

轻★松★做★会★计★丛★书

文 锋 主编

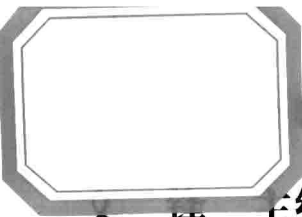
● 方法技巧要领点拨
● 会计业务案例精解

轻松 纳税

Qingsong
Nashui



广东人民出版社
广东新华书店



会 计 丛 书

人 译 主 编

轻松 纳税

Qingsong
Nashui _____



广东省出版集团
广东经济出版社
· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

轻松纳税 / 文锋主编. —广州: 广东经济出版社, 2013. 2
(轻松做会计丛书)
ISBN 978-7-5454-1635-0

I. ①轻… II. ①文… III. ①纳税—税收管理—中国—基本知识 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 267877 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	15 2 插页
字数	230 000 字
版次	2013 年 2 月第 1 版
印次	2013 年 2 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1635-0
定价	32.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

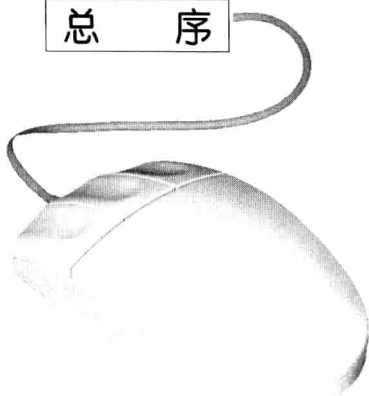
广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

这套“丛书”的特色是，通俗易懂，要言不烦，紧扣主题，注重实用；对于会计新手来说，这套“丛书”是绝好的入门指南；对于工作多年的会计而言，这套“丛书”是进一步提高业务水平的不错选择。

- **方法技巧要领点拨**
- **会计业务案例精解**

总 序

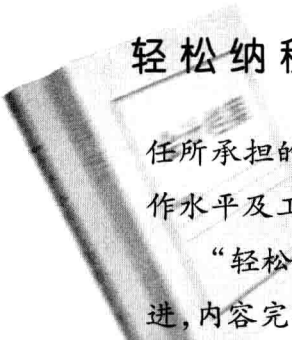


截至2011年,全国会计从业人员已突破一千万,会计行业职位竞争相当激烈。有趣的是,目前企业所缺乏的也正是会计——那些能独立处理全盘会计业务与管理财务的会计人才。国内很多中小企业,特别是民营企业,对会计人才的需求是最大的。

会计学是一门应用性很强的专业知识,会计理论必须与会计工作实践相结合。会计工作是企业财务管理的最基本、最重要的事务,企业任何经济活动都与会计工作息息相关。一个优秀的会计人员,在进行会计核算,实施会计监督的同时,还应从事会计分析、预测经济趋势,为企业的经营决策提供相关数据。

然而,会计行业目前有两种现象值得重视:一是不少新进人员虽然获得了从业资格证书、具备一定的会计专业知识,但在实际工作中却束手无策;二是有的人从事会计工作多年,实际操作能力和工作效率总是难以提高。针对这一情况,我们组织了一批具有较高会计理论素养、有丰富会计经验的企业在职财务会计,编写了这套“轻松学会计丛书”。

本丛书依照最新的企业会计准则,紧密结合企业会计的工作实际,运用直观的方法,围绕具体案例的会计处理方法,进行讲解说明,使读者能引发思考,举一反三,以缩短会计业务的“适应期”,尽快胜



轻松纳税

任所承担的业务工作,并迅速增强会计实操能力,提高管理财务的工作水平及工作绩效,成为一个优秀的会计人员。

“轻松做会计丛书”涵盖了会计基础和会计核算的方法,方法先进,内容完整,侧重对会计技能的实际运用,是目前加快会计知识更新的实用训练教材。我们相信,本丛书将对读者迅速提高会计实操能力提供切实帮助。

