

《企业纳税实务》

图书基本信息

书名：《企业纳税实务》

13位ISBN编号：9787302308591

10位ISBN编号：7302308594

出版时间：2013-1

出版社：清华大学出版社

作者：梁伟样 编

页数：313

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《企业纳税实务》

内容概要

《高职高专会计专业工学结合系列教材:企业纳税实务(第2版)》是根据高职院校培养高技能人才的根本任务,按照工作过程,以项目导向、任务驱动设计体例,安排教学内容。《高职高专会计专业工学结合系列教材:企业纳税实务(第2版)》共八大项目,以企业具体纳税操作为主线,分别从应纳税额的计算、纳税申报和会计处理三个方面,对现行主要的14个税种进行了全面的阐述,同时以附录的形式介绍了营业税改征增值税试点的相关知识。为方便教学和自学,在每个项目后面配有课后练习,同时配有《企业纳税全真实训(第二版)》,贯彻了教学做一体化、理实合一的高职教学理念。

书籍目录

项目一 纳税工作流程认知 任务1—1税务登记 1.1.1 税务登记的流程 1.1.2 开业登记 1.1.3 变更登记 1.1.4 注销登记 1.1.5 停业或复业登记 1.1.6 税务登记验证和换证 1.1.7 外出经营活动税收管理 1.1.8 增值税一般纳税人认定 任务1.2 账证管理 1.2.1 涉税账簿的设置 1.2.2 发票的领购 1.2.3 发票的开具 1.2.4 账证的保管 任务1.3 纳税申报 1.3.1 正常纳税申报 1.3.2 延期申报与零申报 任务1.4 税款缴纳 1.4.1 税款征收方式 1.4.2 税款缴库方式 1.4.3 税款缴纳程序 1.4.4 税款的减免、退还与追征 1.4.5 税款征收的措施 1.4.6 税收法律责任 课后练习 项目二 增值税计算申报与核算 任务2.1 增值税税款的计算 2.1.1 一般纳税人应纳税额的计算 2.1.2 小规模纳税人应纳税额的计算 2.1.3 进口货物应纳税额的计算 任务2.2 增值税纳税申报 2.2.1 增值税的征收管理 2.2.2 增值税的纳税申报 任务2.3 增值税会计核算 2.3.1 增值税会计核算依据 2.3.2 增值税会计科目的设置 2.3.3 会计核算实务处理 2.3.4 小规模纳税人的会计核算 任务2.4 增值税出口退税 2.4.1 出口货物增值税退税额的计算 2.4.2 出口货物退(免)增值税的会计核算 2.4.3 出口货物退(免)税管理 课后练习 项目三 消费税计算申报与核算 任务3.1 消费税税款的计算 3.1.1 直接对外销售应税消费品应纳税额的计算 3.1.2 自产自用应税消费品应纳税额的计算 3.1.3 委托加工应税消费品应纳税额的计算 3.1.4 进口应税消费品应纳税额的计算 3.1.5 批发和零售环节应税消费品应纳税额的计算 任务3.2 消费税纳税申报 3.2.1 消费税的征收管理 3.2.2 消费税的纳税申报 任务3.3 消费税会计核算 3.3.1 会计核算的依据 3.3.2 会计科目的设置 3.3.3 会计核算实务 任务3.4 消费税出口退税 3.4.1 出口应税消费品退(免)税政策适用范围 3.4.2 出口应税消费品的退税率 3.4.3 出口应税消费品退税额的计算 3.4.4 出口应税消费品的会计处理 课后练习 项目四 营业税计算申报与核算 任务4.1 营业税税款的计算 4.1.1 计税依据的确定 4.1.2 应纳税额的计算 任务4.2 营业税纳税申报 4.2.1 营业税的征收管理 4.2.2 营业税的纳税申报 任务4.3 营业税会计核算 4.3.1 会计核算的依据 4.3.2 会计科目的设置 4.3.3 会计核算实务 课后练习 项目五 关税计算缴纳与核算 任务5.1 关税税款的计算 5.1.1 关税完税价格的确定 5.1.2 关税税率的确定 5.1.3 关税应纳税额的计算 任务5.2 货物报关与关税缴纳 5.2.1 进出口货物的报关 5.2.2 关税的缴纳 5.2.3 关税的强制执行 5.2.4 关税的退还 5.2.5 关税的补征和追征 5.2.6 关税的纳税争议 任务5.3 关税会计核算 5.3.1 会计核算的依据 5.3.2 会计科目的设置 5.3.3 会计核算实务处理 课后练习 项目六 企业所得税计算申报与核算 任务6.1 企业所得税税款的计算 6.1.1 应纳税所得额的确定 6.1.2 应纳税所得额的计算 6.1.3 企业所得税的核定征收 任务6.2 企业所得税纳税申报 6.2.1 企业所得税的征收管理 6.2.2 企业所得税的申报 任务6.3 企业所得税会计核算 6.3.1 企业所得税的记账依据 6.3.2 会计科目的设置 6.3.3 资产负债表债务法的会计处理 6.3.4 应付税款法的会计处理 课后练习 项目七 个人所得税计算扣缴与核算 任务7.1 个人所得税税款的计算 7.1.1 工资、薪金所得 7.1.2 特许权使用费 7.1.3 财产租赁所得 7.1.4 劳务报酬所得 7.1.5 财产转让所得 7.1.6 利息、股息、红利所得和偶然所得 7.1.7 稿酬所得 7.1.8 个体工商户生产、经营所得 7.1.9 企(事)业单位承包、承租经营所得 7.1.10 个人所得税几种特殊情况应纳税额的计算 任务7.2 个人所得税税款申报 7.2.1 个人所得税的扣缴申报 7.2.2 个人所得税的自行申报 任务7.3 个人所得税会计核算 7.3.1 个体工商户生产、经营所得个人所得税的会计核算 7.3.2 代扣代缴个人所得税的会计核算 课后练习 项目八 其他税计算申报与核算 任务8.1 城市维护建设税计算申报与核算 8.1.1 城市维护建设税的计算 8.1.2 城市维护建设税的缴纳 8.1.3 城市维护建设税的核算 任务8.2 房产税计算申报与核算 8.2.1 房产税的计算 8.2.2 房产税的缴纳 8.2.3 房产税的核算 任务8.3 印花税计算申报与核算 8.3.1 印花税的计算 8.3.2 印花税的缴纳 8.3.3 印花税的核算 任务8.4 车船税计算与申报 8.4.1 车船税的计算 8.4.2 车船税的缴纳 8.4.3 车船税的核算 任务8.5 契税计算申报与核算 8.5.1 契税的计算 8.5.2 契税的缴纳 8.5.3 契税的核算 任务8.6 土地增值税计算申报与核算 8.6.1 土地增值税的计算 8.6.2 土地增值税的缴纳 8.6.3 土地增值税的核算 任务8.7 城镇土地使用税计算申报与核算 8.7.1 城镇土地使用税的计算 8.7.2 城镇土地使用税的缴纳 8.7.3 城镇土地使用税的核算 任务8.8 资源税计算申报与核算 8.8.1 资源税的计算 8.8.2 资源税的缴纳 8.8.3 资源税的核算 课后练习 附录 营业税改征增值税试点基础知识 参考文献

