



21st CENTURY
实用规划教材

21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

税务会计 实用教程

主 编 李克桥 郭 华
副主编 周平芳 刘爱针
主 审 甄立敏



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

21 世纪全国高职高专财经管理系列规划教材

税务会计实用教程

主 编	李克桥	郭 华	
副主编	周平芳	刘爱针	
参 编	张 静	李 洁	吴向民
主 审	甄立敏		



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

内 容 简 介

本书共分为3个部分:第1部分包括第1、2章,主要介绍了税务会计的基本理论知识和相关的征纳程序。第2部分包括第3至第11章,主要介绍了各税种的基本法规规定及其会计处理方法。第3部分包括第12至第15章,主要介绍了税务会计的拓展知识,如账务审查与调整,税务代理、纳税筹划等。

本书既可以作为高职高专财会专业课教材,也可以用于财会人员日常业务参考。

图书在版编目(CIP)数据

税务会计实用教程/李克桥、郭华主编. —北京:中国林业出版社;北京大学出版社, 2007.8

(21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5038-4848-3

I. 税… II. ①李… ②郭… 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 123465 号

书 名: 税务会计实用教程

著作责任者: 李克桥 郭 华 主编

策划编辑: 吴 迪

责任编辑: 翟 源 闻 捷

标准书号: ISBN 978-7-5038-4848-3

出 版 者: 中国林业出版社(地址:北京市西城区德内大街刘海胡同7号 邮编:100009)

http://www.cfph.com.cn E-mail: cfphz@public.bta.net.cn

电话:编辑部 66170109 营销中心 66187711

北京大学出版社(地址:北京市海淀区成府路205号 邮编:100871)

http://www.pup.cn http://www.pup6.com E-mail: pup_6@163.com

电话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 北京中科印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社 中国林业出版社

经 销 者: 新华书店

787mm×960mm 16开本 26.5印张 538千字

2007年8月第1版 2007年8月第1次印刷

定 价: 37.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主 任 刘诗白

副 主 任 (按拼音顺序排名)

曹志平 方凤玲 冯泽锋 高建宁 侯旭华

吉文丽 季 辉 金绍珍 李世宗 刘晓玉

张美清

委 员 (按拼音顺序排名)

程敏然 陈兆芳 丁增稳 范银屏 付丽红

何惠珍 计桂贤 靳 生 李华翔 李 洁

李克桥 李 哲 刘春朝 刘建民 吕 玲

彭 杰 沈 萍 孙希月 万久玲 王庆春

王 潇 宣国萍 杨丽娜 杨印山 姚 伟

姚 旭 周仁贵 田朝阳 银加峰 黄 浩

法律顾问 杨士富

丛书总序

随着我国改革开放的持续深化,社会主义市场经济对高等职业技能型人才的需求迅猛增加。2002年,随着《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》(国发[2002]16号)的颁布,揭开了我国高等职业教育发展的新篇章。为贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》,“十一五”期间,教育部、财政部决定实施国家示范性高等职业院校建设计划,通过重点建设100所国家示范性高职院校,带动全国高职院校深化改革,提升高等职业教育的整体水平。国家启动示范性高等职业院校建设计划,标志着我国高等职业教育进入了一个追求内涵发展的新的历史阶段,这是科学发展观在我国高等教育领域的具体体现,对促进我国高等职业教育更好更快地发展具有巨大的战略意义。

财经管理类专业是我国高职高专教育极其重要的组成部分。2005年,全国高职高专院校在校生427万,其中财经管理类专业在校生超过80万,占18.8%。高职高专财经管理类专业主要着眼于培养社会主义市场经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求具有较强的职业技能和较好的创新精神以及实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代经济管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高职高专财经管理类专业教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容;要求财经管理类专业更加注重新应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求财经管理类专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求财经管理类专业教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,高职高专院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内高职高专院校财经管理学科教材使用情况的调研,在与各院校的专家学者讨论的基础上,决定组织编写和出版《21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》,这是一项有利于促进高职高专院校教学改革发展的措施。

本系列教材是按照高职高专院校经济类和管理类专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于21世纪经济管理类专业发展的需要,深入分析经济管理类专业学生现状及存在问题,探索经济管理类专业学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,在掌握必要的理论知识基础上,着眼于增强教