参与本书的编写人员有:徐文锋、廖志红、郭细英、徐哲一、沈俊、王传玉、唐金龙、郭细华、陈晓霞、周龙清、沈颜平、张美俊、许偶惠等。

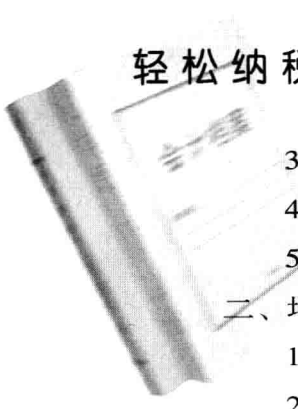
编者

2012年10月

目 录



第一章 纳税核算的基本要求	1
一、纳税核算的依据	1
1. 税收法律法规	2
2. 会计法律法规	4
3. 税收征管范围	5
二、纳税核算的内容	6
1. 纳税核算要素	6
2. 税制构成要素	7
3. 企业纳税程序	11
三、纳税核算的方法	19
1. 纳税核算的前提	19
2. 会计账户的设置	21
3. 账簿、凭证管理	22
4. 发票管理	23
习题（一）	24
 第二章 增值税核算技巧	 25
一、增值税核算的内容	25
1. 增值税的纳税义务人	26
2. 增值税的征税范围	27



轻松纳税

3. 增值税的税率及征收率	29
4. 增值税的减免优惠政策	30
5. 增值税核算的其他内容	30
二、增值税的计缴申报	32
1. 销售额的确定	32
2. 销项税额的计算	37
3. 进项税额的计算	37
4. 应纳增值税的计算	40
5. 增值税款的申报缴纳	42
三、增值税的账务处理	43
1. 增值税会计科目的设置	44
2. 增值税账务处理的方法	45
3. 增值税账表的设置	53
4. 增值税专用发票的管理	55
四、增值税的案例分析	57
1. 企业的基本资料	58
2. 涉税业务资料	58
3. 要求	59
4. 操作步骤	59
习题（二）	64

第三章 营业税核算技巧

一、营业税核算的内容	67
1. 营业税的纳税义务人	68
2. 营业税的扣缴义务人	68
3. 营业税的征税范围	69
4. 营业税的税目及税率	69
5. 营业税的起征点	71
6. 营业税的优惠政策	71

7. 营业税核算的其他内容	72
二、营业税的计算申报	74
1. 应税营业额的确认	74
2. 应纳营业税额的计算	79
3. 营业税的申报缴纳	80
三、营业税的账务处理	80
1. 营业税会计科目的设置	80
2. 不同行业交纳营业税的会计处理	81
3. 营业税交纳的核算	84
四、营业税的案例分析	85
1. 企业基本资料	85
2. 涉税业务资料	85
3. 要求	86
4. 操作步骤	86
习题（三）	88

第四章 消费税核算技巧	91
一、消费税核算的内容	91
1. 消费税的纳税义务人	91
2. 消费税的税目及税率	92
3. 消费税核算的其他内容	95
二、消费税的计缴申报	96
1. 消费税应税销售额的确定	97
2. 应纳消费税的计算技巧	101
3. 消费税的申报缴纳	103
三、消费税的账务处理	104
1. 消费税会计科目的设置	104
2. 销售应税消费品的账务处理	104
3. 委托加工应税消费品的处理	106

4. 进出口应税消费品的处理	107
四、消费税的案例分析	108
1. 企业的基本资料	108
2. 涉税业务资料	108
3. 要求	109
4. 操作步骤	109
习题（四）	112

第五章 企业所得税核算技巧

113

一、企业所得税核算的内容	113
1. 企业所得税的纳税义务人	114
2. 企业所得税的征税范围	114
3. 企业所得税的税率	115
4. 企业所得税的优惠政策	115
5. 企业所得税核算的其他内容	117
二、企业所得税的计缴申报	118
1. 企业收入总额的确定	119
2. 扣除项目金额的确定	121
3. 应纳所得税的计算	124
4. 企业所得税的申报缴纳	128
三、企业所得税的账务处理	128
1. 资产项目的税务处理	129
2. 企业所得税会计科目的设置	131
3. 企业所得税的会计处理方法	132
四、企业所得税的案例分析	133
1. 企业的基本资料	133
2. 涉税业务资料	133
3. 要求	135
4. 操作步骤	135

