

# 《纳税实务与案例应用》

## 图书基本信息

书名：《纳税实务与案例应用》

13位ISBN编号：9787302247203

10位ISBN编号：730224720X

出版时间：2011-4

出版社：清华大学出版社

作者：刘莉莉 编

页数：165

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.tushu111.com](http://www.tushu111.com)

# 《纳税实务与案例应用》

## 内容概要

《纳税实务与案例应用》采用了项目式教材编写体例，将税收知识与会计核算以模块的形式合为一体，突出税款的计算、申报缴纳和会计处理的实际操作技能。《纳税实务与案例应用》分为三个模块：模块1为纳税基础知识；模块2为主要税种纳税实务；模块3为其他税种纳税实务。每一税种都通过实例演示了企业纳税申报过程中纳税申报表的填制，加强了学生的感性认识。教材注重涉税业务的实际应用，通过大量案例提高学生的学习兴趣和运用所学知识解决实际问题的能力。

《纳税实务与案例应用》适合高职高专经济管理类专业作为教材使用，也适合社会企业财务人员和管理人员阅读参考。

## 书籍目录

### 模块1 纳税基础知识

#### 基础知识1 税法概述

- 1.1 税法的概念
- 1.2 税法的经济作用
- 1.3 税种分类

#### 基础知识2 税制构成的基本要素

- 2.1 纳税人
- 2.2 课税对象
- 2.3 税率
- 2.4 减税、免税
- 2.5 附加与加成
- 2.6 纳税环节
- 2.7 纳税期限

#### 基础知识3 企业纳税的基本程序

- 3.1 税务登记
- 3.2 税务登记的管理
- 3.3 纳税申报

### 模块2 主要税种纳税实务

#### 项目1 增值税纳税实务

##### 1.1 增值税概述

- 1.1.1 增值税的概念及特点
- 1.1.2 增值税纳税人
- 1.1.3 增值税的征税范围
- 1.1.4 增值税税率、征收率
- 1.1.5 增值税纳税义务发生时间
- 1.1.6 增值税的纳税期限
- 1.1.7 增值税的纳税地点

