第一图书网, tushu007.com

<<财政税收专业知识与实务（中级）>>

图书基本信息

书名：<<财政税收专业知识与实务（中级）>>

13位ISBN编号：9787535457158

10位ISBN编号：7535457150

出版时间：2012-5

出版时间：长江文艺出版社

作者：索晓辉 编

页数：282

字数：467000

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

前言

为了满足参加2012年全国经济专业技术资格考试的考生的迫切需求，我们组织了有多年考试辅导经验的专家学者，精心编写了这套《2012版全国经济专业技术资格考试讲义真题预测全攻略》丛书。该考试分为初级、中级两个级次，每个级次共包括15个经济专业，通过该考试，是取得相应初级、中级经济技术职称的必备条件。

本书在编写过程中，我们着力体现以下功能与特点：　　第一，与时俱进，紧扣大纲。

本书严格按照国家人事部颁布的最新全国经济专业技术资格考试大纲及指定教材编写，所选习题及答案均以此为依据。

第二，科学的栏目设置。

本书按照“读书、做题、模考”三段学习法的科学思路相应设置了“考情分析”、“考点与真题解析”、“本章同步自测”和“模拟试卷”等4个栏目，以全程辅导的形式帮助大家按照正确的方法复习备考，这本书将成为您的考点背诵手册、练习题集、押题模考试卷。

第三，贴近实战，准确把握考试难度和命题特点。

众所周知，历年真题是最好的练习题。

本书在例题的选取上，以历年真题为主，让读者通过习题演练了解考试的重点、难点、难度等关键问题，有的放矢，切实提高自己的实战能力和应试能力。

第四，答案解析详尽，便于读者自学。

大部分考生都是在职人士，主要依靠自学，很难有时间上辅导班。

本书基本上对每道习题都进行了详尽的答案解析，有问有答，非常便于读者自学。

在本书的使用中，大家只有结合科学的方法使用本书，才能取得事半功倍的效果，根据我们多年的辅导经验，三段学习法是一种行之有效的好方法，该方法要求大家按照看书、做题、模拟考试等三个阶段进行复习备考。

整个复习备考的过程中，每个阶段有着不同的任务，需要不折不扣地去完成。

第一阶段，认真地阅读教材。

本书的“考点精讲”部分，是对考试指定教材的提炼与归纳，可以帮助读者迅速的掌握学习的重点，熟记常见的考点。

但是，对于重要的内容，还需要进一步阅读指定教材。

在基本内容的学习过程中，还必须参照学习“历年真题解析”，唯有如此，才能明白考试考什么，怎么考，明白教材中的内容哪些需要理解，哪些需要熟记。

这对于提高学习的质量与效率至关重要。

第二阶段，进行各章节的习题演练。

阅读指定教材仅仅是初步掌握知识结构，这还不够，必须把知识转化为解题的能力，这就需要进行大量的习题演练。

本书的“本章同步自测”部分提供了大量考点覆盖全面，接近考试真题，难易适中的练习题，更难能可贵的是，本书对每一道习题均进行了精彩解答。

当我们学习完指定教材的一章内容之后，应该马上进行本章的习题演练，在这个过程中，可以对学习的效果进行检查，迅速发现问题。

这是一个不可缺少的信息反馈的过程。

第三阶段，必须进行最少两次模拟考试。

因为正式的考试是在特定的环境下、在固定的时间内对解题能力的考查，它要求考生必须达到一定的正确率和速度。

我们可以找一个与考试环境近似的环境，按照规定的时间进行模拟考试。

在每本书中，我们依据往年的考试命题规律和今年的考情动态，集思广益，编制了一套模拟试题，并给予简明扼要的解答和提示，在考核重点、题型、题量、难度、命题风格等方面力求接近考试真题，使广大读者在考试前能对自身的学习效果有一个全面的把握。

在模拟考试之后，需要重点总结哪些知识需要重新巩固，哪些属于会做但由于习惯性错误而做错

的，以便在实际考试中发挥出最好的水平。

对于本套丛书的编写尽管我们已经殚精竭虑，但由于水平有限，时间紧迫，不周之处在所难免，希望大家谅解。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友，和对本书的成书作出努力的朋友一并表示感谢。

