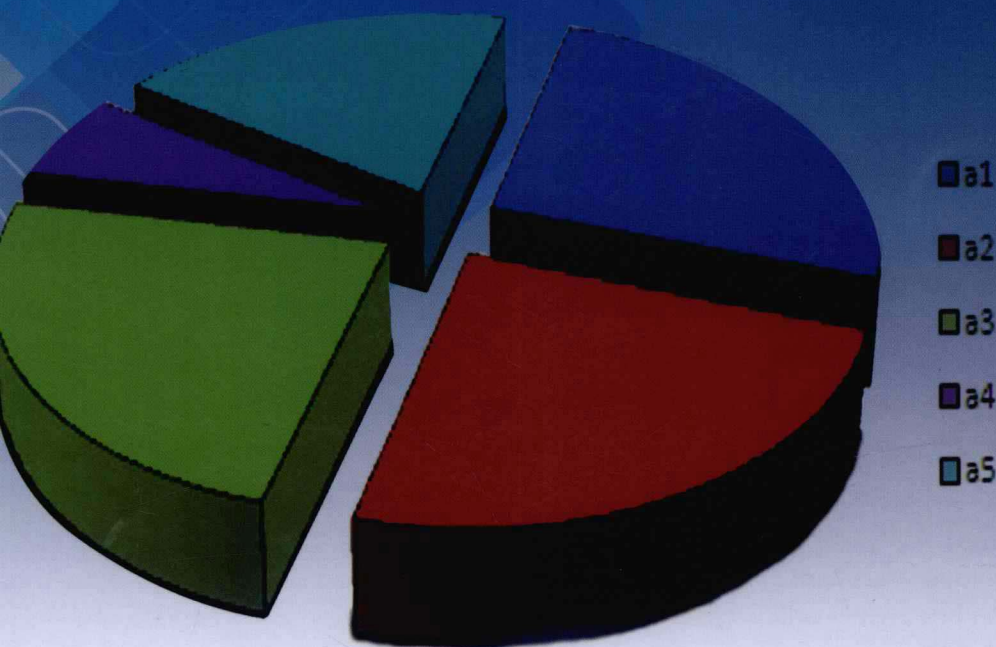


涉税岗位会计及实务

周海波 主编



涉税岗位会计及实务

周海波 主 编

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

涉税岗位会计及实务/周海波主编. —北京:北京理工大学出版社, 2012. 5
(2012. 7 重印)

ISBN 978 - 7 - 5640 - 5799 - 2

I. ①涉… II. ①周… III. ①税收会计 IV. ①F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 070377 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / [http://www. bitpress. com. cn](http://www.bitpress.com.cn)

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京通县华龙印刷厂

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 13

字 数 / 333 千字

版 次 / 2012 年 5 月第 1 版

定 价 / 36.00 元

2012 年 7 月第 2 次印刷

责任编辑/陈莉华

责任校对/周瑞红

责任印制/边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换



前言

书以实用为本，本书即从实用性的角度出发，按照涉税会计岗位的实际需要，为读者量身编写了这本《涉税岗位会计及实务》。本书把原来财务会计的理论知识渗透到各个岗位实训中，实现了理实一体化，做到做学合一，强调实际、实用、实效。具体地讲，本书主要特点如下。

(1) 体例新颖、构思清晰。

本书分为五大模块：模块一纳税基础知识、模块二流转税纳税会计实务、模块三所得税纳税会计实务、模块四其他税种纳税会计实务、模块五综合实训，各模块充分体现了“理论精讲、够用为度”“在实践中学习、在学习中实践”的编写理念。

(2) 形式直观，图文并茂。

本书使用仿真的账、证、表、票，按涉税会计岗位业务流程设计，使读者能对涉税会计岗位工作有一个直观的认识，并对每个模块的知识点、重点、难点做了标志。

(3) 内容实用，浅显易懂，突出政策性、技能性，特别强调动手能力。

本书以修订的《增值税暂行条例》《消费税暂行条例》《营业税暂行条例》《所得税实施条例》《个人所得税实施条例》及《企业会计准则》为依据，所用实例选择企事业单位实际业务，案例真实、资料仿真、步骤清晰；通过实训和实际操作，提高读者涉税会计与纳税申报的基本职能和就业竞争力。

