

高职高专**财会税务**专业系列教材
工商企业**职业教育**培训系列教材

税务会计

■ 刘雅娟 主 编

□ 葛文芳 王群建 副主编



清华大学出版社

高职高专**财会税务**专业系列教材

工商企业职业教育培训系列教材

税务会计

常州大学图书馆
藏书章

■ 刘雅娟 主 编

□ 葛文芳 王群建 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书根据国家税务制度与税收政策改革的最新精神,依据我国近年新出台的税法及管理规定,结合最新企业会计准则编写;主要介绍税务会计基本理论、企业涉税经济业务会计处理、纳税申报等内容。为方便教学,与本书配套的《税务会计学习指南》辅助教材也将出版,以帮助学生巩固所学知识,提高分析问题、解决实际问题的能力。

由于本书结合国家税制与税收改革精神,注重与时俱进、有所发展,内容新颖、案例鲜活,贴近实际,突出实用,便于理解掌握。本书可作为高职高专财会、税务、金融等专业的教学用书,也可作为财税在岗从业人员职业教育的培训教材,对于广大社会读者也是一本非常有益的科技读物。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税务会计/刘雅娟主编.--北京:清华大学出版社,2010.4

(高职高专财会税务专业系列教材.工商企业职业教育培训系列教材)

ISBN 978-7-302-21908-8

I. ① 税… II. ① 刘… III. ① 税收会计—高等学校:技术学校—教材
IV. ① F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 015899 号

责任编辑:刘士平

责任校对:李 梅

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市春园印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:14.75 字 数:335 千字

版 次:2010 年 4 月第 1 版 印 次:2010 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:24.00 元

产品编号:023768-01

随着我国改革开放进程的加快和市场经济体制的不断完善,我国经济建设始终保持着持续、高速增长的态势,目前已经进入到一个最为活跃的经济发 展时期。随着我国加入 WTO 后有关承诺条款的逐步兑现,中国经济国际化、中国市场全球化的特征越发凸显。在全球经济一体化进程的促动下,中国经济正在迅速融入世界经济。为此,国家需要不断进行税制改革、调整税收政策,以适应经济发展的需要。

税收既是国家机器正常运行的基本保证,又是国家财政收入的主要来源,也是立国、强国、发展国民经济之本;全国税收收入的大幅度增长,有力地支援了国家经济建设、促进经济发展和社会和谐。正如国务院总理温家宝在视察广州海珠区国税局基层税务机关时所强调的:“税收在经济社会发展中具有很大作用,税收是国家财政收入的主要来源,对增强国家经济实力、进行赈灾救助、改善人民生活水平发挥着重要的作用。税收是经济调控的杠杆,运用税收政策调节经济,可以促进科技进步、降低能耗、节约资源、保护环境,从而促进经济和社会全面、协调、可持续发展;税收是调节国民收入分配的手段,通过税收进行再次分配,使国民收入分配更加公平,这也是社会主义和谐社会的一个重要特征。”

针对近年来我国税收制度的改革、税收政策的调整,结合国家新出台的一系列税收法律法规,同时根据企业对“税务”与“审计”技能型人才的需求,面对我国高职教育“税务”与“审计”专业知识老化、教材陈旧、重理论轻实践、缺乏实际职业岗位操作技能训练等问题,我们编写了本系列教材。

本套教材全面贯彻教育部关于“加强职业教育”的精神,严格按照高职教育教学必须“强化实践实训、突出技能培养”的要求,根据企业用人与学生就业的真实需要,结合高职高专院校相关专业教学计划和课程设置与调整的实际情况而编写。本套教材包括:《税法》、《税法学习指南》、《税务会计》、《税务会计学习指南》、《税收筹划》、《税收筹划学习指南》、《纳税模拟》、《税收征收管理与实务》、《税收信息技术应用》、《审计实务》和《审计一案例与实训》11 本书,由北京联合大学、北方工业大学、北京财贸职业学院、首钢工学院、北京经济管理学院、北方工业技术学院、北京石景山社区学院、北京城市学院、北京西城经济科学大学、北京朝阳社区学院、北京宣武社区学院、黑龙江工商大学等全国 30 多所院校相应课程的主讲教师和具有丰富实践经验的企业人士共同编写。

