

普
华
经
管

零基础 财税实战真功夫系列

真正意义上的
图解版

零基础 税务会计 实务

完全
图解版

陈茂芬 编著

双色内文
阅读愉悦

什么是税务会计核算？
税务会计核算有什么作用？
怎样才能做好税务会计核算？

本书完全以图表的形式为你解答上述问题



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



零基础
会计实务
税务实务

完全图解版

陈茂芬 编著

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (CIP) 数据

零基础税务会计实务：完全图解版 / 陈茂芬编著

· 一北京：人民邮电出版社，2015.5

ISBN 978-7-115-38845-2

I. ①零… II. ①陈… III. ①税务会计—图解 IV.
①F810.42-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 059311 号

内 容 提 要

什么是税务会计？税务会计核算有什么作用？我们怎样才能做好税务会计核算工作？

本书完全以图表形式，将税务会计核算中的基础概念和基本理论知识、税务登记的设立过程进行了总体介绍，并重点对增值税、营业税、消费税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税和教育费附加、印花税、房产税、城镇土地使用税、土地增值税、车船税、关税、资源税、车辆购置税和契税按顺序进行了生动的介绍，对每个税种的特点、征税范围、纳税人、税率、税金的计算、税收优惠政策、缴纳时间与方式等都进行了归纳总结。本书无论是编写形式还是内容介绍，均突出体现了税务会计核算实践性和操作性强的特点。

本书内容全面、讲解充分、图文并茂，融入了作者的实际操作心得，适合财会从业人员、希望从事财会工作的人员、各级管理者阅读，同时亦可作为大中专院校财会专业、会计培训班的授课教材。

◆ 编 著 陈茂芬

责任编辑 李宝琳

责任印制 焦志炜

◆ 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>

北京天宇星印刷厂印刷

◆ 开本：700×1000 1/16

印张：12.5

2015 年 5 月第 1 版

字数：200 千字

2015 年 5 月北京第 1 次印刷

定 价：39.00 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

序 言

会计核算是一项专业性、操作性很强的业务。随着经济的发展，企业经营范围更加广泛、经营业务更加复杂，会计账务处理也变得日趋复杂，因此，企业财务人员、管理人员只有不断学习财务知识，提升自身专业技能，才能做好会计核算工作，发挥会计核算的监督与管理作用。本套书正是为会计从业人员和希望从事财会工作的初学者，以及各级管理者而编写的，相信通过阅读本套书，读者的会计核算能力与管理能力将会有很大的提高。

本套书内容具有以下三个特点。

第一个特点是针对性强。每本书为初学者量身打造，从零开始，步步深入，带领广大初学者从了解会计概念出发，了解基本的会计理论，学会编制凭证、登记账簿，并学会编制基本的会计报表，进行基本的财务报表分析。

第二个特点是实战性强。每本书在介绍会计基本概念、凭证编制和报表编制时，均以企业实际发生的经济业务为依据，并提供真实的原始凭证、记账凭证与会计报表，让初学者在第一时间接触到真实的企业会计实务资料。

第三个特点是系统性强。每本书最后一章均模拟企业运作全过程，提供了一个会计年度真实的业务资料，内容涵盖从建账、收集原始凭证、编制记账凭证到登记会计账簿、编制会计报表全过程，为初学者提供了一个模拟实战操作的良好平台。

我们力求用浅显易懂的语言阐述广大初学者必备的财务会计知识，希望能让读者在很短的时间内，轻松地理解财务会计实务原理，熟练地掌握财务报表编制方法，提高会计核算能力与管理能力。

本套书由铜陵学院会计理论与实训教学经验丰富的教师共同编写，不仅适合初学者自学，而且可以作为大专院校财会专业的实训教材，以及相关培训机构的培训教材。

由于编者水平有限，书中难免有不妥之处，欢迎读者批评指正。

目 录

第1章 认识税务会计	1
1.1 税务会计概述	1
1.1.1 税务会计概念	1
1.1.2 税务会计与财务会计的联系和区别	2
1.2 税务会计的特点和目标	3
1.2.1 税务会计的特点	3
1.2.2 税务会计的目标	4
1.3 税务会计的原则	5
1.3.1 权责发生制与收付实现制相结合的原则	5
1.3.2 配比原则	7
1.3.3 划分营业收益和资本收益的原则	8
1.3.4 税款支付能力原则	9
1.4 税务会计的对象和任务	9
1.4.1 税务会计的对象	9
1.4.2 税务会计的任务	11
1.5 税务会计凭证、科目和报表	12
1.5.1 税务会计凭证	12
1.5.2 税务会计科目	13
1.5.3 税务会计报表	14