内容概要

《2012年全国经济专业技术资格考试系列·财政税收专业知识与实务（中级）：讲义·真题·预测全攻略》根据最新修订的2012年《经济专业技术资格考试大纲》，严格依据全国经济专业技术资格考试指定教材《财政与税收专业知识实务（中级）》编写，旨在帮助参加2012年经济专业技术资格考试的人士自学、备考、快速通关之用。

为方便应考者学习，本书共分为六大功能模块：考情分析、考点结构图、重要考点讲解、考试真题分析、练习测试题、模拟试卷。

《2012年全国经济专业技术资格考试系列·财政税收专业知识与实务（中级）：讲义·真题·预测全攻略》主要介绍了公共财政与财政职能、财政支出理论及相关内容、税收理论、商品课税制度、所得税制度、其他税收制度、税务管理、纳税检查、国债、政府预算管理理论、政府预算管理制度、政府间财政关系、财政平衡与财政政策。
本书对财政与税收的内容进行了细致的讲述并结合真题分析，使应考者能够全面准确的了解财政与税收的相关知识，是应考者快速贯通考点、顺利通过考试的必备书籍。

作者简介

索晓辉男，中央财经大学毕业，注册会计师。
就职于北京中和正信会计师事务所，先后从事会计报表审计、税务筹划，管理咨询等工作，2001获得中国注册会计师资格。

书籍目录

第一章 公共财政与财政职能
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 公共产品与公共财政理论
考点一 公共产品的概念
考点二 公共产品的特征
考点三 市场失灵与公共财政
考点四 构建我国公共财政体系
第二节 财政的职能
考点六 收入分配职能
考点七 经济稳定职能
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第二章 财政支出理论
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 财政支出的分类
考点一 按财政支出的经济性质分类
考点二 按财政支出在社会再生产中的作用分类
考点三 按照财政支出的目的性分类
考点四 按照政府对财政支出的控制能力分类
考点五 按财政支出的受益范围分类
第二节 财政支出的经济影响
考点六 购买性支出对经济的影响
考点七 转移性支出对经济的影响
考点八 购买性支出与转移性支出对经济影响的比较
第三节 财政支出的规模
考点九 财政支出规模的衡量指标
考点十 财政支出规模的增长趋势
考点十一 中国财政支出模式的分析
第四节 财政支出的效益分析
节考点十二 财政支出效益分析的意义
考点十三 财政支出效益分析的特点
考点十四 财政支出效益分析的方法
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第三章 财政支出的内容
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 购买性支出
考点一 行政管理费与国防费支出
考点二 文教科学与卫生支出

考点三 财政投资性支出
第二节 转移性支出
考点四 社会保障支出
考点五 财政补贴支出
考点六 税收支出
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第四章 税收理论
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第第第一节 税收概述
考点一 税收的概念和本质
考点二 税收的职能
第二节 税收原则
考点三 税收原则概述
考点四 现代税收原则
第三节 税法与税制
考点五 税法概述
考点六 税制要素
考点七 我国现行税收法律制度
第四节 税收负担
考点八 税收负担概述
考点九 税收负担的转嫁与归宿
第五节 国际税收
考点十 国际税收概述
考点十一 税收管辖权
考点十二 国际重复征税的产生与免除
考点十三 国际避税与反避税
考点十四 国际税收协定
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第五章 商品课税制度
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 增值税制
考点一 增值税的概念
考点二 增值税的纳税义务人
考点三 增值税的征税范围
考点四 增值税的税率
考点五 增值税应纳税额的计算
考点六 销售货物或应税劳务的计税依据
考点七 含税销售额的换算
考点八 增值税的纳税义务发生时间
考点九 增值税的纳税期限
考点十 增值税的应税地点

