

《会计真功夫系列丛书》

【财会人员的服务手册
日常难题的解困智囊】

税务会计实战 真功夫

- ◎ 直接点中会计核心技能，重点难点一网打尽
- ◎ 紧扣最新会计准则，提供解决问题有效途径
- ◎ 由浅入深，举一反三，会计知识体系全掌握

SHUIWU KUAJI SHIZHAN
ZHENGONGFU

杨爱义 / 主编
葛学韬



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



会计真功夫系列丛书

税务会计实战 真功夫

SHUIWU KUALI SHIZHAN
ZHENGONGFU

杨爱义 葛学韬 / 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计实战真功夫/杨爱义, 葛学韬主编. —上海: 立信会计出版社, 2011. 8

(会计真功夫系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 2895 - 5

I. ①税… II. ①杨…②葛… III. ①税务会计—基本知识 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 163067 号

策划编辑 戎其玉

责任编辑 陈旻

税务会计实战真功夫

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	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021) 64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	三河市文阁印刷厂	
开 本	710 毫米 × 1000 毫米	1/16
印 张	17	
字 数	277 千字	
版 次	2011 年 9 月第 1 版	
印 次	2011 年 9 月第 1 次	
印 数	1—10 000	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 2895 - 5/F	
定 价	32.00 元	

如有印订差错, 请与本社联系调换



前 言

税务会计是社会经济发展到一定阶段而从财务会计中分离出来的,它是融税收法律、法规、规章和会计核算于一体的一门特种专业会计。税务会计与财务会计、管理会计已经逐渐成为企业会计体系中的三大重要组成部分。

税务会计是企业会计的一个特殊领域,它以财务会计为基础,但在会计目标、对象、核算基础和会计规范等方面与财务会计又有着明显的区别。在市场经济条件下,企业财务会计的首要职能是保证生成能够公允地反映其会计主体的财务状况、经营成果和现金流量的会计信息。税法是为了保证国家取得财政收入,依据公平税负、方便征管等要求,对会计制度的规定有所约束和控制。《中华人民共和国税收征收管理法》规定:纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法与国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定抵触的,依照国务院或者国务院财政、税务主管部门有关税收的规定计算应纳税款、代扣代缴和代收代缴税款。

税法与会计制度的差异必须进行纳税调整。为了能使广大的纳税人以及扣缴义务人做好税务会计工作,同时满足市场经济条件下我国《税务会计》课程的教学参考需要,更能作为会计实务工作者日常涉税会计工作操作指南参考,我们编写了本书。全书共八章,内容包括:税务会计总论、增值税会计、消费税会计、营业税会计、企业所得税会计、个人所得税会计、土地增值税会计和其他税种会计(关税会计、印花税会计、资源税会计、城镇土地使用税会计、房产税会计、契税会计、车辆购置税会计、车船税会计和城市维护建设税会计)。





税务会计实战 真功夫

本书由杨爱义、葛学韬担任主编，李莉、李红宪、周公武、陈宗智、姜蔚、张咏梅、刘先勇、冯海虹、王志周、杨娜、薛宇、王艳芳和张道伟担任副主编。

本书具有以下特点：

(1) 结合最新《企业会计准则》及最新的税收法律法规进行编写，避免出现政策过时不适用的现象。

(2) 根据纳税实务与会计实务的区别，将税法规定有机地融合到会计处理实务中，以实现纳税核算与会计处理的有机统一。

(3) 突出体现税务会计实务操作过程，充分反映税务会计在实务操作中的工作流程。

(4) 体系完整，条理清晰。

(5) 本书极富实用性，可操作性强，例题丰富，完全实战，通俗易懂。

本书适用人群为：

(1) 企业财会人员。

(2) 税务主管及办税人员。

(3) 从事税务代理的注册会计师、注册税务师、律师。

(4) 财经类专业学生。

(5) 其他想要熟悉税务会计理论及实务的人员。

本书在编写过程中得到众多专家、学者的指导和帮助，还参考了众多国内外相关资料，在此一并表示感谢。由于编写时间仓促，加上国家的税收和会计政策也在不断变化之中，会使本书存在一定的不足，恳请读者谅解，并提出宝贵意见，以便今后修订再版。

