



李海波工作室

新世纪高职高专教科书

# 税务会计

SHUIWU KUAIJI

李海波 刘学华 主编



立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

新世纪高职高专教科书

# 税 务 会 计

SHUIWU KUAIJI

李海波 刘学华 主编

江苏工业学院图书馆  
藏书章

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

版权所有 违者必究

### 图书在版编目(CIP)数据

税务会计/李海波,刘学华主编. —上海:立信会计出版社,2007.8

李海波工作室新世纪高职高专教科书

ISBN 978-7-5429-1839-0

I. 税… II. ①李… ②刘… III. 税收会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 138824 号

### 税务会计

---

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com      E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com      Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	10.875
插 页	3
字 数	295 千字
版 次	2007 年 8 月第 1 版
印 次	2007 年 8 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1839-0/F·1629
定 价	19.00 元

---

如有印订差错 请与本社联系调换

# 序

近年来,随着高等教育结构的调整,高职高专教育蓬勃发展。高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,其根本任务是培养具有一定理论素质和较强实际工作能力的应用型人才。高职高专学生应在掌握必要的基础理论和基本知识的基础上,重点掌握从事本专业领域实际工作的专门知识和职业技能。与这种形式的高等教育相适应,其教材建设也应有自己的特色。

为了体现高职高专的教育特色,培养适合社会需要的应用型人才,根据教育部关于加强高职高专教育人才培养的有关文件精神,在国家教育部门的指导下,在立信会计出版社的大力支持下,我们组织了从事高职高专和成人高等教育教学与研究工作的优秀教师和专家,编写了这套高职高专经济管理类相关专业的教材。

本套教材具有以下特点:一是针对性强。本套教材的主编李海波教授和刘学华教授,具有丰富的教材编写经验,多年来编写了大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书;参加编写工作的各位作者都是来自高职高专教学一线的专业教师,有着丰富的教学和实践经验,对高职高专的教学要求和教学内容非常熟悉,因而编写的这套教材富有针对性。二是实践性强。本套教材按照突出应用性、实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,适当压缩理论部分,扩展实践内容,注重培养学生的实际操作能力。三是内容新颖。本套教材的内

容体现了当前高职高专课程教学的新知识、新方法,便于学生综合素质的形成以及科学思维方式和创新能力的培养。四是难易适度。本套教材主要满足高职高专经济管理类相关专业的教学需求,对基础理论的讲解以应用为目的,以必要、够用为度,内容深入浅出,通俗易懂。

由于高职高专教材的编写尚处于探索阶段,本套教材定会有疏漏,恳请全国高职高专院校的广大师生在教学实践中提出宝贵意见,并及时反馈给我们,以便再版时修订、完善。

李海波 刘学华

# 前 言

税务会计是一门融税收法律、法规制度和会计核算于一体的边缘性学科。它既研究税收工作中的会计问题,也研究会计工作中的税收问题。税务会计已成为经济类高职高专院校财经、会计等专业所开设的必修课之一。为了满足高职高专相关专业税务会计课程的教学需要,我们组织具有丰富教学经验的专业教师和相关专家学者编写了这本《税务会计》。

本书以最新的税收法律、法规以及企业会计准则和会计制度为依据,全面、系统地阐述了税务会计的基本理论,详尽地介绍了我国现行各个税种的基本税法规定、应纳税款的计算及其会计核算方法,案例丰富、翔实。每章正文之前,配有本章的内容提要,章尾安排了相应了思考题和练习题。

本书由我国著名会计学家、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作委员会副主任、中国注册会计师、中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事、享受国务院政府特殊津贴的专家、研究员李海波教授和著名会计学专家刘兴华教授任主编。参加编写的人员为:李海波、刘兴华、王京梁、边秀端、刘培、李俊、王凯、张翠琼、张晓林。每章的复习思考题和练习题由路丽艳硕士编写。

李海波、刘兴华为本书的总纂。

在编写过程中,我们参阅了许多近年来出版的税务会计类专

著、教材,在此,谨向这些作者致以诚挚的谢意!

