

《金融业营改增会计实务与纳税处理》

图书基本信息

书名：《金融业营改增会计实务与纳税处理》

13位ISBN编号：9787111547780

出版时间：2016-9

作者：董华,张萌萌

页数：244

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

《金融业营改增会计实务与纳税处理》

内容概要

作者有超过16年金融业财税实务经验。结合现阶段已明确、与金融业切实相关的营改增税收政策，从政策原理与实务操作两个层面，对金融业营改增的相关涉税事项做出全面解析。

内容主要包含总论、增值税基本原理、金融业营改增试点政策和要点解读、金融业增值税会计处理、金融业发票和税控操作应用、金融业纳税申报方法、金融业常见问题分析、金融业营改增各级国家税务局答疑及口径八个章节。从增值税基本原理到营改增政策知识，从开票操作到税控系统升级，从增值税会计处理到纳税申报，作者分多个层面、多个角度、全环节介绍金融业营改增的相关知识。同时还针对金融业营改增的特殊性。

《金融业营改增会计实务与纳税处理》

作者简介

董华

山东百丞税务服务股份有限公司总经理，注册会计师、注册税务师、高级会计师，兼任西王食品等三家上市公司独立董事，首批全国税务领军人才，山东省财政厅专业技术服务专家，山东省国家税务局兼职咨询专家，山东大学税务专业硕士研究生合作导师，中国注册税务师协会特聘讲师。拥有多年大型集团企业税务服务经验。

张萌萌

山东百丞税务服务股份有限公司高级经理，山东省营改增专家组成员，山东省注册会计师协会、山东省注册税务师协会培训讲师，专门从事金融行业税务研究，拥有多年金融企业财务及税务咨询、培训、审计工作经验。

书籍目录

前 言	
第一章 总论 / 1	
第一节 营改增的重大意义 / 1	
第二节 营改增对于金融业的影响 / 3	
一、系统改造的需求 / 4	
二、税负水平的变化 / 4	
三、内控难度的加大 / 4	
第二章 增值税基本原理 / 6	
第一节 增值税概述 / 6	
一、增值税的概念 / 6	
二、增值税的类型 / 9	
第二节 增值税的性质及其计税原理 / 10	
一、增值税的性质 / 10	
二、增值税的计税原理 / 10	
三、增值税与其他流转税的配合 / 11	
四、增值税的计税方法 / 12	
五、增值税的特点和优点 / 13	
第三节 我国增值税制度的建立和发展 / 16	
一、我国增值税制度的发展历程 / 16	
二、营业税改征增值税改革试点 / 17	
第三章 金融业营改增试点政策和要点解读 / 18	
第一节 纳税人及扣缴义务人 / 18	
一、纳税人基本规定 / 18	
二、一般纳税人与小规模纳税人 / 19	
三、扣缴义务人基本规定 / 22	
第二节 征税范围 / 23	
一、基本规定 / 23	
二、有偿 / 24	
三、境内 / 24	
四、视同销售服务、无形资产或者不动产 / 26	
五、金融服务? / 27	
六、销售不动产 / 29	
七、销售自己使用过的固定资产 / 30	
八、不征收增值税项目 / 30	
第三节 税率和征收率 / 31	
一、税率? / 31	
二、征收率 / 31	
第四节 应纳税额的计算 / 33	
一、基本规定 / 33	
二、适用范围 / 33	
三、一般计税方法? / 34	
四、简易计税方法? / 47	
五、销售额的确定? / 52	
第五节 纳税义务、扣缴义务发生时间和纳税地点 / 60	
一、纳税义务、扣缴义务发生时间? / 60	
二、纳税地点 / 62	
三、纳税期限 / 62	

第六节 税收减免的处理 / 63

- 一、基本规定 / 63
- 二、免税增值税项目? / 64
- 三、增值税即征即退 / 73

第七节 征收管理 / 74

- 一、增值税征收机关 / 74
- 二、增值税专用发票的开具 / 74

第八节 试点前发生的业务 / 75

第四章 金融业增值税会计处理 / 76

第一节 增值税会计处理的基本规定 / 76

- 一、会计科目设置及应用指南 / 76
- 二、账务处理方法 / 78

第二节 有关欠交增值税税款和待抵扣增值税的会计处理规定 / 81

- 一、会计科目设置及应用指南 / 81
- 二、账务处理方法 / 82

第三节 有关营改增试点会计处理规定 / 82

- 一、试点纳税人差额征税的会计处理 / 82
- 二、增值税期末留抵税额的会计处理 / 84
- 三、取得过渡性财政扶持资金的会计处理 / 84

四、增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额的会计处理 / 85

第四节 金融企业增值税会计处理案例? / 86

第五章 金融业发票和税控操作应用? / 89

第一节 发票基本规定 / 89

- 一、发票基本概念 / 89
- 二、发票种类 / 89
- 三、发票领购 / 90
- 四、关于发票相关罚则 / 90

第二节 增值税发票管理 / 93

- 一、增值税发票的使用 / 93
- 二、增值税专用发票抵扣 / 95

第三节 税控操作应用 / 98

- 一、增值税发票系统升级版 / 98
- 二、增值税发票升级版后红字发票开具 / 99
- 三、税控相关收费及优惠政策 / 100

第六章 金融业纳税申报方法 / 101

第一节 纳税申报方法 / 101

- 一、纳税申报资料 / 101
- 二、《增值税预缴税款表》 / 103

第二节 金融企业纳税申报案例详解 / 174

- 一、贷款服务纳税申报? / 174
- 二、直接收费金融服务纳税申报 / 178
- 三、保险服务纳税申报 / 180
- 四、金融商品转让纳税申报 / 182
- 五、不动产分期抵扣 / 187

六、改变用途后可抵扣的固定资产、无形资产、不动产 / 191

第七章 金融业常见问题分析 / 197

第八章 金融业营改增各级国家税务局答疑及口径 / 205

第一节 国家税务总局 / 205

第二节	北京市国家税务局 / 208
第三节	上海市国家税务局 / 212
第四节	湖北省国家税务局 / 214
第五节	山东省国家税务局 / 217
第六节	深圳市国家税务局 / 219
第七节	河北省国家税务局 / 220
第八节	浙江省国家税务局 / 222
第九节	福建省国家税务局 / 222
第十节	江西省国家税务局 / 223
第十一节	海南省国家税务局 / 228
第十二节	河南省国家税务局 / 230
本章参考文献	/ 233

《金融业营改增会计实务与纳税处理》

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