在本书的编写过程中，我们多次征求专家及学者的意见，从大纲的



制定、资料的收集、加工编撰到形成初稿、修订定稿，不仅编者投入大量精力，也得到了会计理论专家和实务专家、税务理论专家和实务专家的指导和帮助，特别是得到了财经、税务、审计、金融行业实际工作者的鼎力相助，同时吸收了一些专家、学者的研究成果，在此一并表示衷心的感谢。

由于时间仓促、编者水平有限，不足之处在所难免，恳请读者批评指正，我们将不胜感激。

编 者



目 录

模块一 纳税基础知识	1
单元 1 税收基本知识	2
知识点一 税收的概念和特点	2
知识点二 税收的职能	3
知识点三 税收制度	3
单元 2 企业纳税的种类	5
知识点一 税收的分类	5
知识点二 一般企业纳税的种类	6
单元 3 企业纳税工作的组织	7
知识点一 企业的纳税程序	7
知识点二 设置办税人员	10
知识点三 委托税务代理	10
知识点四 申请税务行政复议与诉讼	10
单元 4 涉税票证填制	11
知识点一 发票的填制	11
知识点二 常用普通税收票证的填制	15
模块二 流转税纳税会计实务	20
单元 1 增值税纳税会计实务	21



知识点一 增值税的基本内容	21
知识点二 增值税的计算	24
知识点三 增值税的会计处理	29
知识点四 增值税的纳税申报	74
单元 2 消费税纳税会计实务	79
知识点一 消费税的基本内容	79
知识点二 消费税的计算	81
知识点三 消费税的会计处理	85
知识点四 消费税的纳税申报	95
单元 3 营业税纳税会计实务	98
知识点一 营业税的基本内容	98
知识点二 营业税的计算	100
知识点三 营业税的会计处理	102
知识点四 营业税的纳税申报	112
模块三 所得税纳税会计实务	114
单元 1 企业所得税纳税会计实务	115
知识点一 企业所得税的基本内容	115
知识点二 企业所得税的计算	116
知识点三 企业所得税的会计处理	123
知识点四 企业所得税的纳税申报	128
单元 2 个人所得税纳税会计实务	132
知识点一 个人所得税的基本内容	132
知识点二 个人所得税的计算	134
知识点三 个人所得税的会计处理	136
知识点四 个人所得税的纳税申报	139
模块四 其他税种纳税会计实务	140
单元 1 房产税纳税会计实务	141
知识点一 房产税的概念、纳税人和征税范围	141
知识点二 房产税应纳税额的计算	142

知识点三 房产税的会计处理·····	142
知识点四 房产税的纳税申报·····	146
单元 2 车船税纳税会计实务 ·····	148
知识点一 车船税的概念、纳税人和征税范围·····	148
知识点二 车船税应纳税额的计算·····	149
知识点三 车船税的会计处理·····	150
知识点四 车船税的纳税申报·····	152
单元 3 印花税纳税会计实务 ·····	154
知识点一 印花税的概念、纳税人和征税范围·····	154
知识点二 印花税应纳税额的计算·····	155
知识点三 印花税的会计处理·····	156
知识点四 印花税的纳税申报·····	157
单元 4 城市维护建设税及教育费附加纳税会计实务 ·····	159
知识点一 城市维护建设税及教育费附加的概念和纳税人·····	159
知识点二 城市维护建设税及教育费附加的计算·····	160
知识点三 城市维护建设税及教育费附加的会计处理·····	160
知识点四 城市维护建设税及教育费附加的纳税申报·····	163
单元 5 车辆购置税等会计实务 ·····	165
知识点一 车辆购置税会计实务·····	165
知识点二 城镇土地使用税会计实务·····	168
知识点三 资源税会计实务·····	173
知识点四 土地增值税会计实务·····	175
知识点五 契税会计实务·····	177
模块五 综合实训 ·····	179
综合实训一 模拟实训企业基本资料·····	180
综合实训二 模拟实训企业有关会计基本资料·····	180
参考文献 ·····	198

