸企业所得税

## <<企业纳税会计实务指南>>

### 6.1 企业所得税相关概述

#### 6.1.1 企业所得税的相关概述及税收优惠

#### 6.1.2 企业所得税纳税申报表的填制

### 6.2 应纳税所得额的确定

### 6.3 应纳税额的计算与特别纳税调整

### 6.4 企业所得税的会计处理

### 6.5 商贸企业所得税纳税会计实务案例

#### 6.5.1 商贸企业所得税汇算清缴会计实务案例

#### 6.5.2 商贸企业弥补亏损所得税会计实务案例

## 第7章 商贸企业关税

### 7.1 商贸企业关税的相关概述

### 7.2 商贸企业关税的会计处理

### 7.3 商贸企业关税的申报与缴纳

## 附录

中华人民共和国税收征收管理法

中华人民共和国进出口关税条例

## 参考文献

## 章节摘录

版权页：1.3.4 相关纳税会计方法 纳税会计方法即纳税筹划，纳税筹划主要是指在国家政策的许可下，按照税收法律法规的立法导向，通过对筹资、经营、投资、理财等活动进行合理的事前筹划和安排，取得“节税”效益，最终实现企业利润最大化和企业价值最大化的一种经济活动。

我国各种税种的筹划与会计处理方法的选择有着密切的联系，尤其在对所得税进行筹划时，受其影响最为明显。

纳税筹划的途径有多种，如缩小税基、采用低税率、延期纳税、税收优惠以及涉税零风险等，在缩小税基中又可以分为缩小绝对额和缩小相对额。

其中与会计处理方法的选择相关的纳税筹划主要是缩小税基和延期纳税。

一、存货计价方法的选择对纳税筹划的影响 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

存货计价方式不同，会导致不同的期末存货价值和销货成本，从而对企业财务状况、盈亏情况及所得税产生较大影响。

一般情况下，企业在利用存货计价方法选择进行纳税筹划时，要考虑企业所处的环境及物价波动等因素的影响。

具体地说有以下三个方面：1.在实行比例税率条件下，对存货计价方法进行选择，必须充分考虑市场物价变化趋势因素的影响。

2.在实行累进税率条件下，选择加权平均法或移动加权平均法对企业发出和领用存货进行计价，可以使企业获得较轻的税收负担。

因为采用平均法对存货进行计价，企业各期计入产品成本的材料等存货的价格比较均衡，不会时高时低，使企业产品成本不致发生较大变化，使各期利润比较均衡。

不至于因为利润忽高忽低而使利润过高，会计期间套用过高税率，加重企业税收负担，影响企业税后收益。

3.如果企业正处于所得税的免税期，意味着企业在该期间内获得的利润越多，其得到的免税额也就越多，这样，企业就可以通过选择先进先出法计算材料费用，以减少材料费用的当期摊入，扩大当期利润。

二、固定资产折旧方法的选择对纳税筹划的影响 折旧是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行的系统分摊。

折旧作为成本的重要组成部分，有着“税收挡板”的效用。按我国现行会计制度规定，企业常用的折旧方法有平均年限法、工作量法、年数总合法和双倍余额递减法，运用不同的折旧方法计算出的折旧额在量上是不相等的，因而分摊到各期生产成本中的固定资产成本也不同。

因此，折旧的计算和提取必将影响到成本的大小，进而影响到企业的利润水平，最终影响企业的税负轻重。

由于在折旧方法上存有差异，这为企业进行纳税筹划提供了可能。

在利用固定资产折旧方法的选择进行纳税筹划时，应考虑以下四个方面的问题：1.考虑不同税制因素的影响。

一般来说，在比例税制下，如果各年的所得税税率不变，则选择加速折旧法对企业较为有利。

这主要是因为采用加速折旧法，在最初的年份提取的折旧较多，而在后面的年份则提取的折旧较少，这样就可以使企业获得延期纳税的好处，相当于企业在开始年份内取得了一笔国家无息贷款。

