第一图书网, tushu007.com

<<税务会计>>

图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787302282693

10位ISBN编号：7302282692

出版时间：2012-5

出版时间：清华大学出版社

作者：宋霞 编

页数：222

字数：335000

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

内容概要

本书在高度概括税务会计基本理论和我国税法体系及对税务会计制度要求的基础上，按常规税收实体法的习惯顺序，分别介绍增值税、消费税、营业税、关税、其他非所得税种、企业所得税和个人所得税的税法要素框架，各税种税额计算的关键，正确进行会计核算的要点以及进行纳税申报的基本要求。

全书的框架体系简明扼要，内容着重强调税额计算、账务处理和纳税申报的使用价值，不仅紧扣现行税收政策，也为介绍税制改革趋势埋下了伏笔，更有利于读者对相关问题的拓展分析。

本书适合普通高等院校、独立学院、成人教育会计专业及相关专业作为教材使用，同时也适合企事业单位财务人员和管理人员阅读参考。

第一图书网, tushu007.com

<<税务会计>>

书籍目录

第一章　税务会计总论
　第一节　税务会计概述
　　一、税务会计的含义
　　二、税务会计的核算对象
　　三、税务会计的基本原则
　第二节　税务会计法律框架
　　一、我国现行税收法律体系
　　二、税收实体法的构成要素
　　三、税务会计的法律责任
　第三节　税务会计操作制度
　　一、税务登记制度
　　二、会计凭证账簿制度
　　三、纳税申报制度
　　四、税款交纳制度
　　思考题
第二章　增值税的核算及申报
　第一节　增值税法要素框架
　　一、增值税的含义
　　二、增值税两类纳税人的划分
　　三、增值税征税范围的规定
　　四、增值税征税范围扩展的改革
　第二节　增值税额计算的关键
　　一、增值税一般纳税人应纳税额的计算
　　二、增值税小规模纳税人应纳税额的计算
　　三、纳税人进口货物应纳税额的计算
　第三节　增值税会计核算的要点
　　一、增值税会计核算的账户与账簿
　　二、一般纳税人增值税会计核算
　　三、小规模纳税人的会计核算
　第四节　增值税出口货物退(免)税会计核算
　　一、出口货物退(免)税的基本政策
　　二、生产企业出口货物退(免)税的核算
　　三、外贸企业出口货物退(免)税的核算
　第五节　增值税的纳税申报
　　一、增值税纳税申报的基本要求
　　二、一般纳税人增值税申报的资料
　　三、纳税申报表的具体填制要求
　　四、小规模纳税人增值税纳税申报要求
　　思考题
　　练习题
第三章　消费税的核算及申报
　第一节　消费税法要素框架
　　一、消费税的含义及特点
　　二、消费税纳税人的税法透视
　　三、消费税的征税范围及税率

第二节　消费税额计算的关键
一、消费税的计算方法和公式
二、消费税计税依据的特殊规定
三、应税消费品已纳税款扣除的计算
第三节　消费税会计核算的要点
一、消费税会计核算的特点及账户设置
二、生产环节　应纳消费税的核算
三、委托加工应税消费品的核算
四、进口应税消费品的会计核算
第四节　. 消费税的纳税申报
一、消费税纳税申报的要求
二、消费税纳税申报表的填制
思考题
练习题
第四章　营业税的核算及申报
第一节　营业税法要素框架
一、营业税的含义及改革趋势
二、营业税纳税人的税法透视
三、营业税的征税范围及税目税率
四、营业税与增值税征收范围划分原则
第二节　营业税额计算的关键
一、营业税额的计算公式及计税依据
二、不同行业营业税计税依据
第三节　营业税会计核算的要点
一、营业税核算的特点及账户设置
二、交通运输业营业税的核算
三、建筑业营业税的核算
四、金融保险业营业税的核算
五、服务业营业税的核算
六、转让无形资产营业税的核算
七、销售不动产营业税的核算
第四节　营业税的纳税申报
一、营业税申报管理要求
二、营业税的纳税申报
思考题
练习题
第五章　关税的核算及申报
第一节　关税法要素框架
一、关税的含义及分类
二、关税的征税对象
三、关税的纳税人
四、关税的税则
五、关税的减免
第二节　关税税额计算的关键
一、关税的计税依据
二、进口货物应纳关税的计算公式
三、出口货物应纳税额的计算

