

纳税会计





第一章 纳税会计概述

- 1.1 纳税会计的概念
- 1.2 纳税会计的前提和原则
- 1.3 纳税会计的科目与凭证
- 1.4 纳税人的权利、义务与法律责任

全国迷你型MBA职业经理双证班

- 学习方式：**全国招生 函授学习 权威双证 国际互认**
- 认证项目：注册高级职业经理、人力资源总监、营销经理、财务总监、酒店经理、企业培训师、品质经理、生产经理、营销策划师、物流经理、项目经理、广告策划师等高级资格认证。
- 颁发双证：通用高级职业经理资格证书（全国通用钢印证书）+ **MBA** 高等教育研修结业证书（随证书附全套学籍档案与高等教育人才推荐函）
- 收费标准：仅收取**1280元** 网址：www.mhjy.net
- 报名电话：**13684609885** 咨询教师：王海涛老师
- 地址：哈尔滨市道外区南马路**120**号职工大学**109**室美华教育。



国际认证



美华论坛
www.mhjy.net

- 近千本**MBA**职业经理教程免费下载
 - -----请速登陆：www.mhjy.net

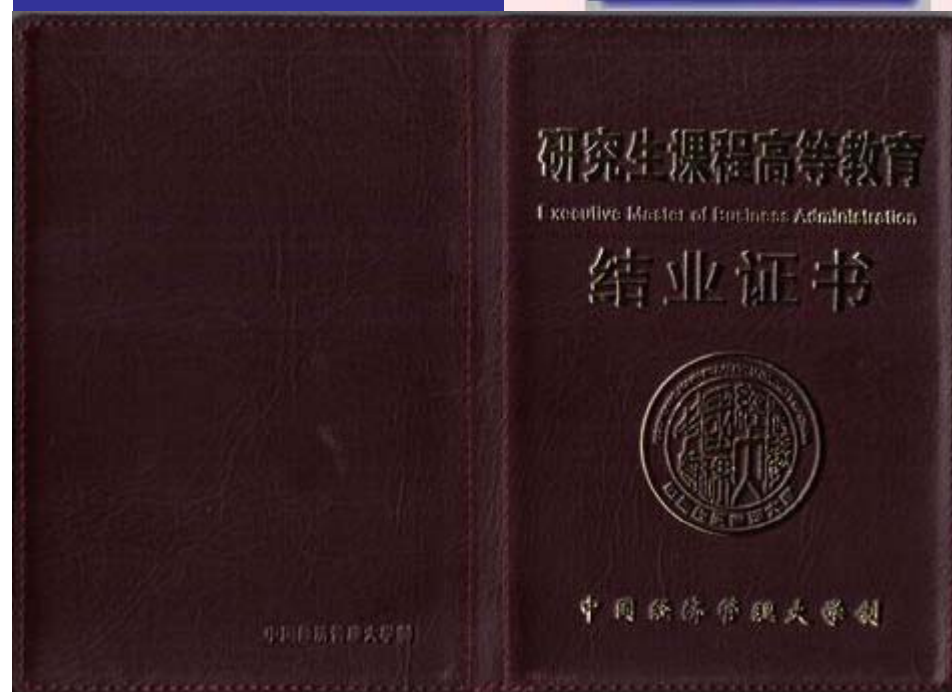
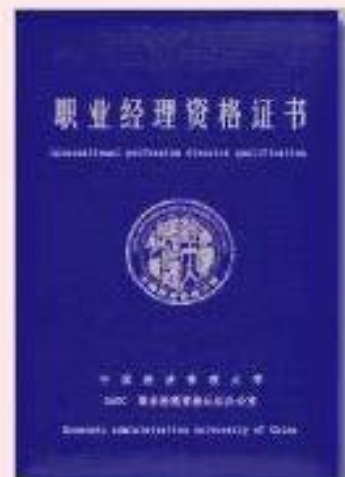
全国职业经理MBA双证班

精品课程 火热招生

函授学习 权威双证 全国招生 请速充电



- 近千本MBA职业经理教程免费下载
- -----请速登陆: www.mh jy.net



美华论坛
www.mhjj.net

1.1 纳税会计的概念

■ 纳税会计的概念

- 纳税会计是以税收法律法规为依据，以货币为主要计量单位，运用会计学的理论及其专门方法，核算和监督纳税人的纳税事务，参与纳税人的预测、决策，达到既依法纳税，又合理减轻税负的一个会计学分支。

