第一图书网, tushu007.com

<<中小企业涉税实务>>

图书基本信息

书名：<<中小企业涉税实务>>

13位ISBN编号：9787509531204

10位ISBN编号：7509531209

出版时间：2011-12

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：王满亭　执行主编

页数：289

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

本书是教育部和财政部“中等职业学校教师素质提高计划”中“财政事务专业师资培训包开发项目
(LBZD056)”的成果之一，系以财政事务专业教师专业能力标准中的第二项能力要求模块(税务代理与管理)
为具体依据而编写的。
本书以解决中职教师有关企业涉税实践操作能力不足为目的，通过对教材的学习，能够掌握税务代理与管理相应的基本理论及具体实践要求，并能够从事企业会计员、办税员和税务筹划三项涉税岗位的实务操作，从而达到中职教师应具备的专业实践能力的要求。

本书可作为中等职业学校财政事务专业教师上岗层级、提高层级和骨干层级的培训指导用书。

第一图书网, tushu007.com

<<中小企业涉税实务>>

书籍目录

模块一　办理企业税务登记与核算企业涉税业务
　单元一　办理税务登记与领购发票
　　任务1　办理开业税务登记
　　任务2　办理增值税一般纳税人认定登记
　　任务3　领购发票
　单元二　企业涉税业务会计核算实务
　　任务1　核算流转税
　　任务2　核算其他税种
　　任务3　核算企业所得税
模块二　企业纳税申报实务
　单元三　企业纳税申报(手工报税)
　　任务1　把握企业纳税申报一般程序
　　任务2　办理企业流转税纳税申报
　　任务3　办理企业所得税纳税申报
　单元四　应用金税工程(电子报税)
　　任务1　操作防伪税控开票子系统
　　任务2　办理防伪税控网上增值税申报
模块三　企业纳税自查实务
　单元五　企业纳税自查
　　任务1　把握企业纳税自查基本常识
　　任务2　自查企业基本纳税状况
　　任务3　自查企业营业税纳税
　　任务4　自查企业增值税(一般纳税人)纳税
　　任务5　自查其他税种纳税
　　任务6　自查企业所得税纳税
　　任务7　纳税申诉
　单元六　纳税筹划实务
　　任务1　纳税筹划的准备
　　任务2　筹划增值税纳税
　　任务3　筹划营业税纳税
　　任务4　筹划消费税纳税
　　任务5　筹划企业所得税纳税
　　任务6　筹划个人所得税纳税
　　任务7　筹划土地增值税纳税
　　任务8　筹划印花税纳税
主要参考文献

章节摘录

版权页：插图：3）根据消费税纳税申报的四种情况，严格划分应税消费品自产、委托加工、进口的界限，严格划分应税消费品内销与出口的的界限，严格划分应税消费品是用于销售还是自用的界限，以核实应税消费品应税数量或应税销售额。
4）根据已核实的应税消费品应税数量或应税销售额，依照规定的税目、税率（税额），计算应纳消费税额。
5）根据审核无误的纳税资料，编制并向税务机关报送《消费税纳税申报表》等报表与资料。
（2）消费税计税的基本方法。
消费税是对在我国境内生产、委托加工和进口税法规定的5大类14个项目消费品的单位和个人征收的一种流转税。
为了调节不同的应税消费品的生产和消费行为，我国在计征消费税时实行差别税率，对不同的应税消费品采用不同的税率，同时，为防范纳税人对纳税义务的规避，对不同的应税消费品还采用不同的计税方法：1）从价定率计税，是指根据消费税纳税人所发生应税消费品的销售额，而计算应征消费税税额的一种方法。
纳税人应纳消费税税额=应税消费品销售额×消费税税率2）从量定额计税，是指根据消费税纳税人所发生应税消费品的实物量，而计算应征消费税税额的一种方法。
纳税人应纳消费税税额=应税消费品销售的实物量×单位税额3）从价定率与从量定额复合计税，是指既根据消费税纳税人所发生的应税消费品销售额计税，又要再按消费税纳税人所发生的应税消费品实物量计税的一种方法。
纳税人应纳消费税税额=应税销售额×适用税率+销售实物量×适用单位税额（3）消费税纳税申报的注意事项。
由于消费税纳税申报有消费税纳税人自产应税消费品纳税的申报、委托加工应税消费品的纳税申报、进口应税消费品的纳税申报和办理出口应税消费品的消费税退免税申报四种类型，因此，在进行消费税纳税申报时，各有不同的重点注意事项。

编辑推荐

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