

在岗会计必备
入职会计首选
自学会计良师

优秀 秦东生 于 焱◎著 税务会计 从入门到精通

税种解读+规范诠释+案例示范，面面俱到；
税收实务与会计实务无缝对接，现查现用。

简单学税法
轻松做会计

举例综合演示
实例讲解会计应知应会的
税务技能与技巧


税务会计实务操作，一学就会。

用最少的时间，耗费最少的精力，花最少的资金，
取得最理想的效果，学会更多的实用税务会计技能。

适合大中小企业办税人员、财务人员、管理人员阅读、使用。

如果你正行走或将行走在“财务”这条职场道路上，你不得不好看！

中国华侨出版社



优秀 税务会计 从入门到精通

秦东生 于焱 著

中国华侨出版社

图书在版编目(CIP)数据

优秀税务会计从入门到精通 / 秦东生, 于焯著. — 北京: 中国华侨出版社, 2015. 3

ISBN 978-7-5113-4636-0

I. ①优… II. ①秦…②于… III. ①税务会计 IV. ①F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第109292号

• 优秀税务会计从入门到精通

著 者 / 秦东生 于 焯

责任编辑 / 茶 藤

责任校对 / 孙 丽

经 销 / 新华书店

开 本 / 787毫米×1092毫米 1/16 印张 / 14.5 字数 / 250千

印 刷 / 北京毅峰迅捷印刷有限公司

版 次 / 2015年5月第1版 2015年5月第1次印刷

书 号 / ISBN 978-7-5113-4636-0

定 价 / 32.00元

中国华侨出版社 北京市朝阳区静安里26号通成达大厦3层 邮 编: 100028

法律顾问: 陈鹰律师事务所

编辑部: (010) 64443056 传真: (010) 64439708

发行部: (010) 64443051

网 址: www.oveaschin.com

E-mail: oveaschin@sina.com

序言

提起“税务”或者“会计”，似乎并不难理解。顾名思义，所谓“税务”，自然是与税收相关的事务；所谓“会计”，是指一种经济管理活动，在这其中，它以货币为主要计量单位，以各种凭证作为依据，运用一系列专业的方法，对一定单位的资金运动进行核算与监督。我们平时听说的“会计”，一般指财务会计，主要为企业制作与提供各种财务报告（如财务报表）。

假如我们把“税务”与“会计”二者合在一起，即形成“税务会计”，那么，“税务会计”又是一个什么样的概念呢？首先，税务会计也是一种会计；其次，税务会计显然侧重于处理涉税事务，包括税金核算、纳税申报与税务筹划，确保依法对税款进行正确计算和及时缴纳。在此基础上，税务会计可以进一步优化企业的纳税行为。从这个意义上说，税务会计是传统会计的一个重要分支，它既是一种会计活动与系统，还是一个重要的职业名称。

或许有人会问：税务会计对于企业来说，重要吗？答案是：非常重要。我们经过统计发现，在企业涉嫌违法的活动中，涉税问题可谓重中之重，并使企业承担了高昂的违法成本。这是因为，伴随着企业的诞生，以及一系列业务活动的开展，企业几乎无时无刻不在面临涉税问题，如果处理不慎，便可能将企业拖入难以想象的漩涡。

这个问题并不难理解，我们在生活中听说的某名人或某企业由于偷税、漏税等行为被惩处，便是活生生的案例。应该说，对于企业而言，税款是企业所得之中的一部分；对于国家财政而言，税收可谓是国家财政最重要的收入来源。我国税收“取之于民，用之于民”，通过持续改善社会生产与生活环境，从而促进社会的良性发展。“纳税”可谓是企业与生俱来的一项义务，也是企业确保自己“纯收入”的一个重要环节。

随着社会经济日益活跃，税法日益完备，对于企业来说，涉税问题将日益专业化。一般来说，税法是与国家宏观调控政策紧密联系的，包括国家鼓励、扶持哪些行业发展，限制、引导哪些行业发展等。为此，税法便对不同征税范围与征税对象进行了调整，比如通过税率、计税基数等实行差别化纳税待遇，从而调整产业布局。需要指出的是，税法是国家征税、企业纳税的法律依据。

这带给企业的一个实际意义是，怎样在与税法不违背的情况下，确保企业根据自身条件，充分利用税法优惠政策，使企业在缴税问题上由被动变为主动？另外，企业在缴税后，应该做怎样的会计处理，不同税种、税目的纳税申报流程又是怎样

的？一个优秀的税务会计人员便可以帮助企业解决这些难题。

在企业实际运营中，我们的确发现不少企业选择税种、税目不当，从而适用的税率也不同，甚至由此给企业带来不必要的损失；还有些企业本来无意违背税法，结果却被税务机关查出漏税等，从而责令补齐税款、缴纳相关数额的滞纳金。于是，企业对税务会计的需求日益紧迫。我们本书的主旨，便是为了帮助有志于从事及正在从事税务会计工作、希望了解更多税务会计知识与实际操作技能的读者，帮助读者完美地实现从税务会计入门到优秀税务会计的飞跃。

