



应用型高等院校会计系列教材
CHENGJING GAOJING DAXUE JIAOYU JIEXI JIAOCAI

税务会计与筹划

王 旸 主编

盖 地 主审

TAX

ACCOUNTING

AND TAX PLANNING

南开大学出版社

应用型高等院校会计系列教材

税务会计与筹划

王 旻 主编

盖 地 主审

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

税务会计与筹划 / 王晔主编. —天津: 南开大学出版社, 2014. 9

应用型高等院校会计系列教材

ISBN 978-7-310-04608-9

I. ①税… II. ①王… III. ①税收会计—高等学校—教材②税收筹划—高等学校—教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 195508 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人:孙克强

地址:天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码:300071

营销部电话:(022)23508339 23500755

营销部传真:(022)23508542 邮购部电话:(022)23502200

*

天津市蓟县宏图印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

230×170 毫米 16 开本 21.75 印张 2 插页 385 千字

定价:38.00 元

如遇图书印装质量问题,请与本社营销部联系调换,电话:(022)23507125

内容提要

本书将税法、会计、财务管理等相关知识进行有机结合，以理论够用，实用为主作为原则，旨在适应高等院校会计、财务管理、税务等相关财经类专业应用型本科教学的需要，同时本书也可以作为企业税务会计人员自学的参考书。本书共八章，除第一章总论外，将全部税种分为五大类，即流转税、所得税、资源税、财产税和行为税，其中以流转税和所得税为重点，对每一个税种按照税制要素、税额计算、会计处理、税务筹划的思路进行了讲述，同时各章均配有课堂测试、章后习题以及篇前、篇中和篇后案例，从而提高学生的实务能力。

前 言

税务会计作为一个融税收学、会计学于一体的边缘学科，人们在大量的实践中总结摸索，逐渐形成了一定的理论体系支撑。同时作为税务会计一个重要内容的税务筹划，也成为企业理财的一个重要方面。本书将税法、会计、财务管理等相关知识进行有机结合，以理论够用，实用为主为原则，旨在适应高等院校会计、财务管理、税务等相关财经类专业应用型本科教学的需要，同时本书也可以作为企业税务会计人员学习的参考书。

本书共八章，除第一章总论外，将全部税种分为五大类，即流转税、所得税、资源税、财产税和行为税，其中以流转税和所得税为重点，对每一个税种按照税制要素、税额计算、会计处理、税务筹划的思路进行了讲述。

本书在编写过程中主要体现以下特点：

一、时效性 本书结合税法和会计准则改革过程中的最新成果进行编写，在增值税、营业税、企业所得税、个人所得税等各税种中都体现了最新税法规定。特别是国家对于小微企业进行扶植的各项税收政策规定，以及目前营改增的税收改革背景，本书都力求体现截止到2014年4月的各项最新政策规定，同时，对未来的改革趋势做了一定的展望。

二、应用性 本书结合应用型的教学需要，特别注重将理论与实务相结合，加大实务操作的内容讲解，同时在各税种的章节中都配有篇前、篇中和篇后案例、课堂测试、章后习题，使学生在每一阶段的学习中能够通过案例和练习，及时巩固所学，学以致用。

本书由王旻任主编，负责本书的体系设计、大纲编写，蒋泽娟、郝加加参编。具体内容分配如下：王旻负责第一章、第二章、第六章的编写；蒋泽娟负责第三章、第四章、第五章、第七章的编写；郝加加负责第八章的编写。最后由王旻对全书进行总纂、定稿。同时，特别感谢本书的主审盖地教授，本书从大纲编写到内容安排，一直得到了盖地老师严谨细致的指导。此外，南开大学的编辑也对本书的编写给予了诸多的帮助和支持，在此一并感谢！

