第一图书网, tushu007.com

# <<纳税会计>>

## 图书基本信息

书名：<<纳税会计>>

13位ISBN编号：9787810889278

10位ISBN编号：7810889273

出版时间：2008-2

出版时间：王红云 西南财经大学出版社 (2008-02出版)

作者：王红云

页数：317

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

## 前言

三年来我国虽已陆续启动了出口退税制度改革、取消农业税、个税扣除标准提高、消费税、企业所得税改革等，但实现依法诚信纳税，仍然还需要纳税人与税务机关的共同努力。
纳税人必须认真履行纳税义务，严格按照国家税收法律规定，及时足额缴纳各项税款，为构建社会诚信体系，促进社会主义市场经济发展，推进全面建设小康社会进程做出应有的贡献。
各级税务机关要坚持依法治税，认真落实依法征税、应收尽收、坚决不收过头税、诚信服务，为纳税人纳税创造良好的环境。
正确的会计核算是依法纳税的基础，而依法纳税又是会计核算的重要内容。
2000年12月29日《企业会计制度》和2006年2月15日财政部的39项企业会计准则的颁布，还有2007年3月17日国家税务总局《企业所得税法》的颁布，2007年12月11日《企业所得税法实施条例》的公布，使得会计中的纳税问题和纳税中的会计问题，更加成为纳税会计的核心研究部分。
何况税负与企业、单位的经济利益息息相关，作为纳税人的企业、单位，不仅要依法纳税，认真履行纳税义务，而且还应充分享受纳税人的权利。
在不影响国家税收政策实施的前提下，能否充分享受国家的税收优惠政策，使本企业、本单位的税负既合法又合理，是经济管理者，尤其是会计工作者应该重视的问题。
本书按我国现行主要税种，分章叙述了其基本内容、应交税金的计算及其会计处理方法，同时，也将实际工作中可能会遇到的各种纳税申报表以及填制方法进行了说明。
书中重点突出了增值税和所得税的会计核算。
本书所依据的会计法规和税收法规资料，是根据财政部2000年颁布的《企业会计制度》、2006年颁布的《具体会计准则》和2007年国家税务总局颁布的相关规定，以及截至2008年1月我国正式颁布的有效文件，请各位读者阅读时，涉及有政策变动的，以现行税收或会计法规为准。
另外，为方便巩固所学知识，本书附有习题和答案，以供参考。
同时，有免费课件挂在西南财经大学出版社网站上，可上网下载。
本书是在2006年8月出版的基础上进行第二次修订补充的。
特别需要加以说明的是，书中增值税、营业税等税种账务处理为新《企业会计准则》规定下的账务处理，考虑到企业所得税的账务处理变化较大，而现在除上市公司从2007年1月1日起开始执行新《企业会计准则》外，其余企业仍在执行《企业会计制度》，故书中企业所得税的会计核算将《企业会计制度》的规定仍保留，新《企业会计准则》的规定也进行了表述和说明，以便于各行业的同志能对比性地比较和理解。

## 内容概要

正确的会计核算是依法纳税的基础，而依法纳税又是会计核算的重要内容。
《纳税会计（第3版）》按我国现行主要税种，分章叙述了其基本内容、应交税金的计算及其会计处理方法，同时，也将实际工作中可能会遇到的各种纳税申报表以及填制方法进行了说明。
书中重点突出了增值税和所得税的会计核算。

## 作者简介

王红云，云南财经大学会计学院副教授，中国会计学会会员，云南省人才协会理事，从事会计教学19年，主要担任《纳税会计》、《会计报表分析》、《成本会计》等本科教学和在职会计人员、厂长经理班培训工作，同时曾担任过企业财务顾问、总会计师等会计实务工作。

曾担任《纳税会计》教材主编、《行业会计比较》副总编，参加编写《财经法规与会计职业道德》(云南省会计从业资格考试)、《财务会计》等7本教材，公开发表论文30多篇，担任云南省科研课题项目负责人1项。