由于作者水平有限,书中难免存在疏漏之处,恳请广大读者不吝赐教,以便再版时予以完善。

《税务会计》编委会



**李海波工作室**

# 目 录

第一章 税务会计概述	1
第一节 税务会计的涵义	1
第二节 税务会计的职能和作用	4
第三节 税务会计的原则和内容	6
复习思考题	10
第二章 增值税的核算	11
第一节 增值税制度的基本内容	11
第二节 增值税应纳税额的计算	20
第三节 增值税会计核算基础	28
第四节 工业企业增值税的核算	33
第五节 商品流通企业增值税的核算	59
复习思考题	72
练习题	73
第三章 消费税的核算	75
第一节 消费税制度的基本内容	75
第二节 消费税应纳税额的计算	88
第三节 消费税的会计核算	98
复习思考题	112
练习题	112



<b>第四章 营业税的核算</b> .....	114
第一节 营业税制度的基本内容.....	114
第二节 营业税应纳税额的计算.....	122
第三节 主要行业营业税的会计核算.....	131
复习思考题.....	138
练习题.....	138
<b>第五章 企业所得税的核算</b> .....	140
第一节 企业所得税制度的基本内容.....	140
第二节 企业所得税的计税依据.....	146
第三节 企业所得税应纳税额的计算.....	151
第四节 所得税的会计核算.....	154
复习思考题.....	169
练习题.....	170
<b>第六章 个人所得税的核算</b> .....	172
第一节 个人所得税制度的基本内容.....	172
第二节 个人所得税应纳税额的计算.....	182
第三节 个人所得税的会计核算.....	193
复习思考题.....	197
练习题.....	197
<b>第七章 其他税种的核算</b> .....	200
第一节 关税的核算.....	200
第二节 城市维护建设税的核算.....	216
第三节 资源税的核算.....	222
第四节 土地增值税的核算.....	233
第五节 城镇土地使用税的核算.....	246

第六节 房产税的核算	250
第七节 车船税的核算	255
第八节 印花税的核算	260
第九节 耕地占用税的核算	267
第十节 契税的核算	270
第十一节 车辆购置税的核算	274
复习思考题	277
练习题	278
第八章 纳税申报表的编制	281
第一节 纳税申报概述	281
第二节 流转税纳税申报表的编制	286
第三节 所得税纳税申报表的编制	304
第四节 其他税种纳税申报表的编制	318
复习思考题	333
练习题	333

# 第一章 税务会计概述

**【内容提要】** 本章主要介绍税收会计的涵义、特点、对象、目标、原则、职能、作用等基本知识。通过本章的学习,要求学生能理解税务会计的基本理论、基础知识,为学习后续章节奠定基础。

## 第一节 税务会计的涵义

### 一、税务会计的特点

税务会计又称企业纳税会计,是指以税收法律、法规和会计制度为依据,以货币为计量单位,运用会计学的基本理论和方法,对纳税单位的纳税活动所引起的资金运动进行反映和监督,维护国家和纳税人的合法权益的专业会计。

税务会计作为融税收制度和会计核算于一体的特殊专业会计,具有以下特点:

1. 法律性。税收是国家取得财政收入的主要形式,为了保证财政收入的及时和稳定,税收的征收具有明显的强制性和权威性。纳税人在发生应税行为、取得应税收入后,必须按税法的规定正确计算应纳税款,及时上缴国家金库。对整个纳税过程,税务会计必须如实地进行反映、核算和监督,即纳税人对涉税活动的会计处理,必须以税法为依据;会计制度规定与税法规定不一致时,应按税法的规定进行必要的调整。所以,税务会计具有直接受制于税收法律规定的显著特点,这也是税务会计区别于其他专业会计的一个重要标志。

