

# 税务会计操作实务分析与应用

本课程在提高财务人员的实际税务操作水平，以“独特、新颖”为特色，以“实战性、操作性”为特点，采用大量的实际工作中的税收案例，让学员达到“以最少的时间、用最少的精力、取得最理想的效果，真正学会更多的实用税收政策和实际税务操作技能”的目标。具体来说，本课程具有下列特点：

1、会计与税法紧密结合。将会计处理与税务处理紧密结合，让学员既会会计处理又会纳税处理，比如企业所得税将会计与税法的区别进行详细对比讲解，在年度汇算清缴纳税申报综合案例中，每一个业务均体现会计与税法的差异与纳税调整方法。再如增值税的每一个业务案例均列示了会计处理（及会计分录）和增值税处理。

2、内容全面，重点突出。涉及企业常见的税费，每个税费的主要纳税事项都根据最新政策进行了详细的讲解，并尽可能采取表格的形式展现，简洁、直观、清晰、条理，便于学员理解、吸收和消化。

3、案例丰富，实用性强。每个税种都设计了大量具有代表性或普遍性的典型案例，融法于例，以例讲法，通过案例让学员真正学会实际的税务处理操作，加深对税法的理解和领悟，以达到提升自身税务实际操作水平之目的。

4、贴近实际，操作性强。尽可能地考虑企业在实际工作中可能遇到的常见税收业务，力求做到税收业务全而精，案例极具实战性和操作价值。

## 第一部分 企业所得税

### 一、企业所得税主要纳税事项

### 二、会计与企业所得税的异同详解

- (一) 会计与企业所得税的异同——收入类项目
- (二) 会计与企业所得税的异同——扣除类项目
- (三) 会计与企业所得税的异同——固定资产
- (四) 会计与企业所得税的异同——无形资产
- (五) 会计与企业所得税的异同——投资资产

### 三、企业所得税季度申报与年度汇算清缴税务处理及纳税申报示范综合案例

- (一) 雨丰公司基本情况与财务资料
- (二) 雨丰公司与企业所得税相关的经济业务（几乎包含企业常见的所有纳税调整事项，每个业务就是一个案例，案例内容为会计处理，案例解析为纳税调整，会计与税法紧密结合）
- (三) 雨丰公司季度纳税申报表填制
- (四) 雨丰公司年度纳税申报表填制

## 第二部分 增值税

- 一、一般纳税人增值税主要纳税事项
- 二、增值税低税率及简易征收所涉及的疑难问题
- 三、纳税人销售自己使用过的固定资产、旧货、其他物品等疑难问题
- 四、增值税扣税凭证主要审查内容
- 五、不得从销项税额中抵扣进项税额的情形
- 六、视同销售的增值税财税处理（财税处理即会计处理与税务处理，下同）
- 七、包装物缴纳增值税的财税处理
- 八、以旧换新的增值税财税处理
- 九、增值税优惠政策的财税处理

十、商业企业以返利、返点、促销费、进店费、展示费、管理费等名义向生产企业收取的各种费用的财税处理

十一、销售折扣、折扣销售、销售折让的增值税财税处理

十二、捆绑销售、买一赠一等促销方式的增值税财税处理

十三、纳税人兼营的财税处理

十四、混合销售的财税处理

十五、兼营免税、减税项目的增值税财税处理

十六、月末缴纳增值税的财税处理

十七、增值税检查调整的财税处理

十八、纳税人增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的财税处理

十九、辅导期一般纳税人的特殊财税处理

二十、小规模纳税人增值税常见纳税事项与财税处理

二十一、增值税一般纳税人税务处理和纳税申报操作综合案例

### 第三部分 消费税

一、消费税税目税率表

二、消费税主要纳税事项

三、应税消费品的增值税和消费税不含税销售额指标对比

四、应税消费品增值税、消费税计税依据对照

五、消费税纳税申报示范

### 第四部分 房产税

一、房产税主要纳税事项

## 二、房产税纳税申报示范

### 第五部分 城镇土地使用税

#### 一、土地使用税主要纳税事项

#### 二、城镇土地使用税纳税申报示范

### 第六部分 个人所得税

#### 一、个人所得税主要纳税事项

#### 二、个人所得税纳税申报示范

### 第七部分 土地增值税

#### 一、土地增值税主要纳税事项

#### 二、土地增值税纳税申报示范

### 第八部分 城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加

#### 一、城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）主要纳税事项

#### 二、城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）纳税申报示范

### 第九部分 印花税

#### 一、印花税主要纳税事项

#### 二、印花税纳税申报示范