考点十一 增值税的减税、免税
考点十二 增值税的征收管理
第二节 消费税制.
考点十三 消费税的概念
考点十四 消费税的纳税义务人
考点十五 消费税的征税范围
考点十六 消费税的税率
考点十七 消费税的计税依据
考点十八 消费税应纳税额的计算
考点十九 消费税的征收管理
第三节 营业税制
考点二十 营业税的概念
考点二十一 营业税的纳税人
考点二十二 营业税的征税范围
考点二十三 营业税的税率
考点二十四 营业税的计税依据
考点二十五 营业税应纳税额的计算
考点二十六 营业税的征收管理
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第六章 所得税制度
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 企业所得税
考点一 企业所得税的概念
考点二 企业所得税的纳税人
考点三 企业所得税的征税对象
考点四 企业所得税的税率
考点五 企业所得税的计税依据
考点六 企业所得税的收入确认
考点七 企业所得税的税前扣除
考点八 资产的税务处理
考点九 应纳税额的计算
考点十 企业所得税的税收优惠政策
考点十一 企业所得税的源泉扣缴
考点十二 特别纳税调整
考点十三 企业所得税的征收管理
第二节 个人所得税
考点十四 个人所得税的概念
考点十五 个人所得税的纳税人
考点十六 个人所得税的征税对象
考点十七 个人所得税的税率
考点十八 个人所得税的计税依据
考点十九 个人所得税应纳税额的计算
考点二十 个人所得税的减免优惠
考点二十一 个人所得税的征收管理

本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第七章 其他税收制度
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 房产税
考点一 产税的纳税人和征税范围
考点二 房产税的税率
考点三 房产税的应纳税额的计算
考点四 房产税的减免优惠
第二节 契 税
考点五 契税的纳税人和征税范围
考点六 契税的税率
考点七 契税的计税依据和应纳税额的计算
考点八 契税的减免
第三节 车船税
考点九 车船税的纳税人和征税范围
考点十 车船税的税率
考点十一 车船税的计税依据和应纳税额的计算
考点十二 车船税的减免
第四节 城镇土地使用税
考点十三 城镇土地使用税的纳税人和征税范围
考点十四 城镇土地使用税的税率
考点十五 城镇土地使用税的计税依据和应纳税额的计算
考点十六 城镇土地使用税的减免
第五节 印花税
考点十七 印花税的纳税人和征税范围
考点十八 印花税的税率
考点十九 印花税的计税依据和应纳税额的计算
考点二十 印花税的减免
第六节 资源税
考点二十一 资源税的纳税人和征税范围
考点二十二 资源税的税率
考点二十三 资源税的计税依据和应纳税额的计算
考点二十四 资源税的减免
第七节 城市维护建设税
考点二十五 城市维护建设税的纳税人和征税范围
考点二十六 城市维护建设税的税率
考点二十七 城市维护建设税的计税依据和应纳税额的计算
考点二十八 城市维护建设税的减免
第八节 教育费附加
考点二十九 教育费附加的缴纳人和征收范围
考点三十 教育费附加的征收比率
考点三十一 教育费附加的征收依据和计算
考点三十二 教育费附加的减免
本章同步自测题

本章同步自测题参考答案与解析
第八章 税务管理
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 税务基础管理
考点一 税务登记
考点二 账簿、凭证管理
考点三 发票管理
考点四 纳税申报
第二节 税收征收管理
考点五 税收征收管理的形式
考点六 税款征收的管理
考点七 减免税管理
考点八 出口退税管理
第三节 税收控制管理
考点九 经济税源调查的目的和内容
考点十 经济税源调查分析与报告
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析.
第九章 纳税检查
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 纳税检查概述
考点一 纳税检查的概念
考点二 纳税检查的基本方法
考点三 会计凭证、会计账簿和会计报表的检查
考点四 账务调整的基本方法
第二节 增值税的检查
考点五 销项税额的检查
考点六 进项税额的检查
第三节 消费税的检查
考点七 销售收入的检查
考点八 销售数量的检查
第四节 营业税的检查
考点九 对建筑安装企业营业税的检查
考点十 对房地产开发企业营业税的检查
考点十一 对旅游、饮食服务企业的检查
考点十二 对转让无形资产及销售不动产业务的检查
第五节 企业所得税的检查
考点十三 材料成本的检查
考点十四 工资及福利费的检查
考点十五 固定资产计提折旧的检查
考点十六 生产成本及产成品的检查
考点十七 期间费用的检查
考点十八 应纳税所得额的检查

