

轻松学会计丛书 (15)

Breezily

轻松做 税务 会计

Tax
Accountant

高红波 编著

广东省出版集团
广东经济出版社

高红波 编著

轻松做 税务会计

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

轻松做税务会计/高红波编著. —广州: 广东经济出版社, 2005.5

(轻松学会计丛书⑮)

ISBN 7-80677-928-0

I. 轻… II. 高… III. 税收会计 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 143301 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团股份有限公司
印刷	广东科普印刷厂 (广州市广花四路棠新西街 69 号)
开本	850 毫米 × 1168 毫米 1/32
印张	12.5 2 插页
字数	274 000 字
版次	2005 年 5 月第 1 版
印次	2005 年 5 月第 1 次
印数	1 ~ 8 000 册
书号	ISBN 7-80677-928-0/F·1174
定价	全套五册 125.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: (020) 83780718 83790316 邮政编码: 510100

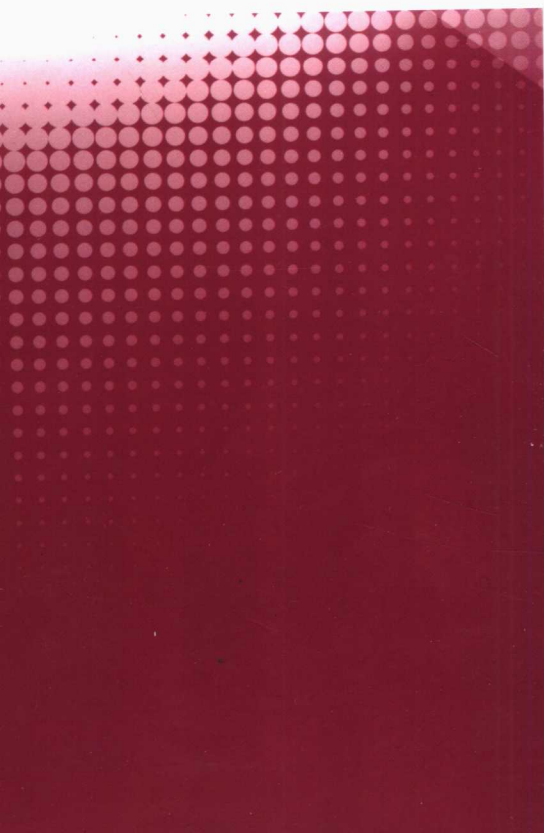
邮购地址: 广州市越秀中路 125 号大院八号 邮政编码: 510055

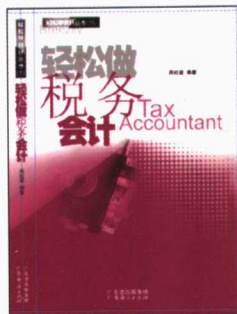
广东经济出版社读者服务有限公司 电话: (020) 83801011 83803689

本社网址: www.sun-book.com

·版权所有 翻印必究·

在常人看来，会计是与枯燥的数字打交道的行业，学会计不轻松，但会计理财却又是一个企业甚至个人必不可少的行为。为此，我们策划出版了《轻松学会会计丛书》，力图用简洁的语言、开放的风格，普及会计学的基础知识，规范会计理财行为。





轻松做税务会计

轻松学会计丛书:

- (1) 如何看懂会计报表 (修订版)
- (2) 轻松做出纳
- (3) 轻松做会计
- (4) 轻松查账
- (5) 轻松纳税与避税
- (6) 轻松做财务主管
- (7) 轻松记账、查账与调账
- (8) 手把手教你做账
- (9) 轻松做会计核算
- (10) 轻松做外贸会计
- (11) 轻松做房地产会计
- (12) 轻松做酒店会计
- (13) 轻松做成本会计
- (14) 轻松做零售会计
- 15 轻松做税务会计



封面设计：实践创作室 (020-84436911) 流野

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

目 录

CONTENTS

●	第 1 章 税务会计的工作内容与业务程序	1
	1.1 税务会计的概念与特点 // 2	
	1.2 税务与会计的关系 // 5	
	1.3 税务会计的内容与业务程序 // 8	
●	第 2 章 税务会计核算业务基础	15
	2.1 税务会计核算的依据 // 16	
	2.2 税务会计核算基础 // 24	
	2.3 税务会计的操作 // 37	
●	第 3 章 增值税的核算	51
	3.1 增值税的核算内容 // 52	
	3.2 增值税的账务处理 // 70	

