

<<涉税业务核算>>

图书基本信息

书名：<<涉税业务核算>>

13位ISBN编号：9787301182871

10位ISBN编号：7301182872

出版时间：2011-1

出版时间：北京大学出版社

作者：周常青 等编著

页数：247

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>

## <<涉税业务核算>>

### 内容概要

本书是在工学结合的高职教育教学理念指导下构建的工作过程系统化教材，它打破以知识传授为主要特征的传统学科教材模式，转变为以工作任务为中心组织教材内容。

本书共设计了10个教学情境，将常用税种的税法规则、核算申报方法融入其中。

这10个教学情境分别是：办理纳税基础事务、增值税核算与申报、消费税核算与申报、营业税核算与申报、关税核算与申报、资源税核算与申报、土地增值税核算与申报、财产行为税核算与申报、个人所得税核算与申报、企业所得税核算申报。

每个教学情境包括3个部分：任务，介绍工作背景和任务要求；知识，介绍完成任务所需的税法规则和会计核算知识；操作指南，介绍完成任务的程序、操作规范和注意事项等。

本书可作为高职高专院校会计专业、财务管理专业以及经济管理等专业的教材，也可作为在职人员培训学习的参考用书。

## &lt;&lt;涉税业务核算&gt;&gt;

## 书籍目录

项目一 办理纳税基础事务 1.1 办理纳税基础事务·工作任务 1.2 办理纳税基础事务·相关知识 1.3 办理纳税基础事务·操作指南 项目二 增值税核算与申报 2.1 增值税核算与申报·工作任务 2.2 增值税核算与申报·相关知识 2.3 增值税核算与申报·操作指南 附录1 城市维护建设税和教育费附加 附录1.1 城市维护建设税 附录1.2 教育费附加 项目三 消费税核算与申报 3.1 消费税核算与申报·工作任务 3.2 消费税核算与申报·相关知识 3.3 消费税核算与申报·操作指南 项目四 营业税核算与申报 4.1 营业税核算与申报·工作任务 4.2 营业税核算与申报·相关知识 4.3 营业税核算与申报·操作指南 项目五 关税核算与申报 5.1 关税核算与申报·工作任务 5.2 关税核算与申报·相关知识 5.3 关税核算与申报·操作指南 项目六 资源税核算与申报 6.1 资源税核算与申报·工作任务 6.2 资源税核算与申报·相关知识 6.3 资源税核算与申报·操作指南 附录2 耕地占用税 项目七 土地增值税核算与申报 7.1 土地增值税核算与申报·工作任务 7.2 土地增值税核算与申报·相关知识 7.3 土地增值税核算与申报·操作指南 项目八 财产行为税核算与申报 8.1 财产行为税核算与申报·工作任务 8.2 财产行为税核算与申报·相关知识 8.3 财产行为税核算与申报·操作指南 项目九 个人所得税核算与申报 9.1 个人所得税核算与申报·工作任务 9.2 个人所得税核算与申报·相关知识 9.3 个人所得税核算与申报·操作指南 项目十 企业所得税核算与申报 10.1 企业所得税核算与申报·工作任务 10.2 企业所得税核算与申报·相关知识 10.3 企业所得税核算与申报·操作指南 参考文献

## &lt;&lt;涉税业务核算&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：增值税的计税依据为销售额。

1.销售额的一般构成销售额为纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。

价外费用是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金（延期付款利息）、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。

但下列项目不包括在内：（1）向购买方收取的销项税额。

（2）受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

（3）同时符合以下条件的代垫运输费用： 承运部门的运输费用发票开具给购买方的； 纳税人将该项发票转交给购买方的。

（4）同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费： 由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费； 收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据； 所收款项全额上缴财政。

（5）销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

凡价外费用，无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算应纳税额。

根据国家税务总局的规定，各种价外费用均应视为含税收入，在征税时换算为不含税收入再并入销售额计算销项税额。

2.特殊情况下的销售额（1）纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税。

但对因逾期未收回包装物不再退还，或者超过1年（含1年）以上仍不退还的押金，应按所包装货物的适用税率征收增值税。

对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。

（2）纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。

（3）纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

（4）纳税人采取还本销售方式销售货物，以货物的销售价格作为销售额，不得从销售额中减除还本支出。

## <<涉税业务核算>>

### 编辑推荐

《涉税业务核算》：能力本位。

以学生为主体，让学生看了就能会，学了就能用；以教师为主导，授人以渔；以项目为载体，将技能与知识充分结合。

内容创新。

内容选取机动、灵活，适当融入新技术、新规范、新理念；既体现自我教改成果，又吸收他人先进经验；保持一定前瞻性，又避免盲目超前。

精编案例。

案例短小精悍，能佐证知识内容；案例内容新颖，表达当前信息；案例以国内中小企业典型事实为主，适合高职学生阅读。

巧设实训。

实训环节真实可行，实训任务明确，实训目标清晰，实训内容详细，实训考核全面，切实提高能力。

注重立体化。

既强调教材内在的立体化，从方便学生学习的角度考虑，搭建易学易教的优质的纸质平台，又强调教材外在的立体化，以立体化精品教材为构建目标，网上提供完备的教学资料。

<<涉税业务核算>>

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>