

21世纪高等学校会计学系列教材



税务会计

原理、案例与实务

李岩◎编著

全面掌握税务知识，快速熟悉会计业务，纳税工作轻松上手

权威 结合2016年新颁布的税收政策编写

全面 囊括了10多种常用税费的计算方法

实用 针对每个税种，都给出了具体的计算方法和会计处理方法



中国工信出版集团

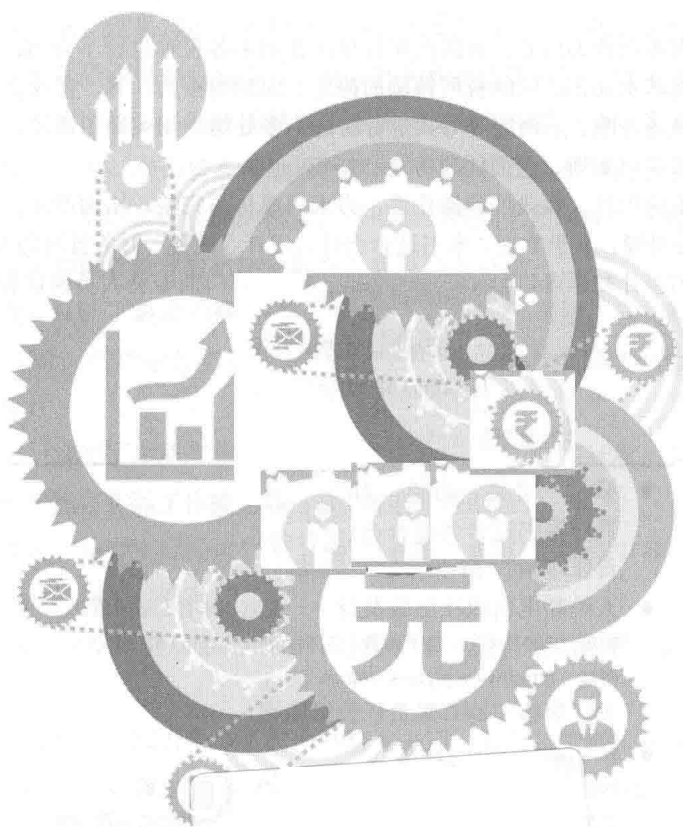


人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

21世纪高等学校会计学系列教材

税务会计

李岩◎编著



人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (C I P) 数据

税务会计：原理、案例与实务 / 李岩编著. — 北京：人民邮电出版社，2017.6
21世纪高等学校会计学系列教材
ISBN 978-7-115-44373-1

I. ①税… II. ①李… III. ①税务会计—高等学校—教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第319040号

内 容 提 要

本书以税务会计为内容，对国内现行税法体制中各税种进行了介绍，主要内容包括各类税收的法规基本知识，应纳税所得额的确定、应纳税额的计算、税收会计处理以及纳税申报等。全书通过图表、例题等方式进行讲述，多处增加相关知识链接，力求使读者能够轻松地学习和掌握实用、全面的税务会计知识。

本书注重应用性、实践性和操作性，力求内容体系完整、结构严谨、基本理论阐述清晰、语言通俗易懂，易于掌握。本书适合会计、审计、税务、财务管理等专业的学生使用，也适合广大的会计初学者以及财政、税务、审计等部门的专业人员阅读参考。

◆ 编 著 李 岩

责任编辑 刘向荣

责任印制 杨林杰

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷

◆ 开本：700×1000 1/16

印张：14.5

2017年6月第1版

字数：283千字

2017年6月河北第1次印刷

定价：42.00元

读者服务热线：(010)81055256 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京东工商广字第8052号

前言 FOREWORD

税务会计是传统会计的一个重要分支，是将会计的基本理论、基本方法同纳税活动相结合而形成的一门边缘学科，是一门融税收法规和会计核算于一体的专业会计。

或许有人会问：税务会计对于企业来说，重要吗？答案当然是肯定的。在企业实际经营中，我们发现有不少企业存在税负不当的情况。有些企业承担了过高的税负；有些企业本来无意违背税法，结果却由于各种不当等行为受到惩处。因此，怎样在不违反税法规定的情况下，确保企业根据自身条件，充分利用税法优惠政策，使企业在缴税问题上由被动变为主动？不同税种、税目的纳税申报流程又是怎样的？企业在缴税后，应该做怎样的会计处理？等等。本书旨在帮助那些有志于从事和正在从事税务会计工作，希望了解税务会计知识与实际操作技能的读者，帮助他们找到上述问题的答案。