	3.3 增值税的申报与缴纳 // 86	
	3.4 增值税专用发票的使用与管理 // 96	
●	第4章 营业税的核算	107
	4.1 营业税的内容 // 108	
	4.2 应税营业额的确认与计算 // 115	
	4.3 营业税的账务处理 // 121	
●	第5章 消费税的核算	127
	5.1 消费税的特点与基本要素 // 128	
	5.2 消费税的计算 // 134	
	5.3 消费税的账务处理 // 143	
	5.4 消费税的申报与缴纳 // 151	
●	第6章 企业所得税的核算	155
	6.1 企业所得税的基本要素 // 156	
	6.2 企业所得税的计算 // 164	
	6.3 企业所得税的账务处理 // 178	
	6.4 企业所得税的申报与缴纳 // 188	
●	第7章 外商投资企业和外国企业所得税的核算	199
	7.1 涉外企业所得税法的基本要素 // 200	
	7.2 涉外企业所得税的计算 // 217	
	7.3 涉外企业所得税的账务处理 // 226	
	7.4 涉外企业所得税的申报与缴纳 // 229	

●	第 8 章 个人所得税的核算	237
	8.1 个人所得税的核算要素 // 238	
	8.2 个人所得税应纳税额的计算 // 245	
	8.3 个人所得税的账务处理 // 269	
	8.4 个人所得税的申报和缴纳期限 // 272	
●	第 9 章 关税的核算	275
	9.1 关税的基本要素 // 276	
	9.2 关税的计缴和申报 // 280	
	9.3 关税的账务处理 // 287	
●	第 10 章 其他税种的核算	291
	10.1 资源税的核算 // 292	
	10.2 城市维护建设税的核算 // 300	
	10.3 城镇土地使用税的核算 // 307	
	10.4 印花税的核算 // 316	
	10.5 土地增值税的核算 // 322	
	10.6 车船使用税的核算 // 333	
	10.7 房产税的核算 // 340	
	10.8 契税的核算 // 345	
●	第 11 章 税务账项调整与企业纳税筹划	351
	11.1 企业税务账项调整 // 352	
	11.2 企业纳税筹划 // 364	

第 1 章

税务会计的工作内容与业务程序

- ◎ 税务会计的概念与特点
- ◎ 税务与会计的关系
- ◎ 税务会计的内容与业务程序

1.1 税务会计的概念与特点

一、什么叫税务会计

税务会计有两方面的含义：一是指会计学里的一门专业学科；二是指一种从事会计职业的工作岗位。

税务会计是以税收法律为准绳，以货币为计量单位，运用会计学的理论和核算方法，连续地、系统地、全面地对税款的形式、计算、缴纳进行反映和监督的一门专业学科，是将金融税收法规和会计核算体系、方法结合为一体的特殊专业会计。

当税务会计是指这一职业的工作岗位时，则是指在企业财会机构中，专门负责核算和承办税务业务的人员。

二、税务会计的基本特点

从税务会计的专业性质来说，它具有以下基本特点。

1. 实用性

实用性是指税务会计是一门实用性很强的专业学科。税务会计对企业在生产经营中所面临的各种交易事项，在税法上规定了应有的正确处理方法。比如，开具发票时，取得什么样的凭证才能开具，开具什么样的发票才合法。不同企业，由于生产经营活动不尽相同，各应负担哪些税种？交纳多少税金？如何在会计账

中记录和反映？各种税种，又各有什么优惠？这些问题，都是税务会计工作所包括的内容，对企业来说，都是相当实际的。所以，税务会计具有很强的实用性。

2. 法律性

从税务会计的概念中我们知道，税务会计以税收法律为准绳，也就是说，税务会计必须以国家的税务法规为依据。这些依据是法定的、不容企业或个人直接或变相改变，或断章取义。同时税务会计还要依据会计法规，因为会计法规是进行纳税核算的依据，是税收法律法规的具体化，它的作用体现在统一核算口径、完善核算机制，是税收法律法规实施的保证。因此，税务会计的法律性在操作上体现得最为明显。

3. 计划性

计划性是指一个企业的纳税负担，可以通过合理的计划安排享受减免，达到避税，从而使企业的税负减轻。这方面税务会计主要是指导学习者正确地掌握税务会计的实务处理，从理论上指导企业如何通过合理而有计划的安排，取得合理的税收优惠，即达到避税的效果。比如：在固定资产折旧方法上，采用加速折旧法与采用直线法的比较；在存货核算中，采用加权平均法、后进先出法与采用先进先出法的比较；作为外商投资企业，在生产经营前10年以内的，从开始获利年度起可享受2至3年免税或减半免税的优惠，等等。这些都是值得企业认真研究的合理避税技巧。