本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第十章 国 债
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第第第一节 国债的概念与分类
考点一 国债的概念
考点二 国债的特征
考点三 国债的功能
考点四 国债的分类
考点五 国债的结构
第二节 国债的规模
考点六 国债规模的含义
考点七 国债的负担
考点八 国债的限度及衡量指标
第三节 国债的发行
考点九 国债的发行和推销机构
考点十 国债的发行价格
考点十一 国债的发行方式
考点十二 国债的利率
第四节 国债的偿还
考点十三 国债的偿还方式
考点十四 国债的付息方式
考点十五 国债的资金来源
第五节 国债市场
考点十六 发行市场和流通市场
考点十七 国债市场的功能
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第十一章 政府预算管理理论
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 政府预算的含义及特征
考点一 政府预算的含义
考点二 政府预算的基本特征
考点三 政府预算的多重研究视角
考点四 政府预算管理中的共同治理
第二节 政府预算的模式
考点五 主要预算模式介绍
考点六 中国政府预算模式的选择
第三节 政府预算的原则与政策
考点七 政府预算的原则
考点八 政府预算的政策
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析

第十二章 政府预算管理制度
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第第第一节 部门预算制度
考点一 部门预算的含义
考点二 部门预算的原则
考点三 部门预算的基本内容
第二节 政府采购制度
考点四 政府采购的含义
考点五 政府采购的原则
节节节节考点六 政府采购的基本方式
第第第三节 建立现代国库制度
考点七 国库集中收付管理的含义
考点八 国库集中收付管理的基本内容
考点九 国债管理
考点十 国库现金管理
第四节 政府收支分类制度
考点十 政府收入分类
考点十一 政府支出分类
第五节 预算绩效评价体系的建立
考点十二 政府预算绩效评价的内涵与要素
考点十三 政府预算绩效评价的前提
考点十四 我国政府预算的绩效评价制度
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第十三章 政府间财政关系
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 政府分权理论
考点一 公共产品和服务理论
考点二 集权分权理论
考点三 财政联邦主义
考点四 俱乐部理论
第二节 政府间收支划分的制度安排
考点五 政府间的事权划分
考点六 政府间的财政支出划分
考点七 政府间收入的划分
考点八 政府间预算的调节制度
考点九 政府间的财政管理权的划分
第三节 分税制财政管理体制
考点十 分税制的基本问题
考点十一 我国分税制管理体制的主要内容
第四节 政府间转移支付制度
考点十二 政府间转移支付概述
考点十三 我国政府间转移支付制度

第五节 省以下预算管理体制的改革创新
考点十四“省直管县”财政体制创新
考点十五“乡财县管”财政体制创新
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
第十四章 财政平衡与财政政策
考情分析
考点结构图
考点精讲及真题解析
第一节 财政平衡
考点一 财政平衡的含义
考点二 财政赤字的计算口径及分类
考点三 财政赤字的弥补方式及其经济效应
第二节 财政政策
考点四 财政政策的含义
考点五 财政政策的主体
考点六 财政政策的目标
考点七 财政政策工具
考点八 财政政策的类型
第三节 财政政策与货币政策的配合
考点九 货币政策概述
考点十 财政政策与货币政策配合的必要性
考点十一 财政政策与货币政策的配合运用
考点十二 我国财政政策的实践
本章同步自测题
本章同步自测题参考答案与解析
模拟试题
模拟试题参考答案与解析

章节摘录

考点五企业所得税的计税依据　　（一）应纳税所得额的计算原则　　企业所得税的计税依据为应纳税所得额。
企业应纳税所得额的计算，应遵循以下原则：　　（1）权责发生制原则。
（2）税法优先原则。
（二）应纳税所得额的计算公式　　应纳税所得额的计算公式为：　　应纳税所得额＝收入总额－不征税收入－免税收入－各项扣除－允许弥补的以前年度亏损　　（三）亏损弥补　　企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过5年。
（四）清算所得的计算公式　　清算所得的计算公式为：清算所得＝全部资产可变现价值或交易价格－资产净值－清算费用－相关税费等。
……

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