



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定
全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材

✦ 高等职业教育财经类**名师精品**规划教材 ✦

Tax Accounting 税务会计

杨则文 主编
黄玑 副主编

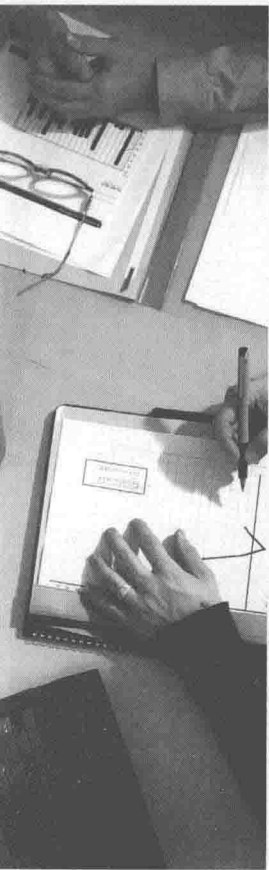
- 遵循会计教材编写逻辑——改教材的税法学科体系为税收会计工作体系，按会计循环的逻辑，以会计核算为核心重新选定教材内容。
- 采用项目课程形式——按税种设定项目，从原始凭证的填制和审核开始，通过填制记账凭证、登记账簿等核算程序，最终填写纳税申报表完成一个工作项目。
- 采用仿真业务资料——不依赖语言描述税收会计业务，而是以会计凭证本身来描述经济业务，由学生根据原始凭证来做出确认和计量。



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定
全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材



高等职业教育财经类名师精品规划教材



Tax Accounting

税务会计

杨则文 主编

黄玑 副主编

罗丽瑜 刘水林 杨柳 陶润润 杨华军 参编



人民邮电出版社

北京

图书在版编目 (C I P) 数据

税务会计 / 杨则文主编. — 北京 : 人民邮电出版社, 2015. 9
高等职业教育财经类名师精品规划教材
ISBN 978-7-115-37857-6

I. ①税… II. ①杨… III. ①税务会计—高等职业教育—教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第130175号

内 容 提 要

本书从“十二五”职业教育国家规划教材立项原则和要求出发,遵循会计教材的编写逻辑,按照从原始凭证、记账凭证、会计账簿到会计报表编写。本书包括导言和10个业务项目,分别为走进税务会计、增值税的会计核算、消费税的会计核算、营业税的会计核算、关税的会计核算、企业所得税的会计核算、个人所得税的会计核算、其他营业税金及附加的会计核算、费用性税金的会计核算、资本性税金的会计核算、税务检查与账务调整。

本书适用于高职高专财会类专业和经济管理类相关专业的“税务会计”课程,也可供在职会计人员和其他学习者参考。

-
- ◆ 主 编 杨则文
 - 副 主 编 黄 玑
 - 责任编辑 刘 琦
 - 责任印制 杨林杰
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京鑫正大印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 18.5 2015年9月第1版
字数: 475千字 2015年9月北京第1次印刷
-