4. 互调性

互调性是指在纳税处理中，对税务会计所计算出来的“计税所得”与企业会计所计算产生的“会计所得”间的差异进行分

析,可得出其差异原因之所在而又可互相调节。对这些差异,一般可以区分为永久性差异和时间性差异,以便财务报表使用者可以清楚地了解这些差异产生的原因。我们清楚,税务会计是由企业会计演进而来的,所以税务会计仍以企业会计的原理、原则和企业会计的有关制度规定进行相应的账务处理。比如,存货的计价、折旧的方法、坏账损失的计提、短期投资和长期投资的评价,资本性支出与收益性支出的划分,等等,都具有相同的共性,但也有差异存在。这种差异,则反映了税务会计和企业会计的相互指导和相互监督,从而体现出税务会计的互调性。

税务会计作为职业工作岗位来说,则具有以下的特点:

(1) 身份的双重性。税务会计一方面是企业财务会计部门的会计人员,承担企业会计核算业务工作,兢兢业业地为企业谋划理财;另一方面,是企业的税收业务专管员,要认真、严格依照税法的规定,对各个会计核算环节进行税务检查,依法办理,维护税法的尊严和国家的利益。

(2) 业务的专业性。税务会计是一项专业性很强的工作岗位。对会计原理、会计核算形式、会计核算方法都必须很熟悉,对现行的税收法律、法规也要很精通。只有这样,才能检查和复核会计核算中与税收相关联的环节,如账务处理是否符合税法的规定,计算是否准确,科目的使用方向是否正确。发现不妥或错误的地方能及时更正,尽到企业作为纳税义务人的责任。

(3) 责任的重要性。税务会计身负重要的责任,对国家具有监督纳税人的责任,以现行的税收法律、法规为准绳,计算应纳税款,制止、反对偷税漏税的行为发生。同时,又肩负着企业税务策划的重任。也就是说,税务会计还要为企业采用合法的手

段,对企业所要缴纳的税种制定出节税的方案供领导决策选择,以加强企业的财务管理和税收管理,达到减轻税负、实现企业价值增值的目的。

(4) 工作的及时性。税务会计要具有很强的时间观念。其时间观念主要体现在两个方面:其一是一必须按照税务主管机关的规定,按时缴纳税款,因为按税收法规的规定,不按时缴纳税款要罚交滞纳金,会人为地加重企业的税负。其二是对纳税活动的筹划也有很强的时间性,有些减轻税负的举措就在时间差上,如抓得不紧,时间过去就丧失了节税的机会。



小知识:企业的税务会计,也是税务专管员,具有监督依法纳税和筹划合理避税的双重身份。

1.2 税务与会计的关系

一、税务会计源于财务会计

会计是企业生产经营管理的重要工作,以其规定的记账原则和核算方法,对企业的经济活动加以收集、整理、记录、分类、汇总、编表、分析及解释,进而提出有关企业的财务状况与经营成果的信息资料,以供企业的投资者、债权人、分析研究人员以及潜在的投资者了解,并作为判断、决策的依据。站在国家政府

部门的角度，基于国家的课税需要，将进一步对企业所提供的会计资料，根据税法规定与限制加以调整，作为课税的基础，核算课税所得与应纳税额，此乃税务会计之根源。可以说，税务会计是由企业会计延伸而来，因而与企业会计原理、原则可以说是脉脉相承、息息相关。

税务会计作为一项实质性的工作，并不是独立存在的，而是企业会计的一个特殊领域。它并不要求企业在财务会计的凭证、账簿、报表以外，再另设一套会计报表，也不要求专门设置税务会计机构或专职人员。因为对现代会计的要求已经具备多重功能，诸如财务功能、税务功能、管理功能、成本分析功能、经济效益分析功能等。这些功能形成不同的衡量尺度。企业只需设一套完整的会计账表，平时只依一种衡量尺度，即会计尺度来进行会计处理，等需要时再依现行税法尺度作调整，以发挥会计的多种功能，满足不同的需要。当今世界各国的税法条款，都具有不断吸收会计的概念和方法，计算税金的程序也大多数要模拟会计方法，计算依据一般都必须以会计记录为基础。可以说，税法借用了会计技术才得以实施，税法因采用了会计的方法，才愈来愈趋向成熟。但是，税法对会计的影响也是普遍的，它使会计实务的处理更加规范化；它影响会计对某些方法的选择，促使会计重新由计算资产的盘存转向计算收入；由重视资产负债表到重视利润表，也使会计人员的业务范围不断地扩大。税收与会计相互影响、相互制约、相互促进，税务会计与财务会计也是如此。