习题（五）	141
第六章 个人所得税核算技巧	143
一、个人所得税核算的内容	143
1. 个人所得税的纳税义务人	144
2. 个人所得税的征税范围	144
3. 个人所得税的税率	147
4. 个人所得税的优惠政策	149
5. 个人所得税的纳税期限	150
二、个人所得税的计缴申报	151
1. 工资、薪金所得的计税方法	151
2. 个体工商户生产经营所得的计税方法	153
3. 承包承租经营所得的计税方法	154
4. 其他个人所得的计税方法	155
5. 个人所得税的申报缴纳	157
三、个人所得税的账务处理	158
1. 个人所得税核算的会计科目	158
2. 工资、薪金所得的账务处理	158
3. 承包、承租经营所得的账务处理	159
4. 其他个人所得的处理	159
四、个人所得税的案例分析	160
1. 企业的基本资料	160
2. 企业的涉税业务	160
3. 操作步骤	161
习题（六）	163
第七章 关税核算技巧	165
一、关税核算的内容	165
1. 关税的纳税义务人	166

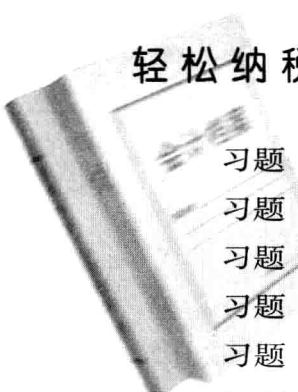
2. 关税的税则、税目及税率	166
3. 关税的减免优惠政策	167
二、关税的计缴申报	169
1. 完税价格的确定	169
2. 应纳关税税额的计算	173
3. 关税的缴纳申报	174
三、关税的账务处理	175
1. 工业企业关税的账务处理	175
2. 商业企业关税的账务处理	176
四、关税的案例分析	177
1. 企业的基本资料	177
2. 涉税业务资料	177
3. 要求	178
4. 操作步骤	178
习题（七）	180

第八章 其他税种的核算技巧

181

一、资源税核算技巧	181
1. 资源税核算的内容	182
2. 资源税的计缴申报	183
3. 资源税的账务处理	185
二、城市维护建设税核算技巧	186
1. 城建税核算的内容	186
2. 城建税的计缴申报	187
3. 教育费附加的核算	187
4. 城建税的账务处理	188
三、印花税核算技巧	189
1. 印花税核算的内容	189
2. 印花税的计缴申报	191

3. 印花税的账务处理	193
四、城镇土地使用税核算技巧	193
1. 城镇土地使用税的核算内容	193
2. 城镇土地使用税的计缴申报	195
3. 城镇土地使用税的账务处理	195
五、财产和行为税类核算技巧	196
1. 房产税核算技巧	196
2. 车船税核算技巧	198
六、特定目的税类核算技巧	201
1. 土地增值税核算的内容	201
2. 土地增值税的计缴申报	202
3. 土地增值税的账务处理	204
习题（八）	205
第九章 税务检查	207
一、纳税检查	207
1. 纳税检查的主体	208
2. 纳税检查的内容	208
3. 纳税检查的方法	210
二、纳税调整	211
三、纳税筹划	214
1. 企业组建时的纳税筹划	215
2. 税款计缴时的纳税筹划	216
3. 资金活动的纳税筹划	217
习题（九）	217
习题解答	219
习题（一）	219
习题（二）	220



轻松纳税

习题（三）		221
习题（四）		222
习题（五）		224
习题（六）		225
习题（七）		226
习题（八）		228
习题（九）		229

第一章

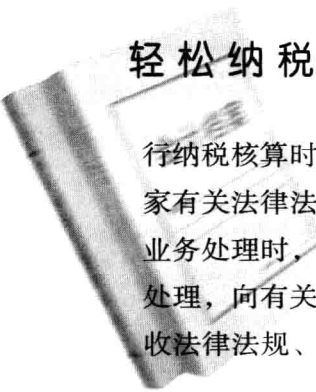
纳税核算的基本要求

纳税核算是以国家现行的税收法律法规为依据,运用会计核算理论和核算方法,连续、系统、全面地反映企业税务活动情况的一项经济管理工作。纳税核算工作是围绕企业的纳税活动情况展开的,一方面企业通过核算,依法确认、计算、申报、缴纳各项应纳税款,向税务管理部门正确反映纳税情况,履行纳税人应尽的纳税义务;另一方面企业通过税务核算,向企业的决策者提供有用的税务信息,作为经营决策的重要参考。