##### 1.2 增值税应纳税额的计算

- 1.2.1 增值税销项税额
- 1.2.2 增值税进项税额
- 1.2.3 一般纳税人增值税应纳税额的计算
- 1.3 小规模纳税人应纳税额的计算及会计核算

##### 1.3.1 小规模纳税人应纳税额的计算

##### 1.3.2 小规模纳税人应纳税额的会计处理

##### 1.4 进口货物应纳增值税的计算及会计处理

##### 1.5 增值税纳税申报与缴纳

##### 1.5.1 增值税一般纳税人

##### 1.5.2 小规模纳税人

##### 1.6 一般纳税人应纳增值税的会计核算

##### 1.6.1 一般纳税人应纳增值税应设置的会计科目

##### 1.6.2 销项税额的会计处理

##### 1.6.3 增值税进项税额的会计处理

##### 1.6.4 缴纳增值税的会计处理

##### 1.7 增值税专用发票的使用和管理

##### 1.7.1 增值税专用发票概述

##### 1.7.2 专用发票的开具范围与开具要求

##### 1.7.3 专用发票的认证管理

## 1.7.4 专用发票的领购

## 项目2 消费税纳税实务

### 2.1 消费税概述

#### 2.1.1 消费税的概念及特点

#### 2.1.2 消费税纳税人

#### 2.1.3 消费税的征税范围

#### 2.1.4 消费税税目、税率

#### 2.1.5 消费税纳税义务发生时间

#### 2.1.6 消费税的纳税地点

#### 2.1.7 消费税的纳税环节

#### 2.1.8 消费税的纳税期限

### 2.2 消费税应纳税额的计算

#### 2.2.1 从价定率计算消费税应纳税额

#### 2.2.2 从量定额计算消费税应纳税额

#### 2.2.3 复合计税方法计算消费税应纳税额

#### 2.2.4 计算消费税应纳税额的其他规定

### 2.3 消费税纳税申报与缴纳

### 2.4 消费税纳税的会计处理

#### 2.4.1 消费税纳税核算会计科目的设置

#### 2.4.2 销售及视同销售的核算

#### 2.4.3 自产自用应税消费品的核算

#### 2.4.4 委托加工应税消费品的核算

#### 2.4.5 进口应税消费品的核算

## 项目3 营业税纳税实务

### 3.1 营业税概述

#### 3.1.1 营业税的概念

#### 3.1.2 营业税纳税人与扣缴义务人

#### 3.1.3 营业税的征税范围、税目、税率

### 3.2 营业税应纳税额的计算

#### 3.2.1 营业税应纳税额计算的一般规定

#### 3.2.2 交通运输业营业税应纳税额的计算

#### 3.2.3 建筑业应纳税额的计算

#### 3.2.4 金融保险业应纳税额的计算

#### 3.2.5 邮电通信业应纳税额的计算

#### 3.2.6 文化体育业应纳税额的计算

#### 3.2.7 娱乐业应纳税额的计算

#### 3.2.8 服务业应纳税额的计算

#### 3.2.9 转让无形资产应纳税额的计算

#### 3.2.10 销售不动产应纳税额的计算

### 3.3 营业税纳税申报

#### 3.3.1 营业税纳税义务发生时间、纳税期限和地点

#### 3.3.2 营业税纳税申报

### 3.4 营业税纳税的会计处理

#### 3.4.1 会计科目的设置

#### 3.4.2 提供劳务应纳营业税的会计处理

#### 3.4.3 销售不动产纳税的会计处理

#### 3.4.4 转让无形资产纳税的会计处理

## 项目4 企业所得税纳税实务

### 4.1 企业所得税概述

- 4.1.1 企业所得税的概念与特点
- 4.1.2 企业所得税纳税义务人与扣缴义务人
- 4.1.3 企业所得税的征税对象
- 4.1.4 企业所得税税率
- 4.2 企业所得税应纳税所得额的计算
  - 4.2.1 收入总额
  - 4.2.2 不征税收入和免税收入
  - 4.2.3 准予扣除项目
- 4.3 资产的税务处理
- 4.4 企业所得税应纳税额的计算
  - 4.4.1 居民企业应纳税额的计算
  - 4.4.2 境外所得抵扣税额的计算
  - 4.4.3 非居民企业应纳税额的计算
- 4.5 税收优惠
  - 4.5.1 免征与减征优惠
  - 4.5.2 高新技术企业优惠
  - 4.5.3 小型微利企业优惠
  - 4.5.4 加计扣除优惠
  - 4.5.5 创投企业优惠
  - 4.5.6 加速折旧优惠
  - 4.5.7 减计收入优惠
  - 4.5.8 税额抵免优惠
  - 4.5.9 非居民企业优惠
- 4.6 企业所得税纳税申报
- 4.7 企业所得税的会计处理
  - 4.7.1 税前会计利润与纳税所得的差异
  - 4.7.2 应付税款法
  - 4.7.3 资产负债表债务法
- 项目5 个人所得税纳税实务
  - 5.1 个人所得税概述
    - 5.1.1 个人所得税的概念及特点
    - 5.1.2 纳税义务人与扣缴义务人
    - 5.1.3 个人所得税的征税对象
    - 5.1.4 所得来源的确定
    - 5.1.5 个人所得税率
    - 5.1.6 个人所得税的减免规定
  - 5.2 个人所得税应纳税额的计算
    - 5.2.1 工资、薪金所得应纳税额的计算
    - 5.2.2 个体工商户生产、经营所得应纳税额的计算
    - 5.2.3 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳个人所得税的计算
    - 5.2.4 劳务报酬所得
    - 5.2.5 稿酬所得
    - 5.2.6 特许权使用费所得的计税方法
    - 5.2.7 利息、股息、红利所得的计税方法
    - 5.2.8 财产租赁所得
    - 5.2.9 财产转让所得
    - 5.2.10 偶然所得和其他所得
  - 5.3 个人所得税的特殊计税方法
    - 5.3.1 扣除捐赠款的计税方法