二、税务会计与财务会计的区别

税务会计寓于财务会计之中，但又与财务会计保持着距离。

具体来说,表现在以下几个方面。

1. 核算的目的不尽相同

财务会计所提供的信息,除为国家综合部门及外界有关经济利益者服务外,更应为企业自身的经营管理者服务,帮助改善经营管理,进行正确决策,达到提高企业经济效益,实现价值增值的目的。税务会计则要根据现行税法的规定,以企业经营活动的实际,计算企业应纳税额,正确履行纳税义务。

2. 核算基础有异,处理依据不同

在实际业务工作中,税法规则与会计准则存在某些差别。其中最主要差别在于收益的实现时间和费用的可扣性上。税收制度,是收付实现制与权责发生制的结合。这是因为计算应税所得是要确定纳税人立即支付货币资金的能力,管理上的方便性和征收当前收入的必要性是与财务会计所依据的持续经营假定相矛盾的。这就是说,税务会计自身存在独立性倾向。财务会计只是遵循会计准则,依据会计制度处理各种经济业务。会计人员对某些相同的经济业务可能有不同的或差异性的表述,出现不同的会计结果。对此,作为财务会计而言,则认为是正常的情况。而税务会计不同,它不仅要遵循一般会计原则,更要严格按现行的税法规定要求进行会计处理,具有强制性。



提示:税务会计与财务会计主要区别在于:核算基础、处理依据和计算损益的程序不同。

3. 计算损益的程序不同

税收法规中,包括了一般收益概念的社会福利、公共政策和

权益条款，强调“会计所得”（亦称“账簿所得”）与应税所得不同。在会计所得的基础上调整为应税所得，是税务会计的主要内容。

税务会计坚持历史成本，不考虑货币的时间价值，更重视可以预见的事项，而财务会计却可以有某些不同。各国之间都在缩小财务会计与税务会计的差别，但实际上两者的差异不可能消除。税务会计和财务会计都应各自遵循本身的规律，在理论上不断地发展，在方法上不断地完善。

1.3 税务会计的内容与业务程序

一、税务会计的学科内容

企业税务会计的内容，从税务会计的学科来讲，就是指税务会计所反映和监督的内容，即税务会计的对象。具体可作以下表述：企业税务会计的对象就是纳税人在其生产经营过程中可以用货币表示的与税收相关联的经济活动的税务资金运动。包括企业在生产经营活动中按照供应、生产、销售过程的发展，从企业投入货币资金开始，依次表现为储备资金、生产资金、成品资金，然后又回到增值的货币资金形态。企业为取得经济效益在生产经营中消耗的全部资金支出，构成企业的生产经营成本、费用。这些耗费既是生产的前提，又是企业资金补偿的尺度。

经营收入的实现与确认，标志着企业为进行生产经营而投入

的资金在完成资金循环过程后的结果。它是按收入计征流转税的计税依据,其核算的正确性关系到流转税额计算的正确性。所以,经营收入是税务会计的一个极为重要的内容。我国的税法规定,经营收入的确认,原则上以权责发生制为基础。

在一定的会计期间,企业收入与成本的对比,反映出盈利或亏损。企业收入成本对比的结果,直接关系和影响到课税的依据,纳税的多少。我国的税收法律、法规,对纳税人的生产经营成本范围、会计核算的原则、成本计算中的权责发生制、固定资产折旧的确定、材料成本的盘存计价、各项费用的范围界限等,都作了详细的规定,从而构成了税务会计的基本内容。

税务的资金运动,要经历经营收入、经营成本和费用、经营成果的分配等过程,分别形成各个税种。对于各税种的税款,企业必须依法申报缴纳,表现为税务资金退出企业。由于各种税的计税依据和征收方法不同,同一种税种对不同行业、不同所有者企业的会计处理也不尽相同。因此,反映各种税款的计算和缴纳的方法也有所不同,企业要按国家税收法律法规的要求,根据会计准则和企业会计制度进行正确的核算。

除以上所述之外,减免税作为对某些纳税人和课税对象给予照顾的一种特殊的规定,构成税务会计的另一方面的内容。减免税内容具体包括减税、免税、起征点、免征额。其中:减税是对应纳税款少征收部分税款;免税则是对应纳税额全部不征收税款;起征点



提示: 税务会计在实际工作中要认真熟悉各种税收减免政策,作为税收筹划的依据。