本书将税法规定和会计处理有机结合起来，具有以下特色。

（1）内容新颖：反映了最新的税收制度，结合了我国财经法规、相关制度以及税务会计的实际工作经验，将理论与实务很好地结合在一起，读者可以清晰地了解相关规定，以及操作流程。

（2）简明实用：介绍了税务工作中常见的问题，比如纳税金额计算、会计处理、税收优惠等，帮助读者提高实际工作能力。

（3）可操作性强：结合实际的操作流程与适当的案例，对于操作中容易遇到、容易忽略的问题给予细心的解答与提示。

（4）配套习题：每章的最后都给出了针对性的练习题，帮助读者检测本章所学知识，加深理解。

在本书的编写过程中，编者参考了国内外有关书籍、教材和资料，在此向有关作者表示衷心的感谢。由于编者的水平有限，资料的收集可能不够充分，加之税务知识不断更新，课程改革和建设也在不断地发展中，书中难免出现疏漏，恳请读者不吝赐教，以便再版时能够及时修正。

编 者

2017年3月

目录 CONTENTS

第1章 税务会计总论 / 1

学习目标 / 1

关键词 / 1

1.1 税务会计概述 / 1

1.1.1 税务会计 / 1

1.1.2 税务会计的对象 / 2

1.1.3 税务会计的任务 / 3

1.1.4 税务会计的目标 / 3

1.1.5 税务会计的原则 / 3

1.2 税务会计基本前提 / 5

1.2.1 纳税主体 / 5

1.2.2 持续经营 / 6

1.2.3 纳税会计期间 / 6

1.2.4 货币计量 / 6

1.2.5 年度会计核算 / 7

1.3 税务会计要素 / 7

1.3.1 计税依据 / 7

1.3.2 应税收入 / 7

1.3.3 扣除费用 / 7

1.3.4 应税所得 / 7

1.3.5 应缴税额 / 8

1.3.6 税务会计等式 / 8

1.4 税务会计纳税基础 / 8

1.4.1 税法概述 / 8

1.4.2 税法构成要素 / 9

1.5 税务管理 / 11

1.5.1 税务登记 / 11

1.5.2 纳税申报 / 11

1.5.3 税款征收 / 11

1.5.4 法律责任 / 12

1.6 现行税收法律体系 / 12

1.6.1 我国现行税法体制 / 13

1.6.2 税收的征收管理 / 13

习题 / 14

第2章 增值税 / 16

学习目标 / 16

关键词 / 16

2.1 增值税法规 / 16

2.1.1 纳税人 / 16

2.1.2 纳税范围 / 19

2.2 增值税的税率 / 20

2.2.1 基本税率 / 21

2.2.2 低税率 / 21

2.2.3 零税率 / 22

2.2.4 征收率 / 22

2.3 增值税专用发票的管理 / 22

2.3.1 防伪税控系统 / 23

2.3.2 专用发票联次 / 23

2.3.3 最高开票限额 / 24

2.3.4 不得开具专用发票的情形 / 24

2.3.5 认证抵扣 / 24

2.3.6 发票不得有误 / 26

2.4 增值税税收优惠 / 26

2.4.1 减征 / 26

2.4.2 免征 / 28

2.4.3 退税 / 28

2.5 增值税应纳税额的计算 / 29

2.5.1 一般纳税人增值税计算 / 29

2.5.2 小规模纳税人应纳税额计算 / 34

2.5.3 进口货物应纳税额计算 / 34

2.6 增值税的纳税申报与缴纳 / 35

2.6.1 纳税义务发生时间 / 36

2.6.2 纳税期限 / 36

2.6.3 纳税地点 / 36

2.6.4 纳税申报 / 36

2.6.5 税款缴纳 / 40

2.7 增值税会计账户的设置 / 41

2.7.1 会计科目的设置 / 41

2.7.2 会计账簿的设置 / 43

2.8 增值税的会计处理 / 45

2.8.1 进项税额会计处理 / 45

2.8.2 销项税额会计处理 / 51

2.8.3 出口货物退(免)税会计处理 / 59

2.8.4 增值税上缴会计处理 / 61

2.9 营业税改增值税 / 62

2.9.1 征税对象 / 62

2.9.2 纳税标准 / 63

2.9.3 征税范围 / 63

2.9.4 税率和征收率 / 64

2.9.5 销售额的确定 / 65

2.9.6 一般纳税人应纳税额的计算 / 66

