

普
华
经
管

陈宗智 编著

财务人员的 16堂税务会计课

简单学税法 轻松做会计

归纳总结企业相关税法知识
演示15个税种的会计核算方法
示范纳税申报表填列及申报流程



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

财务人员的 16 堂税务会计课

陈宗智 编著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

财务人员的 16 堂税务会计课 / 陈宗智编著. —北京:
人民邮电出版社, 2014. 4
ISBN 978-7-115-34993-4

I. ①财… II. ①陈… III. ①税务会计 IV.
①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 044972 号

内 容 提 要

本书根据最新税收法规编写, 是一本旨在为企业财务人员解决税务操作难题的示范指南。

本书涉及企业常见的 15 个税种, 并根据企业纳税业务过程, 在简述各税种的征税范围、纳税人、税率、税金计算、税收优惠政策等内容的基础上, 归纳总结了各税种的会计核算过程, 包括计提税金的会计处理方式和实际缴纳税款时的会计处理方法。同时, 本书通过大量具有代表性的实例进行示范, 让读者真正掌握税金的计算、记账凭证的填制、会计账簿的填列、纳税申报表的填列等一系列专业工作, 加深对税法的理解, 提升自身的实际操作水平。

本书适合企业管理者和各级财会人员使用, 同时也适合高校相关专业师生阅读参考。

-
- ◆ 编 著 陈宗智
责任编辑 李宝琳
执行编辑 包华楠
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>
北京隆昌伟业印刷有限公司印刷
- ◆ 开本: 787 × 1092 1/16
印张: 13.5 2014 年 4 月第 1 版
字数: 200 千字 2014 年 4 月北京第 1 次印刷
-

定 价: 35.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

前言

会计、税务和财务管理是企业财务人员的三项工作模块。一般的会计专业院校都设置财务会计、管理会计课程，将税收管理、涉税核算作为财务会计课程中的个别章节进行介绍。但这样导致了相关课程设置零散，对税收管理、涉税核算的学习不够衔接和统一。近几年，一些会计专业院校开始增设税务会计课程，将税收管理、税法知识、涉税核算三部分内容进行了叠加，但多数教材仍然缺乏实务操作性。为此，我们组织专家和实务工作者编写了这本《财务人员的 16 堂税务会计课》，将税收管理、税法知识、涉税核算以及纳税申报进行了有机的结合。

本书采取图文结合的编写形式，便于企业财务人员在遇到具体业务时，能够现查现用，快速处理企业税务会计的相关工作，特别是会计新手，可以依照书中案例完成各类税金的计提、申报和缴纳工作。因此，本书可以说是一本税务会计实务操作指南。

本书具有以下三个特点。

一、归纳总结企业相关税法知识

本书简明扼要地将企业运转过程中涉及的 15 个税种及其相关理论知识进行了阐述，其中包括各税种的征税范围、纳税人、税率、税金计算、税收优惠政策等内容，同时结合财政部、国家税务总局的最新营业税改征增值税文件，调整了增值税和营业税的相关内容。

二、演示各税种的会计核算实务

本书归纳并总结了各税种的会计核算，包括企业发生纳税义务时计提税金的会计处理方式和实际缴纳税款时的会计处理方法，并通过实务举例的方式，让读者透彻了解从税金的计算、记账凭证的填制到会计账簿的填列等一系列会计工作是如何完成的。