由于作者水平有限，书中不足或错漏之处在所难免，如果您在讲授或学习

中发现问题，请通过邮箱 baodexueyuankuaiji@163.com 与我们联系，相信通过您和我们的共同努力，本书将进一步完善，更加符合我们的共同需要。

编 者

2014 年 4 月

目 录

第一章 总 论.....	1
第一节 税收概述.....	1
一、税收的概念及特征.....	1
二、税收的分类.....	2
三、税法的概念及分类.....	3
四、税法的构成要素.....	4
【课堂测试 1-1】	9
第二节 企业纳税的基本程序.....	9
一、税务登记的办理.....	9
二、企业账簿、凭证的使用.....	11
三、纳税申报.....	12
四、税款缴纳.....	12
五、申请税务行政复议或诉讼.....	14
【课堂测试 1-2】	15
第三节 税务会计概述.....	15
一、税务会计概念.....	15
二、税务会计的对象.....	16
三、税务会计的职能.....	17
四、税务会计的基本原则.....	17
五、税务会计与财务会计的关系.....	18
六、税务会计岗位及具体工作内容.....	19
【课堂测试 1-3】	21
第四节 税务筹划概述.....	21
一、税务筹划的概念及特点.....	21
二、税务筹划的原则.....	22
三、税务筹划的内容.....	23
四、税务筹划的基本技术.....	24
【课堂测试 1-4】	26

第二章 增值税会计与筹划	32
第一节 增值税税制要素	33
一、纳税人.....	33
二、征税对象.....	34
三、税率.....	36
四、税收优惠.....	37
五、申报与缴纳.....	38
【课堂测试 2-1】	40
第二节 一般纳税人增值税税额计算	40
一、销项税额计算.....	40
二、进项税额计算.....	43
三、应纳税额计算.....	45
【课堂测试 2-2】	46
第三节 一般纳税人增值税会计处理	47
一、会计账户的设置.....	47
二、销项税额的会计处理.....	49
三、进项税额的会计处理.....	58
四、缴纳增值税的会计处理.....	62
五、一般纳税人营改增试点企业的会计处理.....	63
【课堂测试 2-3】	64
第四节 小规模纳税人增值税税额计算及会计处理	65
一、小规模纳税人税额计算.....	65
二、小规模纳税人账务处理.....	65
三、小规模纳税人营改增试点企业的会计处理.....	66
【课堂测试 2-4】	67
第五节 出口退税税额计算及会计处理	67
一、出口退（免）税基本政策.....	67
二、增值税出口退税的计算.....	68
三、增值税出口退税的会计处理.....	70
【课堂测试 2-5】	72
第六节 增值税税务筹划	73
一、纳税人的税务筹划.....	73
二、计税依据的税务筹划.....	75

三、税收优惠的税务筹划.....	79
四、出口退税的税务筹划.....	79
【课堂测试 2-6】	80
第三章 消费税会计及筹划	90
第一节 消费税税制要素.....	91
一、纳税人.....	91
二、征税对象.....	92
三、税目及税率.....	92
四、申报与缴纳.....	96
【课堂测试 3-1】	97
第二节 消费税税额计算.....	97
一、从价计征.....	98
二、从量计征.....	99
三、复合计征.....	100
四、消费税税额计算的特殊规定.....	101
【课堂测试 3-2】	107
第三节 消费税会计处理.....	108
一、会计账户的设置.....	108
二、销售应税消费品消费税的账务处理.....	108
三、委托加工应税消费品消费税的账务处理.....	109
四、进出口应税消费品消费税的账务处理.....	112
【课堂测试 3-3】	113
第四节 消费税税务筹划.....	113
一、纳税人的税务筹划.....	113
二、计税依据的税务筹划.....	114
【课堂测试 3-4】	117
第四章 营业税会计及筹划	125
第一节 营业税税制要素.....	127
一、纳税人.....	127
二、征税范围.....	128
三、税率.....	130
四、税收优惠.....	131
五、申报与缴纳.....	133

【课堂测试 4-1】	134
第二节 营业税税额计算	135
一、营业额的确认	135
二、应纳营业税额的计算	139
【课堂测试 4-2】	143
第三节 营业税会计处理	144
一、会计账户的设置	144
二、应税劳务营业税的账务处理	144
三、转让无形资产营业税的账务处理	146
四、销售不动产营业税的账务处理	146
【课堂测试 4-3】	148
第四节 营业税税务筹划	148
一、纳税人的税务筹划	148
二、征税范围的税务筹划	149
三、计税依据的税务筹划	150
四、税收优惠的税务筹划	151
【课堂测试 4-4】	151
第五章 关税会计及筹划	159
第一节 关税税制要素	160
一、纳税人和征税对象	160
二、关税税则	161
三、税收优惠	163
四、申报与缴纳	164
【课堂测试 5-1】	165
第二节 关税税额计算	166
一、原产地规定	166
二、关税完税价格	167
三、应纳关税税额的计算	171
【课堂测试 5-2】	172
第三节 关税会计处理	173
一、会计账户的设置	173
二、进口关税的账务处理	173
三、出口关税的账务处理	176

