

<<纳税会计实务操作>>

图书基本信息

书名：<<纳税会计实务操作>>

13位ISBN编号：9787565401800

10位ISBN编号：7565401803

出版时间：2011-1

出版时间：东北财大

作者：安仲文

页数：293

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>

## <<纳税会计实务操作>>

### 内容概要

《纳税会计实务操作》一书以现行税制和企业会计准则为编写依据，注重纳税人的税收知识与会计核算相结合，系统地阐述了以企业为主的纳税人的纳税会计核算业务。

全书共分两大部分：第一部分为导言，将实务工作者日常工作中的基础知识进行归纳，以提供案头参考；第二部分为《纳税会计实务操作》的主体，按我国现行主要税种，分单元叙述各税种的基本要素、应交税费的计算、申报缴纳及会计处理方法。

《纳税会计实务操作》最大特点是“新”和“实”。

它以最新的财税、会计法规为依据，对每一税种的涉税核算进行了详细讲解，并辅之以实例进行说明，操作性强，易于理解和掌握。

《纳税会计实务操作》不仅可作为公司（企业）财会人员、办税人员必备的业务用书，也可作为财经相关专业教学用书。

## &lt;&lt;纳税会计实务操作&gt;&gt;

## 书籍目录

导言 纳税会计基础知识第一节 法规知识第二节 纳税基本程序第三节 纳税会计科目和会计处理方法第四节 纳税调整第一单元 增值税的会计核算第一节 增值税的基本要素第二节 增值税的计算第三节 出口货物退(免)税的计算第四节 增值税的会计处理第五节 出口货物退(免)增值税的会计处理第二单元 消费税的会计核算第一节 消费税的基本要素第二节 消费税的计算第三节 出口应税消费品退(免)税的计算第四节 消费税的会计处理第三单元 关税的会计核算第一节 关税的基本要素第二节 关税的计算第三节 关税的会计处理第四单元 营业税的会计核算第一节 营业税的基本要素第二节 营业税的计算第三节 营业税的会计处理第五单元 城市维护建设税和教育费附加的会计核算第一节 城市维护建设税的计算及会计处理第二节 教育费附加的计算及会计处理第六单元 资源税的会计核算第一节 资源税的基本要素第二节 资源税的计算第三节 资源税的会计处理第七单元 城镇土地使用税和耕地占用税的会计核算第一节 城镇土地使用税的基本要素第二节 城镇土地使用税的计算及会计处理第三节 耕地占用税的计算及会计处理第八单元 房产税的会计核算第一节 房产税的基本要素第二节 房产税的计算及会计处理第九单元 车辆购置税的会计核算第一节 车辆购置税的基本要素第二节 车辆购置税的计算及会计处理第十单元 车船税的会计核算第一节 车船税的基本要素第二节 车船税的计算及会计处理第十一单元 印花税的会计核算第一节 印花税的基本要素第二节 印花税的计算及会计处理第十二单元 契税的会计核算第一节 契税的基本要素第二节 契税的计算及会计处理第十三单元 土地增值税的会计核算第一节 土地增值税的基本要素第二节 土地增值税的计算第三节 土地增值税的会计处理第十四单元 烟叶税的会计核算第一节 烟叶税的基本要素第二节 烟叶税的计算及会计处理第十五单元 企业所得税的会计核算第一节 企业所得税的基本要素第二节 企业所得税应纳税所得额的确定第三节 企业所得税的计算第四节 企业所得税的会计处理第五节 债务重组、企业合并的会计处理第十六单元 个人所得税的会计核算第一节 个人所得税的基本要素第二节 个人所得税的计算第三节 个人所得税的会计处理参考文献

## &lt;&lt;纳税会计实务操作&gt;&gt;

## 章节摘录

1.资产的计税基础 资产的计税基础是指企业收回资产账面价值的过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。

通常情况下，资产在取得时的入账价值与计税基础是相同的，后续计量过程中因企业会计准则规定与税法规定不同，可能产生资产的账面价值与其计税基础的差异。

比如，交易性金融资产的公允价值变动，按照企业会计准则的规定，交易性金融资产期末应以公允价值计量，公允价值的变动计入当期损益。

但按照税法规定，交易性金融资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额，即其计税基础保持不变。

这就产生了交易性金融资产的账面价值与计税基础之间的差异。

假定某企业持有一项交易性金融资产，成本为1000万元，期末公允价值为1500万元，如计税基础仍维持1000万元不变，该计税基础与其账面价值之间的差额500万元即为应纳税暂时性差异。

2.负债的计税基础 负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

短期借款、应付票据、应付账款等负债的确认和偿还，通常不会对当期损益和应纳税所得额产生影响，其计税基础即为账面价值。

但在某些情况下，负债的确认可能会影响损益，并影响不同期间的应纳税所得额，使其计税基础与账面价值之间产生差额。

比如，某企业因某事项在当期确认了100万元负债，计入当期损益。

假定按照税法规定，与确认该负债相关的费用在实际发生时准予税前扣除，该负债的计税基础为零，其账面价值与计税基础之间就形成可抵扣暂时性差异。

## <<纳税会计实务操作>>

### 编辑推荐

其他版本请见：《纳税会计实务操作》

<<纳税会计实务操作>>

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>