版权页： 1.延期申报 延期申报是指纳税人、扣缴义务人不能按照税法规定的期限办理纳税申报或扣缴税款申报，经申请由税务机关批准可适当推延时间进行的纳税申报。造成延期申报主要有两方面特殊情况：一是因不可抗力的作用，需要办理延期申报。不可抗力是指不可避免和无法抵御的自然灾害。二是因财务会计处理上的特殊情况，导致不能办理纳税申报而需要延期申报。出现这种情况一般是由于账务未处理完，不能计算应纳税款。纳税人、扣缴义务人按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难的，需要延期申报的，应当在规定的纳税申报期限内提出书面申请，并填写《延期申报申请审核表》，报请税务机关批准，主管税务机关视其具体情况批准延长期限。

2.零申报 纳税人和扣缴义务人在有效期间内，没有取得应税收入或所得，没有应缴税款发生，或者已办理税务登记但未开始经营或者开业期间没有经营收入的纳税人，除已办理停业审批手续的以外，必须按规定的纳税申报期限进行零申报。纳税人进行零申报，应在申报期内向主管税务机关正常报送纳税申报表及有关资料，并在纳税申报表上注明“零”，或“无任务1.4 税款缴纳 1.4.1 税款征收方式 税款征收方式是指税务机关根据各税种的不同特点和纳税人的具体情况而确定的计算征收税款的形式。

1.查账征收 查账征收是税务机关按照纳税人提供的账表所反映的经营情况，依照适用的税率计算缴纳税款的方法。其具体步骤包括：先由纳税人在规定的纳税期限内，用纳税申报表的形式向税务机关办理纳税申报，经税务机关审查核实后，填写缴款书，并由纳税人到当地开户银行（国库）缴纳税款。这种征收方式适用于账簿、凭证和财务会计核算比较健全的纳税人。

2.查定征收 查定征收是由税务机关依据纳税人的生产设备、生产能力、从业人员数量和正常情况下的生产销售情况，对其生产的应税产品实行查定产量、销售量或销售额，依率计征的一种征收方法。它适用于生产不固定、账册不健全的纳税人。

《企业纳税实务》

编辑推荐

《高职高专会计专业工学结合系列教材:企业纳税实务(第2版)》结构清晰、思路独特,有很强的实用性,可作为高职高专院校会计、财政、税务、审计、贸易等专业的教材。

《企业纳税实务》

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：www.tushu000.com