

普通高等院校会计学专业精编教材

税务会计

范颖茜 / 编 著



清华大学出版社

普通高等院校会计学专业精编教材

税务会计

范颖茜 / 编 著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以我国最新颁布实施的税收法规为依据,结合《企业会计准则》、《小企业会计准则》的相关规定,将理论性、实践性和前瞻性有机结合编写而成。全书系统介绍了增值税、消费税、营业税、企业所得税等 16 个税种的税法基本规定、应纳税额的计算、会计核算和纳税申报等相关知识,基本涵盖了企业税务会计的全部内容。在编写过程中,特别强调会计实务与纳税实务的融合,注重知识的实用性和拓展性。在每章后编写了练习题,力图强化实务,提高学生综合分析和解决问题的能力。

本书可作为普通本科等相关高等教育的会计、税收及相关专业的教材,也可作为税务培训和会计岗位培训的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税务会计 / 范颖茜编著. —北京:清华大学出版社, 2013

普通高等院校会计学专业精编教材

ISBN 978-7-302-33404-0

I. ①税… II. ①范… III. ①税务会计-高等学校-教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 180827 号

责任编辑:刘士平

封面设计:于晓丽

责任校对:李 梅

责任印制:宋 林

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:三河市李旗庄少明印装厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:17.5 字 数:399 千字

版 次:2013 年 10 月第 1 版 印 次:2013 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:36.00 元

前

言

税务会计是现代企业会计的一个重要组成部分,是将会计的基本理论、基本方法与企业纳税活动相结合而形成的一门新兴学科,是会计、税收及其他相关专业的一门重要专业课,具有较强的实务性。

本书以我国最新的税收法律、法规和财政部《企业会计准则》、《小企业会计准则》等规定为依据,系统介绍了增值税、消费税、营业税、企业所得税等16个税种的税法基础知识、相关法规、应纳税额的计算、会计核算和纳税申报等相关知识,基本涵盖了企业税务会计的全部内容。

本书设有学习目标、知识导学、知识链接、小思考等栏目,可以拓展读者的知识面,在培养学生独立思考能力的同时,便于教师教学和学生自学。每章后“练习题”部分编写了选择题、技能训练题和综合案例题等,不仅能有效检测教学效果和学习成果,还能提高学生的学习效率和解决实际问题的能力。

在本书的编写过程中,作者将自己多年教学经验和身为注册税务师实际工作经验融入其中,既介绍了税务会计的知识体系,又总结了大量的实践资料,具有明显的针对性和较强的可读性,适合作为普通本科、成人高等教育的会计、税收及相关专业的教材,也可作为税务培训和会计岗位培训的参考用书。

本书由辽东学院范颖茜编著。在编写过程中,参考、借鉴了大量文献资料,同时也得到了东北财经大学刘雪清教授和辽东学院伊虹副教授的大力帮助,在此谨向他们致以最诚挚的谢意。

由于编者水平有限,书中错漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

范颖茜

2013年8月



第一章 总论	1
第一节 税务会计概述	1
一、税务会计的概念及特征	1
二、税务会计的产生和发展	2
三、税务会计与财务会计的联系与区别	2
四、税务会计的意义	4
第二节 税务会计的职能与内容	5
一、税务会计的职能	5
二、税务会计的内容	6
第三节 税务会计核算的前提条件及一般原则	7
一、税务会计核算的前提条件	7
二、税务会计核算的一般原则	8
第四节 我国税收制度概况	9
一、我国税种分类	9
二、税收的征收管理	9
第二章 增值税会计	12
第一节 增值税基础知识	12
一、增值税的概念及特点	12
二、增值税的征税范围	13
三、增值税的纳税人与扣缴义务人	15
四、增值税的税率与征收率	16
五、增值税的优惠政策	18
六、增值税的征收管理	18
第二节 增值税的计算	19
一、一般纳税人应纳税额的计算	19
二、小规模纳税人应纳税额的计算	27
三、进口货物增值税应纳税额的计算	29
第三节 增值税会计核算账户的设置	29
一、“应交税费——应交增值税”明细账户	29