学内容的联系实际和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国内外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高职高专院校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

(7) 配套产品种类丰富。每本教材除了有电子课件方便老师备课以外,还提供有教材习题答案、考试题库,为使用本系列教材的老师提供了方便。

作为高要求,高职高专财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国作风、气派和特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我们希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高职高专财经管理学科教材建设工程的新尝试和新起点。

我们要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我们相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国高职高专财经管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

《21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》

专家编审委员会

2007 年 8 月

前 言

税务会计是会计学的一个重要分支学科,它是一门涉及会计学、税收学和 IT 网络经济等多学科相关知识的,专门研究税务信息确认、计量和报告以及税务资金筹划管理的边缘学科。税务会计既不完全等同于财务会计,也不完全等同于国家税收和国际税收,它是财务会计学和税收学在一定程度上的相互结合。在未来 IT 时代,有人预言“单纯”的财务会计终将“消失”,而全新概念的、包括税务信息确认与计量、税务筹划与税务报告的税务会计信息系统是其可能发展的方向之一。本书在编写过程中体现以下特点:

一、体例新。传统的税务会计仍然不能摆脱按税法即税种类别划分章节的模式,本书力图按照涉税业务的会计属性构建章节,按照与收入、成本、费用、成果等编排体例,如与收入无关的价外税(增值税)、与收入有关的价内税(消费税)、与成本有关的购方支付税款的税种(契税)、与费用有关的税种(房产税)等。

二、体系全。本书突破以往只涉及会计核算的会计处理,将纳税申报表作为重要内容写进各章;在《会计法》、《税收征管法》中都有代为记账的相关规定,同时,“依法纳税、合法节税”是一个合格的财会人员所必备的素质,因此,本书中增加了税务代理、纳税筹划的相关章节。

三、内容新。本书力求凸现税制改革的最新内容,不论是个人所得税、消费税政策的调整,烟叶税的征收,还是企业所得税及其纳税申报表格式的变动,及 2006 年最新会计准则的相关内容,都将在本书中得以体现。

四、感观好。本书将有关纳税与核算的流程以图例的形式呈现,使学习者能直观了解与纳税相关业务的全貌。

五、实战强。本书无论是纳税申报表、还是日常涉税业务,均以大量的实际业务为例进行编写,克服了以往多理论、少操作的缺点,符合高职高专教育的特点。

本书由李克桥、郭华任主编,周平芳、刘爱针任副主编。各章节编写人员如下:李克桥编写第 1、2、15 章,郭华编写第 3、7、13 章,周平芳编写第 5、8 章,刘爱针编写第 4、14 章,李洁编写第 6、9 章,张静编写第 10、12 章,吴向民编写第 11 章。全书由李克桥设计编写思路和编写大纲并统稿。

本书由河北软件职业技术学院甄立敏教授担任主审。

由于作者水平所限,加之编写时间仓促,书中不当之处在所难免,恳请众位同仁批评指正。

编 者

2007 年 5 月

21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材(已出版)