模块一

纳税基础知识



学习内容

- 税收基本知识
- 企业纳税的种类
- 企业纳税工作流程
- 涉税票证填制



【重点难点】

- 掌握企业纳税的种类、掌握企业纳税工作流程及其内容



单元1 税收基本知识

学习内容

- 税收的基本概念
- 税收的职能
- 税收制度的构成要素



【重点难点】

- 掌握税收制度的构成要素

知识点一 税收的概念和特点

一、税收的概念

税收是国家为了满足社会公共需要，凭借公共权力，按照法律所规定的标准和程序，参与国民收入分配，强制取得财政收入的一种特定分配方式。

二、税收的特点

1. 税收的无偿性

税收的无偿性，是指国家征税后，税款即归国家所有，既不需要再归还纳税人，也不需要向纳税人支付任何报酬或代价。

2. 税收的强制性

税收的强制性，是指税收是国家凭借政治权力，通过法律形式对社会产品进行的强制性分配，而非纳税人的一种自愿交纳，纳税人必须依法纳税，否则会受到法律制裁。

3. 税收的固定性

税收的固定性，是指税收是通过法律形式预先规定了征税对象、纳税人和征税标准等税制要素，并保持相对的连续性和稳定性。

税收的三个特征是一个完整的统一体，它们相辅相成，缺一不可。其中，无偿性是核心，强制性是保障，固定性是对无偿性和强制性的一种规范和约束。



知识点二 税收的职能

一、税收的财政职能

税收的财政职能，是指国家凭借政治权利，通过税收把经济单位及个人占有的一部分社会产品或价值集中起来，形成由国家集中支配的财政收入，以满足国家提供公共产品需要的职能，是税收的基本职能。

二、税收的经济职能

税收的经济职能，是指税收所具有的国家通过制定和实施税收政策和税收制度，影响个人、企业的经济利益，进而影响经济活动和经济运行的职能。

三、税收的社会职能

税收的社会职能，是指税收所具有的均衡社会成员之间占有收入或财富的差距，维护社会公平的职能。

知识点三 税收制度

一、税收制度的概念

税收制度，是指国家以法律形式规定的各种税收法律、法规的总称。

二、税收制度的构成要素

税收制度的基本要素是纳税人、征税对象和税率，另外，还有税目、税基、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、违章处理等其他要素。

1. 纳税人

纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人包括法人和自然人。

法人，是指依法成立并能独立行使法定权利和承担法定义务的企业或社会组织。

2. 征税对象

征税对象指税法规定的征税标的物（即对什么征税）。征税对象按其性质不同，通常划分为流转额、所得额、财产、资源、特定行为等五大类。

3. 税率

税率是对征税对象的征收比例或征收额度。我国现行的税率主要有：比例税





率、累进税率和定额税率三种基本形式。

4. 税目

税目是税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目。

5. 税基（又称计税依据）

税基是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据。

计税依据有两种形态：一种以价值形态作为税基，称为从价计征；另一种以实物形态作为税基，称为从量计征。

6. 纳税环节

纳税环节指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

7. 纳税期限

纳税期限是指税收规定的纳税人向国家缴纳税款的法定期限。我国现行税收制度规定的纳税期限有：按期纳税、按次纳税、按年计征分期预缴三种形式。

8. 纳税地点

纳税地点是指纳税人申报缴纳税款的地点。

9. 减税、免税

减税是指按照税收法律、法规减除纳税人一部分应纳税款；免税是指按照税法规定免除全部应纳税款。

10. 违章处理

违章处理是指对有违反税法行为的纳税人采取的惩罚性措施。



单元2 企业纳税的种类

学习内容

- 税收的分类
- 企业纳税的种类



【重点难点】

- 掌握企业纳税的种类

知识点一 税收的分类

一、按征税对象分类

按照征税对象的不同，税收一般分为流转税、所得税、财产税、资源税和行为税等五大类。

1. 流转税

流转税是以商品和劳务的流转额为征税对象征收的税。商品流转额是指在商品买卖过程中发生的商品销售额；劳务流转额是指在提供劳务服务中取得的营业收入额。流转税主要包括增值税、营业税、消费税、关税等。

