

S 校企合作开发课程教材
shuiwu kuaiji shiwu

税务会计实务

主 编 宋建军 李国辉
副主编 朱晓蓉 孙 丽



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

S 校企合作开发课程教材
Shuiwu kuaiji shiwu

税务会计实务

主 编 宋建军 李国辉
副主编 朱晓蓉 孙 丽



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计实务 / 宋建军, 李国辉主编. — 杭州:
浙江工商大学出版社, 2014.6

ISBN 978-7-5178-0493-2

I. ①税… II. ①宋… ②李… III. ①税务会计
IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 109576 号

税务会计实务

宋建军 李国辉 主 编

责任编辑 梁春晓 尤锡麟

封面设计 王好驰

责任印制 包建辉

出版发行 浙江工商大学出版社

(杭州市教工路 198 号 邮政编码 310012)

(E-mail: zjgsupress@163.com)

(网址: <http://www.zjgsupress.com>)

电话: 0571-88904980, 88831806 (传真)

印 刷 杭州杭新印务有限公司

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 16.5

字 数 381 千

版 印 次 2014 年 6 月第 1 版 2014 年 6 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5178-0493-2

定 价 38.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88904970

前言

经济越发展,会计越重要,随着税制改革和会计改革的不断深化,尽快熟悉税制改革内容,并将其与会计核算有效结合起来是当前企业财会实务中要重点解决的问题。面对形势的不断变化,为了适应当前高职会计教育的需要,我们与企业联合开发了“税务会计”课程,本书就是校企联合开发课程的重要成果之一。

本书系统介绍了税务会计的基础理论,并按税种详细介绍了现行税制下各税种的基本要素、应纳税额计算、会计核算和纳税申报。全书分十大项目,每个项目下设置若干任务,重点突出,内容新颖,注重实际操作技能的训练,列示了大量图表和任务实例,使之接近企业实际。

本书由宋建军、李国辉担任主编,参加编写的有朱晓蓉、孙丽、王晓辉、蓝晓宁、郑祥玉、何旭娟。具体分工为:宋建军编写项目一、二;李国辉编写项目六;朱晓蓉编写项目七、十;孙丽编写项目三;王晓辉编写项目四;蓝晓宁编写项目五;郑祥玉编写项目八;何旭娟编写项目九。宋建军负责全书总纂定稿。

本书既可以作为普通高等院校经济管理类专业的教材,也可为广大工商企业的财务人员提供学习参考。

本书在编写过程中参考了不少近年来出版的专著与教材,得到了专家、合作企业和本书责任编辑的大力支持,在此致以诚挚谢意!

尽管我们在编写过程中已经充分考虑了税收制度改革的最新内容和要求,但由于编者理论水平与实践知识有限,书中疏漏之处恳请各位专家和读者批评指正。

编者

2014年4月

目录

项目一 税务会计认知	001
任务一 了解税收	001
任务二 认识税务会计	006
项目二 企业纳税工作程序	012
任务一 税务登记	012
任务二 管理凭证与账簿	024
任务三 领购与使用发票	025
任务四 纳税申报	028
任务五 税款缴纳	030
项目三 增值税会计实务	039
任务一 增值税基本要素认知	039
任务二 增值税应纳税额计算	045
任务三 增值税会计核算	048
任务四 增值税纳税申报	053
任务五 增值税出口退(免)税	060
项目四 消费税会计实务	069
任务一 消费税基本要素认知	069
任务二 消费税应纳税额计算	073
任务三 消费税会计核算	079
任务四 消费税纳税申报	086
项目五 营业税会计实务	093
任务一 营业税基本要素认知	093
任务二 营业税应纳税额计算	097
任务三 营业税会计核算	100
任务四 营业税纳税申报	104

项目六 关税会计实务	109
任务一 关税基本要素认知	109
任务二 关税应纳税计算	112
任务三 关税会计核算	116
任务四 关税纳税申报	119
项目七 企业所得税会计实务	124
任务一 企业所得税基本要素认知	124
任务二 企业所得税应纳税额计算	126
任务三 企业所得税会计核算	137
任务四 企业所得税纳税申报	148
项目八 个人所得税会计实务	163
任务一 个人所得税基本要素认知	163
任务二 个人所得税应纳税额计算	170
任务三 个人所得税会计核算	180
任务四 个人所得税的纳税申报	182
项目九 其他税种会计实务	193
任务一 房产税会计	193
任务二 城镇土地使用税	196
任务三 车船使用税会计	200
任务四 车辆购置税会计	203
任务五 印花税会计	209
任务六 耕地占用税会计	212
任务七 契税会计	215
任务八 城市维护建设税会计	220
任务九 土地增值税会计	222
任务十 地方税综合纳税申报	230
项目十 网上纳税申报实务	237
任务一 增值税网上申报实务	237
任务二 所得税网上申报实务	252
任务三 地方税网上申报实务	254
参考文献	257