2. 相对独立性。税务会计虽然并不是一门和企业财务会计并列的专业会计,只是企业会计的一个特殊领域,是对企业生产经营活动中涉税部分的核算和反映,其核算基础也依据了会计学的理论和核算方法,但和其他会计相比较,税务会计具有相对的独立性和特殊性。因为国家规定的征税依据与企业会计制度的规定是有一定的差别的,其处理方法、计算口径不尽相同,所以,税务会计有一套自身独立的处理准则,如自产自用货物视同销售的有关规定,企业会计利润与应纳税所得额的差异及其调整等,都反映了税务会计核算方法与内容的相对独立性。

3. 差异互调性。税务会计的法律性和相对独立性,决定了税务会计的处理结果和财务会计的处理结果是有差异的。根据财务会计的规定进行核算、反映和处理的结果,是为了满足投资者、债权人和管理者的需要;而税务会计进行核算、反映和处理的结果,是为了满足国家征税和管理者进行税收筹划的需要,两者在收入确认、存货计价、计提折旧和坏账准备等方面都存在着一定的差异,造成了税前会计利润和应纳税所得额也存在一定的差异,但两者之间的差异可以根据产生差异的原因相互调节。

### 二、税务会计与财务会计的区别

1. 服务主体不同。财务会计提供的会计信息主要为与企业外部有经济利害关系的单位和个人服务,同时也为企业内部管理服务,其服务主体包括投资者、债权人和经营管理者;而税务会计所提供的信息主要服务于国家税务部门和企业的经营管理者。

2. 核算范围不同。财务会计的核算对象是企业以货币计量的全部经济事项,其核算范围包括资金的投入、循环、周转、退出等过程,它既要反映企业的财务状况,又要反映企业的经营成果和资金变动情况;而税务会计的核算对象是因纳税而引起的税款的形成、计算、缴纳、补退等经济活动的资金运动,其核算范围包括经营收入、成本(费用)与资产计价、收益分配、财产与特定行为目的、纳税申报与税款解缴、税收减

免和税收筹划等与纳税有关的经济活动。

3. 核算目的不同。财务会计通过对纳税人所有经济业务进行记录和核算,最后编制资产负债表、利润表、现金流量表及其附表,全面反映企业的财务状况和经营成果,并将其报送投资者、债权人、企业主管部门及其他会计信息使用者;而税务会计则是通过对企业涉税活动的反映和核算,保证纳税人依法纳税,使纳税人的经营行为既符合税法,又最大限度地减轻税收负担。

4. 核算依据不同。财务会计进行核算应遵循会计准则,依照行业会计制度的规定处理企业的各种经济业务;而税务会计不仅要遵循一定的会计准则,更要受税法的约束,强调客观性和统一性。当财务会计的规定和税法的规定相抵触时,企业可以按财务会计规定进行会计处理,但在纳税时,必须按税法的规定进行调整。

### 三、税务会计与税收会计的区别

1. 主体不同。税务会计的主体是纳税人,即从事生产经营、负有纳税义务的企事业单位和其他经济组织。税务会计是从纳税人的角度出发,依据税法规定,运用会计的基本原理和方法,对计算、缴纳税款的活动进行核算,是服务于纳税人的。税收会计的主体是代表国家行使征税权利的征收机关,即各级税务机关、财政部门 and 海关。税收会计是从国家的角度出发,依据税法的规定,反映和监督税收资金运动的全过程,是服务于国家的。

2. 核算对象不同。税务会计的核算对象为纳税人从发生纳税义务到缴纳税款为止的核算的全过程。其内容包括收入、成本(费用)与资产计价、收益分配、财产与特定行为目的、纳税申报与税款解缴、税收减免、税收筹划等核算。税收会计的核算对象,是指税收资金及其运动,即税务机关组织征收的各项收入的应征、征收、减免、欠缴、入库和提退等运动的全过程。其核算范围不局限于某一个纳税人的业务活动,而是涵盖整个税收资金从应征到入库和提退的全过程。