本系列教材以培养实践技能为主线,在写法上以案例导入,循序渐进地介绍知识,并



通过指导实践,使学生既学会解决问题的“思路和方法”,又掌握实用操作技能。

本套教材不仅适合高职高专财会税务类专业及经济管理类各专业的教学使用,同时也可作为工商企业与经济公司税务和财会及审计从业人员的职业教育与岗位培训用书,对于广大社会自学者也是非常有益的读物。

高职高专财会税务专业系列教材编委会

2010年1月

目前我国税收和会计制度正处在重大变革时期,近年来财政部相继颁布了一系列《会计准则》和《税法规定》,2005年实施《中小企业会计制度》,2007年实施《上市公司会计制度》,2006年1月1日起对“个人所得税法”做了修改,2006年4月1日起对现行“消费税”的税目、税率及相关政策进行了调整。2008年1月1日起施行新企业所得税法。为适应我国市场经济发展和财税改革的新变化,为解决企业计税纳税和避免减少涉税风险问题,必须加强新税法规定和会计制度的学习,这将有助于纳税人增强自觉纳税和诚信意识,树立良好的社会责任感及纳税信用。

宪法规定,依法纳税是每个公民的义务,随着企业纳税意识的加强,随着我国税务稽查制度的不断完善,企业,特别是中小企业迫切需要既懂税法知识又能正确处理会计账务的专门人才,从而保证企业在履行应尽纳税义务的同时又能维护自身的合法权益。税务会计正是为适应纳税人经营管理的需要,从财务会计中分离出来的,税务会计是融税收法令法规和会计核算于一体的专业会计,也是经济发展的必然产物。

随着我国市场经济的快速发展,随着企业对税务会计需求量的不断扩大,高职高专会计和税务专业都在原有教学的基础上新开设了税务会计课程,以补充完善学生的知识结构、提升学生的就业竞争力。本书正是为培养社会急需的复合型人才而编写的。

全书共9章,以学习者应用能力培养为主线,依照税务会计活动的基本过程和规律,结合税务会计的科目与凭证,纳税人的权利、义务与法律责任等实际讲解知识内容,系统介绍常见的工商税种的会计核算和纳税申报,力求突出具体会计核算中对涉税问题账务处理的实际操作与掌握运用;具体内容以税种划分,包括税务会计概述、增值税会计、消费税会计、营业税会计、企业所得税会计、个人所得税会计、关税会计以及其他税种会计等;为了帮助读者取得学以致用用的实效,还将出版与本书配套的《税务会计学习指南》辅助教材。

本书作为高职高专财税类专业通用的特色教材,针对职业教育的培养目标和教学要求,既注重系统理论知识,又突出实际操作技能和实践能力训练,结合模块化组合和实例教学,力求做到“课上讲练结合、重在掌握,课下会用、能够处理实际财税表单”。由于本书具有定位明确、理论适中、知识面宽、内容翔实、案例丰富、贴近实际、操作性强、自成体系、适用范围宽泛及通俗易懂等特点,既适合作为高职高专财税类专业学生的学历教育教材,又可作为广大工商企事业单位在岗从业者的培训教材,还是广大社会自学者的有益参考读物。

本教材由李大军进行总体方案策划,刘雅娟主编并统稿,葛文芳、王群建为副主编,由具有丰富实践经验的北京神州会计师事务所注册会计师李春莉审定。参编人员有:刘雅娟(第1章和第6章),王群建(第4章和第8章),葛文芳(第5章),杨文杰(第2章和第3章),朱学军(第8章),刘建华(第9章),李瑶(附录);黑岚、赵茜、梁红霞、马瑞奇等人协助有关章节的编写,李晓新负责本教材课件的制作。

在编写过程中,翻阅了大量有关财税专业的最新书报资料,参考了我国现行的《税收制度》和《会计制度》,收录了我国经过调整修改,并相继颁布的一系列最新执行准则及法规规定,力图为读者提供最新的知识资料,以使读者在阅读时能有所收获。由于时间紧,在教材编写过程中难免存在不足及疏漏,恳请专家和读者指正。