项目一 税务会计认知

【知识目标】

- 了解税收及其特征；
- 掌握我国税制及其构成要素；
- 理解税务会计含义及其与财务会计的关系；
- 掌握税务会计的核算方法；
- 明确税务会计岗位的工作内容与职责。

【技能要求】

- 能根据企业业务判断应纳税种类；
- 会设置税务会计核算账户；
- 能根据税务会计岗位的工作内容与职责要求，完成税务会计的基础工作。

任务一 了解税收

【案例导入】

王某为一私营企业业主，今日税务机关工作人员上门要求其按有关规定缴纳税款，王某很纳闷，才交完工商管理税、卫生费、营业执照年检费……怎么还要缴税？

【任务要求】

请分析王某的说法正确吗？如果你是税务机关工作人员，如何向他解释？

一、税收及其特征

（一）税收的含义

税收指政府为了实现其职能，凭借政治权力，依照法律规定，强制、无偿地参与社会产品分配的活动，是财政收入的重要形式，也称“赋税”或“捐税”。其内涵包括：

1. 课税主体是国家或政府

税收与国家存在直接联系，两者密不可分。税收由政府制定征收办法、组织征税活动、支配管理税收收入。整个税收分配活动都体现国家意志。

2. 征税的依据是政治权力

国家取得财政收入的依据主要是财产权力和政治权力，国家以生产资料所有者身份参与国民收入的分配凭借的是财产权力，如国有企业利润上缴，税收则是国家以社会管理者的身份把私人占有的社会产品的一部分变为国家所有，凭借的是其政治权力，带有强制无偿的特点。

3. 征税的目的是实现国家职能

国家职能是通过政府部门的活动来实现的,政府部门为了维持其有效运转和实现其职能,需大量、稳定的财力作为保障。而税收则是政府运用时间最长、范围最广、效果最佳的财力保障。

国家筹集财政收入的形式多样,除了税收外,还有发行公债、收费、国有企业利润上缴等,但税收从产生以来,就一直是国家财政收入的主要形式。

知识链接: 税收是财政收入的主要形式

2013年,全国公共财政收入129 143亿元,比上年增加11 889亿元,增长10.1%。财政收入中的税收收入110 497亿元,比上年增长9.8%,其中:国内增值税28 803亿元,国内消费税8 230亿元,营业税17 217亿元,企业所得税22 416亿元,个人所得税6 531亿元,进口货物增值税、消费税14 003亿元。

(二) 税收的特征

与其他财政收入相比,税收特征非常明显,具有强制性、无偿性、固定性,习惯称为税收“三性”。

1. 强制性

税收的强制性指税收是依靠国家的政治权力而强制征收的,并非自愿缴纳。纳税人(包括法人)必须依法纳税,否则将受到法律制裁。强制性是国家取得财政收入的基本前提,也是国家满足社会公共需要(即实现国家职能)的保证。征税方式的强制性就是由税收的无偿性决定的。

2. 无偿性

税收的无偿性是指国家征税以后,其收入就成为国家所有,不再直接归还纳税人,也不支付任何报酬。无偿性体现了财政分配的本质,是税收“三性”的核心。

3. 固定性

税收的固定性是指国家以法律形式预先规定征税范围和征收比例,便于征纳双方共同遵守。

税收的“三性”是税收的基本标志,是衡量“税”与“非税”的主要尺度,判断一种财政收入形式是不是税收,不在于它的名称是什么,主要看其是否同时具有税收“三性”。税收“三性”相互联系,不可分离,无偿性是税收的本质体现,其必然要求税收征收方式的强制性;强制性是税收无偿性和固定性得以实现的保证;固定性是强制性的必然结果。

二、税收制度的构成要素

在任何一个国家里,不论采用什么样的税收制度,构成税种的要素都不外乎以下几项:纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税、免税和法律责任等,这里对基本要素进行介绍。