5.3.2 境外缴纳税额抵免的计税方法

5.4 个人所得税纳税申报

5.4.1 源泉扣缴

5.4.2 自行申报纳税

5.5 个人所得税的会计处理

模块3 其他税种纳税实务

项目6 城市维护建设税与教育费附加纳税实务

6.1 城市维护建设税纳税概述

6.1.1 城市维护建设税的概念、特点

6.1.2 城市维护建设税的基本规定

6.2 城市维护建设税应纳税额的计算及会计核算

项目7 资源税纳税实务

7.1 资源税概述

7.1.1 资源税的概念

7.1.2 资源税的纳税人与扣缴义务人

7.1.3 资源税的征税范围

7.1.4 资源税税目及单位税额

7.1.5 资源税扣缴义务人适用的税额

7.1.6 资源税的稽税、免税项目

7.2 资源税应纳税额的计算及申报

7.2.1 资源税应纳税额的计算

7.2.2 资源税的纳税义务发生时间

7.2.3 资源税的纳税地点

7.2.4 资源税的纳税期限

7.2.5 资源税纳税申报

7.3 资源税的会计处理

项目8 城镇土地使用税纳税实务

8.1 城镇土地使用税概述

8.1.1 城镇土地使用税的概念

8.1.2 城镇土地使用税基本法律规定

8.1.3 城镇土地使用税的税率

8.1.4 城镇土地使用税税收优惠

8.2 城镇土地使用税应纳税额的计算与会计核算

8.2.1 城镇土地使用税应纳税额的计算

8.2.2 城镇土地使用税的会计处理

项目9 房产税纳税实务

9.1 房产税概述

9.1.1 房产税的概念

9.1.2 房产税的征税范围

9.1.3 房产税的纳税人

9.1.4 房产税的税率

9.1.5 房产税的减免税优惠

9.2 房产税应纳税额的计算与申报

9.2.1 房产税应纳税额的计算

9.2.2 房产税的申报和缴纳

9.3 房产税应纳税额的会计处理

项目10 印花税纳税实务

10.1 印花税概述

10.1.1 印花税的概念

- 10.1.2 印花税的纳税人
- 10.1.3 印花税的征税范围
- 10.1.4 印花税税目、税率
- 10.1.5 印花税的减免税优惠
- 10.2 印花税应纳税额的计算与申报
- 10.2.1 印花税应纳税额的计算
- 10.2.2 印花税申报与缴纳
- 10.2.3 印花税的会计核算

## 项目11 土地增值税纳税实务

- 11.1 土地增值税概述
- 11.1.1 土地增值税的概念
- 11.1.2 土地增值税的纳税人
- 11.1.3 土地增值税的征税范围
- 11.1.4 土地增值税税率
- 11.2 土地增值税应纳税额的计算与申报
- 11.2.1 转让房地产取得的收入
- 11.2.2 扣除项目及其金额
- 11.2.3 土地增值税应纳税额的计算与纳税申报
- 11.3 土地增值税的会计处理

## 项目12 关税纳税实务

- 12.1 关税概述
- 12.1.1 关税的概念及分类
- 12.1.2 关税的征税对象及纳税义务人
- 12.1.3 关税税率
- 12.1.4 关税减免
- 12.1.5 关税的征收管理
- 12.2 关税应纳税额的计算
- 12.2.1 关税完税价格的确定
- 12.2.2 应纳税额的计算

## 参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：3.按计税依据分类按计税依据不同，税收可以分为从量税和从价税两种。从量税是以征税对象的一定数量单位（如重量、件数、容积、面积、长度等）为标准，采用固定单位税额征收的税种。从价税则是以征税对象的价值、价格与金额为标准，按规定税率征收的税种。4.按税收管理与使用权限分类按税收管理与使用权限的不同，税收可以分为中央税、地方税、中央地方共享税三种。一般来说，中央税是指管理权限归中央，税收收入归中央支配和使用的税种。地方税是指管理权限归地方，税收收入归地方支配和使用的税种。中央和地方共享税则是指主要管理权限归中央，税收收入由中央政府和地方政府共同享有，按一定比例分成的税种。5.按税收与价格的关系分类按税收与价格的关系划分，可分为价内税和价外税两种。所谓价内税就是商品税金包含在商品价格之中；价外税则是指商品价格中不包含商品税金，仅由成本和利润构成，商品税金只作为商品价格之外的一个附加额。价内税有利于国家通过对税负的调整，直接调节生产和消费，但往往容易造成对价格的扭曲。价外税与企业的成本核算和利润、价格没有直接联系，能更好地反映企业的经营成果，不致因征税而影响公平竞争，同时，不干扰价格对市场供求状况的正确反映，因此更适应市场经济的要求。



# 《纳税实务与案例应用》

## 编辑推荐

《纳税实务与案例应用》：高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材

# 《纳税实务与案例应用》

## 精彩短评

1、内容挺全，也挺容易看懂，基本能自学会。

# 《纳税实务与案例应用》

## 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.tushu111.com](http://www.tushu111.com)