二、“应交税费——未交增值税”明细账户	33
三、“应交税费——增值税检查调整”账户	34
第四节 增值税的会计核算	34
一、增值税一般纳税人会计核算	34
二、增值税小规模纳税人的会计核算	49
第五节 增值税的出口退(免)税	50
一、适用增值税免税政策的出口货物劳务	51
二、适用增值税退(免)税政策的出口货物劳务	52
三、增值税退(免)税办法	52
四、增值税出口退税率	53
五、增值税退(免)税的计算	53
六、增值税退(免)税的会计核算	55
第六节 增值税的纳税申报	57
一、增值税一般纳税人纳税申报	57
二、小规模纳税人增值税纳税申报	63
三、生产企业“免、抵、退”税申报	63
第七节 习题与实训	64
第三章 消费税会计	70
第一节 消费税基础知识	70
一、消费税的概念及特点	70
二、消费税的纳税人及代扣代缴义务人	71
三、消费税的征税范围	71
四、消费税的税目与税率	72
五、消费税的征收管理	76
第二节 消费税的计算	77
一、生产销售环节应纳消费税的计算	77
二、委托加工环节应税消费品应纳税额的计算	80
三、进口环节应纳消费税的计算	81
四、已纳消费税扣除的计算	82
第三节 消费税的会计处理	83
一、消费税会计核算账户的设置	83
二、应税消费品销售的会计核算	83
第四节 出口货物消费税的退(免)税	90
一、出口应税消费品退(免)消费税政策	91
二、出口退税率的规定	91
三、出口应税消费品退税额的计算	91
四、消费税出口退(免)税的会计核算	92

第五节 消费税的纳税申报	93
一、消费税纳税申报应提供的申报材料	93
二、小汽车消费税纳税申报	94
三、酒及酒精消费税纳税申报	95
四、烟类应税消费品消费税纳税申报	97
五、成品油消费税纳税申报	98
六、其他应税消费品消费税纳税申报	100
第六节 习题与实训	101
第四章 营业税会计	107
第一节 营业税基础知识	107
一、营业税的概念及特点	107
二、营业税的纳税人与扣缴义务人	108
三、营业税的征税范围	108
四、营业税的税目与税率	109
五、营业税的税收优惠	112
六、营业税的征收管理	113
第二节 营业税的计算	114
一、交通运输业应纳营业税税额的计算	114
二、建筑业应纳营业税税额的计算	115
三、金融保险业应纳营业税税额的计算	115
四、邮电通信业应纳营业税税额的计算	118
五、文化体育业应纳营业税税额的计算	118
六、娱乐业应纳营业税税额的计算	118
七、服务业应纳营业税税额的计算	119
八、销售不动产或受让土地使用权应纳营业税税额的计算	120
九、转让无形资产应纳营业税税额的计算	120
第三节 营业税的会计核算	121
一、营业税会计核算账户的设置	121
二、营业税的会计核算	121
第四节 营业税的纳税申报	125
一、营业税纳税申报需报送的材料	125
二、营业税纳税申报表格式	125
三、营业税纳税申报表填表说明	125
第五节 习题与实训	128
第五章 流转环节其他税种会计	132
第一节 城市维护建设税及教育费附加会计	132