■ 税务会计与财务会计的联系与区别

- 会计目标不同
- 核算依据不同
- 提供的信息不同
- 会计原则的运用上不同



■ 纳税会计的特点

- 法律性
- 专业性
- 融合性
- 两重性

■ 纳税会计的目标

- 依法履行纳税义务，保证国家财政收入
- 正确进行税务处理，维护纳税人合法权益
- 合理选择纳税方案，科学进行纳税筹划



1.2 纳税会计的前提和原则

■ 纳税会计的基本前提

- 纳税主体
- 持续经营
- 货币时间价值
- 纳税年度



■ 纳税会计的原则

- 权责发生制与收付实现制相结合的原则
- 配比原则
- 划分营业收益和资本收益原则
- 统一性和确定性原则
- 税款支付能力原则
- 税收筹划原则



1.3 纳税会计的科目与凭证

■ 纳税会计的科目设置

■ 应交税费

“应交税费”科目属负债类会计科目。除印花

税、关税及耕地占用税等不需要预缴的税种外，纳税人应缴给税务机关的各种税金均在本科目核算。



■ 纳税会计凭证

■ 应征凭证

- 纳税申报表
- 代扣代缴税款报告表
- 定额税款通知书
- 应缴税款核定书
- 预缴税款通知单
- 审计决定书和财政监督检查处理决定书

■ 减免凭证

■ 征缴凭证

- 税收缴款书
- 税收完税证
- 其他征缴凭证

1.4 纳税人的权利、义务与法律责任

- 纳税人的权利
- 纳税人的义务
- 纳税人的法律责任
 - 违反税务管理基本规定行为的处罚
 - 偷税及其法律责任
 - 逃避追缴欠税的法律责任
 - 骗取出口退税的法律责任
 - 抗税的法律责任
 - 进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任
 - 在规定期限内不缴或者少缴税款的法律责任
 - 扣缴义务人不履行扣缴义务的法律责任
 - 不配合税务机关依法检查的法律责任



第二章 增值税会计核算

- 2.1 增值税概述
- 2.2 增值税的会计科目设置
- 2.3 销项税额的会计核算
- 2.4 进项税额的会计核算
- 2.5 进项税额转出的会计核算
- 2.6 出口退税的会计核算
- 2.7 减免税款的会计核算
- 2.8 一般纳税人应纳税额的会计核算及申报表的填制
- 2.9 小规模纳税人应纳增值税的会计核算及申报表的填制



2.1 增值税概述


■ 征税范围

- 销售或者进口的货物。货物是指有形动产，包括电力、热力、气体在内
- 提供加工、修理修配劳务
- 同销售货物
- 混合销售
- 兼营非应税劳务

■ 纳税义务人

■ 一般纳税人和小规模纳税人的认定

■ 税率

- 
- 一般纳税人应纳税额的计算
 - 销项税额的计算
 - 进项税额的计算
 - 准予从销项税额中抵扣的进项税额
 - 不得从销项税额中抵扣的进项税额
 - 应纳税额的计算
 - 小规模纳税人应纳税额的计算

2.2 一般纳税人增值税的会计科目设置

- 应交税费—应交增值税
 - 进项税额
 - 已交税金
 - 减免税款
 - 出口抵减内销产品应纳税额
 - 转出未交增值税
 - 销项税额
 - 出口退税
 - 进项税额转出
 - 转出多交增值税
- 应交税费—未交增值税



■ 小规模纳税人增值税的会计科目设置

■ 应交税金—应交增值税


■ 增值税检查调整


- 凡检查后应调减账面进项税额或调增销项税额和进项税额转出的数额，借记有关科目，贷记本科目；凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的数额，借记本科目，贷记有关科目；全部调账事项入账后，应结出本账户的余额，并对该余额进行处理。处理之后，本账户无余额。

2.3 销项税额的会计核算

■ 工业企业销项税额的会计核算

- 一般销售方式下销项税额的会计核算
 - 直接收款方式下销项税额的会计核算
 - 托收承付、委托银行收款方式下销项税额的会计核算
 - 赊销和分期收款方式下销项税额的会计处理
 - 预收货款方式下销项税额的会计核算