1.6 纳税人的权利与义务	14
1.6.1 纳税人的权利	15
1.6.2 纳税人的义务	16
第2章 税务登记	17
2.1 单位纳税人设立税务登记	17
2.1.1 税务登记简介	17
2.1.2 纳税人需提供的资料	18
2.1.3 工作步骤	19
2.1.4 纳税人办理业务的时限	19
2.1.5 单位纳税人设立税务登记示范	19
2.2 单位纳税人变更税务登记	24
2.2.1 变更税务登记简介	24
2.2.2 纳税人需提供的资料	24
2.2.3 工作步骤	26
2.2.4 纳税人办理业务的时限	26
2.2.5 单位纳税人变更税务登记示范	26
2.3 单位纳税人注销税务登记	28
2.3.1 注销税务登记简介	28
2.3.2 纳税人需提供的资料	29
2.3.3 工作步骤	30
2.3.4 纳税人办理业务的时限	30
2.3.5 单位纳税人注销税务登记示范	31
第3章 增值税会计实务	33
3.1 增值税概述	33
3.1.1 增值税征税范围	33
3.1.2 增值税纳税人	35

3.1.3 增值税税率和征收率	36
3.1.4 增值税的减免	38
3.2 增值税一般纳税人会计实务	39
3.2.1 一般纳税人核算规范	39
3.2.2 一般纳税人核算示范	42
3.3 增值税小规模纳税人纳税申报	53
3.3.1 小规模纳税人核算规范	53
3.3.2 小规模纳税人核算示范	53
第4章 营业税会计实务	57
4.1 营业税概述	57
4.1.1 营业税征税范围	57
4.1.2 营业税纳税人	59
4.1.3 营业税税率与计算	60
4.1.4 营业税的减免	62
4.2 营业税纳税申报	62
4.2.1 营业税核算规范	62
4.2.2 营业税核算示范	63
第5章 消费税会计实务	67
5.1 消费税概述	67
5.1.1 消费税征税范围	67
5.1.2 消费税纳税人	68
5.1.3 消费税税率与计算	68
5.2 消费税纳税申报	73
5.2.1 消费税核算规范	73
5.2.2 消费税核算示范	75

第6章	<u>企业所得税会计实务</u>	81
6.1	企业所得税概述	81
6.1.1	企业所得税纳税人	81
6.1.2	企业所得税应纳税所得额的确定	82
6.1.3	企业所得税税率与计算	87
6.1.4	企业所得税的减免	88
6.2	企业所得税纳税申报	90
6.2.1	企业所得税核算规范	90
6.2.2	企业所得税核算示范	91
6.2.3	企业所得税（核定征收）纳税申报	109
第7章	<u>个人所得税会计实务</u>	112
7.1	个人所得税概述	112
7.1.1	个人所得税纳税人	112
7.1.2	个人所得税应税项目	113
7.1.3	个人所得税计税依据与计算	113
7.1.4	个人所得税的减免	118
7.2	个人所得税纳税申报	119
7.2.1	个人所得税核算规范	119
7.2.2	个人所得税核算示范	119
第8章	<u>城市维护建设税和教育费附加会计实务</u>	123
8.1	城市维护建设税和教育费附加概述	123
8.1.1	城市维护建设税和教育费附加征税范围	123
8.1.2	城市维护建设税和教育费附加纳税人	123
8.1.3	城市维护建设税和教育费附加计税依据与计算	123
8.1.4	城市维护建设税和教育费附加的优惠	124