四、货物滑准税应纳税额的计算
第三节　关税会计核算的要点
一、关税会计核算的账户设置
二、进口关税的会计核算
三、出口关税的核算
第四节　关税的申报与缴纳及补征和追征
一、关税的申报与缴纳
二、关税的退还和补征
思考题
练习题
第六章　其他非所得税种的核算及申报
第一节　其他非所得税种税法要素框架
一、资源税的税法要素
二、城市维护建设税及教育费附加要素
三、印花税的税法要素
四、房产税的税法要素
五、城镇土地使用税的税法要素
六、车船税的税法要素
七、土地增值税的税法要素
八、契税的税法要素
九、车辆购置税的税法要素
第二节　其他非所得税种税额计算与缴纳
一、资源税的计算与缴纳
二、城市维护建设税及教育费附加的计算与缴纳
三、印花税的计算与缴纳
四、房产税应纳税额的计算与缴纳
五、城镇土地使用税的计算与缴纳
六、车船税的计算与缴纳
七、土地增值税的计算与缴纳
八、契税的计算与缴纳
九、车辆购置税的计算与缴纳
第三节　其他非所得税种税额会计核算要点
一、资源税的会计核算
二、城市维护建设税及教育费附加的会计核算
三、印花税的会计核算
四、房产税的会计核算
五、城镇土地使用税的会计核算
六、车船税的会计核算
七、土地增值税的会计核算
思考题
练习题
第七章　企业所得税的核算及申报
第一节　企业所得税法要素框架
一、企业所得税的含义及特点
二、企业所得税的纳税人
三、企业所得税征税范围的确定
四、企业所得税税率的选择

五、企业所得税的优惠政策
第二节　企业所得税额计算的关键
一、企业所得税的计算思路与公式
二、进行纳税调整的项目
三、应纳税所得额与会计利润差异归类
第三节　企业所得税会计核算的要点
一、所得税会计核算方法和账户设置
二、资产负债表债务法所得税核算程序
三、确认资产和负债的计税基础
四、资产负债表债务法的会计核算过程
五、所得税会计的核算举例
第四节　企业所得税的纳税申报
一、企业所得税的纳税申报要求
二、居民企业应纳所得税的申报缴纳
三、非居民企业所得税的缴纳
四、企业所得税预缴和汇算清缴申报表
思考题
练习题
第八章　个人所得税的核算及申报
第一节　个人所得税法要素框架
一、个人所得税的含义及特点
二、个人所得税的纳税人
三、个人所得税的纳税范围及计税依据
四、个人所得税的税率
五、个人所得税的减免
第二节　个人所得税额计算的关键
一、工资、薪金所得应纳税额的计算
二、个体工商户及合伙企业所得应纳税额的计算
三、劳务报酬应纳税额的计算
四、稿酬所得应纳税额的计算
五、利息、股息、红利所得应纳税额的计算
六、财产转让、财产租赁、特许权使用费所得应纳税额的计算
七、偶然所得和其他应纳税额的计算
第三节　个人所得税会计核算的要点
一、个人所得税会计核算的特点及账户设置
二、企业代扣代缴个人所得税的会计核算
三、非法人企业个人所得税的会计处理
第四节　个人所得税的纳税申报
一、个人所得税的征管要求
二、个人所得税的代扣代缴
三、个人所得税的自行申报缴纳
思考题
练习题
参考文献