一、城市维护建设税基础知识及计算	132
二、教育费附加的基础知识及计算	135
三、城市维护建设税及教育费附加的会计核算	136
四、城市维护建设税的纳税申报	136
第二节 关税会计	137
一、关税基础知识	137
二、关税应纳税额的计算	140
三、关税的会计核算	141
第三节 资源税会计	144
一、资源税基础知识	144
二、资源税应纳税额的计算	146
三、资源税的会计核算	147
四、资源税的纳税申报	148
第四节 土地增值税会计	149
一、土地增值税基础知识	149
二、土地增值税的计算	152
三、土地增值税的会计核算	155
四、土地增值税的纳税申报	156
第五节 习题与实训	160
第六章 企业所得税会计	163
第一节 企业所得税基础知识	163
一、企业所得税的概念及特点	163
二、企业所得税的纳税人与扣缴义务人	164
三、企业所得税的征税对象	165
四、企业所得税的税率	165
五、企业所得税的税收优惠	165
六、企业所得税的征收管理	168
第二节 企业所得税的计算	169
一、应纳税所得额的确定	169
二、应纳税额的计算	178
三、非居民企业应纳税额的计算	181
第三节 企业所得税的会计核算	181
一、企业所得税的会计核算方法	181
二、企业所得税会计核算应设置的账户	182
三、资产和负债的计税基础	183
四、暂时性差异	187
五、递延所得税负债和递延所得税资产	189

六、所得税费用的核算	192
第四节 企业所得税的纳税申报	193
一、查账征收企业所得税纳税申报	194
二、核定征收企业所得税的纳税申报	203
第五节 习题与实训	204
第七章 个人所得税会计	209
第一节 个人所得税基础知识	209
一、个人所得税的概念及特点	209
二、个人所得税的纳税人与扣缴义务人	210
三、个人所得税的征税范围	211
四、个人所得税的税率	212
五、个人所得税的优惠政策	214
六、个人所得税的征收管理	215
第二节 个人所得税应纳税额的计算	216
一、工资、薪金所得应纳税额的计算	216
二、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算	217
三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算	218
四、劳务报酬所得应纳税额的计算	218
五、稿酬所得应纳税额的计算	219
六、特许权使用费所得应纳税额的计算	219
七、利息、股息、红利所得应纳税额的计算	220
八、财产租赁所得应纳税额的计算	221
九、财产转让所得应纳税额的计算	221
十、偶然所得应纳税额的计算	221
十一、其他所得应纳税额的计算	222
第三节 个人所得税的会计核算	222
一、企业代扣代缴个人所得税的会计核算	222
二、个体工商户应缴个人所得税的会计核算	224
第四节 个人所得税的纳税申报	224
一、纳税人自行申报纳税	224
二、代扣代缴义务人扣缴个人所得税申报	227
第五节 习题与实训	230
第八章 财产税及行为税会计	232
第一节 房产税会计	232
一、房产税基础知识	232
二、房产税应纳税额的计算	234

三、房产税的会计核算	235
四、房产税的纳税申报	236
第二节 城镇土地使用税会计	237
一、城镇土地使用税基础知识	237
二、城镇土地使用税的计算	240
三、城镇土地使用税的会计处理	241
四、城镇土地使用税的纳税申报	241
第三节 车船税会计	242
一、车船税基础知识	242
二、车船税应纳税额的计算	244
三、车船税的会计处理	245
四、车船税的纳税申报	245
第四节 耕地占用税会计	246
一、耕地占用税基础知识	246
二、耕地占用税应纳税额的计算	248
三、耕地占用税的会计核算	248
四、耕地占用税的纳税申报	249
第五节 车辆购置税会计	249
一、车辆购置税基础知识	249
二、车辆购置税应纳税额的计算	251
三、车辆购置税的会计核算	252
四、车辆购置税的纳税申报	253
第六节 印花税会计	254
一、印花税基础知识	254
二、印花税应纳税额的计算	257
三、印花税的会计核算	258
四、印花税的申报	258
第七节 契税会计	259
一、契税基础知识	259
二、契税应纳税额的计算	261
三、契税的会计核算	262
四、契税的申报	263
第八节 习题与实训	263
参考政策法规	267
参考文献	268

第一章

总 论

学习目标

本章简要概述了税务会计的一些基础知识和基本理论。通过本章的学习,可以了解什么是税务会计、税务会计是如何产生与发展的;理解税务会计与财务会计的联系和区别;掌握税务会计的职能与内容、税务会计核算的前提条件及一般原则。在学习各税种会计之前,了解我国税收制度概况对税务会计的学习也是非常必要的。