编 者



目 录

第一章 税务会计总论	(1)
第一节 税务会计概述	(2)
一、税务会计的概念	(2)
二、税务会计与财务会计的联系和区别	(3)
三、税务会计的特点	(4)
四、税务会计的目标	(5)
第二节 税务会计的前提和原则	(6)
一、税务会计的基本前提	(6)
二、税务会计的原则	(7)
第三节 税务会计的对象和任务	(10)
一、税务会计的对象	(10)
二、税务会计的任务	(12)
第四节 纳税人的权利、义务与法律责任	(13)
一、纳税人的权利	(13)
二、纳税人的义务	(14)
三、纳税人的法律责任	(14)
第二章 增值税会计	(17)
第一节 增值税会计概述	(18)
一、增值税会计主体	(18)
二、增值税会计账户设置	(19)
第二节 进项税额的核算	(21)
一、进项税额申报抵扣条件	(21)
二、生产企业进项税额的核算	(22)
三、商品流通企业进项税额的核算	(42)



税务会计实战 真功夫

.....

第三节 销项税额的核算	(51)
一、货物销售的确认与计量	(51)
二、生产企业销项税额的核算	(53)
第四节 增值税缴纳与减免的核算	(77)
一、一般纳税人缴纳增值税的核算	(77)
二、小规模纳税人应纳增值税的核算	(78)
三、增值税减免和返还的核算	(79)
第五节 出口退(免)税核算	(82)
一、三种形式的出口退税政策	(82)
二、出口货物退免税的条件	(82)
三、出口货物的退税率	(83)
四、出口货物退税的核算	(83)
五、出口退(免)税申报	(94)

第三章 消费税会计

第一节 消费税会计概述	(96)
一、消费税会计主体	(96)
二、消费税会计账户设置	(97)
第二节 消费税会计核算	(97)
一、生产环节应纳消费税的核算	(97)
二、委托加工环节应纳消费税的核算	(108)
三、进口环节应纳消费税的核算	(113)
四、零售环节应纳消费税的核算	(115)
五、出口应税消费品退(免)税的核算	(116)

第四章 营业税会计

第一节 营业税会计概述	(120)
一、营业税会计主体	(120)
二、营业税会计账户设置	(121)
第二节 提供应税劳务应纳营业税的核算	(121)
一、交通运输业应纳营业税的核算	(121)



二、建筑业营业税的核算	(126)
三、金融保险业营业税的核算	(133)
四、邮电通信业营业税的核算	(139)
五、服务业和娱乐业营业税的核算	(143)
第三节 转让无形资产应纳营业税的核算	(146)
一、转让无形资产应纳营业税的计算	(146)
二、转让无形资产应纳营业税的核算	(147)
第四节 销售不动产应纳营业税的核算	(148)
一、销售不动产应纳营业税的计算	(148)
二、销售不动产应纳营业税的核算	(149)
第五章 企业所得税会计	(155)
第一节 企业所得税概述	(156)
一、纳税义务人	(156)
二、征税对象	(156)
第二节 应纳税所得额的计算	(156)
一、收入总额	(156)
二、税法规定的准予扣除项目金额的确定	(159)
三、不得扣除项目	(160)
第三节 应纳税额的计算	(161)
一、计算应纳税额的规定	(161)
二、盈亏影响阐述	(164)
三、所得税会计处理涉及的会计账户及基本处理方法	(165)
第四节 所得税会计核算	(173)
一、坏账准备	(173)
二、存货跌价准备	(175)
三、长期股权投资	(176)
四、固定资产及累计折旧	(177)
五、筹建开办费	(179)
六、应付职工薪酬及三项附加费	(180)
七、商品销售收入确认的差异分析	(181)



税务会计实战 真功夫

.....