1. 纳税义务人

纳税义务人简称“纳税人”,是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人,也称纳税主

体,从法律角度划分,纳税人包括法人和自然人两种。无论何种税法,都要规定相应的纳税义务人,因此,纳税义务人是税法的基本要素。纳税人与负税人、扣缴义务人不同,需要进行区分。

知识链接: 与“纳税人”相关的概念辨析

负税人:最终负担税款的单位和个人。纳税人与负税人有时候一致,有时候不一致,这里有个“税负转嫁”的问题,如果纳税人将其所缴纳的税款通过各种方式转移给他人负担,则纳税人与负税人不一致;如果纳税人不能将其所缴纳的税款转嫁给他人,则自己就是负税人,此时纳税人与负税人一致。

扣缴义务人:税法规定的在经营活动中负有代扣税款并向国库缴纳税款义务的单位和个人。扣缴义务人虽然也上缴税款,但不是纳税人,它只是代替税务机关向纳税人征税,并按时按量上缴税务机关或国库,从中获得一定的报酬,即代扣手续费。

2. 征税对象

征税对象又称征税客体,是指对什么东西征税,是征税的标的物。征税对象体现不同税种的基本界限,决定不同税种名称的由来及各税种在性质上的差别,反映了征税的广度,是一种税区别于另一种税的主要标志,是税制的基本要素。

3. 税目

税目是课税对象的具体项目。设置税目的目的是为了体现公平原则,根据不同项目的利润水平和国家经济政策,通过设置不同的税率进行税收调控;二是为了体现简便原则,对性质相同、利润水平相同且国家经济政策调控方向也相同的项目进行分类,以便按照项目类别设置税率。有些税种不分课税对象的性质,一律按照课税对象的应税数额采用同一税率计征税款,因此没有必要设置税目,如房产税。有些税种具体课税对象复杂,需要规定税目,如消费税、营业税,一般都规定有不同的税目。

4. 税率

税率是应纳税额与征税对象数额之间的法定比例,是计算税额的尺度,体现着征税的深度。税收的固定性特征主要是通过税率来体现的。在征税对象确定的前提下,税率形式的选择和设计的高低,决定着国家税收收入的规模和纳税人的负担水平,因此,税率是税收制度的中心环节。税率可分为比例税率、累进税率、定额税率三大类。

(1) 比例税率是指对同一课税对象,不论其数额多少,都按同一比例征收。如企业所得税税率 25%。

(2) 累进税率是指随课税对象数额的增大而提高的税率,即按课税对象数额的大小分别规定不同等级的税率,课税对象数额越大,税率越高。按照累进依据和累进方式不同,累进税率又可分为全额累进税率、超额累进税率和超率累进税率。

全额累进税率简称全累税率,即征税对象的全部数量都按其相应等级的累进税率计算征税率。全额累进税率实际上是按照征税对象数额大小、分等级规定的一种差别比例税率,它的名义税率与实际税率一般相等。全额累进税率在调节收入方面,较之比例税率要合理。

超额累进税率简称超累税率,是把征税对象的数额划分为若干等级,对每个等级部分的数额分别规定相应税率,分别计算税额,各级税额之和为应纳税额。超累税率的“超”字,是

指征税对象数额超过某一等级时,仅就超过部分,按高一级税率计算征税。如个人所得税工资薪金 7 级超额累进税率就是如此。

超率累进税率以征税对象数额的某种比率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,该比率每超过一个级距的,对超过的部分就按高一级的税率计算征税。它与超额累进税率的原理是相同,不过税率累进的依据不是绝对数,而是增值率、销售利润率等相对数。目前采用这种税率的是土地增值税。

(3) 定额税率是指按课税对象的一定计量单位,直接规定固定的税额,又称固定税额。如消费税中的黄酒税率为 240 元/吨。

5. 纳税环节

纳税环节是对处于不断运动中的纳税对象选定的应当缴纳税款的环节。任何税种都要确定纳税环节,有的比较明确、固定,有的则需要许多流转环节中选择确定。如对一种产品,在生产、批发、零售诸环节中,可以选择只在生产环节征税,称为一次课征制;也可以选择两个环节征税,称为两次课征制;还可以实行在所有流转环节都征税,称为多次课征制。

6. 纳税期限

纳税期限是纳税人产生纳税义务后,应向税务机关申报纳税并解缴税款的起止时间。它是税收强制性、固定性在时间上的体现。各税种由于自身特点不同,有不同的纳税期限,一般分为按期纳税和按次纳税两种形式。

