

《增值税扩围改革与纳税核算》课程大纲

一、课程收益

本课程致力于企业高级管理人员，特别是财务管理人员、会计人员学习“营改增”与增值税纳税核算相关知识，掌握“营改增”的背景、必要性以及对企业的影响、增值税核算与纳税申报的实务操作。

二、教学大纲及内容

第一部分 增值税扩围改革

(一) 增值税的相关知识

案例 1、案例 2

(二) 增值税扩围主要背景

(三) 增值税扩围的主要思路：税收结构性减负

(四) 营业税改征增值税试点方案

财政部、国税总局《关于印发〈营业税改征增值税试点方案〉的通知》（财税〔2011〕110号）

1.改革试点的范围与时间

2.改革试点的主要税制安排

《财政部、国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2011〕111号）

(五) 增值税扩围后对相关行业的影响

(六) “营改增”纳税人缴纳税款的会计核算

第二部分 增值税的核算与纳税申报

(一) 增值税会计核算的账簿体系

增值税核算的会计账户设置

案例 2—案例 4

(二) 增值税会计核算的凭证体系

(三) 增值税的纳税核算

1.存货采购和销售业务的增值税核算

案例 5—案例 7

2. 固定资产进项税额的会计处理

案例 8—案例 10

3. 固定资产销项税额的会计处理

案例 11—案例 14

4. 固定资产进项税额转出的会计处理

案例 15

(四) 期末增值税待抵扣金额的列报

(五) 增值税的纳税检查与纳税申报

1. 销项税的账务调整

案例 16—18

2. 进项税的账务调整

案例 19—20

3. 年终结账后增值税纳税检查调整

案例 21

(六) 填写增值税纳税申报表（一般纳税人）（主表）

增值税纳税申报表（一般纳税人）（附表）

三、教学时间：1-2 天