序号	标准书号	书 名	主 编	出版时间
1	ISBN 978-7-5038-4836-0	统计学原理与实务	姜长文、简家进	2007 年 8 月
2	ISBN 978-7-5038-4846-9	经济法原理与实务	孙晓平、邓敬才	2007 年 8 月
3	ISBN 978-7-5038-4835-3	现代公共关系原理与实务	张美清	2007 年 8 月
4	ISBN 978-7-5038-4847-6	广告原理与实务	郑小兰、谢璐	2007 年 8 月
5	ISBN 978-7-5038-4841-4	管理学原理	季辉、冯开红	2007 年 8 月
6	ISBN 978-7-5038-4858-2	企业管理	张亚、周巧英	2007 年 8 月
7	ISBN 978-7-5038-4851-3	人力资源管理	李蔚田、傅航	2007 年 11 月
8	ISBN 978-7-5038-4859-9	市场营销学	李世宗、李建峰	2007 年 8 月
9	ISBN 978-7-5038-4845-2	基础会计教程与实训	李洁、王美玲	2007 年 8 月
10	ISBN 978-7-5038-4849-0	基础会计原理与实务	侯旭华、缪宇英	2007 年 8 月
11	ISBN 978-7-5038-4843-8	审计学原理与实务	马西牛、杨印山	2007 年 8 月
12	ISBN 978-7-5038-4860-5	财务会计	李哲、孙晓平	2007 年 8 月
13	ISBN 978-7-5038-4848-3	税务会计实用教程	李克桥、郭华	2007 年 8 月
14	ISBN 978-7-5038-4837-7	财务管理教程与实训	张红、景云霞	2007 年 8 月
15	ISBN 978-7-5038-4853-7	会计电算化实用教程	张耀武、卢云峰	2007 年 11 月
16	ISBN 978-7-5038-4839-1	国际金融基础与实务	冷丽莲、刘金波	2007 年 8 月
17	ISBN 978-7-5038-4852-0	国际贸易理论与实务	程敏然、贺亚茹	2007 年 8 月
18	ISBN 978-7-5038-4838-4	货币银行学	曹艺、卞桂英	2007 年 8 月
19	ISBN 978-7-5038-4842-1	进出口贸易实务	周学明、金敏	2007 年 8 月
20	ISBN 978-7-5038-4840-7	财政基础与实务	才凤玲、张云莺	2007 年 8 月
21	ISBN 978-7-5038-4856-8	财政与金融	谢利人、郝巧亮	2007 年 8 月
22	ISBN 978-7-5038-4844-5	国际结算	徐新伟	2007 年 8 月
23	ISBN 978-7-5038-4855-1	商品学概论	方凤玲、杨丽	2007 年 8 月
24	ISBN 978-7-5038-4850-6	商务谈判	范银萍、刘青	2007 年 8 月
25	ISBN 978-7-5038-4854-4	现代物流管理	沈默、李承霖	2007 年 8 月
26	ISBN 978-7-5038-4857-5	仓储与配送管理实务	郭曙光	2007 年 11 月
27	ISBN 978-7-301-11632-6	电子商务实务	胡华江、余诗建	2007 年 2 月
28	ISBN 7-301-09440-6	会计电算化实用教程	刘东辉	2006 年重印

电子书(PDF版)、电子课件和相关教学资源下载地址: <http://www.pup6.com/ebook.htm>, 欢迎下载。

欢迎免费索取样书, 请填写并通过 E-mail 提交教师调查表, 下载地址: <http://www.pup6.com/down/教师信息调查表 excel 版.xls>, 欢迎订购。