7. 纳税地点

纳税地点是纳税人依税法规定向征税机关申报纳税的具体地点,它说明纳税人应向哪里的征税机关申报纳税以及哪里的征税机关有权实施管辖的问题。在税法中明确规定纳税地点,对于纳税人正确、有效地履行纳税义务,确保国家有效地取得财政收入,实现宏观调控的经济政策及保障社会公平的社会政策,均甚为重要。一般说来,在税法上规定的纳税地点主要有以下几类:机构所在地、经济活动发生地、财产所在地、报关地等。

8. 减税、免税

减税是对应纳税额少征一部分税款;免税是对应纳税额全部免征。减税、免税是对某些纳税人和征税对象给予鼓励和照顾的一种措施。减税和免税的方法很多,除了直接规定减税和免税的项目和数额外,还可以通过规定起征点和免征额来进行减税和免税。起征点是指税法规定的对课税对象开始征税的数量界限;免征额是指税法规定的课税对象中免于征税的数额。

9. 法律责任

违章处理体现了税收的强制性,是保证税法正确贯彻执行、严肃纳税纪律的重要手段,通过违章处理,可以加强纳税人的法制观念,提高依法纳税的自觉性,从而有利于确保国家财政收入并充分发挥税收的职能作用。违章处理包括加收滞纳金、处理罚款、送交人民法院依法处理等。违章处理是税收强制性在税收制度中的体现,纳税人必须按期足额地缴纳税款,凡有拖欠税款、逾期不缴税、偷税逃税等违反税法行为的,都应受到制裁(包括法律制裁和行政处罚制裁等)。

三、我国现行税种及分类

我国现行税制中一共有 19 个税种,包括增值税、消费税、车辆购置税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税、资源税、车船使用税、船舶吨税、印花税、城市维护建设税、烟叶税、固定资产投资方向调节税(从 2000 年起停止征收)。

(一)按征税对象性质分类

1. 流转税类

流转税类通常是在生产、流通或者服务中,按照纳税人取得的销售收入或者营业收入征收的,包括增值税、消费税、营业税、关税。

2. 所得税类

所得税类是按照生产、经营者取得的利润或者个人取得的收入征收的,包括企业所得税、个人所得税。

3. 资源税类

资源税类是对从事资源开发或者使用城镇土地者征收的,可以体现国有资源的有偿使用,并对纳税人取得的资源级差收入进行调节,包括资源税和城镇土地使用税。

4. 财产税类

财产税类是以纳税人所拥有的财产为征税对象的税种,包括房产税等。

5. 行为税类

行为税类是对纳税人特定的行为征收的税,包括城市维护建设税、车船使用税、耕地占用税、印花税、契税等。

(二)按税收管理权限和收入归属分类

根据税收管理权限和税收收入的归属,税收可以分为中央税、地方税和中央地方共享税三种。

中央税是指由中央政府负责征收管理,收入归中央政府支配使用的税种;地方税是指由地方政府负责征收管理,收入归地方政府支配使用的税种;中央地方共享税是指由中央和地方政府共同负责征收管理,收入由中央政府和地方政府按一定比例分享的税种。

(三)按税收与价格关系分类

根据税收与价格的关系,税收可分为价内税和价外税两种。

价内税就是税金包含在价格之中,作为价格构成部分的税种,如消费税;价外税是指税金不包含在价格之中,价税分列的税种,如增值税。

(四)按税收负担能否转嫁分类

根据税收负担是否能够转嫁,税收可以分为直接税和间接税两种。

直接税是指税收负担不能转嫁,纳税人与负税人一致的税种,如所得税和财产税等;间接税是指税收负担可以通过一定方式转嫁出去,纳税人与负税人不一致的税种,如流转税和行为税等。

知识链接：我国的税务组织机构设置及其征收管理范围

税务机关是主管我国税收征收管理工作的部门。1994年，我国开始实行分税制财政管理体制，对税收管理机构也进行了相应的配套改革。中央政府设立国家税务总局，省及省以下税务机构分设为国家税务局和地方税务局两个系统。

1. 国家税务局系统

国家税务局系统包括省国家税务局、地（设区的市）国家税务局、县国家税务局。国家税务局系统负责征收和管理“中央税”，其项目有：增值税、消费税（其中进口环节的增值税、消费税由海关负责代征）、车辆购置税、中央企业缴纳的企业所得税等。