- 
- 视同销售方式下销项税额的会计核算
 - 将货物交付他人代销的销项税额的会计核算
 - 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构（不在同一县、市）用于销售的销项税额的会计核算
 - 将自产或委托加工的货物用于非应税项目、职工福利及个人消费的销项税额的会计核算
 - 将自产、委托加工或购买的货物作为投资的销项税额的会计核算
 - 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人的销项税额的会计核算
 - 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者的销项税额的会计核算

- 
- 特殊销售方式下销项税额的会计核算
 - 价外费用的会计核算
 - 混合销售行为的会计核算
 - 兼营非应税劳务行为的会计核算
 - 包装物销售、包装物押金的会计核算
 - 包装物销售的销项税额的会计核算
 - 包装物押金
 - 折扣销售方式销项税额的会计核算
 - 以旧换新方式销项税额的会计核算
 - 还本销售方式销项税额的会计核算
 - 以物易物方式销项税额的会计核算
 - 以物抵债方式销项税额的会计核算
 - 销售自己使用过的固定资产的销项税额的会计核算
 - 销货退回及折让的销项税额的会计核算



■ 商业企业销项税额的会计核算


■ 商业批发企业销项税额的会计核算

- 一般销售商品业务的销项税额的会计核算
- 视同销售行为销项税额的会计核算
 - 委托代销商品
 - 销售代销商品
 - 买断方式代销商品
 - 收取手续费方式

■ 商业零售企业销项税额的会计核算

2.4 进项税额的会计核算

- 国内采购货物的进项税额的会计核算
 - 工业企业国内采购货物的进项税额的会计核算
 - 实际成本法的会计核算
 - 计划成本法的会计核算
 - 商业企业国内采购货物的进项税额的会计核算
 - 进价核算制的会计核算
 - 售价核算制的会计核算
 - 运费的进项税额的会计核算
 - 购进农产品的会计核算
 - 收购废旧物资的会计核算
 - 购货过程中发生短缺毁损的进项税额的会计核算
 - 购进货物用于非应税项目的会计核算
 - 外购货物发生退货、折让的进项税额的会计核算

- 
- 进口货物的进项税额的会计核算
 - 投资转入货物的进项税额的会计核算
 - 接受捐赠货物的进项税额的会计核算
 - 委托加工货物进项税额的会计核算
 - 接受应税劳务的进项税额的会计核算



2.5 进项税额转出的会计核算

- 购进货物改变用途时进项税额转出的会计核算
- 货物发生非正常损失时进项税额转出的会计核算
 - 企业货物发生非正常损失，在未查明原因之前，按照该货物的实际成本与转出的进项税额之和借记“待处理财产损益”科目，贷记“原材料”、“库存商品”等科目，贷记“应交税费—应交增值税（进项税额转出）”科目。

2.6 出口退税的会计核算

- 外贸企业出口货物退税的会计核算
- 生产企业出口货物“免抵退”税的会计核算
 - 生产企业出口退税的会计核算
 - 当期应纳税额的计算
 - $\text{当期应纳税额} = \text{当期销货的销项税额} - (\text{当期进项税额} - \text{当期免抵退税不得免征和抵扣税额})$
 - 免抵退税额的计算
 - $\text{免抵退税额} = \text{出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币牌价} \times \text{出口货物退税率} - \text{免抵退税额抵减额}$
 - 其中：免抵退税额抵减额 = 免税购进原材料价格 \times 出口货物退税率

■ 当期应退税额和免抵退税额的计算

- ① 如当期应纳税额的计算结果为负数，且其绝对值 \leq 当期免抵退税额，则

当期应退税额=|当期应纳税额|

当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额

- ② 如当期应纳税额的计算结果为负数，且其绝对值 $>$ 当期免抵退税额，则

当期应退税额=当期免抵退税额

当期免抵税额=0

- 免抵退税不得免征和抵扣税额=出口货物离岸价 \times 外汇人民币牌价 \times （出口货物征税率-出口货物退税率）-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额

- 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=免税购进原材料价格 \times （出口货物征税率-出口货物退税率）。