定价: 39.80 元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

编委会

主任委员

全国商业职业教育教学指导委员会副主任委员

王晋卿

副主任委员

山西财政税务专科学校校长

申长平

北京联合大学

支芬和

江苏经贸职业技术学院院长

华桂宏

浙江商业职业技术学院党委书记

骆光林

山西金融职业学院院长

杜明汉

江苏财经职业技术学院院长

程淮中

丽水职业技术学院院长

梁伟样

无锡商业职业技术学院党委副书记

马元兴

人民邮电出版社副总编辑

张立科

委员（按姓氏笔画排列）

深圳信息职业技术学院

万守付 副教授

浙江金融职业技术学院

孔德兰 教授

长沙民政职业技术学院

方玲玉 教授

丽水职业技术学院

王碧秀 教授

安徽商贸职业技术学院

王珠强 副教授

四川商务职业技术学院

李 莉 副教授

陕西财经职业技术学院

李启明 教授

山东省经济管理干部学院

刘 泽 教授

广州番禺职业技术学院

杨则文 教授

江苏财经职业技术学院

张卫平 教授

江苏财经职业技术学院

陆 霞 教授

江苏财经职业技术学院

卢海涛 教授

浙江商业职业技术学院

陈 强 教授

安徽工商职业学院

范生万 副教授

山东商业职业技术学院

苗美华 副教授

山西金融职业学院

岳高社 副教授

山西省财政税务专科学校

赵 轶 副教授

丽水职业技术学院

胡德华 教授

苏州经贸职业技术学院

顾全根 教授

浙江工业职业技术学院

徐文杰 教授

序

一个国家经济社会的发展，主要是靠自然资源、物质资源和人力资源，但是我们不能仅依靠对自然资源破坏性的开发和对物质资源的大量消耗、浪费来发展社会经济。由于我国自然资源比较贫乏，物质资源也相对有限，所以我们要实现经济社会的持续发展就要建设人力资源强国。当前，我国处于从一个人力资源大国向人力资源强国转变的关键时期，要实现这样的转变就必须大力发展教育。人力资源理论指出教育对于经济的增长有重要作用，以 1926—1957 年的美国为例，其经济增长中有近三分之一是来自人力资源增长的贡献。所以一个国家经济社会要发展，首先就要发展教育，特别是发展职业教育，因为职业教育是为一线生产、服务、管理等部门培养高素质的劳动者和技术技能型应用人才的，这些人才的素质高低直接关系到一个国家经济社会的发展的规模、速度和效益。因此可以说，国家之间的实力竞争，归根结底是人才的竞争，是一线劳动者和技术技能人才综合素质的竞争，所以抓职业教育发展就是抓经济社会发展。

为了更好地促进职业教育商业类专业的发展，教育部和商务部牵头成立了全国商业职业教育教学指导委员会，其主要职能之一就是“研究商业职业教育的人才培养目标、教学基本要求和人才培养质量的评价方法，对专业设置、教学计划制定、课程开发、教材建设提出建议”，推进职业教育课程衔接体系建设，全面推进现代职业教育体系的建设，推动职业教育商业类人才的培养。

进入 21 世纪以来，随着中国经济实力的飞速提升，中国商业获得了巨大的发展，发生了深刻的变化。与商业相关的多个行业领域也重获新生且飞速发展，不仅各行业内部的繁荣程度得到不断提升，行业对外开放程度，行业的法制建设、人才建设等各方面都取得了显著成就，上升到了新的水平。我国商业及相关经济行业的飞速发展，既为商科职业教育的发展带来了勃勃生机，也同时带来了新的挑战。以往商科高等职业教育更多借鉴原专科教学经验，教学内容和教学形式多为原专科教学的“翻版”，尤其是教材，很多经典教材都由从事本专科教学的教师编写。实践证明，这些教材越来越难以满足高等职业教育应用性强及以就业为导向的教学需要。正是基于这样的考虑，2012 年年初，人民邮电出版社发起了“职业教育财经类名师精品教材建设项目”，这个“聚名师、建精品、促教学”的有益之举甫一出台就得到全国多家知名高职院校的支持和响应。同年仲夏，该项目在北京召开了项目启动仪式及专家委员会组建大会，之后历时一年，该项目的成果终能付梓，也就是现在呈现给各位读者的“高等职业教育财经类名师精品规划教材”。

作为“职业教育财经类名师精品教材建设项目”专家委员会的主任委员，我参与了这套教材的筹备、审稿等多个关键环节，认为这套教材与以往高职高专财经类教材相比，在三个方面做得比较好。首先，编者名师汇集，内容紧扣教改。这套教材的编写者、审阅者都是国内商科类院校的知名专家、教授。他们将自己多年教学实践所得，按照职业教育最新的“五个深度对接”的教学改革要求撰写成册，实现了课程教材内容与职业标准对接，充分体现了“做中学，做中教”、“理论实践一体化”的要求，科学地将专业知识和专业技能的培养结合起来，教材内容在确保学生达到职业资格要求的同时，还能促进学生综合职业素养的发展。其次，体例论证严密，呈现形式有创新性。组建了专门的专家委员会对教材的体例、内容进行审定。其中主任委员负责教材宏观方向和思路的把握，副主任委员负责具体教材规划的制定，包括课程规划、写作思路、教材体例、整体进度规划等，通过多级专家审定和多次会议讨论、商定，最终选择符合课程特色和教学改革

新要求的教材编写体例和内容呈现形式。最后，资源丰富实用，打造立体平台。为了寓教于学，充分调动学生学习的积极性和主动性，出版社聘请专人运用最先进的教学资源建设理念和手段，为每本教材配套建设了丰富的多媒体教学资源。这些教学资源都经过精心的教学设计，能够与教材内容紧密结合，有效地促进了学与教，从而为教师课堂教学注入新的活力。