【课堂测试 5-3】	177
第四节 关税税务筹划	177
一、税率的税务筹划	177
二、计税依据的税务筹划	180
【课堂测试 5-4】	181
第六章 企业所得税会计及筹划	188
第一节 企业所得税概述	189
一、纳税人	189
二、征税对象	190
三、税率	191
四、税收优惠	191
五、申报与缴纳	195
【课堂测试 6-1】	196
第二节 企业所得税的计算	196
一、收入总额	197
二、不征税收入和免税收入	198
三、各项扣除金额	198
四、亏损弥补	202
五、居民企业应纳税所得额的计算	203
六、非居民企业应纳税所得额的计算	206
【课堂测试 6-2】	207
第三节 企业所得税会计的税会差异	207
一、永久性差异	207
二、暂时性差异	208
【课堂测试 6-3】	212
第四节 企业所得税的会计处理	212
一、应付税款法下的会计处理	212
二、资产负债表债务法下的会计处理	214
【课堂测试 6-4】	219
第五节 企业所得税税务筹划	219
一、企业组织形式的税务筹划	219
二、税率的税务筹划	220
三、计税依据的税务筹划	220

四、利用税收优惠的税务筹划.....	224
【课堂测试 6-5】	225
第七章 个人所得税会计及筹划	233
第一节 个人所得税税制要素.....	234
一、纳税人.....	234
二、征税对象.....	236
三、税率.....	239
四、税收优惠.....	241
五、申报与缴纳.....	242
【课堂测试 7-1】	244
第二节 个人所得税税额计算.....	245
一、应纳税所得额的计算.....	245
二、工资、薪金所得应纳税额的计算.....	248
三、生产、经营所得应纳税额的计算.....	250
四、劳务报酬等八项所得应纳税额的计算.....	253
五、境外所得的税额扣除.....	256
【课堂测试 7-2】	256
第三节 个人所得税会计处理.....	257
一、会计账户的设置.....	257
二、代扣代缴个人所得税的账务处理.....	258
三、自行申报个人所得税的账务处理.....	259
【课堂测试 7-3】	260
第四节 个人所得税税务筹划.....	260
一、纳税人的税务筹划.....	260
二、计税依据和税率的税务筹划.....	262
三、税收优惠的税务筹划.....	266
第八章 其他税会计及筹划	276
第一节 资源税类会计及筹划.....	276
一、资源税会计及筹划.....	277
二、土地增值税会计及筹划.....	283
三、城镇土地使用税会计及筹划.....	290
四、耕地占用税会计及筹划.....	295
【课堂测试 8-1】	297

第二节 财产税类会计及筹划.....	298
一、房产税会计及筹划.....	298
二、车船税会计及筹划.....	302
三、契税会计及筹划.....	306
【课堂测试 8-2】	310
第三节 行为税类会计及筹划.....	311
一、印花税会计及筹划.....	311
二、城市维护建设税会计及筹划.....	317
三、车辆购置税会计及筹划.....	321
【课堂测试 8-3】	324
参考文献.....	332

第一章 总 论

税务会计作为一个融税收学、会计学于一体的边缘学科，人们在大量的实践中总结摸索，逐渐形成了一定的理论体系支撑。同时作为税务会计一个重要内容的税务筹划，也成为企业理财的一个重要方面。本章主要介绍税收制度的基本内容；企业纳税的基本程序；税务会计的概念、对象及基本原则；税务筹划的基本原理与方法。通过学习本章，理解和掌握税收制度的基本内容，了解企业纳税的基本程序，明确税务会计的概念、对象及基本原则，掌握税务筹划的基本原理与方法。

篇前案例

税务会计：如何面对税法与会计的冲突？

小李大学毕业在招聘会上看到一个税务会计的岗位在招聘，薪金待遇都还不错，就上前递了一份简历。招聘人员现场看了看她的简历，问了她的两个问题：你认为税务会计这个岗位的工作内容是什么？你觉得税务会计和财务会计的工作内容有什么区别呢？小李现场作答，招聘人员听后比较满意，决定让小李一周后去公司作进一步面试。同学们，如果是你，你会怎样回答呢？