# <<纳税会计>>

## 书籍目录

第一章 纳税会计概述第一节 纳税会计的概念第二节 纳税会计的特点和原则第三节 纳税会计的内容第二章 纳税基本知识第一节 税收制度及其构成要素第二节 税收分类和纳税期限第三节 纳税人涉税事项操作第四节 纳税人的权利、义务与法律责任案例国家税务总局曝光9起涉税违法案件(案情)国家税务总局多项措施打击制售假发票第三章 增值税的会计核算第一节 增值税的基小内容第二节 增值税专用发票的规定和开具第三节 增值税的计算第四节 增值税的核算第五节 增值税出口退税的核算第六节 增值税纳税申报表的填制第四章 消费税的会计核算第一节 消费税的基本内容第二节 消费税的计算第三节 消费税的核算第四节 消费税纳税申报表的填制第五章 营业税的会计核算第一节 营业税的基本内容第二节 营业税的计算第三节 营业税的核算第四节 营业税纳税申报表的填制第六章 企业所得税的会计核算第一节 企业所得税的基本内容第二节 所得税会计的基本理论第三节 所得税会计差异第四节 所得税会计核算基础知识第五节 企业所得税的核算第六节 企业所得税的汇算清缴程序和方法第七节 2007年企业所得税汇算清缴报批事项第八节 企业所得税纳税申报表的填制案例详解《企业所得税法实施条例》新意及亮点第七章 个人所得税的会计核算第一节 个人所得税的基本内容第二节 个人所得税的计算第三节 个人所得税的核算第四节 个人所得税纳税申报表的填制第八章 关税的会计核算第一节 关税的基本内容第二节 关税的会计核算第三节 进出口关税纳税申报表和关税专用缴款书的填制案例“十五”期间出口退税11944．47亿元第九章 其他税金的会计核算第一节 资源税的会计核算第二节 烟叶税的会计核算第三节 印花税的会计核算第四节 车辆购置税的会计核算第五节 城镇土地使用税的会计核算第六节 房产税的会计核算第七节 土地增值税的会计核算第八节 车船税的会计核算第九节 契税的会计核算第十节 城市维护建设税及教育费附加的会计核算第十一节 社会保险金的会计核算第十二节 耕地占用税的会计核算练习题参考答案主要参考文献

## 章节摘录

三、纳税会计与财务会计的联系与区别（一）纳税会计与财务会计的联系1．核算原理相同纳税会计并不要求企业在财务会计的凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表（纳 税的相关报表除外），而且从企业会计机构的设置看，也没有必要专门设置纳税会计机 构。
企业只需设置一套完整的会计账表，平时只依照一种衡量尺度即会计处理规定进行会 计处理，需要计算缴纳税负时再依照税法进行调整。
所以，可以将纳税会计与财务会计看 成为核算原理相同，即两者都使用了会计的基本核算原理，包括会计的基本核算方法和处 理数据等。
2．纳税会计以财务会计为基础从纳税会计所核算的内容来看，它反映和监督的不是全部资金运动，仅是企业资金运 动中与计税有关的资金运动，这部分资金并未独立于企业全部资金运动之外，纳税会计的 核算以财务会计的核算为依据，并监督其是否符合税法规定。
（二）纳税会计与财务会计的区别1．目的不同企业财务会计核算的目的是编制会计报表，除为综合部门及外界有关经济利益者即政 府、银行及投资人、债权人服务外，更重要的还为企业经营管理服务，为管理会计提供一 系列十分重要的会计信息资料。
而纳税会计是按现行税法和缴纳办法计算应纳税额，向税 务、海关部门填制纳税申报单，正确履行纳税人的纳税义务，保证税款及时足额地上交， 并充分享受纳税人的权益。
2．核算依据不同税法规定与会计准则存在一些差别，尤其是在收益实现的时间和费用的可扣减规定上。
税收依据收付实现制和权责发生制两种制度，这主要是由于国家征税要确定纳税人 立即支付货币资金的能力，管理上方便。
纳税会计主要是严格依据税收法规，对企业的 收入、费用及利益进行计量和确认，以调整企业与国家之间的经济关系；在方法的选择 和确定上欠缺灵活性，带有较浓厚的强制性和统一性。
而财务会计则主要是遵循会计准 则，依照会计规定处理各种经济业务，对于相同的经济内容，会计人员可以在会计规定 允许的范围内选择不同的方法，从而出现相同的经济业务有不同的表述，产生不同的会 计结果。
3．对象不同企业财务会计核算和监督的对象是可以用货币表现的全部资金运动过程，包括资金的 投入、周转、消耗、退出等经济过程。
而纳税会计核算和监督的对象只是与企业税负有关 的资金运动，即原企业财务会计中有关税款的计算、核算、申报与解缴等内容让渡给纳税 会计，由纳税会计作为中心内容分门别类地详细阐述，而企业财务会计只对这部分内容 （全部资金运动内容之一）进行一种揭示和交代。

## 编辑推荐

《纳税会计》由西南财经大学出版社出版。

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