相信这套教材被广大职业院校使用之后，可以有效地实现对学生学习能力、职业能力和社会能力的培养，促进学生综合素质的发展和提高。

这套教材从专家团队组建、教材编写定位、教材结构设计、教材大纲审定到教材编写、审校全过程都倾注了高职商科教学一线众多教育专家和教学工作者的心血，在这里我真诚地对参加编审的教授、专家表示衷心的感谢。

全国商业职业教育教学指导委员会副主任委员 王晋卿

2013年6月26日

前言

Preface

税务会计、财务会计和管理会计是现代企业会计的三大分支,税务会计是一门融税法、会计准则和会计方法于一体的专业会计。本书在突出税务会计岗位操作技能的同时也兼顾了税务会计知识的完整性,重点内容包括如何从会计核算资料得到各税种的计税依据并进行相应的会计处理,如何通过会计流程得到填报纳税申报表所需的各项数据并进行相关核算,如何进行纳税申报并缴纳税款等,目的是在财务会计与税法之间搭建一座桥梁,培养精通税法的会计人才。因此,本书编写遵循的是会计教材的编写逻辑,而不是纳税实务或税法教材编写的逻辑。换言之,本书遵循的是从原始凭证、记账凭证到会计账簿,再到会计报表的会计核算工作过程,而不是从征税范围、纳税人、税率到计算,再到缴纳税费的工作过程。

本书编写成员来自首批 28 所国家示范院校之一的广州番禺职业技术学院税法国家精品课程教学团队,由杨则文教授担任主编。他有着在税务局工作 5 年的行业经历和 20 多年的职业教育工作经验,具有高级会计师职称和中国注册会计师、中国注册税务师执业资格,是国家示范“金融管理与实务”专业带头人、国家精品课程和国家精品资源共享课“税法”主持人、国家金融专业教学资源库核心课程“银行授信业务”主持人,主编或编著国家级规划教材 6 部。副主编黄玑是连续两届全国高职会计技能大赛一等奖获奖团队的指导教师,获国家级优秀指导教师奖。参编教师罗丽瑜有丰富的会计师事务所工作经验,拥有中国注册会计师执业资格和高级会计师职称。杨华军为学校审计专业指导委员会主任委员、中国注册会计师、中国注册税务师,现任广东金算盘税务师事务所有限责任公司法人代表。本书编写团队成员的教学经验和行业经验丰富,有较高的教学水平 and 专业理论水平。

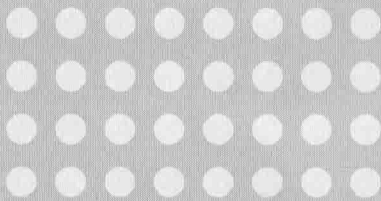
本书具体的编写分工如下。杨则文编写导言、项目二和项目十,黄玑编写项目一、项目七,罗丽瑜编写项目五、项目九,刘水林编写项目三、项目八,杨柳编写项目四,陶润润编写项目六,杨华军参与教材的整体设计和修改定稿。

本书的不足之处,恳请读者指正。意见和建议发往电子邮箱: yangzewen@126.com。

本书得以付梓,要特别感谢广州番禺职业技术学院财经学院税法教学团队,更要感谢人民邮电出版社的责任编辑,他们的帮助给了编者完成任务和追求创新的动力。

编者

2015 年 7 月



目 录

Contents



导言 走进税务会计 · 1

职业能力目标 · 1

典型工作任务 · 1

项目引例 · 1

模块一 认知税务会计 · 2

- 一、熟悉税务会计的含义 · 2
- 二、了解税务会计的特点 · 3
- 三、理解税务会计核算的前提 · 4
- 四、熟悉税务会计的核算对象 · 5
- 五、理解税务会计与财务会计的联系和区别 · 6

模块二 熟悉税务会计岗位 · 8

- 一、熟悉税务会计的岗位目标 · 8
- 二、了解税务会计的岗位职能 · 8
- 三、熟悉税务会计的岗位工作任务 · 9
- 四、了解税务会计的日常工作 · 11