■ 生产企业出口退税的申报

■ 生产企业出口退税申报表的填制



2.7 减免税款的会计核算

- 直接减免增值税的会计核算
- 先征后返、即征即退增值税的会计核算

2.8 一般纳税人应纳税额的会计核算及申报表的填制

- 一般纳税人应纳税额的会计核算
- 一般纳税人增值税申报表的填制



2.9 小规模纳税人应纳增值税的会计核算及申报表的填制

- 小规模纳税人应纳税额的会计核算
- 小规模纳税人增值税申报表的填制



第三章 消费税的会计核算


- 3.1 消费税概述
- 3.2 消费税的会计核算
- 3.3 消费税纳税申报表的填制

3.1 消费税概述

- 纳税义务人
- 税目和税率
- 应纳税额的计算
 - 从价定率计算方法
 - 一般情况下销售额的确定
 - 包装物计入销售额的规定
 - 自产自用应税消费品销售额的确定
 - 委托加工应税消费品销售额的确定
 - 进口应税消费品销售额的确定
 - 外购或委托加工收回应税消费品已纳税额的扣除
 - 从量定额计算方法
 - 从价定率和从量定额混合计算方法

3.2 消费税的会计核算

- 会计科目的设置
 - 应交税费—应交消费税
- 企业对外销售应税消费品的会计核算
 - 直接对外销售的会计核算
 - 企业以自产的应税消费品对外投资、用于在建工程、用于非应税项目等方面的会计核算
 - 应税消费品的包装物应纳消费税的会计核算
 - 随同产品出售的包装物应纳消费税的会计核算
 - 不随产品出售，周转使用的包装物所收押金应纳消费税的会计核算

- 
- 委托加工应税消费品的会计核算
 - 委托加工应税消费品加工收回后直接用于销售
 - 委托加工的应税消费品加工收回后用于连续生产应税消费品的会计核算
 - 进口应税消费品的会计核算
 - 出口应税消费品的会计核算
 - 缴纳消费税的会计核算

3.3 消费税纳税申报表的填制



第四章 营业税的会计核算

- 营业税概述
- 营业税的会计核算
- 营业税纳税申报表的填制

4.1 营业税概述

- 纳税人
- 税目和税率
- 应纳税额的计算
 - $\text{应纳税额} = \text{营业额} \times \text{税率}$
 - 特殊规定：
 - 交通运输业
 - 建筑业
 - 金融保险业
 - 文化体育业
 - 娱乐业
 - 服务业
 - 其他

4.2 营业税的会计核算

- 会计科目的设置
 - 应交税费——应交营业税
- 纳税人提供应税劳务的会计核算
 - 营业税纳税人提供应税劳务的会计核算
 - 工商企业兼营非应税劳务应纳营业税的会计核算
- 纳税人转让无形资产的会计核算
- 纳税人销售不动产的会计核算
- 扣缴人代扣营业税的会计核算
- 纳税人缴纳营业税的会计核算

4.3 营业税纳税申报表的填制



第五章 企业所得税的会计核算

- 5.1 企业所得税概述
- 5.2 所得税会计基础
- 5.3 资产负债表债务法
- 5.4 资产的会计核算与纳税调整
- 5.5 企业所得税纳税申报表的填制



5.1 企业所得税概述

- 企业所得税的纳税义务人
 - 企业所得税的纳税义务人是指在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。
- 企业所得税的征税对象
 - 居民企业的征税对象
 - 非居民企业的征税对象
- 企业所得税的税率




■ 应纳税所得额的确定

■ 计算公式：收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损

■ 收入总额

- 销售收入
- 劳务收入
- 转让财产收入
- 股息、红利等权益性投资收益
- 利息收入
- 租金收入
- 特许权使用费收入
- 接受捐赠收入
- 其他收入

- 
- 不征收收入包括财政拨款，依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金，国务院规定的其他不征税收入
 - 国债利息收入，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益，免征企业所得税
 - 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性收益免征企业所得税。该收益不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。

■ 准予扣除项目

- 成本
- 费用
- 税金
- 损失



■ 部分扣除项目的具体范围和标准

- 工资、薪金支出
- 职工工会经费、职工福利费、职工教育经费
- 利息费用
- 业务招待费
- 广告费与业务宣传费
- 公益性捐赠支出
- 保险费
- 租赁费
- 有关资产的费用
- 资产损失
- 依照有关法律、行政法规和国家有关税法规定准予扣除的其他项目。如会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费等。