2.9.7 小规模纳税人应纳税额的计算 / 66

2.9.8 纳税义务、扣缴义务发生时间和纳税地点 / 67

2.9.9 征收管理 / 68

2.9.10 营改增前后税负比较 / 69

习题 / 69

第3章 消费税 / 73

学习目标 / 73

关键词 / 73

3.1 消费税法规定 / 73

3.1.1 消费税的纳税人 / 73

3.1.2 消费税的征税范围 / 74

3.1.3 消费税的税目 / 74

3.1.4 消费税的税率 / 76

3.2 消费税的计算 / 77

3.2.1 从价定率 / 78

3.2.2 从量定额 / 79

3.2.3 复合计税 / 79

3.3 纳税申报 / 80

3.3.1 纳税义务发生时间 / 80

3.3.2 纳税地点 / 81

3.3.3 申报缴纳期限 / 81

3.3.4 纳税申报 / 81

3.4 销售应税消费品的会计处理 / 87

3.4.1 自制应税消费品 / 87

3.4.2 应税消费品包装物的会计处理 / 88

3.5 委托加工应税消费品的会计处理 / 90

3.5.1 收回后直接对外销售 / 90

3.5.2 收回后连续生产应税消费品 / 92

3.5.3 受托方代收代缴消费税 / 92

习题 / 92

第4章 出口货物退（免）税 / 95

学习目标 / 95

关键词 / 95

4.1 出口货物退（免）税法规 / 95

4.1.1 出口货物退（免）税的原则 / 95

4.1.2 出口货物退（免）税的范围 / 96

4.1.3 出口货物退（免）税的方法 / 97

4.2 出口退税率 / 99

4.2.1 消费税的出口退税率 / 99

4.2.2 增值税的出口退税率 / 99

4.3 出口货物退（免）税的计算 / 100

4.3.1 外贸出口货物应退增值税的计算 / 100

4.3.2 生产企业出口货物免、抵、退增值税的计算 / 100

4.3.3 消费税出口退税的计算 / 103

4.4 出口货物退(免)税的申报 / 104

4.4.1 申报条件 / 104

4.4.2 申报期限 / 105

4.5 出口货物退(免)税的会计处理 / 105

4.5.1 外贸企业出口货物退(免)增值税的会计处理 / 105

4.5.2 生产企业出口货物免、抵、退增值税的会计处理 / 108

4.5.3 出口货物退消费税的会计处理 / 108

习题 / 109

第5章 关税 / 112

学习目标 / 112

关键词 / 112

5.1 关税法规 / 112

5.1.1 纳税人与征税范围 / 112

5.1.2 税则、税目 / 113

5.2 关税税率 / 113

5.2.1 进口关税税率 / 113

5.2.2 出口关税税率 / 114

5.2.3 特别关税 / 114

5.3 关税的优惠政策 / 114

5.3.1 法定减免税 / 114

5.3.2 特定减免税 / 115

5.3.3 临时减免税 / 115

5.4 关税完税价格 / 115

5.4.1 进口货物的完税价格 / 115

5.4.2 出口货物的完税价格 / 117

5.4.3 进出口货物完税价格中的运输及相关费用计算 / 118

5.4.4 关税的计算 / 118

5.5 关税的缴纳 / 118

5.5.1 关税的征收管理 / 119

5.5.2 海关缴款书 / 119

5.6 关税的会计处理 / 120

5.6.1 账户的设置 / 120

5.6.2 进出口业务关税的会计处理 / 121

习题 / 122

第6章 企业所得税 / 124

学习目标 / 124

关键词 / 124

6.1 企业所得税法规 / 124

6.1.1 纳税人 / 124

6.1.2 征税对象 / 125

6.1.3 税率 / 125

6.1.4 税收优惠 / 125

6.2 应纳税所得额 / 128

6.3 应纳税所得额 / 130

6.3.1 收入总额的确定 / 130

6.3.2 不征税和免税收入的确定 / 132

6.3.3 税前扣除项目的范围 / 133

6.3.4 非居民企业应纳税所得额的确定 / 136

6.3.5 应纳税额的计算 / 136

6.4 会计账户设置 / 139