联系方式: 010-62750667, wudi1979@163.com, linzhangbo@126.com, 欢迎来电来信。

目 录

第1章 税务会计总论 1

1.1 税务会计的概念、对象和任务 2

1.1.1 税务会计的概念 2

1.1.2 税务会计的对象 3

1.1.3 税务会计的特点 3

1.1.4 税务会计的任务 和目标 4

1.2 税务会计的基本理论和方法 5

1.2.1 税务会计的基本前提 5

1.2.2 税务会计的原则 7

1.2.3 税务会计与财务会的 比较 8

1.2.4 税务会计的模式 9

1.3 税务会计要素 11

1.3.1 计税依据 11

1.3.2 应税收入 11

1.3.3 法定扣除费用 12

1.3.4 应税所得 12

1.3.5 应纳税额 12

1.3.6 税务会计要素平衡 关系 13

本章小结 13

背景知识 13

思考与练习 15

第2章 税收征纳一般程序 16

2.1 税收征纳概述 18

2.1.1 税收征收管理的概念 18

2.1.2 税务机关的设置 18

2.1.3 税收征收管理的 基本内容 19

2.1.4 纳税人投资经营各环节主要 缴纳的税费 20

2.2 税务登记 22

2.2.1 开业税务登记 22

2.2.2 变更税务登记 34

2.2.3 注销税务登记 36

2.2.4 停业、复业登记 40

2.2.5 外出经营报验登记 44

2.2.6 税务登记的管理 49

2.3 账簿、凭证和发票的管理 52

2.3.1 账簿、凭证的管理 52

2.3.2 发票的管理 53

2.4 纳税申报 56

2.4.1 纳税申报的主体 56

2.4.2 纳税申报的主要内容 56

2.4.3 纳税申报的延期 57

2.4.4 纳税申报的方式 57

2.5 税款征收 57

2.5.1 税款征收方式 58

2.5.2 税收保全措施 59

2.5.3 税收强制执行措施 60

2.6 法律责任 61

2.6.1 违反税法的主要行为 61

2.6.2 纳税人违反税务管理的 行为及其法律责任 61

2.6.3 纳税人违反税款征收规定 的行为及其法律责任 61

2.6.4 扣缴义务人的违法行为及 其法律责任 63

2.6.5 纳税人、扣缴义务人其他违 反税收征管法的行为及其 法律责任 63

本章小结 64

背景知识 64

思考与练习 66

第3章 增值税及其会计处理 67

- 3.1 增值税基本法规介绍 69
 - 3.1.1 增值税的纳税义务人和扣缴义务人 69
 - 3.1.2 增值税的征税范围 69
 - 3.1.3 增值税一般纳税人和小规模纳税人的认定 70
 - 3.1.4 增值税的税目、税率 71
 - 3.1.5 增值税的优惠政策 72
- 3.2 增值税专用发票的管理 72
 - 3.2.1 增值税专用发票领购使用范围 72
 - 3.2.2 增值税专用发票的开具范围 73
 - 3.2.3 增值税专用发票的基本内容和联次 73
 - 3.2.4 增值税专用发票的开具要求 74
 - 3.2.5 税务机关代开增值税专用发票的管理 74
- 3.3 销项税额的会计处理 75
 - 3.3.1 销项税额的计算 75
 - 3.3.2 销项税额的会计处理 77
- 3.4 进项税额的会计处理 92
 - 3.4.1 进项税额的确认与计算 92
 - 3.4.2 进项税额的会计处理 94
 - 3.4.3 进项税额转出的会计处理 102
- 3.5 一般纳税人应纳增值税额的会计处理 106
 - 3.5.1 一般纳税人应纳税额的计算 106
 - 3.5.2 一般纳税人应纳税额的会计处理 108
- 3.6 小规模纳税人应纳税额的会计核算 109

- 3.6.1 小规模纳税人核算的特点 109
- 3.6.2 小规模纳税人应纳税额的计算 109
- 3.6.3 小规模纳税人的会计处理 109
- 3.7 增值税的纳税申报 110
 - 3.7.1 增值税的纳税义务发生时间 110
 - 3.7.2 增值税的纳税期限 111
 - 3.7.3 增值税的纳税地点 111
 - 3.7.4 增值税的纳税申报 111
- 本章小结 115
- 背景知识 115
- 思考与练习 116

第4章 消费税及其会计处理 119

- 4.1 消费税基本法规介绍 120
 - 4.1.1 消费税的纳税义务人 120
 - 4.1.2 消费税的征税范围 121
 - 4.1.3 消费税的税目、税率 121
 - 4.1.4 消费税的优惠政策 127
- 4.2 消费税应纳税额计算的
一般方法 127
 - 4.2.1 从量定额计税 127
 - 4.2.2 从价定率计税 128
 - 4.2.3 从价从量复合计税 129
- 4.3 自产自用应税消费品的
会计处理 129
 - 4.3.1 自产自用应税消费品应纳税额的计算 129
 - 4.3.2 自产自用应税消费品消费税的会计处理 130
- 4.4 委托加工应税消费品的
会计处理 133
 - 4.4.1 委托加工应税消费品应纳税额的计算 133