编 者

2010年1月

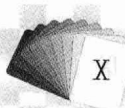
CONTENTS

目 录

第 1 章 税务会计概述	1
1.1 税务会计的含义	1
1.1.1 税务会计及其特点	1
1.1.2 税务会计的职能	2
1.1.3 税务会计与财务会计的区别	3
1.1.4 税收制度及其构成要素	4
1.2 税务会计的科目与凭证	5
1.2.1 税务会计科目	5
1.2.2 会计凭证	6
1.2.3 纳税申报的基本程序	6
1.3 纳税人的权利、义务与法律责任	7
1.3.1 纳税人的权利	7
1.3.2 纳税人的义务	8
1.3.3 纳税人应承担的法律责任	9
第 2 章 增值税会计(上)	12
2.1 增值税概述	12
2.1.1 增值税的概述	12
2.1.2 增值税征税范围的确定	14
2.1.3 纳税地点、时间和纳税期限	14
2.1.4 增值税会计科目的设置	15
2.2 销项税额的会计核算	16
2.2.1 销项税额的计算	16
2.2.2 销项税额的会计处理	18
2.3 进项税额的会计核算	20
2.3.1 进项税额的概述	20
2.3.2 进项税额的会计处理	21
2.4 进项税额转出的核算	23

2.4.1	进项税额转出的相关规定	23
2.4.2	进项税额转出的会计核算	24
第3章	增值税会计(下)	28
3.1	出口退税的会计处理	29
3.1.1	出口货物退增值税的基本内容	29
3.1.2	出口退税的会计核算	31
3.1.3	其他规定	36
3.2	减免税的会计核算	36
3.2.1	增值税减免税	36
3.2.2	减免增值税的会计处理	37
3.2.3	增值税减免核算举例	38
3.3	增值税纳税申报表的编制	40
3.3.1	增值税纳税申报表的编制要求	40
3.3.2	增值税纳税申报表的编制方法	41
3.3.3	增值税网上申报程序	47
3.4	小规模纳税人的会计核算	47
3.4.1	增值税小规模纳税人概述	47
3.4.2	小规模纳税人不同事项的会计核算	48
3.4.3	小规模纳税人增值税的纳税申报	49
3.4.4	税务机关为小规模纳税人代开增值税专用发票的相关事项	51
第4章	消费税会计	54
4.1	消费税概述	54
4.1.1	消费税的纳税人	55
4.1.2	消费税的征税范围	55
4.1.3	消费税的税目与税率	55
4.1.4	纳税地点	57
4.1.5	纳税义务发生时间和纳税期限	57
4.1.6	消费税的纳税环节	58
4.1.7	消费税的优惠	58
4.2	消费税的计算	58
4.2.1	从价定率征收的应纳税额的计算	58
4.2.2	从量定额征收的应纳税额的计算	60
4.2.3	从价定率和从量定额复合征收的应纳税额的计算	61
4.3	消费税的会计处理	61
4.3.1	消费税会计账户的设置	61
4.3.2	消费税的会计处理	61

4.4	消费税的纳税申报	66
第5章	营业税会计	69
5.1	营业税概述	70
5.1.1	纳税义务人	70
5.1.2	征税范围及税率	71
5.1.3	应纳税额的计算	72
5.1.4	营业税税收优惠	74
5.2	营业税的会计核算	77
5.2.1	会计科目的设置	77
5.2.2	纳税人提供应税劳务的会计核算	77
5.2.3	纳税人转让无形资产的会计核算	80
5.2.4	纳税人销售不动产的会计核算	80
5.2.5	扣缴义务人代扣营业税的会计核算	82
5.2.6	纳税人缴纳营业税的会计核算	82
5.3	营业税纳税申报	83
5.3.1	营业税纳税期限与纳税地点	83
5.3.2	营业税纳税申报	84
第6章	企业所得税会计	90
6.1	企业所得税概述	90
6.1.1	企业所得税的纳税人、征税对象和税率	91
6.1.2	应纳税所得额的确定	91
6.1.3	应纳税所得额的计算	96
6.2	所得税会计的核算方法	98
6.2.1	资产负债表债务法的理论基础	98
6.2.2	所得税会计核算的一般程序	98
6.2.3	计税基础	99
6.2.4	暂时性差异	104
6.3	所得税会计的账务处理	106
6.3.1	递延所得税负债的确认和计量	107
6.3.2	递延所得税资产的确认和计量	108
6.3.3	适用税率变化对所得税会计处理的影响	109
6.3.4	会计科目	109
6.3.5	所得税的会计处理	110
6.4	企业所得税纳税申报表的填制与申报	113
6.4.1	企业所得税纳税年度	113
6.4.2	纳税地点	113