6.4.1 所得税费用 / 139

6.4.2 递延所得税资产 / 140

6.4.3 递延所得税负债 / 140

6.5 企业所得税的会计处理 / 140

6.5.1 资产负债表债务法的核算过程 / 141

6.5.2 应计入当期损益所得税的会计处理 / 142

6.5.3 所得税汇算清缴的会计处理 / 144

6.6 企业所得税征收管理 / 146

6.6.1 纳税地点 / 146

6.6.2 纳税年度 / 147

6.6.3 所得税汇算清缴流程 / 147

6.7 企业所得税申报表的填制 / 147

6.7.1 企业所得税月(季)度预缴纳税申报表 / 147

6.7.2 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 / 150

习题 / 160

第7章 个人所得税 / 162

学习目标 / 162

关键词 / 162

7.1 个人所得税法规 / 162

7.1.1 纳税人和扣缴义务人 / 162

7.1.2 纳税对象 / 164

7.1.3 税率 / 166

7.2 税收优惠 / 167

7.2.1 免税优惠 / 168

7.2.2 减征优惠 / 168

7.2.3 暂免征收优惠 / 169

7.3 工资、薪金所得 / 169

7.3.1 工资、薪金所得应纳税额的计算 / 170

7.3.2 工资、薪金所得会计处理 / 171

7.4 个体工商户个人所得税的计算 / 172

7.4.1 查账征收 / 173

7.4.2 核定征收 / 174

7.5 其他个人所得税的计算 / 175

7.5.1 承包、承租经营所得 / 175

7.5.2 劳务报酬所得 / 176

7.5.3 稿酬所得 / 178

7.5.4 特许权使用费所得 / 180

7.5.5 财产租赁所得 / 180

7.5.6 财产转让所得 / 181

7.5.7 利息、股息、红利、偶然所得 / 182

7.5.8 个人捐赠支出的处理 / 183

7.6 个人所得税的纳税申报 / 183

7.6.1 纳税地点与期限 / 183

第8章 财产税、行为税、资源税 / 189

8.1 房产税 / 189

8.1.1 房产税纳税义务人 / 190

8.1.2 房产税征税对象 / 190

8.1.3 房产税计税依据 / 190

8.1.4 房产税税率 / 191

8.1.5 房产税的计算和会计处理 / 191

8.1.6 房产税的纳税申报 / 193

8.2 契税 / 195

8.2.1 契税概述 / 195

8.2.2 契税的计算和会计处理 / 195

8.2.3 契税的纳税申报 / 196

8.3 车船税 / 196

8.3.1 车船使用税概述 / 196

8.3.2 车船使用税的计算和会计处理 / 197

8.3.3 车船税的纳税申报 / 198

8.4 印花税 / 198

8.4.1 印花税概述 / 198

8.4.2 印花税的计算和会计处理 / 200

8.4.3 印花税的申报 / 201

8.4.4 印花税的缴纳方法 / 201

8.5 城镇土地使用税 / 202

8.5.1 城镇土地使用税概述 / 202

8.5.2 城镇土地使用税的计算和会计处理 / 203

8.5.3 城镇土地使用税的纳税申报 / 203

8.6 资源税 / 204

8.6.1 资源税概述 / 204

8.6.2 资源税的税收优惠 / 205

8.6.3	资源税的计算和会计处理 / 205
8.6.4	资源税的纳税申报 / 206
8.7	城市维护建设税与教育费附加 / 207
8.7.1	城市维护建设税与教育费附加概述 / 207
8.7.2	税收减免 / 207
8.7.3	城市维护建设税的计算、会计处理 / 208
8.7.4	城建税纳税申报 / 209
8.7.5	教育费附加的计算与申报 / 209
8.8	土地增值税 / 210
8.8.1	土地增值税纳税人和征税范围 / 210
8.8.2	土地增值税的税率和税收优惠 / 211
8.8.3	土地增值税的计算 / 212
8.8.4	土地增值税的会计处理 / 213
8.8.5	土地增值税的纳税申报 / 215
	习题 / 215
	参考文献 / 218