项目小结 · 13

项目内容图示 · 13



项目一 增值税的会计核算 · 14

职业能力目标 · 14

典型工作任务 · 14

项目引例 · 14

模块一 增值税会计核算基础 · 16

- 一、增值税核算的会计主体 · 16
- 二、增值税核算的会计期间 · 17
- 三、增值税核算的会计科目 · 17
- 四、增值税的税率 · 18

模块二 一般纳税人销项税额的核算 · 19

- 一、应纳税额的计算 · 19
- 二、销售额的确定 · 19
- 三、发票购买及开具 · 19
- 四、一般纳税人销项税额的会计核算 · 22
- 五、“营改增”一般纳税人销项税额的会计核算 · 33

模块三 一般纳税人进项税额的核算 · 34

- 一、准予从销项税额中抵扣的进项税额 · 35
- 二、可抵扣进项税额的核算 · 36
- 三、不得从销项税额抵扣的进项税额 · 40
- 四、不得抵扣进项税额的会计核算 · 41

模块四 一般纳税人应纳税额的核算 · 43

模块五 简易办法计税的核算 · 49

- 一、小规模纳税人应纳税额的核算·49
- 二、一般纳税人按简易办法纳税应纳税额的核算·51
- 三、“营改增”纳税人按简易办法纳税应纳税额的核算·52

模块六 出口退税的核算·53

- 一、确定增值税出口退(免)税政策的适用范围·53
- 二、确定出口货物增值税退税率·54
- 三、应税服务适用增值税零税率和免税政策的规定·54
- 四、计算出口货物增值税退税额·54
- 五、出口退(免)税的会计核算·55

模块七 纳税申报表的填报·56

- 一、填报内容及纳税地点·57
- 二、填写纳税申报表·57

模块八 税款缴纳与减免的核算·66

- 一、缴纳税款·66
- 二、税款减免的核算·66

项目小结·70

项目内容图示·70



项目二 消费税的会计核算·71

职业能力目标·71

典型工作任务·71

项目引例·71

模块一 消费税会计核算基础·72

- 一、消费税核算的会计主体·72
- 二、消费税核算的会计期间·73
- 三、消费税核算的会计科目·73
- 四、消费税的税率·74

模块二 一般销售税金的核算·75

- 一、应纳税额的计算·75
- 二、计税销售额的确定·75
- 三、计税销售数量的确定·77
- 四、复合征税计税依据的确定·77
- 五、直接销售应税消费品的核算·77
- 六、分期收款销售应税消费品的核算·79
- 七、预收账款销售应税消费品的核算·80
- 八、用外购已税消费品生产应税消费品的核算·80

模块三 视同销售税金的核算·81

- 一、视同销售计税依据的确定·81
- 二、以应税消费品对外捐赠的核算·82
- 三、以应税消费品对外投资的核算·83
- 四、以应税消费品以物易物和支付债务的核算·83
- 五、自产自用应税消费品会计处理·84
- 六、应税消费品包装物的核算·85

