

# 《纳税会计》

## 图书基本信息

书名：《纳税会计》

13位ISBN编号：9787111418795

10位ISBN编号：7111418794

出版时间：2013-5

出版社：机械工业出版社

页数：323

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)

# 《纳税会计》

## 内容概要

# 《纳税会计》

## 作者简介

王红云，云南财经大学会计学院教授，云南财经大学企业税务管理研究中心研究员，中国会计学会高级会员，中国财经教育分会长期培训高校师资的讲课教师，《会计之友》杂志特约审稿。曾兼职担任企业财务顾问、总会计师等会计实务工作，长期从事税务局和会计主管人员以及厂长经理培训。从事会计本科、研究生教学24年。多次在名师谈教学与科研交流会等会议上举办讲座。主要研究方向：纳税会计、纳税筹划、内部控制和会计法规。主编《纳税会计》《会计法规》《税法》等教材和专著共计13本，在核心B级以上期刊公开发表论文35篇。主编的教材曾获得101家高校出版社优秀畅销书二等奖、云南省省级优秀教材奖、云南省高等学校精品教材奖和出版社优秀教材奖。

# 《纳税会计》

## 书籍目录

前言 第一章纳税概述 第一节纳税的程序和注意事项 第二节税务登记 第三节纳税申报和税收征管 练习题 参考答案 第二章纳税会计概述 第一节纳税会计简介 第二节纳税人向税务机关的报告 第三节应交税费的会计核算特点 练习题 参考答案 第三章普通发票和增值税专用发票的规定 第一节发票的基本规定 第二节发票开具的要求及操作要点 第三节增值税专用发票的特别规定 练习题 参考答案 第四章增值的会计核算 第一节增值税的基本内容 第二节增值税的计算 第三节增值税的核算 第四节增值税纳税申报表的格式 练习题 参考答案 第五章出口退税的会计核算 第一节出口退税的基本内容 第二节出口退税的计算 第三节出口退税的核算 练习题 参考答案 第六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格式 练习题 参考答案 第七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格式 练习题 参考答案 第八章企业所得税的会计核算 第一节企业所得税的基本内容 第二节资产的税务处理 第三节企业所得税的计算 第四节会计差异 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 第七节企业所得税税收优惠的报批和备案事项 第八节企业所得税汇算清缴的会计处理 第九节企业所得税纳税申报表的格式 练习题 参考答案 第九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格式 练习题 参考答案 第十章关税的会计核算 第一节关税的基本内容 第二节关税的计算 第三节关税的核算 第四节关税纳税申报表的格式 练习题 参考答案 第十一章资源税的会计核算 第一节资源税的基本内容 第二节资源税的核算 第三节资源税纳税申报表的格式 练习题 参考答案 第十二章其他税金的会计核算 第一节城市维护建设税及教育费附加的核算 第二节土地增值税的核算 第三节房产税的核算 第四节城镇土地使用税的核算 第五节耕地占用税的核算 第六节车辆购置税的核算 第七节车船税的核算 第八节印花税的核算 第九节契税的核算 第十节烟叶税的核算 第十一节社会保险金的核算 练习题 参考答案

## 章节摘录

版权页：插图：三、判断题 1.在我国境内提供各种劳务的收入，均应缴纳营业税。（ ） 2.中国人民保险公司和中国进出口银行办理的出口信用保险业务，属于境内保险机构提供的保险劳务，作为应税劳务，应当征收营业税。（ ） 3.以无形资产投资入股，参与接受投资方的利润分配、共同承担投资风险的行为，不征收营业税。在投资后转让其股权的征收营业税。（ ） 4.贾某在旅游景点经营索道取得的收入，按“交通运输业”项目征收营业税。（ ） 5.在销售不动产时，连同不动产所占土地使用权一并转让的行为，要分别按销售不动产和无形资产征收营业税。（ ） 6.根据《营业税暂行条例》及有关规定，纳税人经营融资租赁业务，以其向承租人收取的全部价款和价外费用减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额为营业额。（ ） 7.某单位2009年2月取得用于抵债的房屋一幢，作价20万元，8月份将其出售，取得转让收入30万元，则该项行为应缴纳营业税0.5万元。（ ） 8.纳税人营业额未达到营业税起征点的，免征营业税；达到起征点的，就超过起征点的部分计算缴纳营业税。（ ） 9.纳税人以无形资产投资入股，参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为，不征收营业税。（ ） 10.纳税人将不动产无偿赠送给其他单位或者个人的，不征收营业税。（ ） 四、计算题 1.某市甲公司10月发生以下业务：（1）招标建造职工住宅楼，竣工后与建筑公司结算并支付工程价款300万元；当月将该住宅楼销售给单位职工，取得销售收入500万元，代收煤气管道初装费5万元以及住房专项维修基金14万元。（2）自行建造四栋写字楼，每栋楼的建筑成本为600万元，工程于本月完工。甲公司将其中的一栋楼作为自用办公楼；另外一栋楼于本月出租给其他单位，收取了1年的租金共180万元；余下的两栋楼投资给某公司，甲公司每月取得固定投资回报36万元，不参与利润分配，不承担投资风险。（3）甲公司非独立核算的运输队对外提供运输劳务取得运营收入6万元，装卸费收入0.5万元，发生营业费用3.5万元。（4）上月以130万元的价格从境外乙公司（境内无代理人）购得一项专利技术；本月将该专利技术转让给丙公司，取得收入160万元。（5）以某项专利技术投资入股丁公司，该专利技术的账面原值为20万元，评估价值为30万元，双方同意以28万元的价值作价入股，甲公司参与丁公司利润分配，承担投资风险。根据上述资料回答下列问题：（1）2012年10月，甲公司销售住宅楼应缴纳的营业税是多少？（2）2012年10月，甲公司将专利技术转让给丙公司应缴纳的营业税是多少？



# 《纳税会计》

## 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)