4.4.2 委托加工应税消费品应纳 消费税的会计处理	134	5.2.1 应纳税额的计算	161
4.5 进口应税消费品的会计处理	137	5.2.2 营业税的会计处理	157
4.5.1 进口应税消费品应纳税额 的计算	137	5.3 特定业务营业税的会计处理	161
4.5.2 进口应税消费品消费税的 会计处理	138	5.3.1 特定行业应纳税额的 计算	161
4.6 消费税出口退(免)税的 会计处理	138	5.3.2 特定业务营业税的 会计处理	164
4.6.1 消费税的出口退(免)税 政策	138	5.4 营业税的纳税申报	165
4.6.2 出口应税消费品退税额的 会计处理	139	5.4.1 营业税的纳税期限与纳税 地点	165
4.6.3 出口退(免)消费税后的 管理	140	5.4.2 营业税的纳税申报表主表 及其填制说明	166
4.7 金银首饰、钻石及其饰品应纳税额 的会计处理	140	本章小结	168
4.7.1 金银首饰、钻石及其饰品 应纳税额的计算	141	背景知识	168
4.7.2 金银首饰、钻石及其 饰品应纳消费税的 会计处理	141	思考与练习	169
4.8 消费税的纳税申报	143	第6章 关税及其会计处理	171
4.8.1 消费税的纳税期限与纳税 地点	143	6.1 关税的基本法规规定	172
4.8.2 消费税的纳税申报表主表 及其填制说明	143	6.1.1 关税的概念	172
本章小结	145	6.1.2 关税的纳税义务人和征税 对象	174
背景知识	146	6.1.3 关税的税率及运用	174
思考与练习	146	6.1.4 关税的减免税优惠	176
第5章 营业税及其会计处理	148	6.1.5 关税的缴纳与退补	178
5.1 营业税基本法规介绍	150	6.2 关税应纳税额的计算	179
5.1.1 营业税的纳税义务人	150	6.2.1 关税完税价格的确定	179
5.1.2 营业税的征税范围	151	6.2.2 进出口货物无法得到 运输及相关费用金额时 的处理	181
5.1.3 营业税的税目、税率	151	6.2.3 关税应纳税额的计算	182
5.1.4 营业税的优惠政策	152	6.3 关税涉税业务的会计处理	182
5.2 主要行业营业税的核算	154	6.3.1 关税核算的账户设置	182
		6.3.2 关税的会计处理	183
		本章小结	187
		背景知识	187
		思考与练习	187
		第7章 企业所得税及其会计核算	189
		7.1 企业所得税基本法规介绍	191

7.1.1	企业所得税的纳税义务人	191
7.1.2	企业所得税的征税对象	192
7.1.3	企业所得税的税率	193
7.1.4	企业所得税的税收优惠	193
7.2	企业应纳税所得额的计算	197
7.2.1	应纳税所得额的确定	197
7.2.2	应纳税所得额的计算	210
7.3	企业所得税的会计处理	212
7.3.1	永久性差异的会计处理	212
7.3.2	暂时性差异的会计处理	214
7.3.3	弥补亏损的会计处理	226
7.4	企业所得税的纳税申报	227
7.4.1	企业所得税的纳税期限与纳税地点	227
7.4.2	企业所得税的纳税申报	227
	本章小结	229
	背景知识	230
	思考与练习	230

第8章 个人所得税及其会计处理 233

8.1	个人所得税基本法规介绍	234
8.1.1	个人所得税的纳税义务人	234
8.1.2	个人所得税的征税范围	235
8.1.3	个人所得税的税率	238
8.1.4	个人所得税的优惠政策	239
8.2	个人所得税应纳税额的计算	241
8.2.1	个人所得税应纳税额的计算方法	241
8.2.2	个人所得税应纳税所得额的确定	242

8.2.3	个人所得税应纳税额的特殊规定	246
8.3	个人所得税的会计处理	246
8.3.1	企业代扣代缴个人所得税的会计处理	246
8.3.2	个体工商户应纳个人所得税的账务处理	247
8.4	个人所得税的纳税申报	252
8.4.1	个人所得税的纳税期限与纳税地点	252
8.4.2	个人所得税的缴纳方法	253
8.4.3	个人所得税的纳税申报表主要种类及其填制说明	254
	本章小结	255
	背景知识	255
	思考与练习	255

第9章 其他销售税税种及其会计处理 257

9.1	资源税及其会计处理	258
9.1.1	资源税的基本法规	258
9.1.2	资源税的计税方法	259
9.1.3	资源税的会计处理	261
9.1.4	资源税的纳税申报表及其填制说明	262
9.2	土地增值税及其会计处理	264
9.2.1	土地增值税的基本法规	264
9.2.2	土地增值税的计税方法	266
9.2.3	土地增值税的会计处理	267
9.2.4	土地增值税的纳税申报表及其填制说明	270
9.3	城市维护建设税及其会计处理	274
9.3.1	城市维护建设税的基本法规	274