模块四 委托加工税金的核算·87

- 一、委托加工计税销售额的确定·87
- 二、委托加工方的核算·87
- 三、受托加工方的核算·89

模块五 进出口税金的核算·89

- 一、进口应税消费品核算·89
- 二、出口货物退(免)税的核算·91

模块六 纳税申报表的填报·95

- 一、纳税申报表的填制·95
- 二、纳税申报表的报送·98

项目小结·98

项目内容图示·99



项目三 营业税的会计核算 · 100

职业能力目标 · 100

典型工作任务 · 100

项目引例 · 100

模块一 营业税会计核算基础 · 101

一、营业税核算的会计主体 · 101

二、营业税核算的会计期间 · 102

三、营业税核算的会计科目 · 102

四、营业税的税率 · 102

模块二 应税收入和应纳税额的核算 · 103

一、应纳营业税额的计算 · 103

二、提供应税劳务的核算 · 103

三、销售不动产的核算 · 107

四、转让无形资产的核算 · 108

五、其他相关核算 · 108

模块三 纳税申报表的填报 · 110

一、纳税申报表的填列 · 110

二、纳税申报表的报送 · 112

项目小结 · 115

项目内容图示 · 115



项目四 关税的会计核算 · 116

职业能力目标 · 116

典型工作任务 · 116

项目引例 · 116

模块一 关税会计核算基础 · 118

一、关税核算的会计主体 · 118

二、关税核算的会计期间 · 118

三、关税核算的会计科目 · 119

四、关税的税率 · 119

模块二 进口货物关税的核算 · 120

一、计税依据的确定 · 120

二、自营进口货物关税的会计核算 · 121

三、代理进口货物关税的会计核算 · 123

模块三 出口货物关税的核算 · 124

一、计税依据的确定 · 124

二、自营出口货物关税的会计核算 · 124

三、代理出口货物关税的会计核算 · 125

模块四 进出口报关单的填报和税款的缴纳 · 126

一、填报进出口报关单 · 126

二、进出口关税的缴纳 · 129

项目小结 · 131

项目内容图示 · 131



项目五 企业所得税的会计核算 · 132

职业能力目标 · 132

典型工作任务 · 132

项目引例 · 132

模块一 企业所得税会计核算基础 · 133

一、企业所得税核算的会计主体 · 133

二、企业所得税核算的会计期间 · 133

三、企业所得税核算的会计科目 · 134

四、企业所得税的税率 · 135

模块二 收入项目的核算 · 135

- 一、收入总额的确认与核算 · 135
- 二、不征税收入的确认与核算 · 139
- 三、免税收入的确认与核算 · 140

模块三 扣除项目的核算 · 140

- 一、准予扣除项目的核算 · 140
- 二、限定扣除条件项目的核算 · 142
- 三、不得扣除项目的核算 · 145
- 四、月末会计账目处理 · 147
- 五、各项目的税收金额的确定 · 149

模块四 应交税金的核算 · 151

- 一、亏损弥补 · 151
- 二、当月应交所得税的核算 · 151
- 三、年终汇算清缴的应纳税所得额计算 · 151
- 四、居民企业的全年应纳税额的计算 · 152

模块五 所得税费用的核算 · 152

- 一、永久性差异与暂时性差异 · 152
- 二、应付税款法的核算 · 153
- 三、资产负债表债务法 · 153

模块六 纳税申报表的填报 · 156

- 一、纳税申报表的填制 · 156
- 二、纳税申报表的报送 · 170

模块七 税款缴纳及减免的核算 · 170

- 一、税款缴纳的核算 · 170
- 二、所得税减免的核算 · 170

项目小结 · 173

项目内容图示 · 173



项目六 个人所得税的会计核算 · 174

职业能力目标 · 174

典型工作任务 · 174

项目引例 · 174

模块一 个人所得税会计核算基础 · 176

- 一、个人所得税核算的会计主体 · 176
- 二、个人所得税核算的会计期间 · 177
- 三、个人所得税核算的征税范围 · 177
- 四、个人所得税核算的会计科目 · 178
- 五、个人所得税的税率 · 179

模块二 工资薪金应纳税额的核算 · 180

- 一、工资、薪金计税依据的确定 · 180
- 二、工资、薪金应纳税额的计算 · 181
- 三、工资、薪金所得应纳税额的核算 · 182

模块三 劳务报酬应纳税额的核算 · 182

- 一、劳务报酬所得计税依据的确定 · 182
- 二、劳务报酬所得应纳税额的计算 · 182
- 三、劳务报酬所得应纳税额的核算 · 183

模块四 其他代扣税金的核算 · 183

- 一、稿酬所得应纳税额的核算 · 183
- 二、特许权使用费应纳税额的核算 · 184
- 三、利息、股息、红利应纳税额的核算 · 185
- 四、财产租赁应纳税额的核算 · 186
- 五、财产转让应纳税额的核算 · 187
- 六、偶然所得应纳税额的核算 · 189

模块五 生产、承包经营应纳税额的核算 · 193

- 一、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的核算 · 193
- 二、对企业单位承包、承租经营所得应纳税额的核算 · 195