第1章 税务会计总论

学习目标

- 了解税务会计的概念、原则、前提
- 了解税务会计的要素
- 理解税法的概念及构成要素
- 掌握我国现行税收法律体系
- 明确税务管理的相关内容

关键词

权责发生制 收付实现制 比例税率 累进税率 定额税率 流转税 所得税

税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。把握税法的概念必须在深入理解税收的基础上进行。税收的本质特征具体体现为税收制度，而税法则是税收制度的法律表现形式。

1.1 税务会计概述

为了适应纳税的需要，会计学科慢慢地分离出了财务会计、管理会计、税务会计三门独立的学科。税务会计是企业会计的一个特殊领域，是进行税务筹划、税金核算和纳税申报的一种会计系统。

1.1.1 税务会计

税务会计与财务会计相对，是以国家现行税收法规为准绳，以货币为计量单位，对财务会计中按会计准则、会计制度进行的会计处理与国家现行税收法规不一致的会计事项，由税务会计经过纳税调整或重新计算，连续、系统、全面地对企业的涉税事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计，是税务与会计结合而形成的一门交叉学科。

税务会计应按照税法规定，正确计算和缴纳税款，做到不重不漏，准确无误；确保在税法规定的期限内缴纳税款，做到不拖不占，迅速缴库。

税务会计受各国会计规范方式、税制结构体系的影响，一般可以分为以所得税会计为主体的税务会计、以流转税（商品税）会计为主体的税务会计以及以流转税与所得税并重的税务会计三种。在我国，采用的是第三种复合税制体系。

1.1.2 税务会计的对象

税务会计的对象是指税务会计所要核算和监督的内容。企业所有能够以货币表现的经济活动都能成为企业财务会计的对象，而对于税务会计来说，还需要加上“涉税”二字。也就是说，在企业中，凡是能够用货币计量的涉税事项都是税务会计对象。但是税务会计并不核算和监督企业单位的全部资金运动，而只核算和监督企业单位有关税款的形成、计算、申报、缴纳及其有关的财务活动。

企业以货币表现的税务活动包括以下几个方面。

1. 计税的基础和计税的依据

不同的税款计税依据和基础不同，企业税款的形成与计算的依据主要有：流转额、成本/费用额、利润额与收益额、财产额、行为计税额。

（1）流转额。流转额是各种流转税的计税依据，企业在经营过程中的销售量、销售额、营业额都属于流转额的范畴。同时，流转额也是作为所得税计税的基础和前提。

（2）成本或费用额。企业要获得一定的收益和利润，必定会在生产过程中产生相应的耗费和支出，它是企业资金补偿的尺度。企业的收入总额与成本、费用总额的对比可以反映企业一定会计期间的生产经营成果。在计算应纳所得税时，企业发生的允许在税前扣除的成本、费用支出就成为了所得税的计税基础。

（3）财产额。我国除主要的流转税和所得税外，还包含各种财产税，如契税、房产税、土地税等，财产税的计税是以各项财产的金额或数额为依据的。

（4）行为计税额。对于行为税，则是以各项应税行为交易额或应税数额为课税依据，最常见的如印花税。

2. 税款的计算与会计处理

根据各规定的应缴税种，在其相应的应税基础上，正确的计算各类税费的应缴税额，并对税款的计算做出正确的会计处理。

3. 税款的缴纳、退补和减免

企业的税收除了根据不同的涉税事项划分为不同的税种外，不同行业、不同纳税人所应交税费的计税依据、征收方法及会计处理方法都有所不同。这些就导致了各种税款的缴纳也不能一概而论，企业应按照税法的规定，根据企业会计制度正确进行税款的缴纳。