知识导学

美国著名法学家本杰明·富兰克林曾经说过,在这个世界上,除了死亡和纳税之外没有什么事情是确定无疑的。事实也正是如此,税收伴随着国家的产生而产生。在人类几千年的历史长河中,税收无处不在。不管是个人,还是企业;不管你有没有意识到,事实上我们所有人都在纳税。既然纳税不可避免,作为纳税人为何不去主动了解税务的知识?税务会计就是学习企业如何纳税、如何对涉税活动进行会计核算的一门学科。

第一节 税务会计概述

一、税务会计的概念及特征

(一) 税务会计的概念

税务会计是以财务会计为基础,以税法为准绳,运用会计学的基本理论和方法,对纳税主体的纳税活动所引起的资金运动进行核算和监督,维护国家和纳税人合法权益的一种专业会计。税务会计是从财务会计中分离出来,介于税收学和会计学之间的一门新兴边缘学科,主要内容包括与纳税人所有涉税活动相关的会计处理事项。

(二) 税务会计的特征

1. 法定性

法定性是指税务会计在核算和监督涉税事项的过程中,必须以国家的税收法规为依

据,做到依法计税、依法纳税、依法减免,这是税务会计区别于其他专业会计的一个重要特征。当会计准则、制度与现行税法的计税方法、计税范围等发生矛盾时,税务会计必须以现行税收法规为准,对财务会计做适当调整、修改或补充。

2. 相对独立性

税务会计并不是一门和企业财务会计并列的专业会计,只是财务会计的一个特殊领域,是对企业生产经营活动中涉税部分的核算和监督。但是,和其他会计相比较,税务会计具有相对独立性和特殊性,因为国家税法规定与企业会计制度的规定是有一定差别的,两者在处理方法、计算口径上不尽相同。所以,税务会计有一套自身独立的处理准则。例如,自产自销货物视同销售、企业会计利润与应纳税所得额的差异及其调整等,都反映了税务会计核算方法与内容的相对独立性。

3. 差异互调性

税务会计与财务会计两者在收入确认、存货计价、计提折旧和坏账准备等方面都存在一定的差异,这些差异导致了税前会计利润和应纳税所得额也存在一定的差异,但两者之间的差异可以根据产生差异的原因相互调整。对会计准则与税法规定不一致而导致差异的项目,一般只调整应纳税所得额,不调整其账户记录。

二、税务会计的产生和发展

在原始社会末期,随着社会生产力水平的提高,有了剩余产品,这时就需要进行简单的记录和计算,随之出现了“结绳记事”、“刻石记事”等方法,这是会计的萌芽阶段。到了近代,15世纪末期,意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账论著的问世,标志着近代会计的开端。随着经济活动更加复杂,生产日益社会化,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性。20世纪中叶,管理会计形成并与财务会计相分离,成为独立的学科,是现代会计的开端。第二次世界大战后,美国企业税务会计逐渐从财务会计、管理会计中分立出来,成为相对独立的会计分支。进入20世纪80年代以后,企业税务会计被人们当作一门学科加以研究。

我国从1994年税制改革以后,税务管理得到加强,增值税凭专用发票抵扣税额方法的实行,使应纳税额的核算逐步走向规范化。随着我国社会主义市场经济体制的逐步完善、财政税收体制逐步健全、现代企业制度逐步规范,企业财务会计与税务会计的分工越来越明确,这对税务会计从财务会计中分离出来提出了必然要求。近年来,我国进一步修改和完善了增值税、营业税和企业所得税等税种,并颁布了《企业会计准则》、《小企业会计准则》等会计规范,这就对税务会计的研究提出了更高的要求。