2. 地方税务局系统

国家（地方）税务局系统依法设置，对外称谓统一为国家（地方）税务局、税务分局、税务所和国家（地方）税务局稽查局。地方税务局分为三级，即省地方税务局、地（设区的市）地方税务局、县地方税务局。地方税务局系统负责征收和管理“地方税”，其项目有：营业税、企业所得税、个人所得税、资源税、印花税和城市维护建设税（不包括由国家税务局系统负责征收管理的部分）、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税、土地增值税、车船使用税、烟叶税等。

中央和地方共享税即由中央和地方共同管理和使用，一般说来由国税系统征收，其中归地方所有的部分划入地方金库。

任务二 认识税务会计

【案例导入】

浙江衢州包乐门商贸有限公司招聘启事

招聘岗位：税务会计

岗位描述：

- (1) 负责所辖公司的发票管理、纳税申报等税务处理；
- (2) 核算和对外报送财务报表，按税法规定向税务局购买、保管、开具、申报核销增值税发票；
- (3) 按时完成财务月度结账和出具财务报表，并及时完成国地税各税种的报税业务；
- (4) 完成所负责公司费用、银行和收入凭证的填制，并完成成本计算等相应的会计处理业务；
- (5) 其他日常工作。

注：五天工作制，可包吃住。

任职条件：

- (1) 财务、会计或税务相关专业大专以上学历；
- (2) 具有相关税务工作经验者优先，注册税务师或者注册会计师优先；
- (3) 计算机操作熟练；
- (4) 熟悉国家、地方的财税政策及法律法规；
- (5) 具备优秀的团队协作能力、执行力和良好的沟通协调能力。

小邵是刚毕业的会计专业大学生，想应聘该岗位，但小邵心里在打鼓，虽然自己会计专业知识掌握比较扎实，也学习过税法，但并未系统学习过税务会计，税务会计的工作内容是

什么?如何进行会计核算?小邵对于能否胜任这项工作还没有底。

【任务要求】

请根据上述企业的税务会计招聘启事讨论、归纳涉税会计岗位职责与职业能力要求。

一、税务会计岗位

税务会计岗位是指以税收法规为依据,运用会计理论和方法,对本企业的涉税事项进行确认、计量、记录和报告,并向税务机关申报缴纳税款的一系列涉税业务活动的岗位。大中型企业设有专人负责涉税业务,但小型企业往往由财会人员代办。

知识链接：什么是税务会计？

税务会计是以现行税收法律法规为依据,以货币为主要计量单位,运用会计的专门理论与方法,全面、系统、连续地对涉税活动引起的资金运动进行反映和监督的一门专业会计。

税务会计是社会经济发展到一定阶段而从财务会计中分离出来的,它是融税收法律、法规、规章和会计核算于一体的一门特种专业会计。税务会计与财务会计在会计主体、记账基础、核算前提等方面有相同之处,但在会计目标、会计对象、核算依据等方面存在着区别。

二、税务会计岗位工作内容

税务会计岗位工作内容基本固定,特别是作为已经相对稳定发展的企业的税务会计,其工作内容可从不同时间阶段进行如下划分:

1. 月初应处理的工作内容

总体上讲,月初应处理的工作内容就是交纳税款。具体地讲,首先,要进行网上申报。按不同税种分别填写纳税申报表,进行国税和地税的网上申报,并打印出报表。其次,根据“应交税费”科目的贷方余额划转税款,进入纳税账户。再次,到税务机构进行税款缴纳,取回完税凭证,报送相关报表。最后,根据完税凭证编制税款缴纳的记账凭证,完成上月的税务处理工作。

2. 月中应处理的工作内容

(1)每天根据所发生的涉税业务的原始凭证编制记账凭证,并在“应交税费”明细账上登记。

(2)做好发票的购买、领用、开具、检收、保管工作。及时去税务机构购买发票,并报送发票使用明细表。做好每张发票领用、开具的登记工作,并将作废发票登记在备查簿中。对购入发票做好验收工作,确保发票的真实、正确,防止假发票的流入。切实做好发票的管理工作,防止发票流失。