2. 所得税

所得税是以纳税人一定时期的所得额为征税对象征收的税。目前，我国开征的有企业所得税和个人所得税。

3. 财产税

财产税是以纳税人拥有或支配的财产为征税对象征收的税。我国目前开征的财产税有房产税、车船使用税、契税等。

4. 资源税

资源税是以国有资源的开发和占用为征税对象征收的税。在我国，现行开征的资源税主要有资源税、城镇土地使用税、土地增值税和耕地占用税等。

5. 行为税

行为税是以纳税人的某些特定行为为征税对象征收的税。目前，我国开征的有印花税等。

二、按计税依据分类

按计税依据的不同，税收分为从价税和从量税。



1. 从价税

从价税是指以征税对象的价值形式作为计税依据的税。如增值税、营业税等。

2. 从量税

从量税是指以征税对象的实物形式作为计税依据的税。如资源税、车船税等。

三、按税收收入的归属权分类

按税收收入的归属权不同，税收分为中央税、地方税和中央地方共享税。

1. 中央税

中央税是指属于中央财政固定收入，归中央集中管理和使用的税种。如消费税、关税等。

2. 地方税

地方税是指属于地方财政固定收入，归地方管理和使用的税种。如营业税等。

3. 中央地方共享税

中央地方共享税是指由中央和地方按一定比例分配后归属各自支配使用的税种。如增值税、资源税等。

四、按税负能否转嫁分类

按税负能否转嫁，税收分为直接税和间接税。

1. 直接税

直接税是指由纳税人直接负担税款，税负不能转嫁的税。如企业所得税、个人所得税等。

2. 间接税

间接税是指纳税人能将税负转嫁他人负担的税。如消费税、营业税等。

五、按税收与价格的关系分类

按税收与价格的关系，税收分为价内税和价外税。

1. 价内税

价内税是指税金作为价格组成部分的税。如消费税、营业税等。

2. 价外税

价外税是指税金独立于计税价格之外的税。如增值税。

知识点二 一般企业纳税的种类

我国目前开征的税种有增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、房产税、车船税、契税、车辆购置税、资源税、耕地占用税、城镇土地使用税、土地增值税、印花税、城市维护建设税等税种。除了纯属对个人征收的个人所得税之外，其余的税种都对企业征收。



单元3 企业纳税工作的组织

学习内容

- 企业税务登记的程序和方法
- 纳税申报和税款的缴纳等有关规定



【重点难点】

- 掌握企业税务登记的程序和方法

企业纳税工作的组织包括以下几方面的内容：企业的纳税程序；设置办税人员；委托税务代理；申请税务行政复议与诉讼。

知识点一 企业的纳税程序

根据我国税收征管的有关法律、法规、规章的规定，企业依法纳税的一般程序为：税务登记、账证管理、纳税申报、税款缴纳、接受税务检查。

一、税务登记

税务登记（又称纳税登记）是税务机关对纳税人的生产、经营活动进行登记并据此对纳税人实施税务管理的一种法定制度。税务登记是税务机关对纳税人实施税收管理的首要环节。

税务登记分为开业登记、变更登记、注销登记。

1. 开业税务登记

(1) 开业税务登记的对象。

根据有关规定，开业税务登记的纳税人为领取营业执照从事生产、经营的纳税人和其他纳税人。

(2) 开业税务登记的时间和地点。

① 从事生产、经营的纳税人，应当自领取营业执照之日起 30 日内，向生产、经营地或者纳税义务发生地的主管税务机关申报办理税务登记；

② 其他纳税人，除国家机关和个人外，应当自纳税义务发生之日起 30 日内，持有关证件向所在地主管税务机关申报办理税务登记。

(3) 开业税务登记程序。

① 税务登记的申请。在申报办理税务登记时，纳税人应认真填写《税务登记表》。

② 纳税人办理税务登记时应提供的证件、资料：

- a. 营业执照或其他核准执业证件及工商登记表；
- b. 有关机关、部门批准设立的文件；
- c. 有关合同、章程、协议书；
- d. 法定代表人和董事会成员名单；
- e. 法定代表人（负责人）或业主居民身份证、护照或其他证明身份的合法证件；
- f. 组织机构代码证书；
- g. 住所或经营场所证明；
- h. 税务机关要求提供的其他有关证件、资料。