三、税务会计与财务会计的联系与区别

税务会计是以财务会计为基础,两者所依据的基本会计理论和方法是一致的。由于税务会计具有自身的特点,在会计要素、核算内容等方面和财务会计有许多不同之处。

（一）税务会计与财务会计的联系

1. 基本理论和方法一致

税务会计是财务会计的一个分支,两者在核算时都是采用会计学的基本理论和方法。

2. 部分税务会计的信息以财务会计的信息为基础

例如,计算企业所得税应纳税所得额时,可以先以企业的会计利润为基础,再按税法的要求进行调整。

3. 税务会计与财务会计的协调最终将反映在企业对外编制的财务报告上

企业的任何税务会计处理均会对财务状况产生影响,而这种影响必然反映在财务报告中。例如,在企业所得税会计中,为了处理暂时性差异,企业要设置“递延所得税资产”或“递延所得税负债”科目,并列示到资产负债表上。与此同时,递延所得税也对损益表、现金流量表产生影响。

（二）税务会计与财务会计的主要区别

1. 核算目标不同

税务会计的目标是向信息使用者提供企业涉税方面的信息,便于税务部门征税;财务会计的目的是向管理部门、投资者、债权人及其他相关的报表使用者提供财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息,便于信息使用者做出决策。税务会计目标的实现方式是纳税申报。财务会计目标的实现方式是提供会计报表即资产负债表、利润表和现金流量表等。

2. 核算依据不同

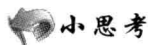
税务会计的依据是税收法规,按照税法规定计算应纳税额并向税务部门申报,其会计处理具有强制性、客观性、统一性;财务会计的依据是企业会计准则和会计制度,按照会计准则和会计制度的程序和方法组织会计核算和提供信息。相对税务会计来说,具有一定的灵活性。

3. 核算对象不同

税务会计核算的对象是狭义的税务资金运动过程,即从纳税收入产生开始,到足额上缴税款为止的税务资金运动,主要包括税款的形成、计算、缴纳、申报等,对与税收无关的业务不予核算;而财务会计核算的是企业全部的资金运动,包括资金的投入、循环、周转、退出等过程,既要反映企业的财务状况,又要反映经营成果、现金流量等情况。

4. 会计要素不同

税务会计的要素有四项,即应税收入、扣除费用、纳税所得和应纳税额。这里的应税收入、扣除费用和财务会计中的收入、费用不一定相同,在确认的范围、时间,计量标准和方法上都可能发生差异。财务会计有六大要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六大要素是会计对象的具体化,财务会计反映的内容就是围绕着这六要素进行的。



小思考

除了上述介绍的财务会计与税务会计的主要差别之外,还有哪些差别?

四、税务会计的意义

税务会计依据税收的法律、法规和规章,运用会计的基本方法和税收的特殊规定,核算和监督企业的税务资金运动,对保证企业诚信纳税,合法争取税收最大权益,有着十分重要的意义。

(一) 能够规范企业纳税行为

我国自1994年税制改革到新《税收征管法》修订颁布,各项税收法律、法规不断完善,初步建立了适应社会主义市场经济要求的税收法律制度,企业必须规范纳税行为,无条件地依法履行纳税义务。否则,将会受到相应的处罚。

纳税义务包括税务登记义务、按期申报纳税义务、据实提供纳税信息义务、及时缴纳税款义务和接受税务检查义务。同时,对负有代扣代缴、代收代缴义务的企业,还要担当扣缴义务人的角色。另外,由于每个税种的纳税人、扣缴义务人的范围不一致,企业又必须根据各个税种的法律、法规的规定来确定自己的纳税义务和扣缴义务。再者,由于税法规定的计税依据与企业财务会计反映的依据不同,处理方法、计算口径不可避免地会出现差异。例如,企业会计制度为体现谨慎性原则,要求企业计提减值准备;而税法对相关损失原则上要求真实扣除,并报税务机关审批,对有关准备必须调整应税所得,使当期的税前会计利润与应纳税所得额必然产生差异等。对以上纳税事项,企业税务会计依照税收规定有一套独立的处理准则,予以核算和监督,可以保证企业的纳税行为按照税法要求规范运作,使企业认真、完整、正确地履行纳税义务,避免财务会计因不熟悉税法规定,未尽纳税义务而导致纳税成本的上升。