■ 不得扣除的项目

- 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
- 企业所得税税款
- 税收滞纳金
- 罚金、罚款和被没收财物的损失
- 超过规定标准的捐赠支出
- 赞助支出
- 未经核定的准备金支出
- 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费以及非银行企业之间支付的利息
- 与取得收入无关的其他支出

■ 亏损弥补

5.2 所得税会计基础

■ 资产负债观与收入费用观

- 资产负债观是指在制定会计准则时，首先定义并规范由该类交易或事项产生的相关资产和负债或其对相关资产和负债造成的影响，然后再根据资产和负债的变化确认收益，重在规范资产和负债的定义、确认和计量；资产负债表因此成为报表体系中的第一报表，应力求其信息的完整、可靠，收益表则仅是资产负债表的一张附表。
- 在收入费用观下，会计准则制定机构在准则制定过程中，首先考虑对与某类交易或事项相关的收入和费用进行直接确认和计量，财务会计处理的重心放在收益表中的各要素上，收益的确认和计量是准则规范的首要内容，资产和负债的确认和计量则依附于收入和费用，资产负债表也就成为重要性次于收益表的第二报表。



■ 我国新企业会计准则采用资产负债表债务法的原因

- 资产负债观有利于提高会计信息质量。
- 资产负债观更符合当前的经济环境。
- 资产负债观更符合公允价值的计量要求。

■ 资产负债表债务法的理论基础

- 资产负债表债务法要求企业将所有符合资产、负债定义及确认条件的资产、负债在资产负债表内确认。



■ 所得税会计的技术方法

■ 直接法

$$\begin{aligned}\text{■ 应纳税所得额} &= \text{收入总额} - \text{准予扣除项目金额} \\ &= \text{收入总额} - \text{不征税收入} - \text{免税收入} \\ &\quad - \text{各项扣除金额} - \text{弥补亏损}\end{aligned}$$

■ 间接法

$$\text{■ 应纳税所得额} = \text{会计利润总额} + \text{纳税调增项目} - \text{纳税调减项目}$$



■ 暂时性差异

■ 应纳税暂时性差异

- 资产的账面价值大于其计税基础
- 负债的账面价值小于其计税基础

■ 可抵扣暂时性差异

- 资产的账面价值小于其计税基础
- 负债的账面价值大于其计税基础

■ 特殊项目产生的暂时差异

- 未作为资产、负债确认的项目产生的暂时性差异
- 可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异

5.3 资产负债表债务法

■ 递延所得税负债的确认和计量


- 除所得税准则中明确规定不可确认递延所得税负债的情况外，企业对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

- 不确认递延所得税负债的特殊情况

有些情况下，虽然资产、负债的账面价值与其计税基础不同，产生了应纳税暂时性差异，但出于各方面考虑，所得税准则中规定不确认相应的递延所得税负债，主要包括：一是商誉的初始确认；二是同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

■ 递延所得税资产的确认和计量

- 当企业资产或负债的账面价值小于其计税基础，从而产生可抵扣暂时性差异时，企业应该将其确认为资产，作为递延所得税资产加以处理。
- 确认因可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限。
- 对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，也应当确认为相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。
- 但同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

- 
- 税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响
 - 所得税费用的确认及计量
 - 当期所得税费用
 - 应纳税所得额=会计利润±按税法纳税调整项目金额±其他需要调整金额
 - 递延所得税
 - 递延所得税=（递延所得税负债的期末余额－递延所得税负债的期初余额）－（递延所得税资产的期末余额－递延所得税资产的期初余额）
 - 所得税费用
 - 所得税费用=当期所得税+递延所得税

5.4 资产的会计核算与纳税调整

■ 资产的账务处理


■ 资产的计税基础

资产的计税基础是指企业收回资产账面价值过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额，即某一项资产在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额。

■ 资产减值准备、风险准备的涉税规定

■ 金融资产的涉税会计处理

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- 持有直到期投资
- 贷款和应收款项
- 企业持有的可供出售的金融资产

- 
- 存货的会计处理与纳税调整
 - 长期股权投资的会计处理与纳税调整
 - 长期股权投资初始成本计量
 - 企业合并形成的长期股权投资
 - 同一控制下企业合并形成的长期股权投资
 - 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资
 - 企业合并方式以外其他方式取得的长期股权投资
 - 以支付现金取得的长期股权投资
 - 已发行权益性证券方式取得的长期股权投资
 - 长期股权投资的后续核算
 - 成本法的会计核算和纳税调整
 - 权益法的会计核算和纳税调整