9.3.2 城市维护建设税的计税方法	275	10.3.3 车船税的会计处理	296
9.3.3 城市维护建设税的会计处理	276	10.3.4 车船税的纳税申报	296
9.3.4 城市维护建设税的纳税申报表及其填制说明	276	10.4 印花税及其会计处理	299
9.4 教育费附加及其会计处理	278	10.4.1 印花税的基本法规	299
9.4.1 教育费附加的基本法规	278	10.4.2 印花税的计税方法	301
9.4.2 教育费附加的计征方法	278	10.4.3 印花税的会计处理	302
9.4.3 教育费附加的会计处理	278	10.4.4 印花税的纳税申报及其填报说明	303
9.4.4 教育费附加的缴纳及其填制说明	278	本章小结	306
本章小结	280	背景知识	306
背景知识	280	思考与练习	308
思考与练习	281		
第 10 章 期间费用类税种及其会计处理	283	第 11 章 成本类税种及其会计处理	309
10.1 房产税及其会计处理	284	11.1 契税及其会计处理	311
10.1.1 房产税的基本法规	284	11.1.1 契税的基本法规与计税方法	311
10.1.2 房产税的计税方法	285	11.1.2 契税的会计处理	314
10.1.3 房产税的会计处理	286	11.1.3 契税的申报与缴纳	315
10.1.4 房产税的纳税申报	287	11.2 耕地占用税及其会计处理	315
10.2 土地使用税及其会计处理	289	11.2.1 耕地占用税的基本法规与计税方法	315
10.2.1 土地使用税的基本法规	289	11.2.2 耕地占用税的会计处理	316
10.2.2 土地使用税的计税方法	290	11.2.3 耕地占用税的缴纳	317
10.2.3 土地使用税的会计处理	290	11.3 车辆购置税及其会计处理	317
10.2.4 土地使用税的纳税申报	291	11.3.1 车辆购置税的基本法规与计税方法	317
10.3 车船税及其会计处理	292	11.3.2 车辆购置税的会计处理	318
10.3.1 车船税的基本法规	292	11.3.3 车辆购置税的征收管理	319
10.3.2 车船税的计税方法	295	11.4 烟叶税及其会计处理	319
		11.4.1 烟叶税的基本法规与计税方法	319
		11.4.2 烟叶税的会计处理	322
		11.4.3 烟叶税的征收管理	322
		本章小结	323
		背景知识	323

思考与练习	325	13.2.3 税务代理在税收征纳关系中的作用	354
第12章 税务检查及其账务调整	326	13.3 税务代理机构、人员及法律责任	355
12.1 税务检查	327	13.3.1 税务代理机构	355
12.1.1 税务检查的概念和范围	327	13.3.2 税务代理人员	356
12.1.2 税务检查的基本要求	329	13.3.3 税务代理的法律关系与法律责任	359
12.1.3 税务检查的基本形式	330	13.3.4 税务代理的法律责任	360
12.1.4 税务检查的基本程序	331	13.4 税务代理的范围	362
12.1.5 税务检查的基本内容	338	13.4.1 税务代理的范围	362
12.2 账务调整的基本方法	339	13.4.2 税务代理的基本形式	363
12.2.1 账务调整的目的	339	本章小结	364
12.2.2 账务调整的原则	340	背景知识	364
12.2.3 账务调整的基本方法	341	思考与练习	365
12.2.4 错账类型及调整范围	342	第14章 纳税筹划	366
本章小结	345	14.1 纳税筹划概述	367
背景知识	345	14.1.1 纳税筹划的概念	367
思考与练习	347	14.1.2 纳税筹划与偷税、避税的区别	368
第13章 税务代理概要	348	14.1.3 纳税筹划的条件	370
13.1 税务代理的概念和特点	349	14.1.4 纳税筹划的程序	371
13.1.1 代理的含义	349	14.2 纳税筹划原理与方式	372
13.1.2 代理的特点	350	14.2.1 纳税筹划的原理	372
13.1.3 税务代理的概念及特点	350	14.2.2 纳税筹划的方式	372
13.1.4 税务代理的基本原则	351	14.3 纳税筹划的基本技术	378
13.2 税务代理制的产生与发展	352	14.3.1 免税技术	378
13.2.1 税务代理制产生与发展的历史渊源	352	14.3.2 减税技术	379
13.2.2 我国税务代理制产生与发展的基本历程	353	14.3.3 税率差异技术	379
		14.3.4 分劈技术	380
		14.3.5 扣除技术	381
		14.3.6 税收抵免技术	381
		14.3.7 延期纳税技术	382
		14.3.8 退税技术	383
		本章小结	384