章节摘录

版权页： （一）税务会计的概念 税务会计是以现行税法为准绳，以货币为计量单位，运用会计的理论和方法，连续、系统、全面地核算、报告纳税人税款的形成、计算和缴纳的一门专业会计。
税务会计是随着社会经济的发展，因会计准则、会计制度与税法的目标不同而产生的。
它是从传统的财务会计中分离出来的，并将会计的基本理论和基本方法与企业纳税活动相结合而形成的一门边缘学科，是融税收制度和会计核算为一体的特种专业会计。
税务会计与财务会计都属于会计学科体系。
税务会计是从财务会计中分离出来的，它植根于财务会计之中；财务会计是税务会计形成的前提和基础，两者的会计基本假设、核算方法和程序是一致的。
在实际工作中，财务会计只需按照企业会计准则的要求设置一套会计凭证、会计账簿和财务报表，进行会计核算；税务会计则是借助于财务会计的凭证、账簿和财务报表以及会计核算方法，按现行税收制度进行各种税务上的处理。
两者之间相互补充、相互配合，共同对纳税人的生产经营活动进行核算和监督。
（二）税务会计与财务会计的差异 （1）两者核算的目的不同。
财务会计核算的目的具有多元性，是真实、完整地为企业的投资者、债权人、政府和企业管理者提供与企业财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动等有关会计信息的财务报表，以利于不同的信息使用者进行合理、有效的决策；而税务会计核算的目的具有单一性，是按照现行税收制度的规定，正确计算应纳税款，履行纳税义务，并享受纳税人的权利。
（2）两者核算的范围不同。
财务会计核算的范围具有广泛性，是企业以货币表现的全部经营活动，全面核算和监督企业的财务状况、经营成果、现金流量以及所有者权益变动；而税务会计核算的范围具有特定性，仅限于企业生产经营活动中的涉税业务部分，以全面核算和监督企业各项税款的形成、计算、申报和缴纳等情况。
（3）两者核算的依据不同。
财务会计核算是依据《企业会计准则》及其应用指南、《企业财务通则》等各种法规处理发生的各项经济业务，要求会计信息的真实完整。
而税务会计核算必须以税法为准绳，接受税收制度的约束，同时也遵循会计的准则制度。
在处理经济业务时，当企业会计准则与国家现行税收制度不一致时，必须按照税收制度的规定进行调整，以保证应纳税款核算的准确性。
（4）两者核算的基础不同。
财务会计核算应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。
而税务会计核算是以收付实现制与权责发生制相结合为基础的，以保证税款的及时缴纳，并兼顾企业税款的支付能力。
这种差异，导致两者在收入、费用和利润的确认、计量上的不同。
（5）两者核算的计量要求不同。
财务会计核算通常采取按历史成本计量，但在企业的资产发生减值时，可采用成本与可变现净值孰低法计提资产减值准备，采取按市场现行价值计量。
而税务会计必须采取历史成本计量为核算基础。
（三）税务会计的特性 税务会计与其他专业会计相比较，有以下五个特性：法律性、广泛性、统一性、独立性和筹划性。
（1）法律性。
法律性是指税务会计必须以国家现行的税收制度为依据，对税款的形成、计算、申报和缴纳等情况进行核算和监督。
在财务会计中，企业可以根据生产、经营和经济环境的实际需要，选择适当的会计处理方法。
当《企业会计准则》、《企业财务通则》的规定与国家现行的税收制度不一致时，税务会计必须进行适当的调整，做到依法计税、依法纳税、依法减免。
因此，法律性是税务会计区别于其他专业会计的主要标志。

（2）广泛性。
广泛性是指税务会计的处理原理、原则和方法广泛适用于国民经济各行业和各部门，以及各种所有制形式的纳税人。
纳税人的广泛性决定了税务会计的广泛性。
税务会计适用于国民经济中的工业、商品流通企业、交通运输业、饮食服务业、金融保险业、建筑业、房地产业等各个行业以及各种所有制形式的纳税人。
（3）统一性。
统一性是指同一个税种的税务会计对国民经济不同行业和不同部门以及不同所有制形式的纳税人的纳税行为进行核算和监督时具有一致性。
在税收制度构成要素中，如征税对象、税目、税率、征纳办法等方面，只要是同一个税种，不分纳税人的行业、部门，以及所有制形式，均适用统一的规定，从而决定了税务会计对纳税行为进行核算和监督的统一性。
（4）独：立性。
独立性是指税务会计具有自身相对独立的会计核算内容和方法。
在经济领域中，会计和税收是两个不同的分支，分别遵循各自的准则和原则，规范不同的对象。

第一图书网, tushu007.com

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