模块六 扣缴个人所得税报告表的填制 · 196

- 一、扣缴个人所得税报告表的填制 · 196
- 二、扣缴个人所得税报告表的报送 · 197

模块七 自行申报纳税申报表的填制 · 205

- 一、自行申报纳税申报表的填制 · 205
- 二、自行申报纳税申报表的报送 · 205

项目小结 · 208

项目内容图示 · 208



项目七 其他营业税金会计的核算 · 209

职业能力目标 · 209

典型工作任务 · 209

项目引例 7-1 · 209

项目引例 7-2 · 210

项目引例 7-3 · 210

模块一 资源税的会计核算 · 211

- 一、资源税核算的会计主体 · 211
- 二、资源税核算的会计期间 · 211
- 三、资源税的税率 · 212
- 四、资源税应纳税额的计算 · 212

五、资源税应纳税额的会计核算 · 213

六、资源税纳税申报表的填制 · 216

七、资源税纳税申报表的报送 · 217

模块二 土地增值税的会计核算 · 217

- 一、土地增值税核算的会计主体 · 218
- 二、土地增值税核算的会计期间 · 218
- 三、土地增值税的税率 · 218
- 四、土地增值税应纳税额的计算 · 218
- 五、土地增值税应纳税额的会计核算 · 220
- 六、土地增值税纳税申报表的填制 · 223
- 七、土地增值税纳税申报表的报送 · 227

模块三 城市维护建设税的会计核算 · 227

- 一、城市维护建设税核算的会计主体 · 227
- 二、城市维护建设税核算的会计期间 · 227
- 三、城市维护建设税核算的会计科目 · 227
- 四、城市维护建设税的税率 · 227
- 五、城市维护建设税应纳税额的计算 · 228
- 六、城市维护建设税应纳税额的会计核算 · 228
- 七、教育费附加的会计核算 · 229
- 八、城市维护建设税纳税申报表的填制 · 230
- 九、城市维护建设税纳税申报表的报送 · 231

项目小结 · 231

项目内容图示 · 231



项目八 费用性税金的会计 核算 · 232

职业能力目标 · 232

典型工作任务 · 232

项目引例 8-1 · 232

项目引例 8-2 · 233

项目引例 8-3 · 233

项目引例 8-4 · 233

模块一 城镇土地使用税的会计 核算 · 234

- 一、城镇土地使用税核算的会计主体 · 234
- 二、城镇土地使用税核算的会计期间 · 234
- 三、城镇土地使用税核算的会计科目 · 235
- 四、城镇土地使用税的税率 · 235
- 五、城镇土地使用税应纳税额的会计核算 · 235
- 六、城镇土地使用税纳税申报表的填制 · 237
- 七、城镇土地使用税纳税申报表的报送 · 237

模块二 房产税的会计核算 · 237

- 一、房产税核算的会计主体 · 237
- 二、房产税核算的会计期间 · 239
- 三、房产税核算的会计科目 · 239
- 四、房产税的税率 · 239
- 五、房产税应纳税额的会计核算 · 240
- 六、房产税纳税申报表的填制 · 241
- 七、房产税纳税申报表的报送 · 241

模块三 车船税的会计核算 · 243

- 一、车船税核算的会计主体 · 243
- 二、车船税核算的会计期间 · 243
- 三、车船税核算的会计科目 · 244
- 四、车船税的税率 · 244
- 五、车船税应纳税额的会计核算 · 245
- 六、车船税纳税申报表的填制 · 246
- 七、车船税纳税申报表的报送 · 246

模块四 印花税的会计核算 · 248

- 一、印花税核算的会计主体 · 248
- 二、印花税核算的会计期间和缴纳方式 · 248
- 三、印花税核算的会计科目 · 249
- 四、印花税的税率 · 249
- 五、印花税应纳税额的会计核算 · 250
- 六、印花税纳税申报表的填制 · 252
- 七、印花税纳税申报表的报送 · 253

项目小结 · 254

项目内容图示 · 254



项目九 资本性税金的会计 核算 · 255

职业能力目标 · 255

典型工作任务 · 255

项目引例 9-1 · 255

项目引例 9-2 · 255

项目引例 9-3 · 256

模块一 耕地占用税的会计核算 · 256

- 一、耕地占用税核算的会计主体 · 256
- 二、耕地占用税核算的会计期限 · 256
- 三、耕地占用税核算的会计科目 · 256
- 四、耕地占用税的税率 · 256
- 五、耕地占用税应纳税额的会计

核算 · 257

六、耕地占用税纳税申报表的
填制 · 257

模块二 契税的会计核算 · 258

- 一、契税核算的会计主体 · 258
- 二、契税的纳税期限 · 258
- 三、契税核算的会计科目 · 258
- 四、契税的税率 · 259
- 五、契税应纳税额的计算 · 259
- 六、契税应纳税额的会计核算 · 259
- 七、契税纳税申报表的填报 · 260