纳税核算是企业会计核算的重要组成部分,有其特定的核算依据和核算技巧,企业办税人员应从对纳税核算基本要求的充分了解开始,逐步掌握不同税种的核算特点和方法,在实践工作中不断地学习和训练,才能熟练地运用税务核算技巧,达到及时提供真实、准确、完整税务信息的目的。

一、纳税核算的依据

税收活动直接涉及国家与纳税人之间的经济利益关系,因此企业在进



轻松纳税

行纳税核算时必须做到有章可循、有据可依。具体地说,是指必须遵守国家有关法律法规的要求,准确地计算应纳税款并及时足额地缴纳;在进行业务处理时,必须遵循会计核算的基本原则和核算方法,正确地进行会计处理,向有关各方提供有用的纳税信息。企业纳税核算的依据主要包括税收法律法规、会计法律法规和税收征管范围。

1. 税收法律法规

“没有规矩,不成方圆。”一个企业的任何税务工作都必须以税法为依据,纳税核算的技巧也必须在税法允许的条件下才能运用。在进行纳税核算时,要做到有法可依、有法必依。我国现行的税收法律法规主要有:

(1) 税收程序类法律法规。

税收程序法是指税务管理方面的法律,主要包括以下几类:

- ①《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则;
- ②《中华人民共和国发票管理办法》及其实施细则;
- ③《中华人民共和国刑法》税收部分、《中华人民共和国行政处罚法》及《税务行政复议规则》。

(2) 流转税类法律法规。

流转税是对流转额征税的税类,主要包括增值税、营业税、消费税等税种,与商品的生产、流通、消费及劳务的提供等有着密切的联系。我国现行的流转税类法律法规主要有:

- ①《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则;
- ②《中华人民共和国营业税暂行条例》及其实施细则;
- ③《中华人民共和国消费税暂行条例》及其实施细则。

(3) 所得税类法律法规。

所得税主要是对企业生产经营者的利润和个人纯收入的所得额课税的税类,现行的法律法规有:

- ①《中华人民共和国企业所得税暂行条例》及其实施细则;
- ②《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则;

③《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例。

(4) 资源税类法律法规。

资源税主要是对开发和利用自然资源差异而形成的级差收入课税的税类，现行的法律法规有：

《中华人民共和国资源税暂行条例》及其实施细则。

(5) 特定目的税类法律法规。

特定目的税类主要是国家为了达到特定目的而规定对特定对象或特定行为课税的税类，现行的法律法规有：

①《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》；

②《中华人民共和国土地增值税暂行条例》及其实施细则；

③《中华人民共和国车辆购置税暂行条例》；

④《中华人民共和国筵席税暂行条例》；

⑤《中华人民共和国耕地占用税暂行条例》。

(6) 财产、行为税类法律法规。

财产、行为税类法律法规主要是对某些财产和行为课税的法律规定，主要有以下几种：

①《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》；

②《中华人民共和国印花税暂行条例》及其施行细则；

③《中华人民共和国房产税暂行条例》；

④《中华人民共和国契税法暂行条例》；

⑤《中华人民共和国城市房地产税暂行条例》；

⑥《中华人民共和国车船税法》；

⑦《中华人民共和国车船税实施条例》；

⑧《中华人民共和国屠宰税暂行条例》。

(7) 农业税类法律法规。

农业税类主要是对取得农业或者牧业收入的企业、单位和个人征收税款的税类。自 2006 年 1 月 1 日起，我国已全面取消了农业税。

(8) 关税类法律法规。

关税主要是对进出我国国境的货物、物品征税的税类，由海关机关负责征收，主要的法律依据有：

①《中华人民共和国海关法》；