三、示范各税种的申报表填列及具体申报方法

本书在介绍相关税法知识和税务会计核算方法的基础上，示范了各税种纳税申报表及其附表的填列方法，同时介绍了相关税收管理知识和具体申报纳税的方法。为税

法理论和实务工作做好衔接，弥补实务工作中财务人员纳税申报知识不足的缺憾。

本书在编写过程中得到了相关会计师事务所和很多企业界实务工作者的大力支持，并参考了大量的相关书籍，在此一并对诸位表示感谢。

由于编写时间仓促，本书难免存在不足之处，在此恳请读者谅解，并希望读者提出宝贵的意见和建议，以便我们日后对本书进行修订和完善。

目 录

第1章 涉税会计实务概述	1
第1节 涉税会计实务概述	1
一、涉税会计实务示范编写说明	1
二、税务会计与财务会计的联系和区别	1
三、税务会计的特点	2
第2节 税务会计的对象和任务	3
一、税务会计的对象	3
二、税务会计的任务	5
第3节 税务会计凭证、科目和报表	5
一、税务会计凭证	5
二、税务会计科目	6
三、税务会计报表	6
第2章 增值税会计实务	7
第1节 增值税概述	7
一、增值税的征税范围	7
二、增值税的纳税人	9
三、增值税的税率与征收率	10
四、增值税的减免	12
第2节 增值税一般纳税人会计实务	12
一、增值税核算规范	12
二、增值税核算示范	16
三、记账凭证编制示范	20
四、增值税明细账登记示范	26
第3节 增值税小规模纳税人会计实务	28
一、增值税核算规范	28
二、增值税核算示范	29

三、记账凭证编制示范	29
四、增值税明细账登记示范	31
第4节 增值税一般纳税人纳税申报	32
一、增值税纳税申报概述	32
二、增值税纳税申报表填列示范	33
第5节 增值税小规模纳税人纳税申报	41
一、增值税纳税申报概述	41
二、增值税纳税申报表填列示范	42
第3章 营业税会计实务	45
第1节 营业税概述	45
一、营业税的征税范围	45
二、营业税的纳税人	47
三、营业税的税率与计算	47
四、营业税的减免	49
第2节 营业税会计实务	49
一、营业税核算规范	49
二、营业税核算示范	50
三、记账凭证编制示范	51
四、营业税明细账登记示范	55
第3节 营业税纳税申报	55
一、营业税纳税申报概述	55
二、营业税纳税申报表填列示范	56
第4章 消费税会计实务	59
第1节 消费税概述	59
一、消费税的征税范围	59
二、消费税的纳税人	59
三、消费税的税率与计算	60
第2节 消费税会计实务	65
一、消费税核算规范	65
二、消费税核算示范	67
三、记账凭证编制示范	69
四、消费税明细账登记示范	75

第3节 消费税纳税申报	76
一、消费税纳税申报概述	76
二、消费税纳税申报表填列示范	77
第5章 企业所得税会计实务	81
第1节 企业所得税概述	81
一、企业所得税的纳税人	81
二、企业所得税应纳税所得额的确定	82
三、企业所得税的税率与计算	86
四、企业所得税的减免	87
第2节 企业所得税会计实务	89
一、企业所得税核算规范	89
二、企业所得税核算示范	90
三、记账凭证编制示范	90
四、企业所得税明细账登记示范	91
第3节 企业所得税纳税申报	92
一、企业所得税纳税申报概述	92
二、企业所得税纳税申报表填列示范	93
三、企业所得税（核定征收）纳税申报	111
第6章 个人所得税会计实务	115
第1节 个人所得税概述	115
一、个人所得税的纳税人	115
二、个人所得税的应税项目	116
三、个人所得税的计税依据与计算	116
四、个人所得税的减免	120
第2节 个人所得税会计实务	121
一、个人所得税核算规范	121
二、个人所得税核算示范	121
三、记账凭证编制示范	122
四、个人所得税明细账登记示范	123
第3节 个人所得税纳税申报	124
一、个人所得税的业务介绍	124
二、个人所得税的税金计算	124

三、个人所得税纳税申报表填列示范	125
第7章 城市维护建设税和教育费附加会计实务	127
第1节 城市维护建设税和教育费附加概述	127
一、城市维护建设税和教育费附加的征税范围	127
二、城市维护建设税和教育费附加的纳税人	127
三、城市维护建设税和教育费附加的计税依据与计算	127
四、城市维护建设税和教育费附加的税收优惠	128
第2节 城市维护建设税和教育费附加会计实务	128
一、城市维护建设税和教育费附加核算规范	128
二、城市维护建设税和教育费附加核算示范	128
三、记账凭证编制示范	129
四、城市维护建设税和教育费附加明细账登记示范	130
第3节 流转税附加纳税申报	131
一、流转税附加纳税申报概述	131
二、流转税附加纳税申报表填列示范	131
第8章 印花税会计实务	135
第1节 印花税概述	135
一、印花税的征税范围	135
二、印花税的纳税人	135
三、印花税的税率、计税依据与计算	136
四、印花税的税收优惠	137
第2节 印花税会计实务	137
一、印花税核算规范	137
二、印花税核算示范	137
三、记账凭证编制示范	138
第3节 印花税纳税申报	138
一、印花税的纳税方法	138
二、印花税的纳税环节	139
三、印花税的纳税地点	139
四、印花税的申报流程	139