(二) 能够维护企业合法的税收权益

我国税收法律、法规中规定,企业作为纳税人,既担负着依法纳税的义务,又享有各种相应的权利。例如,纳税人具有了解与纳税程序有关情况的权利;具有要求税务机关为纳税人情况保密的权利;具有申请延期申报、缓期缴纳税款的权利;具有陈述权、申辩权、申请行政复议权、提起行政诉讼权、请求国家赔偿权等权利。企业税务会计利用对相关的税收政策法规的全面了解,能够进行有关纳税的会计处理,维护企业的合法权益。

(三) 能够开展税收筹划

实现企业价值最大化,离不开投资、筹资和收益分配等环节的理财活动,这些环节都伴随着税金的运动。企业税务会计不仅是对税务资金运动的反映和监督,而且能够通过税负因素分析等方法,依据税法的具体规定和企业自身的特点,合理筹划企业的投资、筹资和收益分配环节的纳税活动,使企业能够利用合法手段保护自己的权益,达到既依法纳税,又降低企业税负的目的。

知识链接 1-1

不同税务会计模式比较及我国税务会计模式的选择

不同的国家根据其所处的政治、经济、法律环境的不同,会采取不同的税务会计模式。目前,结合各国税法的具体情况,一般将税务会计的模式分为三类。

(一) 以英、美税务会计模式为代表的“财税分离”型

美、英两国的经济体制是高度自由的市场经济体制,其证券市场发展完善,政府基本不干预经济生活。按照美国公认会计准则确定的财务报表,只能满足股东的需要,却不能满足税法和政府的需要,因此税务会计便从财务会计中分离出来。在这一模式下,财务会计是完全独立的,财务会计与税务会计之间的差异并不是在财务会计的基础上进行调整,而是按照其建立的税务会计理论框架为基础进行纳税调整、计算应缴纳税款。

(二) 以法、德税务会计模式为代表的“财税统一”型

法、德两国的经济体制是有计划的市场经济,企业的组织形式多为股份制企业,其资金来源主要依靠银行和政府投资,股东对财务信息的需求往往与政府相一致,因此没有必要分开编制报表。该模式是以税收为导向,而财务会计只是从属于税务会计,税法对纳税人财务会计中所反映的收入、成本、费用和收益的确定有着直接的影响。此模式的纳税申报应与财务报表中的信息保持一致,无须再根据会计利润调整应税利润。

(三) 以日本税务会计模式为代表的“财税混合”型。

日本是政府干预的市场经济体制,政府制定经济计划和产业政策,在经济活动中有着较大的影响。该模式强调税务会计与财务会计的协调,企业应按照税法的要求调整财务报表中的收益,计算应纳税所得,从而再进行纳税申报。也就是说,项目的调整必须以税法为准绳。这种模式相对前两种模式实用性较强,但同时会增加纳税人的成本。

我国的现行经济体制是社会主义市场经济体制,一方面发挥市场经济的调节作用;另一方面还有政府干预。因此,我国目前应选择混合模式,并强调财务会计与税务会计的协调发展。随着我国企业股份制的改革以及证券市场的发展,从长远来看,税务会计与财务会计分离也是必然趋势。

资料来源:http://www.chinaacc.com/new/287_292_201209/26su13313940.shtml

第二节 税务会计的职能与内容

一、税务会计的职能

税务会计的职能是指税务会计所具有的功能。税务会计具有核算涉税业务和监督税务活动两大职能。

(一) 核算涉税业务

税务会计根据国家的税收法律和会计制度等,全面、真实、系统地反映企业生产与经

营过程中的税务活动,包括应纳税款的形成、计算、缴纳、退补等,从而为国家组织税收收入、进行税务检查提供可靠的依据。通过税务会计反映的税务活动及其提供的资料,还可以促进企业改善经营管理,提高经济效益,为进一步扩大税源提供保证。