模块三 车辆购置税的会计核算 · 261

- 一、车辆购置税核算的会计主体 · 261
- 二、车辆购置税核算的纳税期限 · 261
- 三、车辆购置税核算的会计科目 · 261
- 四、车辆购置税应纳税额的计算 · 261
- 五、车辆购置税应纳税额的会计
核算 · 262
- 六、车辆购置税纳税申报表的
填报 · 263

项目小结 · 264

项目内容图示 · 264



项目十 税务检查与账务调整 · 265

职业能力目标 · 265

典型工作任务 · 265

项目引例 · 265

模块一 认知税务检查 · 266

- 一、了解税务检查的含义 · 266
- 二、熟悉税务检查的范围 · 266
- 三、理解税务检查的要求 · 267
- 四、熟悉税务检查的形式 · 267
- 五、理解税务检查的基本方法 · 267
- 六、熟悉税务检查的基本内容 · 268

模块二 账务调整 · 275

- 一、了解账务调整的基本原则 · 275
- 二、熟悉账务调整的基本方法 · 275
- 三、账务调整方法的运用 · 277
- 四、错漏金额的分配 · 280

项目小结 · 281

项目内容图示 · 282



导言

走进税务会计



职业能力目标

- 1 了解税务会计基本概念
- 2 熟悉税务会计岗位工作任务
- 3 了解税务会计与财务会计的联系和区别



典型工作任务

- 1 分析企业会计岗位中的专职或兼职税务会计岗位设置情况
- 2 走访一家中型企业的会计部门,了解其税务会计分工及职责
- 3 上网搜索企业招聘信息,分析招聘会计人员条件中的涉税要求



项目引例

娱乐城偷税 435 万 两财务人员被判刑

近两年来的营业收入明明有近 2 290 万元,却只申报了经营收入 283 万多元,借此少缴应缴税款 435 万多元!日前,广州市荔湾区法院以偷税罪对天雄娱乐城的两名财务人员一审判决:财务负责人魏秀芬犯偷税罪,判处有期徒刑 2 年,缓刑 3 年,并处罚金 20 万元;会计陈少玲犯偷税罪,判处有期徒刑 1 年 6 个月,缓刑 2 年,并处罚金 10 万元。经审理查明,天雄娱乐城于 2001 年 5 月正式营业。魏秀芬受天雄娱乐城股东的委派,参与天雄娱乐城财务部的监督管理工作。天雄娱乐城领取地税税务登记证后,魏秀芬授意天雄娱乐城会计陈少玲在申报纳税时,以少列经营收入的方法进行偷税。陈少玲就采取建立假账、伪造记账凭证等手段,少列天雄娱乐城的经营收入,然后通过主管单位广州市荔湾区龙津工业公司向税务机关进行虚假的纳税申报。经统计,天雄娱乐城从 2000 年 12 月起至 2002 年 10 月止,共计取得经营收入近 2 290 万元,但只申报了经营收入 283 万多元,隐瞒收入 2 006 万多元,少缴各种应纳税款共 435 万多元,占应纳地方税额的 87.73%。(记者:王俊,通讯员:许雪芳)(来源:广州日报)

税务会计就技术层面来讲是一种方法体系,就工作安排来讲是一种职业岗位,在日常工作中也往往混同于在这个岗位工作的人。导言部分将从多个不同的角度讲述什么是税务会计。

模块一

认知税务会计

税务会计是关于纳税及其会计处理的方法体系，是适应国家税收管理和纳税人经营管理的需要，将会计的基本理论、基本方法同纳税活动相结合而形成的融税法实施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、税款缴纳及退补税款的核算，都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。因此，税务会计、财务会计与管理会计已成为现代企业会计体系中相互联系的最基本的三大重要组成部分。但由于我国现阶段管理会计的应用还受到很大局限，因而税务会计更多被看做是财务会计的一个特殊领域。

一、熟悉税务会计的含义



职业能力目标

了解税务会计基本概念

税务会计是纳税人以国家现行税法为准绳，运用会计学的理论和方法，在财务会计连续、系统、全面地对企业经济活动进行核算和监督的基础上，对税款的形成、计算和缴纳事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计。

