

<<税务会计及筹划习题与实训>>

图书基本信息

书名：<<税务会计及筹划习题与实训>>

13位ISBN编号：9787806846223

10位ISBN编号：7806846220

出版时间：2012-1

出版时间：大连出版社

作者：戴桂荣，刘兴淼 著

页数：212

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>

## <<税务会计及筹划习题与实训>>

### 内容概要

本书根据最新税法及其实施条例编辑，紧扣时代脉搏。本书分上下篇两部分，打破了同类教材仅编写习题的惯例，主要指导学生进行税务会计岗位实训，完成从税务登记、各税种的会计处理到纳税申报各环节的税务实务实训。在课堂内边学边练，是教师进行专业教学的好帮手，学生不可多得的校内实训指导书。

## <<税务会计及筹划习题与实训>>

### 书籍目录

#### 上篇 习题

- 第1章 税务会计概述
- 第2章 增值税及其会计处理
- 第3章 消费税及其会计处理
- 第4章 营业税及其会计处理
- 第5章 企业所得税及其会计处理
- 第6章 个人所得税及其会计处理
- 第7章 关税及其会计处理
- 第8章 其他税种及其会计处理
- 第9章 社会保险基金, 住房公积金及其他可以税前扣除的非税地方费用、基金的会计处理
- 第10章 税务筹划一“

#### 下篇 税务会计岗位模拟 实训

- 第一部分 税务会计岗位概述
- 第二部分 税务会计 实训大纲
- 第三部分 税务会计 实训内容
- 实训一 开业税务登记
- 实训二 一般纳税人(工业企业)增值税纳税模拟
- 实训三 一般纳税人(商品流通企业)增值税纳税模拟
- 实训四 增值税小规模纳税人涉税业务纳税模拟
- 实训五 生产企业出口退(免)增值税纳税模拟
- 实训六 外贸企业出口退(免)增值税纳税模拟
- 实训七 消费税纳税模拟
- 实训八 外贸企业消费税出口退税纳税模拟
- 实训九 公司营业税纳税模拟
- 实训十 企业所得税纳税模拟
- 实训十一 个人所得税纳税模拟
- 实训十二 企业进出口货物关税纳税模拟
- 实训十三 城市维护建设税与教育费附加纳税模拟
- 实训十四 印花税纳税模拟
- 实训十五 土地增值税纳税模拟
- 实训十六 纳税综合模拟

## &lt;&lt;税务会计及筹划习题与实训&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：案例分析题（一）企业所得税的计算 M公司是增值税一般纳税人，增值税税率为17%。

2010年度利润总额为950万元，有关资料如下：1.营业方面：营业收入4830万元，营业成本2478万元，营业税金及附加148.50万元，销售费用880.50万元（其中广告宣传支出600万元、广告性质赞助100万元），管理费用276万元（其中业务招待费30万元），财务费用189万元（其中经批准向职工集资款1000万元，支付利息50万元，同期同类银行借款利率6%），资产减值损失78万元（税法允许列支20万元），投资收益122万元（其中国库券利息收入27万元、企业债券利息收入5.5万元、从居民企业获得股利收入12万元）。

2.营业外收支：营业外收入283.50万元，营业外支出235.50万元（其中财产损失84万元，税务机关允许列支财产损失48万元，税收滞纳金罚款24万元，违反合同的违约支出36万元，公益性捐赠88万元，非广告性赞助18万元）。

3.职工薪酬方面：本年共发生工资薪金支出900万元（其中合理支出为800万元，残疾人员工资10万元），职工福利费、工会经费、职工教育经费支出分别为95万元、17万元、22万元。

4.折旧与摊销方面：会计比税法多计提固定资产折旧32万元，以前年度开发新产品形成的无形资产本年摊销额为60万元。

5.设备投资方面：本年节能节水设备的投资额80万元。

6.视同销售方面：本年搞职工福利使用本企业产品400件（会计处理：以成本价计入了“应付职工薪酬——职工福利”），用于广告样品50件（会计处理：以成本价计入了“销售费用”），该产品的账面成本每件1600元，不含增值税的市场售价每件2000元。

7.2010年年初尚有未弥补以前年度亏损48万元（弥补期已超过5年）。

8.除上述资料外，M公司2010年没有其他应税收入，其他各项费用开支均未超过税法规定。

要求：根据企业所得税法有关规定，计算M公司2010年度企业所得税的应纳税额并讲行所得税的账务处理。

（二）企业所得税的核算 大化公司按上年度应纳税所得额640万元的1/4，分季预缴2008年所得税。

2008年度汇算清缴时，年度应纳所得税税额为180万元。

为了简化核算，假设该公司在年度资产负债表日或交易Et确认递延所得税资产或负债，从2007年开始执行新准则，2007年12月31日递延所得税资产余额40万元，递延所得税负债余额7.30万元。

2008年企业所得税税率为25%，没有税率变动的信息。

编辑推荐

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>