第一节 税收概述

一、税收的概念及特征

（一）税收的概念

税收是国家为了实现其职能，凭借其政治权力，按法律规定的标准，参与社会产品和国民收入的再分配，强制、无偿地取得财政收入的一种分配关系。

税收体现了国家与纳税人之间的特殊利益分配关系，双方所体现的是权利义务的不对等。

在各种形式的财政收入中，税收是财政收入的主要形式，也是各国财政收入的主要来源。

（二）税收的特征

与其他财政收入相比，税收有其固有的形式特征：

1. 强制性。税收是凭借国家的政治权力强制征收的，而并非自愿缴纳。国家凭借政治权力依法征税，纳税人（包括法人）必须依法纳税，否则将受到法律制裁。

2. 无偿性。国家取得的税收收入，既不需要返还给纳税人，也不需要向纳税人直接支付任何报酬。税收的无偿性，体现了财政分配的本质，它是税收三个基本特征的核心。

3. 固定性。国家在征税之前就通过法律形式，预先规定了征税对象、征税范围以及征税的比例或数额，不经批准不能随意改变，具有相对稳定性。税收的固定性既是对国家的约束，也是对纳税人的约束。

二、税收的分类

（一）按征税对象分类

按照征税对象的性质，可以把税收分为流转税、所得税、资源税、财产税、行为税。

其中，流转税是指以纳税人商品或劳务的交易额或者交易量为征税对象的税类，也称为商品劳务税，主要包括增值税、消费税、营业税、关税等；所得税是指以所得额为征税对象的税类，主要包括企业所得税和个人所得税；资源税是指以纳税人拥有或开发利用的自然资源为征税对象的税类，主要包括资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税；财产税是指以纳税人拥有或属其支配的财产为课税对象的税类，主要包括房产税、车船税、契税；行为税是指以特定行为为征税对象的税类，主要包括印花税、城建税等。

（二）按计税标准分类

按照计税标准的依据不同，可以把税收分为从价税、从量税和复合税。

其中，从价税是指以征税对象的价格为标准，按一定比例计征的税，亦称“从价计征”。我国的税收主要以从价税为主，如增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、房产税等等都属于从价税。

从量税是以课税对象的重量、件数、容积、面积等为标准，按预先确定的

税额计征的税，亦称“从量计征”，如资源税、土地使用税、车船税等。

复合税就是对征税对象采用从价和从量双重征收，即既对征税对象按照价格的一定比例征税的同时，又按征税对象的数量按定额征税。目前我国的税收当中，最典型的是对卷烟和白酒的消费税实行复合计税。

（三）按税收与价格的关系分类

按照税收与价格的关系不同，可以把税收分为价内税和价外税。

其中，价内税是指税金包含在商品价值或价格之内的税，比如消费税、营业税等。价外税是指税金作为商品价格之外的附加，比如增值税。

（四）按税负是否易于转嫁分类

按照税负是否能够转嫁，可以把税收分为直接税和间接税。

其中，直接税是指纳税人不能或不便于把税负转嫁给他人的税种，比如所得税类的企业所得税、个人所得税。由于税负的不可转嫁性，使得直接税的纳税人即是负税人。

间接税是指纳税人能够用提高价格或提高收费标准等方法把税负转嫁给他人的税种，比如增值税、消费税等流转税。间接税的税负可转嫁性使得间接税的纳税人不是实际负税人，纳税人通过税负转嫁，让购买者成为税收的实际负担人即负税人。

一般发达国家以所得税，特别是个人所得税为税收收入主体；而一些较落后的发展中国家常以流转税为税收收入主体。我国目前税制基本上是以间接税和直接税为双主体的税制结构。间接税（增值税、消费税、营业税）占全部税收收入的比例为 60%左右，直接税（企业所得税、个人所得税）占全部税收收入的比例为 25%左右，其他辅助税种数量较多，但收入比重不大，属于一种过渡性的税制结构。

（五）按税收征收管理权限分类

按照税收收入归属与税收征收管理权限分类，可以把税收分为中央税、地方税以及中央与地方共享税。

其中，中央税是指中央政府负责征收管理，收入归中央政府支配使用的税种。地方税是指由地方政府负责征收管理，收入归地方政府支配使用的税种。中央地方共享税是指收入由中央政府和地方政府分享的税种。

三、税法的概念及分类

（一）税法的概念

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义