考虑到在税务会计的实际操作中，我们主要针对流转税、所得税、财产税与行为税四大类税进行会计处理，所以我们在本书中，便以这几大类税中的常见税种的会计处理为核心，体现出增强实务性的特点。另外，全书布局站在读者的角度，共分为“上、中、下”三篇，层次清晰，由浅入深，概念阐述紧密结合案例分析，使读者无形中提升自己的税务会计处理能力。

其中，上篇是“税务会计入门”，解释了基本的概念，包括税收的含义、税法、纳税人的权利和义务、企业纳税的一般程序等，使读者首先对“税”与“纳税”有个正确的观念性认识，从而远离偷税、逃税、漏税等错误观念与行为；我们在本篇中还初步解释了税务会计的相关概念，使得即使是税务会计入门级别的读者，也能快速了解税务会计的含义，对于具备一定税务会计经验的读者，则可以起到加深认识的作用。

中篇是“税务核算与处理”，可以说是本书的核心部分。在该篇中，我们针对常见的、日常工作中出现频率最高的主要

税种，如增值税、营业税、企业所得税、个人所得税等进行了详细阐述，同时，还对其他税种，如消费税、关税、资源税、城建税及教育附加税、城镇土地使用税、契税、印花税等进行了精辟的论述，并且均辅以典型的案例分析。由于本书贯彻“深入浅出、能力提升”的原则，所以该篇中的每一部分内容，只要读者用心阅读，均能快速掌握其中的要义。

下篇是“税务会计高级实操”，属于本书的升华部分。在该篇中，我们对与税务会计紧密联系的发票以及发票管理，进行了精要的阐述；由于发票是企业财务收支的法定凭证，而且“以票控税”在国家税务机关征税活动中起着重要作用，所以，企业通过发票管理优化纳税行为便很重要，比如说，在确认收入方面，选择合适的发票时机，一定程度上可以合法地加速或延迟纳税义务的到来，这显然会对企业的现金流构成影响，那么，精通于发票管理的税务会计则可以使其向着有利于企业的方向变化，从而使企业合法受益。我们在该篇中还阐述了税务筹划的课题，一般来说，能够灵活自如地为企业进行适宜的税务筹划，这将会对企业的健康发展起到重要而积极的作用，也是一个优秀税务会计人员应该涉足的领域。

最后，由于作者水平有限，书中不当之处在所难免，还望读者朋友积极批评、指正，谢谢！

目录

第一章

CHAPTER ONE

先从纳税说起

- 1.1 税是何物 / 004
- 1.2 税的依据：税法 / 007
- 1.3 纳税人的权利和义务 / 014
- 1.4 企业纳税的程序 / 021

第二章

CHAPTER TWO

初识税务会计

- 2.1 税务会计的由来 / 026
- 2.2 税务会计要做的事 / 028
- 2.3 税务会计的原则 / 030
- 2.4 税务会计的分类 / 033

第三章

CHAPTER THREE

增值税会计

- 3.1 增值税要征哪些税 / 038
- 3.2 增值税的税率与征收率 / 040
- 3.3 了解增值税的优惠政策 / 043
- 3.4 增值税怎样核算与申报 / 047
- 3.5 一般纳税人的增值税会计处理 / 050
- 3.6 小规模纳税人的增值税会计处理 / 055

第四章

CHAPTER FOUR

营业税会计

- 4.1 营业税要征哪些税 / 060
- 4.2 营业税的税目与税率 / 063
- 4.3 营业税怎样核算与申报 / 068
- 4.4 营业税会计处理 / 071

第五章

CHAPTER FIVE

企业所得税会计

- 5.1 企业所得税的征税对象 / 080
- 5.2 企业所得税的税率 / 083
- 5.3 企业所得税怎样核算与申报 / 086
- 5.4 企业所得税会计处理 / 093

第六章

CHAPTER SIX

财产税会计

- 6.1 房产税会计 / 098
- 6.2 契税会计 / 104
- 6.3 遗产税会计 / 110
- 6.4 城镇土地使用税会计 / 112
- 6.5 土地增值税会计 / 116

第七章

CHAPTER SEVEN

行为税会计

- 7.1 车船税会计 / 124
- 7.2 印花税会计 / 128
- 7.3 车辆购置税会计 / 132

第八章

CHAPTER EIGHT

其他税种的会计

- 8.1 个人所得税会计 / 138
- 8.2 消费税会计 / 150
- 8.3 关税会计 / 155
- 8.4 资源税会计 / 161
- 8.5 城市维护建设税及教育费附加会计 / 168

第九章

CHAPTER NINE

发票与凭据的管理

- 9.1 读懂《发票管理办法》 / 174
- 9.2 以票控税 / 182
- 9.3 发票是万能的吗 / 185
- 9.4 做好发票与凭据管理 / 188