而对于企业多缴纳的税款，或是按规定可予以退回或补缴的税款，企业会计人员也应在会计记录中进行正确的会计处理。

同时,为了体现税收政策的灵活与税收的杠杆调节作用,国家会针对一些特殊情况 and 特殊事项进行减免税,在发生减免税的情况下,会计人员也应进行相应的会计处理。

4. 税收罚款与滞纳金

企业在存在违反税收法律规定或是逾期上交税款的情况时,会依法支付各项罚款、滞纳金,这些事项也属于涉税事项,应作为税务会计的对象,在账簿中如实记录和反映。

1.1.3 税务会计的任务

税务会计作为会计学科的一个分支,同样具有反映和监督的职能。税务会计的任务是双方面的,既要税法为标准,促使纳税人认真履行纳税义务,又要在税法允许的范围内,保护纳税人的合法利益。税务会计的任务具体包括以下内容。

(1) 对企业执行国家税收法规制度的情况进行反映和监督,督促企业认真履行纳税义务,协调好企业与国家的关系。

(2) 掌握税法中各项税种的计税依据、税目、税率、纳税环节,并熟知企业应交的税种、正确计算各项应缴税款,同时进行准确的会计处理。

(3) 正确、及时编制和报送企业会计报表和纳税申报表,认真执行国家税收政策。

(4) 按照税法规定,及时、足额缴纳各种税金,并进行相应的会计处理。

(5) 合理、充分利用现行税法的优惠政策,准确地对企业涉税事项进行分析,在不断提高企业纳税自觉性的同时,积极地进行税务筹划,降低企业的涉税风险和税收负担。

1.1.4 税务会计的目标

税务会计的目标即纳税人通过税务会计所要达到的目的。税务会计的目标与其服务的信息使用者密切相关,向税务会计信息使用者提供有助于税务决策的会计信息是其基础目标,不同的使用者有不同的要求。

向各级税务机关提供税务会计信息,使税务机关获得进行税款征收、监督、检查、立法的主要依据。

向企业的经营者、投资人及债权人提供企业纳税义务的履行及税收负担情况,为其经营决策、投资及融资决策提供税务会计信息,争取降低税收负担、提高税收利益。

向社会公众提供税务会计报告,让他们了解企业纳税义务的履行情况,提高企业诚信度和社会责任感。

1.1.5 税务会计的原则

税务会计与财务会计密切相关,财务会计中的核算原则,大部分或基本上也都适用于税务会计。税务会计的原则是通过税法来体现的,它虽然遵循了财务会计的一般程序

和方法，但它是税法为导向的，具有较强的刚性，不得违反。税务会计原则具体包括以下内容。

1. 遵从税法原则

税务会计的目标就是满足各类人群对税务会计信息的需求，因此，它是税法为导向，在财务会计确认、计量的基础上，再以税法为标准进行重新确认和计量，来履行纳税义务，提供税务会计信息。

2. 权责发生制与收付实现制原则

财务会计的记录在运用到税务会计时，会在收入和费用的确认标准上存在某些差异，税务会计在收入的确认上会包含一定程度的收付实现制的方法，是修正了的权责发生制。



知识链接

权责发生制与收付实现制是因对收入和费用的确定入账时间不同而产生的。权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入或费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不作为当期的收入和费用。

而收付实现制是指凡是在本期收到的收入和支出费用，不论是否属于本期，都应作为本期的收入和费用处理，反之，即使收入取得或费用发生，没有实际款项的收付的，不作为当期的收入和费用。



小思考

上个月销售的商品，在本月才收到货款，按照权责发生制和收付实现制分别该如何确认收入呢？

按照权责发生制，该笔款项是上个月已经实现的收入，应确认为上月收入。按照收付实现制，该笔款项是在本月收到的，不论其是否是在本期发生的，都确认为本期收入。

3. 历史成本计价原则

与财务会计一样，税务会计也按历史成本计价原则进行会计处理，即以经济业务发生时取得的成本为标准进行计量计价。

4. 相关性原则

税务会计在计算应税收入和可扣除的费用时，这两者从性质和根源上必须具有相关性。