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，对财务会计中按会计准则进行的会计处理与国家现行税法不一致的会计事项，或者出于纳税筹划的目的而需要进行纳税调整或重新计算的事项进行专门的核算和监督。因此，税务会计并不是要求企业在财务会计的凭证、账簿和报表之外再设一套会计账表，一般情况下也没有必要建立独立的账务处理程序或会计核算组织形式。税务会计是利用现有的企业财务会计核算体系和会计核算组织形式来对企业的税收资金运动进行核算和监督的，即它借助于财务会计的会计凭证、账簿和报表以及会计核算方法来进行各种税务处理。其资料大多来源于财务会计，并通过对财务会计的资料按照税法的要求进行重新计算和调整之后，再融于财务会计账簿或财务会计报告之中。



知识窗

税务会计发展现状

当今世界上大多数发达国家的税务会计都是相对独立、自成体系的。在国际上，税务会计受到普遍重视，已经发展成为一门重要的专业会计分支，它与财务会计、管理会计共同构成会计学科的三大部分。美国著名会计学家 E. S. 亨德里克森曾经说过：“在很多小企业，会计的目的就是为了编制所得税申报表，甚至不少企业若不是为了纳税就根本不会记账，即使对于大公司来说，纳税也是会计师们的一个主要问题。”

在我国,税务会计的历史还很短,其原因是中华人民共和国成立后,在相当长的一段时间内奉行高度集中的计划经济体制,国家将所有者和管理者的身份合二为一,与此相适应,企业也都实行财务会计与税务会计合二为一的会计管理模式。在当时的情况下,一致的会计管理模式既有利于国家对企业实施综合、全面的管理,也有利于计算上缴国家的财政收入。随着我国社会主义市场经济体制的建立,财务会计与税务会计合一的管理模式所固有的局限性越来越突出,这一模式中的某些规定过细、过死,这在很大程度上是因为其中包含了税法的基本要求。因此,为了适应社会主义市场经济的需要,我国于1994年对税制和会计制度进行了重大改革,从此我国步入了税务会计核算的起步阶段,随着市场经济体制的不断完善,税务会计的核算将逐渐与财务会计的核算处于同等重要的地位。

二、了解税务会计的特点

税务会计虽然与财务会计有着很多相同点和紧密的联系,但是作为一种相对独立的会计,与财务会计相比,有其不同的特点。

(一) 税法的制约性

税法的制约性是指税务会计以国家现行的税收法令为依据,按照税法规定对税款的形成、计算、申报和缴纳进行核算和监督。税务会计所核算和监督的税收资金的法定性源于税收所固有的强制性、无偿性和固定性的形式特征。税收的形式特征决定了企业的税收资金运动完全受制于税法。企业发生的各种应税行为必须按照税法规定缴纳各种不同的税收,税务会计必须按照法律预先规定的课税对象和适用税率计算应交税款,并按照法定的程序定期申报和缴纳税款,因此税务会计必须以税法为准绳。

从形式上说,税务会计是受财务会计准则和税法的双重因素制约的。但实际上,如果对某项经济业务的处理两者相一致时,税务会计同时遵循财务会计准则和税法制约;如果对某项经济业务的处理两者不相一致时,就需要按照税法的规定对财务会计的处理结果进行纳税调整。这充分体现了税务会计受法律制约的特点。税务会计税法的制约性是其区别于其他专业会计的最显著特点。

(二) 会计主体的特定性

不论什么性质的单位,不管其隶属于哪个部门或哪个行业,只要被确认为纳税人,在处理税务事项时都必须依照税法,运用税务会计核算的专门方法对其经济业务进行核算和监督,这就使得税务会计成为企事业单位涉税活动进行核算和监督的一个重要手段。如果一个企事业单位或机关团体不是税法规定的纳税人,则不需要按照税务会计的要求进行税务会计核算。即使作为纳税人,税务会计的核算内容只是纳税人的税务活动过程中所表现的有关经济业务,税务会计只对这些内容进行核算和监督。因此,税务会计是根据其核算对象是否涉及税收来确定其税务会计主体地位的。

(三) 核算目的的双重性

税务会计核算需要兼顾国家和纳税人两方面的利益,应正确处理好国家、纳税人和职工个人之间的分配关系。一方面,税务会计要保护国家利益,严格遵守国家的税收法律及有关规定,保证国家税收政策的落实和国家税收收入的及时足额入库;另一方面,又要维护纳税人的合法权益,在遵守税法的前提下,通过税务会计的纳税筹划,尽最大可能降低纳税人的税收成本。

(四) 会计差异的可调性

税务会计在收入确认、存货计价、折旧计提和坏账准备等方面,与财务会计虽然存在着各种差