8.2 城市维护建设税和教育费附加纳税申报	124
8.2.1 城市维护建设税和教育费附加核算规范	124
8.2.2 城市维护建设税和教育费附加核算示范	125
第9章 印花税会计实务	129
9.1 印花税概述	129
9.1.1 印花税的征税范围	129
9.1.2 印花税的纳税义务人	130
9.1.3 印花税的税率、计税依据及计算	130
9.1.4 印花税的税收优惠	131
9.2 印花税纳税申报	132
9.2.1 印花税核算规范	132
9.2.2 印花税核算示范	132
第10章 房产税会计实务	135
10.1 房产税概述	135
10.1.1 房产税的征税对象与征税范围	135
10.1.2 房产税的纳税义务人	136
10.1.3 房产税的税率及计算	136
10.1.4 房产税的税收优惠	137
10.2 房产税纳税申报	137
10.2.1 房产税核算规范	137
10.2.2 房产税核算示范	138
第11章 土地使用税会计实务	140
11.1 土地使用税概述	140
11.1.1 土地使用税的征税范围	140
11.1.2 土地使用税的纳税义务人	140

11.1.3	土地使用税的税率及计算	141
11.1.4	土地使用税的税收优惠	141
11.2	土地使用税纳税申报	142
11.2.1	土地使用税核算规范	142
11.2.2	土地使用税核算示范	142
第12章	<u>土地增值税会计实务</u>	145
12.1	土地增值税概述	145
12.1.1	土地增值税的征税范围	145
12.1.2	土地增值税的纳税人	145
12.1.3	土地增值税的税率及计算	145
12.1.4	土地增值税的税收优惠	146
12.2	土地增值税纳税申报	147
12.2.1	土地增值税核算规范	147
12.2.2	土地增值税核算示范	147
12.2.3	工业企业土地增值税示范	151
第13章	<u>车船税会计实务</u>	155
13.1	车船税概述	155
13.1.1	车船税的征税范围	155
13.1.2	车船税的纳税义务人	155
13.1.3	车船税的税率及计算	156
13.1.4	车船税的税收优惠	156
13.2	车船税纳税申报	157
13.2.1	车船税核算规范	157
13.2.2	车船税核算示范	157

第 14 章	关税会计实务	160
14.1	关税概述	160
14.1.1	关税的征税对象	160
14.1.2	关税的纳税人	160
14.1.3	关税的计算	160
14.1.4	关税的减免	163
14.2	关税纳税申报	165
14.2.1	关税核算规范	165
14.2.2	关税核算示范	166
第 15 章	资源税会计实务	172
15.1	资源税概述	172
15.1.1	资源税的征收范围	172
15.1.2	资源税的纳税义务人	172
15.1.3	资源税的纳税计算	172
15.1.4	资源税的税收优惠	173
15.2	资源税纳税申报	173
15.2.1	资源税核算规范	173
15.2.2	资源税核算示范	174
第 16 章	车辆购置税会计实务	177
16.1	车辆购置税概述	177
16.1.1	车辆购置税的征税对象和征税范围	177
16.1.2	车辆购置税的纳税人	177
16.1.3	车辆购置税的税率和计税依据	178
16.1.4	车辆购置税的税收优惠	180
16.2	车辆购置税纳税申报	180
16.2.1	车辆购置税核算规范	180

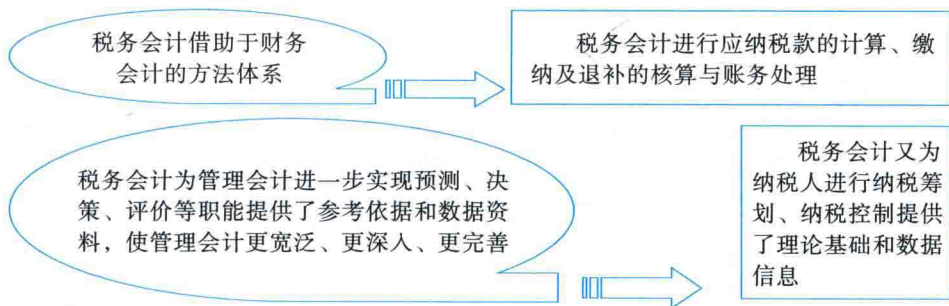
16.2.2 车辆购置税核算示范	180
第 17 章 契税会计实务	183
17.1 契税概述	183
17.1.1 契税的征收范围	183
17.1.2 契税的纳税人	183
17.1.3 契税的税率及计算	184
17.1.4 契税的税收优惠	184
17.2 契税纳税申报	184
17.2.1 契税的核算规范	184
17.2.2 契税的核算示范	185