③ 税务登记表的受理、审核。

税务机关对纳税人填报的《税务登记表》、提供的证件和资料，应当在收到之日起 30 日内审核完毕，符合规定的，予以登记；对不符合规定的不予以登记，并应在 30 日内予以答复。

④ 税务登记证的核发。

税务机关应当自收到申报之日起 30 日内审核并发给税务登记证件。

2. 变更税务登记

变更税务登记，是纳税人税务登记内容发生重要变化时向税务机关申报办理的税务登记手续。

纳税人办理税务登记后，发生改变名称、改变法定代表人或者业主姓名、改变经济性质或经济类型、改变住所和经营地点（不涉及改变主管税务机关）、改变生产经营范围或经营方式、改变开户银行及账号等内容的，应当自工商行政管理机关办理变更登记之日起 30 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

3. 注销税务登记

注销税务登记，是指纳税人税务登记内容发生了根本性变化，需终止履行纳税义务时向税务机关申报办理的税务登记手续。

纳税人发生破产、解散、撤销以及其他依法应当终止履行纳税义务的，应当在向工商行政管理机关办理注销登记前，持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记；按照规定不需要在工商行政管理机关办理注销登记的，应当自有关机关批准或宣告终止之日起 15 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应当自营业执照被吊销之日起 15 日内，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。



知识链接

停业、复业登记

停业登记：实行定期定额征收方式的纳税人，在营业执照核准的经营期限内需要停业的，应当向税务机关提出停业登记，说明停业的理由、时间、停业前的纳税



情况和发票的领、用、存情况，并如实填写申请停业登记表。税务机关经过审核（必要时可实地审查），应当责成申请停业的纳税人结清税款并收回税务登记证件、发票领购簿和发票，办理停业登记。纳税人停业期间发生纳税义务，应当及时向主管税务机关申报，依法补缴应纳税额。

复业登记：纳税人应当于恢复生产、经营之前，向税务机关提出复业登记申请，经确认后，办理复业登记，领回或启用税务登记证件和发票领购簿及其领购的发票，纳入正常管理。

纳税人停业期满不能及时恢复生产、经营的，应当在停业期满前向税务机关提出延长停业登记。纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，税务机关应当视为已恢复营业，实施正常的税收征收管理。

二、账证管理

1. 账簿、凭证管理

(1) 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内，设置账簿。

扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起10日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

生产经营规模小又确无建账能力的个体工商户，可以聘请注册会计师或者经主管国家税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务；聘请注册会计师或者经主管国家税务机关认可的财会人员有实际困难的，经县（市）以上国家税务局批准，可以按照国家税务机关的规定，建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿等。

(2) 纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

(3) 凡从事生产、经营的纳税人必须将所采用的财务、会计制度和具体的财务、会计处理办法，按税务机关的规定，自领取税务登记证件之日起15日内，及时报送主管税务机关备案。

2. 发票管理

税务机关是发票的主管机关，负责发票的印制、领购、开具、取得、保管、缴销的管理和监督。

(1) 依法办理税务登记的单位和个人，在领取税务登记证后，向主管税务机关申请领购发票。纳税人可根据自己的需要申请领购普通发票。增值税专用发票只限于增值税一般纳税人领购使用。

(2) 依法不需要办理税务登记的纳税人以及其他未领取税务登记证的纳税人需用发票时，提供足以证明发生购销业务或者提供劳务服务以及其他经营业务活动方面的证明，向经营地主管国家税务机关申请填开。

(3) 单位、个人在购售商品、提供或者接受劳务以及从事其他经营活动中，应当按规定开具、使用、取得发票。