6.4.3	申报资料	114
6.4.4	企业所得税的缴纳方法	114
第7章	个人所得税会计	129
7.1	概述	129
7.1.1	个人所得税的纳税义务人	130
7.1.2	个人所得税的征税范围	130
7.1.3	个人所得税的适用税率	131
7.1.4	个人所得税的费用减除	132
7.1.5	个人所得税的税收减免	134
7.1.6	个人所得税的征收管理	136
7.1.7	个人所得税的违章处罚	137
7.2	个人所得税的计算	137
7.2.1	工资、薪金所得的计算	137
7.2.2	个体工商户生产、经营所得的计算	138
7.2.3	对企事业单位承包、承租经营所得的计算	139
7.2.4	劳务报酬的计算	139
7.2.5	稿酬所得的计算	139
7.2.6	特许权使用费所得的计算	139
7.2.7	利息、股息、红利所得的计算	140
7.2.8	财产租赁所得的计算	140
7.2.9	财产转让所得的计算	141
7.2.10	偶然所得的计算	141
7.2.11	其他所得的计算	142
7.3	个人所得税的会计处理	142
7.3.1	会计科目的设置	142
7.3.2	会计处理	142
7.4	个人所得税的纳税申报	145
第8章	关税会计	148
8.1	关税概述	149
8.1.1	关税的概念	149
8.1.2	关税的分类	149
8.1.3	关税的纳税人与税率	150
8.2	关税完税价格的确定及税额计算	151
8.2.1	关税完税价格的确定	151
8.2.2	应纳关税额的计算	152
8.3	关税的会计核算	154

8.3.1 工业企业关税的会计处理	154
8.3.2 外贸企业关税的会计处理	155
8.4 关税的纳税申报	157
8.4.1 海关专用缴款书	157
8.4.2 关税纳税申报举例	158
第9章 其他税种会计	162
9.1 资源税的会计核算	163
9.1.1 资源税概述	163
9.1.2 资源税的会计核算	165
9.1.3 资源税的纳税申报	169
9.2 印花税的会计核算	169
9.2.1 印花税概述	169
9.2.2 印花税的会计核算	171
9.2.3 印花税的纳税申报	172
9.3 车辆购置税的会计核算	173
9.3.1 车辆购置税概述	173
9.3.2 车辆购置税的会计核算	174
9.3.3 车辆购置税的纳税申报	174
9.4 城镇土地使用税的会计核算	175
9.4.1 城镇土地使用税概述	175
9.4.2 城镇土地使用税的会计核算	176
9.4.3 城镇土地使用税纳税申报	176
9.5 房产税的会计核算	178
9.5.1 房产税概述	178
9.5.2 房产税的会计核算	180
9.5.3 房产税纳税申报表填制	181
9.6 土地增值税的会计核算	183
9.6.1 土地增值税概述	183
9.6.2 土地增值税的会计核算	185
9.6.3 土地增值税纳税申报表填制	187
9.7 车船税的会计核算	190
9.7.1 车船税概述	190
9.7.2 车船税的会计核算	192
9.8 耕地占用税的会计核算	193
9.8.1 耕地占用税概述	193
9.8.2 耕地占用税的会计核算	195
9.9 城市维护建设税及教育费附加的会计核算	195



9.9.1 城市维护建设税.....	195
9.9.2 教育费附加.....	196
附录	199
附录 1 中华人民共和国企业所得税法	199
附录 2 国家税务总局关于印发《企业所得税核定征收办法(试行)》的通知	205
附录 3 关于修改《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的决定	209
附录 4 企业会计准则——基本准则	215
参考文献	220