八、提供劳务收入的差异分析	(183)
九、无形资产使用费收入的差异分析	
(无形资产使用权转让)	(183)
十、利息收入的差异分析	(184)
十一、“视同销售”业务差异分析	(184)
十二、债务重组应税“收益”的差异分析	(186)
十三、非货币资产交换应税“收益”的差异分析	(192)
十四、其他收入的差异分析	(195)
十五、技术开发费	(196)
十六、业务招待费	(196)
十七、销售费用的差异分析	(196)
十八、财务费用	(197)
十九、营业外支出	(198)
二十、或有负债	(199)
二十一、资产负债表期后事项	(200)
二十二、财产损失	(201)
二十三、亏损弥补	(203)

第六章 个人所得税会计

(204)

第一节 个人所得税税法	(205)
一、个人所得税概述	(205)
二、个人所得税的纳税计算	(208)
第二节 个人所得税会计处理	(212)
一、个体工商户和个人独资企业会计核算	(212)
二、代扣代缴个人所得税单位的会计核算	(213)
三、代付个人所得税单位的会计核算	(215)

第七章 土地增值税会计

(218)

第一节 土地增值税会计概述	(219)
一、土地增值税会计主体	(219)
二、土地增值税会计账户设置	(219)



第二节 土地增值税会计核算	(220)
一、土地增值税的计算	(220)
二、土地增值税的会计核算	(222)
第八章 其他税种会计	(231)
第一节 关税会计	(232)
一、关税会计主体	(232)
二、关税会计账户设置	(232)
三、关税会计核算	(232)
第二节 印花税会计	(241)
一、印花税概述	(241)
二、印花税的会计处理	(244)
第三节 资源税会计	(245)
一、资源税概述	(245)
二、资源税的会计核算	(246)
第四节 城镇土地使用税会计	(248)
一、城镇土地使用税会计主体	(248)
二、城镇土地使用税账户设置	(248)
三、城镇土地使用税会计核算	(249)
第五节 房产税会计	(251)
一、房产税会计主体	(251)
二、房产税会计账户设置	(251)
三、房产税会计核算	(251)
第六节 契税会计	(254)
一、契税会计主体	(254)
二、契税会计账户设置	(254)
三、契税会计核算	(254)
第七节 车辆购置税会计	(256)
一、车辆购置税基本知识	(256)
二、车辆购置税会计处理	(258)



第八节 车船税会计	(259)
一、车船税会计主体	(259)
二、车船税账户设置	(259)
三、车船税会计核算	(260)
第九节 城市维护建设税会计	(261)
一、城市维护建设税会计主体	(261)
二、城市维护建设税账户设置	(261)
三、城市维护建设税的计算和会计核算	(261)



第一章

税务会计总论

ZHENGCONGFU





第一节 税务会计概述



一、税务会计的概念

税务会计 (Taxation Accounting) 是社会经济发展到一定阶段的产物,是关于税收及其会计处理的方法体系。税务会计是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,是融税收法规和会计核算为一体的一门专业会计。税务会计进行应纳税款的计算、缴纳及退补的核算,离不开财务会计的方法体系;税务会计为纳税人进行纳税筹划、纳税控制,需要借助于管理会计的方法体系。国内外越来越多的学者承认,税务会计已经与财务会计、管理会计共同构成了会计学科的三大分支。

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,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。

中国台湾辅仁大学会计系主任吴习认为: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,借以引导纳税义务人合理而公平地缴纳其应负的租税。

我国国内著名税务会计学学者盖地教授认为: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。

综上所述,税务会计是以税收法律法规为依据,以货币为主要计量单位,运用会计学的理论及其专门方法,核算和监督纳税人的纳税事务,参与纳税人的预测、决策,达到既依法纳税又合理减轻税负的一个会计学分支。



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特种专业会计。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，或出于纳税筹划目的需要调整事项，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。

（二）税务会计与财务会计的区别

◆ 1. 会计目标不同

市场经济条件下，财务会计主要是向管理者（政府有关综合部门）、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动状况等方面的信息，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。

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。

◆ 2. 核算依据不同

财务会计的核算依据是各种会计法规制度，包括《中华人民共和国会计法》、《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。

◆ 3. 提供的信息不同

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



财务会计实战 真功夫

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，为会计信息使用者提供决策有用信息。

◆ 4. 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。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。