(3)做好退税和减免税办理工作。认真及时办理好各种手续,顺利取得退税和减免税。

(4)积极配合税务机关征管员做好对本企业的税收征管工作。主动做好情况介绍、资料提供、纳税情况汇报等工作。

(5) 做好相关新税收政策的学习,及时解答企业内的各种涉税事务的疑难问题。

(6) 做好纳税筹划工作,结合本企业情况,及时根据学习的税法,提供税务筹划方案,并检查原有筹划方案的实施情况,及时调整和处理不当之处。

(7) 做好税法的宣传、解释工作。

(8) 做好其他特殊工作,如税务变更登记、税务大检查等等。

3. 月末应处理的工作内容

(1) 做好“应交税费”账户的总分类账登记工作,并与明细账进行核对,进行月度结转,将各相关账户结出余额。

(2) 将开出的各种发票进行汇总,编制发票使用汇总表。

(3) 将收到的各种发票重新进行检查,编制发票取得汇总表,并到税务机关进行认证确认。

(4) 编制发票领用存月报表,检查空白发票的库存数。

(5) 按照税务机关的规定,办理预交税款的业务。

(6) 对检查出来需要调整的账项按会计制度、会计准则和税法的要求进行调整。

4. 年末应处理的工作内容

(1) 汇算清缴。对全年的涉税业务进行汇算清缴,按税法调整需要调整的账项,补交该补交的税款。

(2) 编制并上报各种税务年报,并进行网上申报。

(3) 协助税务机关做好税务年检工作。

三、税务会计岗位的职责与任职要求

1. 岗位职责

(1) 办理税务登记及变更,税务登记证的年检、年审等有关事项;

(2) 办理发票购领、税务局对发票的检查和发票缴销;

(3) 办理有关的减免税申请及退税冲账等事项;

(4) 办理公司各种税款的计算、缴纳、查对、复核等事项;

(5) 编制涉税业务的记账凭证,登记有关应交税费明细账;

(6) 进行纳税申报;

(7) 编制有关的税务报表及相关分析报告;

(8) 协调税企关系;

(9) 提出税务筹划建议;

(10) 办理其他与税务有关的事项。

2. 任职要求

熟悉税务及财务法规;能熟练进行会计核算;了解纳税主体运作状况;具备良好的沟通协调能力;具备良好的数据分析能力;熟练使用通用办公软件;具有较高的专业素养和良好的职业道德。

四、税务会计的核算方法

税务会计核算方法是对纳税人涉税事项进行连续、完整、系统反应和监督所运用的方法,主要包括设置账户、复式记账、凭证处理、登记账簿、填制纳税申报表等。目前,税务会计尚未建立完整、独立的会计核算制度,企业税务会计核算是与财务会计核算融合为一体的,并从属于财务会计核算的,只是将税务会计核算方面的有关规定分散在各种具体的税收法规之中。鉴于核算方法与财务会计基本相同,现仅介绍会计科目设置与会计凭证。

(一)税务会计科目

1. 设置“应交税费”科目

在税务会计制度尚未独立之前,按照新会计准则和企业会计制度的规定,主要通过“应交税费”科目进行企业税务核算。该科目为负债类科目,专门反映企业应交、未交和已交税金的情况。“应交税费”科目核算企业按税法规定应交纳的各种税金和费用,包括增值税、消费税等。企业交纳的印花税、耕地占用税以及其他不需要预计应交数的税金,不在“应交税费”科目核算。应交税费总账采用三栏式账页。“应交税费”科目按应交的税费项目进行明细核算。

2. 设置“营业税金及附加”科目

该科目核算企业按规定计算应交的消费税、营业税、资源税、城市维护建设税、教育费附加等,借记本科目。

3. 设置“所得税费用”、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”科目

三科目分别用于核算所得税费用和暂时性差异对所得税的影响。

4. 设置“营业外收入”、“营业外支出”账户

核算企业实际收到即征即退、先征后退、先征后返的增值税或直接减免的增值税;无形资产出售业务核算营业税;核算应缴纳的各种罚款、罚金、滞纳金等。

5. 设置“管理费用”账户

该科目核算企业按规定计算应交的房产税、土地使用税、车船使用税、矿产资源补偿费、印花税,借记本科目。

(二)税务会计凭证

税务会计凭证是记载纳税人有关纳税活动,明确经济责任,具有法律效力,并据以登记账簿的书面证明文件。税务会计凭证大致有以下几类:

1. 应征凭证

应征凭证是税务机关用以核定纳税人和代征、代扣人应缴税金实现情况的证明,是核算应征税金的原始凭证。主要有纳税(减免)申报表、代扣代收税款报告表、应纳税款核定书、预缴税款通知单、定额税款通知书或定税清册、调整定额税款通知书、申报(缴款)错误更正通知书、核准停业通知书、税务处理决定书、复议决定书、审计通知书和法院判决书及各种临时征收凭证或票款结报单等。

2. 征缴凭证

征缴凭证是税务机关向纳税人征收税款时使用的完税证明,也是纳税人实际上缴税金

的原始会计凭证。征缴凭证主要有以下种类:

- (1) 税收缴款书,包括通用税收缴款书和专用税收缴款书。
- (2) 税收完税证,它是税务机关、海关在收取税款、基金等填开的征缴凭证。
- (3) 其他征缴凭证,包括代扣代缴税款凭证、税收罚款收据、税收收入退还书、印花税票及印花税票销售凭证。
- (4) 特种会计凭证,如增值税专用发票。

3. 减免凭证

减免凭证是按税法规定享受减税、免税的纳税人,在减税、免税期间发生纳税义务后,按税务机关确定的纳税申报期限向税务机关填报的,或直接由税务机关填制的,用以确定其实际享受的减征、免征税额的凭证。减免税款按其实施方式的不同,分为征前减免和退库减免两种。征前减免凭证为载有减免税款的纳税申报表和批准抵顶欠税的减免批件;退库减免凭证为办理减免退库的收入退还书或提退清单。

【知识与技能训练】

一、单项选择题

1. 下列哪一项不属于税收“三性”的内容()。
 - A. 强制性 B. 无偿性 C. 固定性 D. 合法性
2. 税务会计核算以()为准绳。
 - A. 税法 and 税务法规 B. 会计准则 C. 会计制度 D. 企业制度
3. 税务会计的核算内容不包括()。
 - A. 企业应纳税款的形成 B. 应纳税款的计算 C. 税款的缴纳 D. 应付账款的核算
4. 税务会计在年末应处理的工作中不包括()。
 - A. 汇算清缴 B. 编制并上报各种税务年报
 - C. 协助税务机关做好税务年检工作 D. 编制涉税凭证
5. 下列税种收入中属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
 - A. 消费税 B. 增值税 C. 车辆购置税 D. 土地增值税
6. 以征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距的,对超过的部分就按高一级的税率计算纳税,这种税率称为()。
 - A. 差别比例税率 B. 超额累进税率 C. 全率累进税率 D. 超率累进税率
7. 区分不同税种的主要标志是()。
 - A. 纳税义务人 B. 征税对象 C. 适用税率 D. 纳税环节
8. 下列各项中,属于纳税义务人享有的权利的是()。
 - A. 申请延期纳税 B. 办理税务登记 C. 进行纳税申报 D. 依法缴纳税款
9. 下列税种采用定额税率的有()。
 - A. 营业税 B. 车船使用税 C. 企业所得税 D. 土地增值税

二、多项选择

1. 税收的特征主要表现在()。
A. 强制性 B. 及时性 C. 固定性 D. 无偿性
2. 税务会计具有()的特点。
A. 法定性 B. 广泛性 C. 统一性 D. 独立性
3. 税务会计核算的对象包括()。
A. 经营收入 B. 材料费用 C. 税款的申报缴纳 D. 固定资产核算
4. 税务会计与财务会计的区别有()。
A. 核算目的不同 B. 核算范围不同 C. 核算依据不同 D. 会计计量属性不同
5. 我国现行的税率形式主要有()。
A. 比例税率 B. 超额累进税率 C. 超率累进税率 D. 定额税率
6. 下列税种应由地方税务机关征收的是()。
A. 增值税 B. 房产税 C. 营业税 D. 关税
7. 下列各项,属于纳税人应承担的义务有()。
A. 申请延期纳税 B. 办理纳税申报
C. 申请减免退税 D. 接受税务检查
8. “应交税费”科目核算包括()。
A. 教育费附加 B. 矿产资源补偿费 C. 印花税 D. 耕地占用税

三、计算分析

1. 某税种以营业额为计税依据,起征点为 500 元,税率为 5%。现有纳税义务人王某当期取得的营业额为 800 元,计算王某当期应纳税额。
2. 某税种以销售额为计税依据,免征额为 2000 元,税率为 8%。现有纳税义务人张某当月取得销售额 10000 元,请计算张某当期应纳税额。