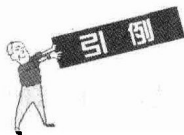
税务会计概述

学习目标

1. 了解税务会计与财务会计的区别。
2. 掌握税务会计的概念。
3. 理解纳税人的权利和义务。
4. 学会纳税的基本程序。

技能要求

能够正确判断纳税人的违规行为应承担的法律责任。



小张最近跳槽到一家新公司担任会计工作,薪金的提高使她感到很满意,但是新公司的工作涉及很多纳税业务,这使她感到工作压力很大。怎样才能尽快地胜任新的工作呢?她迫不及待地找到一家会计培训机构,向老师说明了自己的情况,老师建议她参加“税务会计课程”培训。

税务会计讲授哪些内容?以前在大学学习了财务会计、成本会计、管理会计等,还没学习过税务会计。老师耐心地向她做了介绍,小张不断地点头称是,兴奋地说:“这正是我要学习的内容。”

那么税务会计到底讲授哪些内容呢?这正是本章要向同学们介绍的知识。

1.1 税务会计的含义

1.1.1 税务会计及其特点

1. 税务会计的含义

税务会计是以纳税人为会计主体,以国家现行税收法令为准绳,运用会计学的基本理

论和方法,连续、系统、全面地对税款的形成、计算和缴纳等税务活动引起的资金运动进行核算和监督的一门专业会计。

2. 税务会计的特点

税务会计是适应社会经济发展的需要,从传统财务会计中分离出来的一门介于税收学与会计学之间的新兴边缘学科。税务会计具有以下特点。

(1) 法律性

税务会计必须以国家税收法律法规为依据,即受国家税法制约,而且征纳双方都必须接受税法的规范和制约,这是其区别于其他专业会计的一个基本特征。税务会计在核算和监督税款的形成、计算和缴纳的过程中,必须严格按照国家税收法规的要求办理,做到依法计税、依法纳税。

当企业财务会计对某些业务的处理与税法规定不一致时,必须依照税法要求进行调整。例如,对资产的计价、收入的确认、成本的核算和费用的扣除等,当财务会计制度与税法规定不一致时,税务会计必须以税收法规为依据进行会计处理,确保企业依法纳税。

(2) 独立性

税务会计作为会计学科的一个重要分支,除了必须遵循会计的基本原则等共性外,还有其相对的独立性和特殊性,即采用自己独特的技术方法来处理企业的纳税事务。

(3) 广泛性

按税法规定,所有法人、自然人及其他组织都可能是纳税义务人。无论什么性质的企业,也无论其隶属于哪个部门、行业,或企业外的其他组织或自然人,一旦被确认为纳税人,在处理税务事项时都必须依照税法。

(4) 两重性

首先,税务会计最重要的目标是保证国家及时、足额地取得税收收入。纳税人报送的纳税申报表和税收缴款书等,是接受国家税务机关的监督与审核,完成纳税义务。

其次,税务会计另一目标是维护纳税人的合法权益。税务机关要依法征税,纳税人也要依法纳税。

1.1.2 税务会计的职能

税务会计的职能是指税务会计作为一门特殊的专业会计,本身所固有的职责和功能。税务会计的职能主要有以下三个方面。

1. 核算和反映职能

核算和反映职能是税务会计的基本职能,税务会计根据国家的税收法令法规,全面地记录和核算企业税款的形成、计算、缴纳、补退等内容,以价值形式真实地、系统地反映纳税人的纳税活动。

2. 监督职能

税务会计按照税收法律法规,通过税务会计的一系列核算方法监督企业应纳税款的形成、计算和缴纳情况,监督企业收益的分配,实现税收杠杆的经济调节作用。税务会计还可以通过采取各种检查监督手段,发现和揭露问题,并为处理问题提供确凿的会计证据,有利于维护税法的严肃性和保障企业合法权益。