3. 核算依据不同。税务会计的核算依据是企业会计准则和税收

法规。日常会计的核算是依据会计准则和会计制度对各种收入项目、所得项目进行的核算。当财务会计制度与税法规定相抵触时,按税法规定进行调整。税收会计作为预算会计范畴的一门特种会计,执行总预算会计准则,按《税收会计核算办法》进行核算。

总之,在税制越来越健全,税收越来越重要的今天,企业税务会计已经成为企业必不可少的管理手段。在西方国家,已形成财务会计、管理会计和税务会计三大会计学科的分支领域,税务会计知识和纳税常识、税收筹划技能等已成为会计师、税务师必须掌握的专业知识,并在高等、中等院校的会计系开设税务会计(或称所得税会计)课程。我国的税务会计起步较晚,但在改革开放、遵循国际惯例这个大背景下,符合我国实际的税务会计体系也正在建立,并将快速发展。

## 第二节 税务会计的职能和作用

### 一、税务会计的职能

4 税务会计的职能是指税务会计这一管理活动本身所固有的功能,是税务会计长期固定的属性,是客观的、不以人们意志为转移的。而税务会计的作用是其职能的外在表现,或者是对象化了的税务会计职能。在不同的经济条件下,税收对会计的干预程度不同,税务会计的作用亦有所不同。在现阶段,税务会计具有以下几方面的职能。

#### (一) 核算反映职能

对企业涉税活动的核算和反映,是税务会计的基本职能。税务会计根据国家的税收法令、条例以及会计准则和制度,全面地记录和核算企业税款的形成、计算、缴纳、补退等,以价值形式真实地、系统地反映会计主体的纳税活动,为国家组织财政收入提供准确、可靠的信息资料和决策依据。同时,通过对反映出的资料的分析研究,为企业改善经营管理,提高经济效益,进一步拓展税源,增加财政收入提供方向。

## （二）监督管理职能

以价值形式全面核算会计主体的纳税活动的过程,也是实行税务会计监督管理的过程。税务会计的监督管理职能是寓于核算反映职能之中的,即通过税务会计一系列的核算方法,监督会计主体的纳税活动是否与国家税收法令、条例一致,监督会计主体的税款的形成、计算和缴纳情况,实现税收的宏观调控作用。由于税收具有强制性,所以税务会计的监督管理职能与其他专业会计的监督管理职能不同,税务会计也具有强制性监督管理的特点。通过这种强制性的监督管理,既能保证会计主体自觉申报纳税,正确计算、及时缴纳税款,又能保证国家税收政策的贯彻实施和国家税收收入的稳定增长。

## （三）预测和决策职能

税务会计通过核算和反映会计主体纳税活动的全过程,监督管理企业的经济行为,可以帮助企业管理者对企业的税务活动进行科学的预测和决策。企业的经营决策者通过对税务会计提供的信息的分析,主动实施符合国家税收优惠政策的经济行为,规避较高的税负,以实现税后利润的最大化。

## 二、税务会计的作用

税务会计的作用主要表现在以下几个方面:

1. 有利于提高纳税人的纳税意识,帮助纳税人自觉履行纳税义务。依法纳税是每个纳税人应尽的义务,否则将受到相应的处罚。纳税人自行申报纳税要求税务会计必须熟悉税法,了解企业涉税资金运动的规律,尽可能地及时、足额缴纳税款,以避免不必要的税收损失。从而形成依法纳税光荣、偷税逃税可耻的纳税观念,提高纳税意识,养成自觉纳税的良好习惯。

2. 有利于发挥会计和税收的监督作用,促进企业正确处理分配关系。税收是国家参与企业收益分配的主要手段,为了保证国家财政收入的及时稳定,税务会计应严格按税法的规定核算和反映企业的纳税活动,加强对企业纳税活动的监督和管理。税务机关也可以根据税务