第9章 房产税会计实务	143
第1节 房产税概述	143
一、房产税的征税对象和征税范围	143
二、房产税的纳税人	143
三、房产税的税率与计算	144
四、房产税的税收优惠	144
第2节 房产税会计实务	145
一、房产税核算规范	145
二、房产税核算示范	145
三、记账凭证编制示范	145
四、房产税明细账登记示范	146
第3节 房产税纳税申报	147
一、房产税的纳税义务发生时间	147
二、房产税的纳税期限	147
三、房产税的纳税地点	147
四、房产税的申报流程	147
第10章 城镇土地使用税会计实务	149
第1节 城镇土地使用税概述	149
一、城镇土地使用税的征税范围	149
二、城镇土地使用税的纳税人	149
三、城镇土地使用税的税率与计算	149
四、城镇土地使用税的税收优惠	150
第2节 城镇土地使用税会计实务	151
一、城镇土地使用税核算规范	151
二、城镇土地使用税核算示范	151
三、记账凭证编制示范	151
四、城镇土地使用税明细账登记示范	152
第3节 城镇土地使用税纳税申报	153
一、城镇土地使用税的纳税义务发生时间	153
二、城镇土地使用税的纳税期限	153
三、城镇土地使用税的纳税地点	154
四、城镇土地使用税的申报流程	154

第11章 土地增值税会计实务	155
第1节 土地增值税概述	155
一、土地增值税的征税范围	155
二、土地增值税的纳税人	155
三、土地增值税的税率与计算	155
四、土地增值税的税收优惠	156
第2节 土地增值税会计实务	157
一、土地增值税核算规范	157
二、土地增值税核算示范	157
三、记账凭证编制示范	158
四、土地增值税明细账登记示范	159
第3节 土地增值税纳税申报	160
一、房地产企业土地增值税纳税申报	160
二、工业企业土地增值税纳税申报	163
第12章 车船税会计实务	167
第1节 车船税概述	167
一、车船税的征税范围	167
二、车船税的纳税人	167
三、车船税的税率与计算	167
四、车船税的税收优惠	168
第2节 车船税会计实务	169
一、车船税核算规范	169
二、车船税核算示范	169
三、记账凭证编制示范	169
四、车船税明细账登记示范	170
第3节 车船税纳税申报	171
一、车船税的业务介绍	171
二、车船税的税金计算	171
三、车船税的会计处理	171
四、车船税纳税申报表填列示范	172

第13章 关税会计实务	173
第1节 关税概述	173
一、关税的征税对象	173
二、关税的纳税人	173
三、关税的计算	173
四、关税的减免	176
第2节 关税会计实务	177
一、关税核算规范	177
二、关税核算示范	178
三、记账凭证编制示范	179
四、关税明细账登记示范	183
五、海关（进出口关税）专用缴款书样本	184
第14章 资源税会计实务	185
第1节 资源税概述	185
一、资源税的征税范围	185
二、资源税的纳税人	185
三、资源税的计算	185
四、资源税的税收优惠	186
第2节 资源税会计实务	186
一、资源税核算规范	186
二、资源税核算示范	187
三、记账凭证编制示范	188
四、资源税明细账登记示范	189
第3节 资源税纳税申报	190
一、资源税的业务介绍	190
二、资源税的税金计算	190
三、资源税的会计处理	190
四、资源税纳税申报表填列示范	191
第15章 车辆购置税会计实务	193
第1节 车辆购置税概述	193
一、车辆购置税的征税对象和征税范围	193