税务会计与财务会计提供的是关于纳税人的不同方面的信息，为使信息更为明确和实用，因此，将税务会计从财务会计中分离出来，自成学科体系。



三、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。

◆ 1. 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。《中华人民共和国宪法》规定，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。

◆ 2. 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和编制纳税报表等，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。

◆ 3. 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，税务会计是研究纳税与会计交叉问题的一门边缘性、应用性经济学科。



◆ 4. 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, 旨在接受纳税机关的监督与审核, 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。



四、税务会计的目标

税务会计的目标是向纳税会计信息使用者提供关于纳税人税款形成、计算、申报和缴纳等纳税活动方面的会计信息, 以利于信息使用者的决策。税务会计信息使用者主要有各级税务机关和企业的利益相关者。各级税务机关可以凭借税务会计的信息, 进行税款征收、检查和监督。企业的利益相关者包括经营者、投资人和债权人等, 可凭借税务会计的信息, 了解纳税义务的履行情况和税收负担, 并为其进行税收筹划、经营决策和投资决策提供依据。税务会计的目标, 具体来说, 包括以下几个方面。

◆ 1. 依法履行纳税义务, 保证国家财政收入

税务会计要以国家的现行税收法律法规为依据, 在财务会计有关资料的基础上, 正确进行与税款形成、计算、申报、缴纳有关的会计处理和调整计算, 正确、及时地填报有关的纳税报表, 及时、足额缴纳各种税款, 保证国家财政收入。

◆ 2. 正确进行纳税处理, 维护纳税人合法权益

税务会计要求纳税人依法按时进行纳税申报和缴纳税款, 如遇特殊情况, 不能按时申报或不能按时缴纳税款的, 有权申请延期申报或申请延期缴纳税款。纳税人对税务机关做出的具体行政行为不服的, 有权申请复议或向法院起诉。纳税人在处理各种税务问题时, 要充分行使自己的权利, 以维护自身的合法权益。

◆ 3. 合理选择纳税方案, 科学进行纳税筹划

税务会计涉及的是与纳税人纳税有关的特定领域。在这个领域, 要服从和服务于纳税人经营管理的总目标, 即合法地减轻纳税人税负, 提高企业经济效益。因此, 进行税收筹划, 选择税负较轻的方案, 也是税





务会计的目标之一，是纳税人享受权利的具体体现。



第二节 税务会计的前提和原则



一、税务会计的基本前提

税务会计目标是向税务信息使用者提供有关纳税人税务活动的信息，以利于他们的管理或决策，而纳税人错综复杂的税收业务，使会计实务存在种种不确定因素，要进行正确的判断和估计，必须首先明确税务会计的基本前提。由于税务会计是以财务会计为基础的，因此，财务会计中的基本前提有些也适用于税务会计，如会计分期、货币计量等，但因税务会计的法定性等特点，税务会计的基本前提也有其特殊性。

◆ 1. 纳税主体

纳税主体就是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。正确界定纳税主体，就是要求每个纳税主体应与其他纳税主体分开，保持单独的会计记录并报告其经营状况。国家规定各税种的不同纳税人，有利于体现税收政策中合理负担和区别对待的原则，协调国民经济各部门、各地区、各层次的关系。

纳税主体与财务会计中的“会计主体”有一定区别。会计主体是财务会计为之服务的特定单位或组织，会计处理的数据和提供的财务信息，被严格限制在一个特定的、独立的或相对独立的经营单位之内，典型的会计主体是企业。纳税主体必须是能够独立承担纳税义务的纳税人。在一般情况下，会计主体应是纳税主体。但在特殊或特定情况下，会计主体不一定是纳税主体，纳税主体也不一定是会计主体。

◆ 2. 持续经营

持续经营的前提意味着该企业个体将继续存在足够长的时间以实现其现在的承诺。预期所得税在将来被继续课征是所得税款递延及暂时性差异能够存在，并且能够使用资产负债表债务法进行所得税跨期摊配的理由所在。

◆ 3. 货币时间价值

货币（资金）在其运行过程中具有增值能力。即使不考虑通货膨胀的因素，今天的1元钱比若干年后收到的1元线的价值要大得多。这