■ 固定资产的会计核算和纳税调整

■ 固定资产的范围

■ 固定资产的计税基础及纳税调整

- 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费为计税基础
- 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础
- 融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础；租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础
- 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础
- 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- 改建的固定资产，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础


- 
- 固定资产的折旧方法、折旧年限及纳税调整
 - 固定资产折旧方法
 - 固定资产折旧年限
 - 固定资产预计净残值
 - 固定资产减值准备产生的差异及纳税调整
 - 无形资产的会计处理与纳税调整
 - 无形资产的计税基础及摊销
 - 无形资产产生的差异及纳税调整
 - 研发形成的无形资产
 - 后续计量与减值准备差异
 - 投资性房地产的会计处理与纳税调整



■ 特殊销售方式的会计处理与纳税调整

根据税法的规定，企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：第一，商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；第二，企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；第三，收入的金额能够可靠地计量；第四，已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

- 分期收款销售商品
- 附有销售退回条件的商品销售
- 售后回购与售后租回

- 
- 或有事项的会计处理与纳税调整
 - 非货币性资产交换的会计处理与纳税调整
 - 以公允价值计量的会计处理
 - 不涉及补价的
 - 涉及补价的
 - 以换出资产账面价值计量的会计处理
 - 涉及多项非货币性资产交换的会计处理
 - 债务重组的会计处理与纳税调整
 - 以资产偿还债务方式进行的债务重组
 - 以现金清偿债务
 - 以非现金资产清偿债务
 - 以债务转换为资本方式进行的债务重组
 - 以修改其他条件进行的债务重组
 - 混合方式清偿债务



5.5 企业所得税纳税申报表的填制

- 纳税地点
- 纳税期限
- 纳税申报



第六章 个人所得税的会计核算

- 6.1 个人所得税的概述
- 6.2 个人所得税的会计核算
- 6.3 个人所得税纳税申报表的填制



■ 个人所得税的概述

■ 个人所得税的概念

■ 纳税人

- 居民纳税人与非居民纳税人的判定标准
- 扣缴义务人

■ 征税对象

■ 税率

- 工资、薪金所得。适用5%-45%的九级超额累进税率
- 个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用5%-35%的五级超额累进税率
- 稿酬所得、劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得、财产转让所得、利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得，适用20%的比例税率
- 减征和加成征税的规定




■ 应纳税额的计算

- 工资、薪金所得的计税方法
- 个体工商户的生产、经营所得的计税方法
- 对企事业单位的承包经营、承租经营所得的计税方法
- 劳务报酬所得的计税方法
- 稿酬所得的计税方法、
- 特许权使用费所得的计税方法
- 利息、股息、红利所得的计税方法
- 财产租赁所得的计税方法
- 财产转让所得的计税方法
- 偶然所得的计税方法

■ 申报和缴纳

6.2 个人所得税的会计核算

- 扣缴义务人代扣代缴个人所得税的会计核算
 - 支付工资、薪金所得时代扣代缴税款的账务处理
 - 支付劳务报酬所得、财产租赁所得时代扣代缴税款的账务处理
 - 支付稿酬所得时应代扣代缴税款的账务处理
 - 支付利息、股息、红利所得时应代扣代缴税款的账务处理
 - 企业未按税法规定履行扣缴义务，被处以罚款，上交罚款时的账务处理

- 
- 建账建制的个体工商户及个人独资企业、合伙企业的投资者应交个人所得税的账务处理
 - 建账建制的个体工商户缴纳个人所得税的账务处理
 - 实行查账征收的个人独资企业、合伙企业投资者个人所得税的账务处理