但是，如果未来所得税税率越来越高，则应选择平均年限法较为有利。

由于延缓纳税收益与税率高低成正比，因此，在未来所得税税率越来越高的情况下，往往会使以后年度增加的税负，大于延缓纳税的收益。

当然也会出现以后年度增加的税负小于延缓纳税的利益。

这主要看市场资金的折现率高低。

所以，在未来税率越来越高时，企业就需要进行比较分析，才能对企业的折旧方法作出最佳选择。

而在累进税制下，过高的利润额，会引起过高部分所对应的税率偏高，从而会使企业税负也偏高。

## &lt;&lt;企业纳税会计实务指南&gt;&gt;

在这种情况下，则适宜采用平均年限法，可以避免使企业的利润忽高忽低，而保持在一个相对稳定的状态，减少企业的纳税。

当然，企业自身的条件、税率累进的程度以及银行利率的大小等因素，也会对折旧的“税收挡板”效果产生影响。

因此，在累进税制下，企业到底采用何种折旧方法较为有利，仍需企业经过比较分析后，才能作出最终决定。

#### 2.考虑通货膨胀因素的影响。

按我国现行会计制度规定，对企业拥有的资产实行按历史成本计价原则。

这样，如果存在通货膨胀，则企业按历史成本所收回资金的实际购买力将大大贬值，无法按现行的市价进行固定资产简单再生产的重置。

但是，在通货膨胀的情况下，如果企业采用加速折旧法，既可以使企业缩短回收期；又可以使企业的折旧速度加快，有利于前期的折旧成本取得更多的税收抵税额，从而取得延缓纳税的好处，相对增加企业的投资收益（延缓纳税额与延缓期间企业投资收益率的乘积）。

可见，通货膨胀的存在对企业并非总是不利，企业可以通过采用加速折旧法的选择有效地利用通货膨胀，使企业获得“节税”效应。

#### 3.考虑折旧年限因素的影响。

新的会计制度及税法，对固定资产的预计使用年限和预计净残值没有作出具体的规定，只要求企业根据固定资产的性质和消耗方式，合理确定固定资产的预计使用年限和预计净残值，只要是“合理的”即可。

这样企业便可根据自己的具体情况，选择对企业有利的固定资产折旧年限对企业的固定资产计提折旧，以此来达到节税及企业的其他理财目的。

一般情况下，在企业创办初期且享有减免税优惠待遇时，企业可以通过延长固定资产折旧年限，将计提的折旧递延到减免税期满后计入成本，从而获得节税的好处。

而对一般性企业，即：处于正常生产经营期且未享有税收优惠待遇的企业来说，缩短固定资产折旧年限，往往可以加速固定资产成本的回收，使企业后期成本费用前移，前期利润后移，从而获得延期纳税的好处。

#### 4.考虑资金时间价值因素的影响。

从账面上看，在固定资产价值一定的情况下，无论企业采用何种折旧方法，也无论折旧年限多长，计算提取的折旧总额都是一致的。

但是，由于资金受时间价值因素的影响，企业会因为选择折旧方法的不同，而获得不同的资金的时间价值收益和承担不同的税负水平。

由于资金会随着时间的推移而增值，因此，不同时间点上的同一单位资金的价值含量是不等的。

这样一来，企业在比较各种不同的折旧方法所带来的税收收益时，就需要采用动态的方法来分析，先将企业在折旧年限内计算提取的折旧按当时资本市场的利率进行贴现后，计算出各种折旧方法下在规定折旧年限内计算提取的折旧费用的现值总和及税收抵税额现值总和，再比较各种折旧方法下的折旧现值总和及税收抵税额现值总和，在不违背税法的前提下，选择能给企业带来最大税收抵税现值的折旧方法来计提固定资产折旧。



## <<企业纳税会计实务指南>>

### 编辑推荐

《企业纳税会计实务指南:商贸企业》融会最新税收政策，全面讲解商贸企业各税种的操作实务，重点、难点、热点、盲点，点点精彩，帮你轻松练就一名优秀税务会计应当具备的专业技能！

你还在为商贸企业需要缴纳哪些税种而迷茫吗？

你还在为如何处理商贸企业税收工作而困惑吗？

你还在为应付商贸企业日常纳税检查而发愁吗？

你还在为商贸企业各种税务风险防范而担忧吗？

把这些疑问通通都抛掉，马上翻开刘红佳编著的《企业纳税会计实务指南（商贸企业）》，这些疑问将烟消云散。

《企业纳税会计实务指南:商贸企业》为你讲述的不仅仅是税，而是一种工作技能与思考问题的能力。



<<企业纳税会计实务指南>>

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>