3. 咨询服务职能

目前我国税收制度和会计制度正处在重大变革阶段,为适应市场经济发展变化的新情况,税收制度与会计制度的具体实施细则和规定越来越具体,两者的差异也越来越大,使得纳税人的涉税关系越来越复杂,精通税法和会计制度的税务会计可以为纳税人提供更好的纳税咨询服务,有助于纳税人在依法纳税的基础上合理享受税收优惠政策,实现税后利润最大化。

1.1.3 税务会计与财务会计的区别

税务会计与财务会计在核算主体、货币计量方面是一致的,而且税务会计的计税依据也来源于财务会计所提供的资料,换句话说,税务会计作为一项实质性的工作并不是独立存在的,它是以财务会计为基础的,对于与现行税法不符的会计事项,要先进行税务会计处理,然后融于财务会计报告之中。

税务会计与财务会计的不同之处表现为以下几个方面。

1. 目标不同

财务会计是按照会计准则核算企业的财务成果,并为企业利益相关人(包括投资人、债务人、潜在投资者)提供真实相关的信息,便于他们投资决策。而税务会计则是按照税法来核算企业的收入、成本、利润和所得税的会计核算系统,其目的是保证国家税收的充分实现,调节国民经济发展和实现公平税负,为国家税务部门和经营管理者提供有用信息。

2. 核算基础不同

财务会计是以权责发生制为核算基础的,此原则最明显的结果是,会计上的收入不等于企业可支配的现金流入,会计上的费用也不意味着企业的现金流出;同样,企业当期的会计利润也不代表当期可支配的现金净资产。税务会计一般是以联合制处理会计事项。

3. 信息的使用者不同

财务会计主要是提供会计信息,其使用者具有多元化的特点,包括资产所有者、债权人、经营者和政府管理部门;而税务会计最终结果的使用者包括企业经营者和税务管理部门。

4. 核算的处理方式不同

具体表现为收入、损益等确认原则不同。财务会计的收入实行权责发生制,通过会计核算形成会计利润;税务会计的收入实行收付实现制与权责发生制的结合,并且修正社会福利、公共政策、期间费用和权益的扣除标准,强调“会计利润”与“应税所得”的不同,税务会计坚持历史成本,不考虑货币时间价值的变动,重视可以预见的事项。

小贴士

人生有两件事是任何人都无法逃避的——死亡和纳税。

[美]本杰明·富兰克林

1.1.4 税收制度及其构成要素

税收制度是国家以法律形式规定的各种税收法律、法规和征收管理办法的总称,税收制度由纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税义务发生时间、纳税期限、税款缴库期限、纳税地点、减免税、税收的加征和违章处理等要素构成,其中纳税人、征税对象、税率是最基本的三个要素。

1. 纳税人

纳税人,主要是指一切履行纳税义务的法人、自然人及其他组织。

2. 征税对象

征税对象是指税法规定的征纳双方的权利和义务所指向的物或行为,这是区分不同税种的主要标志。比如,企业所得税的征收对象就是应税所得;增值税的征收对象就是商品或劳务在生产 and 流通过程中的增值。不同的税种有不同的征税对象。我国现行税种大致分为以下7类。

(1) 流转税类

流转税类包括增值税、消费税和营业税。主要在生产、流通或者服务业中发挥调节作用。

(2) 资源税类

资源税类包括资源税、城镇土地使用税。主要是对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用。

(3) 所得税类

所得税类包括企业所得税、个人所得税。主要是在国民收入形成后,对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。

(4) 特定目的税类

特定目的税类包括城市维护建设税、土地增值税等。主要是为了达到特定目的,对特定对象和特定行为发挥调节作用。

(5) 财产和行为税类

财产和行为税类包括房产税、车船使用税、印花税、契税等。主要是对某些财产和行为发挥调节作用。

(6) 农业税类

农业税类包括农业税、牧业税。主要是对取得农业或者牧业收入的企业、单位和个人征收。

(7) 关税

关税主要对进出我国国境的货物、物品征收。

3. 税目

税目是各税种所规定的具体征税项目。它是征税对象的具体化。比如,消费税具体规定了烟、酒等11个税目。

4. 税率

税率是对征税对象的征收比例或征收额度。税率是计算税额的尺度,也是衡量税负