6.3 个人所得税纳税申报表的填制

- 个人所得税月份申报表
- 个人所得税年度申报表
- 扣缴个人所得税报告表



第七章 土地增值税的会计核算

- 7.1 土地增值税概述
- 7.2 土地增值税的会计核算
- 7.3 土地增值税纳税申报表的填制



7.1 土地增值税概述

■ 土地增值税的征税范围及纳税人

■ 征税范围

- 包括所有有偿转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的行为。

■ 纳税义务人

- 转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。

■ 土地增值税税率

■ 实行四级超率累进税率

■ 土地增值税的计算

■ 土地增值税计算的基本公式：

应纳土地增值税税额=土地增值额×适用税率

应纳土地增值税税额=转让房地产增值额×适用税率-准予扣除项目金额×速算扣除数

其中：土地增值额=转让房地产的收入总额-条例规定准予扣除项目金额

■ 收入总额的确定

■ 准予扣除项目金额的确定

■ 土地增值税的计算



7.2 土地增值税的会计核算

- 房地产企业土地增值税的会计处理
- 非房地产企业转让或销售房地产缴纳土地增值税的会计处理

7.3 土地增值税纳税申报表的填制



第八章 其他税种的会计核算

- 8.1 关税的会计核算
- 8.2 资源税的会计核算
- 8.3 印花税的会计核算
- 8.4 车辆购置税的会计核算
- 8.5 城镇土地使用税的会计核算
- 8.6 房产税的会计核算
- 8.7 车船税的会计核算
- 8.8 耕地占用税的会计核算
- 8.9 契税的会计核算
- 8.10 城市维护建设税及教育费附加的会计核算

8.1 关税的会计核算

■ 关税概述

- 关税的基本概念
- 关税税则
- 关税计税依据的确认
- 关税应纳税额的计算

■ 基本计算公式：

应纳关税税额=完税价格×适用关税税率



■ 关税的会计核算

■ 工业企业关税的会计核算

- 进口关税的会计核算
- 出口关税的会计核算

■ 商品流通企业关税的会计核算

- 自营进出口业务关税的会计核算
- 代理进出口业务关税的核算

■ 出口关税纳税申报表和关税专用缴款书的填制

- 进出口关税纳税申报表填制
- 关税专用缴款书填制



8.2 资源税的会计核算

■ 资源税概述

- 资源税征税范围
- 资源税税目与税额
- 资源税计税依据
- 资源税应纳税额的计算

■ 资源税的会计核算

- 应税资源品直接销售的会计核算
- 纳税人生产自用应税资源品的会计核算
- 收购未税矿产品的会计核算
- 外购液体盐加工固体盐的会计核算

■ 资源税纳税申报表填制



8.3 印花税的会计核算

- 印花税概述
 - 印花税征税范围
 - 印花税纳税人
 - 印花税税目、税额
- 印花税的会计核算
- 印花税纳税申报表填制

8.4 车辆购置税的会计核算

- 车辆购置税概述
 - 车辆购置税纳税人及征税范围
 - 车辆购置税税率与应纳税额的计算
 - 车辆购置税的缴纳
- 车辆购置税的会计核算



8.5 城镇土地使用税的会计核算

- 城镇土地使用税概述
 - 城镇土地使用税征税范围
 - 城镇土地使用税的纳税人
 - 计税依据和税率
 - 应纳税额的计算
- 城镇土地使用税的会计核算
- 城镇土地使用税纳税申报表填制



8.6 房产税的会计核算

- 房产税概述
 - 房产税课税范围
 - 房产税纳税人
 - 房产税计税依据
 - 房产税税率
- 房产税的会计核算
- 房产税纳税申报表填制



8.7 车船税的会计核算

- 车船税概述
 - 征税对象及纳税人
 - 车船税的税率
 - 车船税的减免
 - 车船税的计算
 - 车船税的缴纳
- 车船税的会计核算

8.8 耕地占用税的会计核算

■ 耕地占用税概述

- 纳税人和征税范围
- 耕地占用税的税率
- 耕地占用税的计算与缴纳

■ 耕地占用税的会计核算

- 耕地占用税的会计科目设置
- 耕地占用税的会计核算



8.9 契税的会计核算

■ 契税概述

- 契税的征税对象及纳税人
- 契税的纳税人
- 契税的税率
- 契税的减免
- 契税的计算与缴纳

■ 契税的会计核算



8.10 城市维护建设税及教育费附加的会计核算

■ 城市维护建设税

- 城市维护建设税的纳税人
- 城市维护建设税的税率
- 城市维护建设税的计算和缴纳
- 城市维护建设税的会计核算

■ 教育费附加

- 教育费附加的缴纳人
- 教育费附加的计算和缴纳
- 教育费附加的会计核算

谢谢！



2009/10/30

74/74