（二）监督税务活动

税务会计根据国家的税收法令和有关方针、政策、制度等,在核算的同时,还要监督企业应纳税款的形成、申报、缴纳等情况,监督企业收益的分配。通过税务会计对企业税务活动的监督和控制,可以保证国家税收法令的贯彻实施,并有利于发挥税收杠杆调节经济的作用。

二、税务会计的内容

在企业中,凡是涉税事项都是税务会计的内容。因此,纳税人因纳税而引起的税款的形成、计算、缴纳、退补、申报等经济活动就是税务会计的内容。

（一）计税依据

对于不同的税种,计税依据有所不同。例如,各种流转税以流转额为计税依据;企业所得税和个人所得税以应纳税所得额为计税依据;财产税类以财产额为计税依据;行为税类以行为额为计税依据。

（二）税款的计算与核算

企业在经营过程中涉及应缴纳的各税种,应在正确确认计税依据的基础上,正确计算应纳税额,并进行相应的会计处理。

（三）税款的缴纳、退补、减免

由于各税种的特点不同,其缴纳的方式也不尽一致,企业应按税法规定对税款的缴纳进行相应的会计处理。对企业多缴的税款或应补缴的税款、或符合税收优惠政策而减免的税款,企业也应按税法规定,正确、及时地进行会计处理。

（四）纳税申报

税法严格规定了各税种的纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点。企业应按税法规定在规定期限内填制纳税申报表,并准备其他相关申报材料,正确进行纳税申报。

知识链接 1-2

纳税申报的方式

纳税申报方式是指纳税人和扣缴义务人在发生纳税义务和代扣代缴、代收代缴义务后,在其申报期限内,依照税收法律、行政法规的规定到指定税务机关进行申报纳税的形式。目前,主要有直接申报(上门申报)、邮寄申报、数据电文申报等方式。

直接申报,也称“上门申报”,是纳税人、扣缴义务人在规定的申报期限内,到主管税务

机关指定的办税服务、场所报送纳税申报表、代扣代缴、代收代缴税款报告表有关资料。

邮寄申报,是指经税务机关批准的纳税人使用统一规定的纳税申报特快专递专用信封,通过邮政部门办理交寄手续,并以邮政部门收据作为申报凭据的方式。

数据电文申报,是指经税务机关批准的纳税人通过电话语音、电子数据交换和网络传输等形式办理的纳税申报。

资料来源:<http://www.dl-n-tax.gov.cn/n1057/n2322751/n2332158/n2332350/2355942.html>

第三节 税务会计核算的前提条件及一般原则

一、税务会计核算的前提条件

税务会计以财务会计为基础,财务会计中的基本前提有些也适用税务会计,如会计分期、货币计量等。但由于税务会计有自己的特点,其基本前提也有特殊性。

(一) 纳税主体

纳税主体与财务会计的会计主体有密切联系,但不一定等同。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。纳税主体必须是能够独立承担纳税义务的纳税人。在某些垂直领导的行业,如铁路、银行,是由铁道总公司、各总行集中纳税,其基层单位是会计主体,但不是纳税主体。

(二) 持续经营

持续经营的前提意味着该企业将继续存在足够长的时间以实现其现在的承诺,如预期所得税在将来要继续缴纳。这是所得税税款递延以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基础所在。以折旧为例,它意味着在缺乏相反证据的时候,人们总是假定该企业将在足够长的时间内为转回暂时性的纳税利益而经营并获得收益。

(三) 货币时间价值

随着时间的推移,投入周转使用的资金价值将会发生增值,这种增值的能力或数额,就是货币的时间价值。各个税种都明确规定了纳税义务发生的时间、纳税期限等。在纳税中充分利用货币的时间价值,也是企业纳税筹划的一个重要方面。

(四) 纳税会计期间

纳税会计期间也称纳税年度。年度会计核算是税务会计中最基本的前提,即:税制是建立在年度会计核算的基础上,而不是建立在某一特定业务的基础上。课税只针对某一特定纳税期间里发生的全部事项的净结果,而不考虑当期事项在后续年度中的可能结果如何,后续事项将在其发生的年度内考虑。