第十章

CHAPTER TEN

税务筹划

- 10.1 优秀税务会计的必修本领 / 192
- 10.2 税务筹划的切入点 / 198
- 10.3 税务筹划的常用方法 / 204

后 记

- 优秀税务会计是这样炼成的 / 218

上篇 税务会计入门

众所周知，企业从一诞生开始，就与各种税打着交道，比如说，企业经营的业务只要发生，就需要缴纳增值税或营业税；企业只要赚钱（盈利）了，就要缴纳营业税等。除了我们常见的这些税种，企业还与很多种税有“亲密”联系，诸如个人所得税、印花税、城市维护建设税及教育附加税，等等。

企业有如此多的涉税实务，便在客观上催生了税务会计。那么税务会计是什么？税务会计要经常处理的纳税问题又到底是怎么回事？别急，本篇将带你走进税务会计的大门，为让你成为一个优秀的税务会计人员打下坚实的基础。

上篇
税务会计入门
PART I

第一章 先从纳税说起

顾名思义，税务会计要处理的就是“税”；而作为企业，纳税几乎是天经地义的。在成为一个优秀的税务会计以前，我们先来了解“税”以及“纳税”的问题。在接下来的内容里，你将会觉得“税”不再神秘、不再那么难以把握，只要你能洞悉“税”里面的学问，做个出色的税务会计并不难。

1.1 税是何物

我们平时所说的“税”，又称为“赋税”、“税金”、“税收”等，是指国家为了维持其运转以及为社会提供公共服务，对个人与法人征收实物或货币的总称。那么，“税”具备什么样的特点呢？通常来说，“税”具备三个基本特点，即强制性、无偿性、固定性。

所谓强制性，也就是对于国家规定的各种税，相应的纳税人必须缴纳，如果不缴纳，这些纳税人便是“抗税”，需要受到相关法律法规的制裁。

所谓无偿性，是纳税人在缴税时，不得向国家提出若干有偿性回报。因此，缴税是纳税人的一项义务，而非商品交易。当然，国家在征税后，形成了财政收入，又会将这些收入用于改善公共设施等，为纳税人提供更好的发展环境，从而实现社会发展的良性循环。

所谓固定性，是说每个税种、税目的产生，都需要相对的稳定，包括税率的制定等。因此，税不可能频繁地变化，假若这样的话，就会影响税的稳定性与权威性；但同时，各种税的产生，又是与社会发展状况紧密相连的，当社会状况发生一定变化时，税也会进行相应的变化。比如说，在我国延续数千年的农业税，于2006年1月1日取消；我国从2012年1月1日起，开始营业税改增值税试点，其中，在现行增值税17%标准税率和13%低税率基础上，又新增11%和6%两种低税率，并规定租赁有形动产等适用11%税率，现代服务业适用6%税率等。

我们在了解税的概念时，还会常常遇到“税制”“税种”等概念。所谓税制，也就是税收制度，由纳税人、课税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、计税依据、减免税和违章处理等要素构成；所谓税种，也就是税的种类。

总体来说，我国的税主要分为四大类，即流转税、所得税、财产税和行为税。本书所述的各种税的会计处理，几乎都属于这四大税种的范畴。我们接下来认识这四大税种。

流转税，是指以纳税人商品生产、流通环节的流转额或者数量以及非商品交易的营业额为征税对象的一类税。也就是说，流转税产生于商品生产和商品交换环节，我们平时说的增值税、消费税、营业税、关税、城市维护税、证券交易税等就属于流转税，它是构成国家财政收入的重要来源，也是企业缴税的重点部分。

所得税，又称为收益税，是指国家对法人、自然人和其他经济组织在一定时期内的各种所得征收的一类税。我们平时所说的企业所得税、个人所得税等就属于所得税范畴。所得税的特点是：通常以纯所得为征税对象，并以经过计算得出的应纳税所得额为计税依据，纳税人和实际负担人通常一致，有助于调节收入差距等。

财产税，是以纳税人所有或属其支配的财产为课税对象的一类税。它以财产为课税对象，向财产的所有者征收。这里所说的财产，包括一切积累的劳动产品（如生产资料和生活资料）、自然资源（如土地、矿藏、森林等）和各种科学技术、发明创作的特许权等，国家可以从中选择某些财产予以征税。因此，财产税属于国家对社会财富的存量予以征税，它通常不是对当年创造的价值征税，而是对以往年度各种积累形式的价值进行征税。

行为税，是国家为了对某些特定行为进行限制或开辟某些财源而予以征收的一类税。比如，国家过去征收的娱乐税（已于1966年9月停征）、宴席税（现国内大部分地区已停征），还有牲畜交易税和屠宰税（已于2006年2月17日废止），以及针对财产和商事凭证而征收的印花税等。一般情况下，行为税在征收上比较零星分散，通常作为地方政府筹集地方财政资金的一种手段，它的最

大特点是征纳行为的发生具有偶然性或一次性。

通过上面的阐述，相信你对税已经有了比较全面的认识。那么，税务部门征税的依据是什么？或者说，纳税人缴税的依据是什么？这便是我们接下来要了解的税法。