二、车辆购置税的纳税人	193
三、车辆购置税的税率和计税依据	193
四、车辆购置税的税收优惠	195
第 2 节 车辆购置税会计实务	195
一、车辆购置税核算规范	195
二、车辆购置税核算示范	196
三、记账凭证编制示范	196
第 3 节 车辆购置税纳税申报	196
一、车辆购置税的业务介绍	196
二、车辆购置税的税金计算	196
三、车辆购置税的会计处理	197
四、车辆购置税纳税申报表填列示范	197
第 16 章 契税会计实务	199
第 1 节 契税概述	199
一、契税的征税对象和征税范围	199
二、契税的纳税人	199
三、契税的税率与计算	200
四、契税的税收优惠	200
第 2 节 契税会计实务	200
一、契税核算规范	200
二、契税核算示范	200
三、记账凭证编制示范	201
四、契税明细账登记示范	203

第1章 涉税会计实务概述

第1节 涉税会计实务概述

一、涉税会计实务示范编写说明

税务会计是社会经济发展到一定阶段后，为适应纳税人经营管理的需要，从财务会计、管理会计中分离出来，并将会计的基本理论、基本方法同纳税活动相结合而形成的一门边缘学科，它是集税收法规和会计核算于一体的专业会计学科。税务会计形成时间比较短，其制度与体系有待完善，税务会计的定义也有多种表述，甚至对税务会计的提法也不统一。

关于税务会计的定义，有专家认为，税务会计主要是处理某一项目何时被确认为收入或费用账务问题的一种专业会计；也有专家认为，税务会计是为计算税法中法人的课税所得而设立的会计，它不是制度会计，而是以企业会计为依据，按税法的要求对既定的盈利进行加工、修正的会计；还有专家认为，税务会计是一种将会计处理和纳税法规融为一体的专门技术，目的是为了引导纳税义务人合理、公平地缴纳其应负担的税费。

我们倾向于国内著名税务会计学者盖地教授的观点：税务会计是以国家现行税收法规为准绳，运用会计学的理论和方法，连续、系统、全面地对税款的形式、计算和缴纳，即纳税活动所引起的资金运动进行核算和监督的一门专业会计。

本书就是在税务会计的基础上编写的一本涉税会计实务操作指南。

二、税务会计与财务会计的联系和区别

税务会计是随着社会经济的发展而从财务会计逐渐分离出来的融税收法规与会计核算为一体的专业会计，它与财务会计之间既有联系又有区别。

（一）税务会计与财务会计的联系

税务会计与财务会计不仅在会计主体、计量尺度等方面相同，而且税务会计的计税依据是财务会计所提供的资料。也就是说，税务会计作为一项实质性工作并不是独立存在的，而是企业会计的一个特殊领域，是以财务会计为基础的。税务会计的资料大多来源于财务会计，它只是对财务会计处理中与现行税法不相符的会计事项，或出

于税收筹划目的需要调整的事项，按税务会计方法计算、调整，并作调整会计分录，再融于财务会计账簿或财务会计报告之中。

(二) 税务会计与财务会计的区别

项目	财务会计	税务会计
会计目标不同	主要是向管理者、投资者和债权人提供有关企业财务状况、经营成果、现金流动状况等方面的信息	主要是向税务部门和企业决策者提供有关企业应纳税款、税务决策等税务方面的信息
核算依据不同	核算依据是各种会计法规、制度，包括会计法、企业会计准则、企业会计制度等	核算依据除了各种会计法规与制度外，更重要的是税收法律、法规
提供的信息不同	通过记录经济业务，编制资产负债表、利润表和现金流量表，反映企业财务状况、经营成果和现金流量情况，为会计信息使用者作决策提供有用信息	主要编制纳税申报表和应交增值税明细表，列明应交税款、未交税款、减免税款和应退税款等内容，提供有关纳税资料
运用的会计原则不同	一般采用权责发生制处理会计事项	由于会计目标的制约，必须采用联合制处理会计事项。所谓联合制，是指同时运用权责发生制和收付实现制进行会计处理

三、税务会计的特点

特点	解释
法律性	这是税务会计区别于其他专业会计的主要标志。纳税主体不论采用何种记账基础进行核算，都必须遵守税收法律、法规
专业性	税务会计运用会计特有的专门方法仅对纳税有关的经济业务进行核算和监督，包括计算税款、填制纳税申报表、办理纳税手续、记录税款缴纳及退补税款情况、编制纳税报表等。以上工作事项都需要有关人员具有会计专业知识和税收专业知识

(续表)