第1章 认识税务会计

1.1 税务会计概述

1.1.1 税务会计概念

税务会计是社会经济发展到一定阶段对企事业单位和个人涉税事项进行会计处理的方法体系。



关于税务会计的概念,主要有三个不同的观点

观点一: 税务会计主要是处理某项目何时被确认为收入或费用账务问题的一种专业会计

观点二: 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,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

观点三: 税务会计是一种融合会计处理及纳税法规为一体的专门技术,藉以引导纳税义务人合理而公平地缴纳其应负担的税费

本书采纳了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

款的形成、计算和缴纳，即纳税活动引起的资金运动进行核算和监督的一门专业会计。

1.1.2 税务会计与财务会计的联系和区别

税务会计与财务会计之间既有联系又有区别。

1.1.2.1 税务会计与财务会计的联系

税务会计与财务会计不但在会计主体、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。税务会计资料大多来源于财务会计，它对财务会计处理中与现行税法不相符的会计事项按税务会计方法计算、调整，并作调整分录，再融于财务会计账簿或财务会计报告之中。

1.1.2.2 税务会计与财务会计的区别

项目	区别
会计目标不同	<p>市场经济条件下，财务会计主要是向管理者、投资者和债权人提供有关企业财务状况和经营成果以及现金流量状况等方面的信息，以供其衡量、预测、评价企业的偿债能力、营运能力和获利能力，并作出相应的政策、投资和信贷决策</p> <p>税务会计主要是向税务部门及企业决策者提供有关企业应纳税款等税务方面的信息，供税务部门审核、检查企业计税情况，供决策者掌握企业的税负情况</p>
核算依据不同	<p>财务会计的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，税务会计的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。当会计制度与税收法规不一致时，税务会计则以税收法规为依据来调整财务会计核算结果</p>
提供的信息不同	<p>税务会计通过计量、计算、检查等专门方法，保证纳税人按税法的规定纳税，使纳税人既不违反税法规定，又使其税负最低。税务会计主要编制纳税申报表及应交增值税明细表，列明应交税款、未交税款、减免税款和应退税款等内容，提供有关纳税的资料。财务会计通过记录经济业务，编制资产负债表、损益表和现金流量表，反映企业财务状况、经营成果和现金流量情况，为会计信息使用者提供决策有用信息</p>

(续)

项目	区别
会计原则的运用上不同	财务会计一般采用权责发生制处理会计事项,而税务会计则由于其会计目标的制约,必须采用联合制处理会计事项。所谓联合制是权责发生制和收付实现制同时运用进行会计处理。并且,税务会计在进行纳税业务核算时,较少运用稳健原则,而财务会计在其整个核算过程中都要贯彻稳健原则

1.2 税务会计的特点和目标

1.2.1 税务会计的特点

税务会计具有法律性、专业性、融合性和两重性的特点。

特点	详解
法律性	法律性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。依法纳税是每个公民的义务。因此,遵守税收法律法规,依法及时足额纳税,保证国家的财政收入,是税务会计的一个目标。税法同其他法律一样,具有严肃性,如果纳税人不遵守税法,就会受到处罚,情节严重者将承担刑事责任
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,都需要有会计专业知识和税收专业知识,因此,它是专业性很强的会计学科
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,离开了这一特定目标,税务会计便失去了存在的意义。税务会计报送的纳税申报表与税收缴款书等会计资料,旨在接受税务机关的监督与审核,完成其纳税义务。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。税务机关要依法征税,纳税人要依法纳税。纳税人要充分行使其权利,维护其权益

1.2.2 税务会计的目标

税务会计的目标，具体来说，包括以下几个方面。