会计提供的信息资料,检查纠正纳税人违反国家税收法令、制度规定的错误行为,以维护国家税法的严肃性,正确处理有关各方的收益分配关系。

3. 有利于企业经济利益与社会利益的统一。国家的税收政策是国家一定时期社会政策和经济政策的反映,税务会计通过税收筹划对企业经济行为的合理安排,充分享受国家的税收优惠政策,合理进行纳税,以获得最大的税后利益。纳税人享受国家税收优惠政策的同时,也是国家社会政策和经济政策得以实现的过程;企业获得经济利益的同时,也使社会利益得以实现,使企业的微观经济利益和国家的宏观利益能够统一。

4. 有利于维护纳税人的合法权益。正确履行纳税义务,既要按税法规定及时、足额缴纳税款,又要在税法规定的范围内,尽可能缴纳最少的税款。同时,任何违反税法的规定,少纳或不纳税款的行为,都将受到税法的惩处。所以,税务会计作为纳税人的会计,在依法纳税的同时,应充分考虑国家的税收优惠政策,维护纳税人的合法权益。

### 第三节 税务会计的原则和内容

#### 一、税务会计的原则

为了实现税务会计的目标,保证税务会计信息的质量,税务会计进行核算必须遵循一定的原则。税务会计作为具有法律效力的特种专业会计,虽然具有自身的特点,但仍属于企业会计的范畴,首先应遵循一般会计原则。但税务会计又具有一定的特殊性,在遵守会计一般原则的基础上,还应遵循其特有的原则。税务会计的特殊性原则包括下列几条。

##### (一) 法律性原则

税收作为国家取得财政收入的主要手段,对维护国家的稳定和国民经济的发展起着重要作用,所以企业在对涉税经济事项进行税务处理时,必须符合国家的税收法律、法规和规章,严格按税法规定核算。



任何单位和个人都必须无条件地遵守税法,正确履行纳税义务,因此,税务会计必须遵循法律性原则。同时,税法随着社会政治、经济环境的变化而有所调整。在实际工作中,税务会计应认真研究税法,以现行税法为会计工作的规则和指南,并随着国家税收政策的变化相应地调整企业的税务活动。

### (二) 收入原则

税收首要的基本职能是为国家筹集收入,以实现国家的各项职能。所以要求税务会计必须遵循收入的原则,正确地核算企业的各项涉税业务,按计税依据准确计算应纳税款,对影响正确核算的经济事项,都要按收入原则进行调整。通过严格执行税法,保证税款及时足额入库。

### (三) 经济效益和社会效益相结合原则

税务会计的法律性原则要求纳税人必须按税法的规定核算企业的各项税收业务,但这并不排斥企业进行税收筹划。企业为了实现税后利润的最大化,应合理地安排自己的经济活动,尽可能地享受国家的税收优惠,以减少纳税,获得税收利益。税收筹划是指企业通过自身经济行为的调整,避开国家限制的方面,主动符合国家的优惠税收政策,最终实现国家的某些经济、社会目标,亦使社会效益最大化的行为。

### (四) 接受税务机关审查监督原则

企业税务会计的结果是企业进行纳税申报以及缴纳税款的直接依据,企业税务会计核算的正确与否,直接关系到国家的财政收入,所以,企业要对税务会计资料的真实性负责,任何违反税法规定少纳或不纳税款的行为,都是应该受到法律处罚的。税务机关应对企业税务会计资料加强审查和监督,进行定期或不定期的检查,及时堵塞漏洞,保证税收的公平。

## 二、税务会计的内容

税务会计的对象是因纳税而引起的税款的形成、计算,如纳、补、退等经济活动的资金运动。企业因纳税而引起的资金运动具有货币资金单向运动的特点,企业缴纳的税款在入库后,就成为国家的财政收入,