特点	解释
融合性	税务会计是融税收法规和会计制度于一体的特种专业会计,税务会计在依税法核算的同时,还必须结合各专业会计的特点进行会计核算。税务会计研究的对象是税务管理活动中的会计问题,同时又是会计核算中的税务活动问题。从这个意义上讲,税务会计是研究税务与会计交叉问题的一门边缘性、应用性经济学科
两重性	税务会计的两重性是指其会计目标的两重性:第一,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;第二,税务会计的另一个重要目标是维护纳税人的合法权益

第2节 税务会计的对象和任务

一、税务会计的对象

税务会计的对象是纳税人的涉税事项,反映税收资金运动及其结果。这里所说的税收资金运动,主要是指纳税人应纳税金的形成、计算、缴纳、减免和退还过程。

纳税人应纳税金的形成过程存在于纳税人的生产、经营过程之中。税收资金当然也存在于纳税人的整个资金周转过程之中。企业在经营过程中,依法产生了纳税义务,就应当计算缴纳各项税金,此时,税收资金就退出企业生产经营过程。与税收资金运动相关的要素包括计税收入、计税成本费用、计税所得、应交税费、税款退还、税收减免等税务会计核算的具体内容。

(一) 计税收入

计税收入也称应税收入,是指纳税人在生产、经营过程中,销售商品、提供劳务、让渡资产使用权和从事其他经济活动所取得的应依法纳税的各项收入,包括:销售货物收入(包括视同销售收入)、提供劳务收入、转让财产收入、利息收入、租金收入、特许权使用费收入、接受捐赠收入和其他收入。从收入形式上看,应税收入包括货币收入、实物收入和其他收入。

(二) 计税成本费用

计税成本费用在税收上称为扣除项目,即在计算应纳税所得额时准予从收入中扣除的成本、费用、税金和损失。这些项目必须与取得应税收入有关,并且是必要的和正常的。成本是指纳税人在销售商品、产品、材料、下脚料、废料、废旧物资,提供

劳务，转让固定资产、无形资产（包括技术转让）的成本；费用包括销售费用、财务费用和管理费用，已经计入成本的有关费用除外；税金是指企业按规定缴纳的消费税、营业税、城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、房产税、车船税、土地使用税、印花税、教育费附加等产品销售税金及附加；损失是指企业在生产经营活动中发生的固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失、转让财产损失、呆账损失、坏账损失、自然灾害等不可抗力因素造成的损失和其他损失。这些项目资料，有些可以直接从财务会计账簿中取得，有些则需要按照税收法规计算取得。

计税成本费用的高低影响到计税所得和应纳所得税的多少。因此，计税成本费用核算是所得税会计核算的重要内容。

（三）计税所得

计税所得也称应税所得，是指按照税收法规计算确定的应纳税所得额。计税所得的计算是所得税会计核算的一项重要内容。它与会计利润不同，会计利润是企业按照财务会计制度计算确定的，是反映企业经营成果的指标。会计利润不能直接作为计算所得税的依据，一般情况下，要在会计利润的基础上按照税收法规进行调整，计算出应纳税所得额作为计算所得税的计税依据。

（四）应交税费

应交税费的核算是税务会计的重要内容。税务会计要通过“应交税费”账户反映和监督各项税金的计算和缴纳情况。但有些税金如印花税，不通过“应交税费”账户核算，税务会计也要作出反映。

（五）税收减免

税收减免是指国家根据一定时期的政治、经济和社会发展要求，免除部分或全部税收负担，是对某些纳税人的一种照顾和扶持政策。税收减免意味着纳税人少缴税款或不缴税款。税务会计应反映减免税金的形成和使用情况。

（六）税款退还

退税有三种情况：一是政策性退税，如减免退税、出口退税等；二是误收退税，即纳税人多缴税款或税务机关多征税款而发生的退税；三是一般性退税，如所得税汇算清缴时发生的退税等。退税对国家来说，是国家税收资金的退出；而对纳税人来说，则是国家税收资金转化为企业经营资金的过程。税务会计应如实反映和监督这部分内容。

（七）税收滞纳金、罚款和罚金

纳税人违反税收法规被税务机关加收滞纳金处以罚款，以及构成税务犯罪被法院