背景知识	384	15.3.4 计税依据	399
思考与练习	385	15.3.5 减税免税	399
第 15 章 纳税基本知识	387	15.3.6 纳税环节	400
15.1 税收基本理论	388	15.3.7 纳税期限	400
15.1.1 税收的概念	388	15.3.8 纳税地点	400
15.1.2 税收的特征	389	15.3.9 违章处理	401
15.1.3 税收的本质、职能与 作用	390	15.4 我国现行税法构成体系	401
15.1.4 税收的分类	392	15.4.1 对流转额的课税	401
15.2 税法概述	393	15.4.2 对所得额的课税	402
15.2.1 税法的概念	393	15.4.3 对资源的课税	402
15.2.2 税收法律关系	393	15.4.4 对财产的课税	402
15.2.3 税法的分类	394	15.4.5 对特定行为目的的 课税	402
15.3 税法构成要素	395	本章小结	403
15.3.1 纳税人	396	背景知识	403
15.3.2 征税对象	396	思考与练习	405
15.3.3 税率	397	参考文献	406

第1章

税务会计总论

教学目标

通过本章的学习，了解税务会计的模式，理解税务会计的概念，明确税务会计的特点、对象、任务和原则，掌握税务会计与财务会计的联系与区别，掌握税务会计要素的组成。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
税务会计的概念、对象和任务	(1) 了解税务会计的概念 (2) 掌握税务会计的对象和任务	(1) 税务会计的概念 (2) 税务会计的特点 (3) 税务会计的对象和任务
税务会计的理论和方法	(1) 掌握税务会计的基本前提和原则 (2) 掌握税务会计与财务会计的联系与区别 (3) 了解税务会计的模式	(1) 税务会计的基本前提 (2) 税务会计的原则 (3) 税务会计与财务会计的比较 (4) 税务会计的模式
税务会计的要素	掌握税务会计要素的组成	(1) 税务会计计税依据 (2) 税务会计应税收入 (3) 税务会计法定扣除费用 (4) 税务会计应税所得 (5) 税务会计应纳税额



案例导入

假设一家企业某年度收入总额为 1 000 万元，生产成本为 500 万元，销售费用为 100 万元，财务费用为 50 万元，营业外支出为 30 万元，则该企业年利润总额为 320 万元，如果企业所得税税率为 25%，则应纳企业所得税税额为 80 万元。

如果在上例中，已知收入总额中含有国债利息收入 140 万元，营业外支出中含有因制造假冒产品被处罚的支出 20 万元，那么，虽然利润总额仍然是 320 元，但应纳税所得额却是 200 万元。因为按照企业所得税税法规定，国债利息收入属于免税收入，罚没支出属于不得从应纳税所得额中扣除的支出，所以，该企业经过调整后计算的企业所得税税额为 50 万元。

由此可见，企业在进行会计处理时，既要符合会计制度，又要符合税法，应将二者有机结合在一起。

税务会计是融税法和会计核算于一体的边缘性学科，规定了自身的核算对象、目标和任务，既与财务会计有密切的联系，又有明显的区别，形成了较为系统的方法和理论。

1.1 税务会计的概念、对象和任务

1.1.1 税务会计的概念

由于税务会计形成时间比较短，其制度与体系尚不完善，税务会计的定义也有多种表述。

美国著名税务会计专家吉特曼博士认为：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。

日本著名税务会计专家武田昌辅认为：税务会计是为计算法人税法中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。

财政部会计准则委员会咨询专家、天津财经大学博士生导师、国内著名税务会计学者盖地教授认为：税务会计是以国家现行税收法令为准绳，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，即对税务活动引起的资金运动进行核算和监督的一门专业会计。

综上所述，税务会计是以国家税法为依据，以货币计量为基本形式，运用会计学的基