

<<税务会计>>

图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787121064265

10位ISBN编号：712106426X

出版时间：2008-5

出版时间：电子工业出版社

作者：黎云凤

页数：313

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<税务会计>>

内容概要

本教材以国家最新的税收法律法规、新企业会计准则体系为依据，简要介绍了税收和税务会计、纳税筹划的相关理论知识，详细阐述了我国各主要税种的税务处理过程和方法。

在理论讲解的基础上，重点突出可操作性，以“工作流程”为导向，对我国各主要税种的介绍，按照税款的计算—记账凭证—会计账簿—纳税申报表填报的流程进行设计，与实际工作情况保持一致，真正实现教学内容的理论与实践一体化，以体现高职教育的“实用性”，增强实践操作能力。

本书可作为高职高专院校财经类专业和成人职业教育的教学用书，也可作为在职人员的岗位培训教材及参考用书。

书籍目录

第1章 总论 1.1 税务会计概述 1.1.1 税务会计的概念和特点 1.1.2 税务会计的目标与任务 1.1.3 税务会计的对象和方法 1.2 税收概述 1.2.1 税收的概念、特征和作用 1.2.2 税收的分类 1.2.3 税制构成要素 1.2.4 税收的征收管理制度 本章小结 思考与练习第2章 增值税会计 2.1 增值税概述 2.1.1 增值税的意义 2.1.2 增值税的纳税人 2.1.3 增值税的征税范围 2.1.4 增值税的税率 2.1.5 增值税的纳税义务发生时间 2.1.6 增值税的纳税期限 2.1.7 增值税的纳税地点 2.1.8 增值税的减免 2.1.9 增值税专用发票的管理 2.2 增值税的计算 2.2.1 增值税计算概述 2.2.2 一般纳税人增值税的计算 2.2.3 小规模纳税人增值税的计算 2.3 增值税的会计处理 2.3.1 一般纳税人增值税的会计处理 2.3.2 小规模纳税人增值税的会计处理 2.4 增值税的纳税申报 2.4.1 增值税纳税申报的工作流程 2.4.2 一般纳税人的纳税申报 2.4.3 小规模纳税人的纳税申报 本章小结 思考与练习第3章 消费税会计 3.1 消费税概述 3.1.1 消费税的概念和特点 3.1.2 消费税的构成要素 3.2 消费税的计算 3.2.1 从量定额的计算方法 3.2.2 复合计税方法 3.2.3 从价定率的计算方法 3.3 消费税的会计处理 3.3.1 账户的设置 3.3.2 消费税的会计处理 3.3.3 消费税账户的登记 3.4 消费税的纳税申报 本章小结 思考与练习第4章 出口货物退(免)税会计 4.1 出口货物退(免)税概述 4.1.1 出口货物退(免)税的概念 4.1.2 出口货物退(免)税的基本政策 4.1.3 出口退(免)税的货物范围 4.1.4 出口货物的退税率 4.2 出口货物退(免)税的计算 4.2.1 出口货物退(免)增值税的计算 4.2.2 出口货物退(免)消费税的计算 4.3 出口货物退(免)税会计处理 4.3.1 出口货物退(免)增值税的会计处理 4.3.2 出口货物退(免)消费税的会计处理 4.4 出口货物退(免)税的纳税申报 4.4.1 出口货物退(免)税管理 4.4.2 出口货物退(免)税的申报 本章小结 思考与练习第5章 营业税 5.1 营业税概述 5.1.1 营业税的纳税人和扣缴义务人 5.1.2 营业税的征税范围 5.1.3 营业税的税率 5.1.4 营业税的纳税义务发生时间 5.1.5 营业税的纳税期限 5.1.6 营业税的纳税地点 5.1.7 营业税的减(免)税 5.2 营业税的计算 5.2.1 营业额的确定 5.2.2 营业税应纳税额的计算 5.3 营业税的会计处理 5.3.1 账户的设置 5.3.2 营业税的会计处理 5.4 营业税的纳税申报 本章小结 思考与练习第6章 关税会计 6.1 关税概述 6.1.1 关税的概念 6.1.2 关税的构成要素 6.1.3 关税的减免税优惠 6.2 关税的计算 6.2.1 关税完税价格的确定 6.2.2 应纳关税税额的计算 6.3 关税的会计处理 6.4 关税的纳税申报 本章小结 思考与练习第7章 企业所得税会计 7.1 企业所得税概述 7.1.1 企业所得税的概念和特点 7.1.2 企业所得税的构成要素 7.1.3 企业所得税的税收优惠 7.2 企业所得税的计算 7.2.1 虚纳税所得额的确定 7.2.2 企业应纳税所得额的计算和境外所得已纳税额的抵免 7.3 企业所得税的会计处理 7.3.1 账户设置 7.3.2 暂时性差异 7.3.3 资产和负债的计税基础 7.3.4 递延所得税资产和递延所得税负债的确认 7.3.5 当期所得税费用的确认 7.4 企业所得税的纳税申报 7.4.1 企业所得税的缴纳方法和期限 7.4.2 纳税申报表的填列 本章小结 思考与练习第8章 个人所得税会计 8.1 个人所得税概述 8.1.1 个人所得税的概念及特点 8.1.2 个人所得税的构成要素 8.2 个人所得税的计算 8.2.1 工资、薪金所得税的计算 8.2.2 个体工商户生产、经营所得税的计算 8.2.3 对企事业单位承包、承租经营所得税的计算 8.2.4 劳务报酬所得税的计算 8.2.5 稿酬所得税的计算 8.2.6 特许权使用费所得税的计算 8.2.7 财产租赁所得税的计算 8.2.8 财产转让所得税的计算 8.2.9 利息、股息、红利所得,偶然所得和其他所得税的计算 8.2.10 税额扣除 8.3 个人所得税的会计处理 8.3.1 账户设置 8.3.2 个人所得税的会计处理 8.4 个人所得税的纳税申报 本章小结 思考与练习第9章 其他税种会计 9.1 城市维护建设税、教育费附加和烟叶税会计 9.1.1 城市维护建设税会计 9.1.2 教育费附加会计 9.1.3 烟叶税会计 9.2 资源税会计 9.2.1 资源税概述 9.2.2 资源税的计算 9.2.3 资源税的会计处理 9.3 行为税会计 9.3.1 印花税会计 9.3.2 契税法会计 9.4 财产税 9.4.1 房产税会计 9.4.2 车船税会计 9.4.3 城镇土地使用税会计 9.4.4 土地增值税会计 本章小结 思考与练习第10章 税收筹划 10.1 税收筹划概述 10.1.1 税收筹划的概念 10.1.2 税收筹划的特征 10.1.3 税收筹划与避税、偷税的异同 10.1.4 税收筹划的基本技术 10.2 税收筹划实务 10.2.1 企业设立的税收筹划 10.2.2 筹资活动的税收筹划 10.2.3 投资活动的税收筹划 10.2.4 经营活动的税收筹划 10.2.5 财务成果分配的税收筹划 本章小结 思考与练习参考文献

<<税务会计>>

章节摘录

第1章 总论【学习目标】理解税务会计的概念、特点以及与财务会计的关系；熟悉税务会计的目标、任务与方法，掌握税务会计的对象；理解税收的概念、特征，掌握税收的分类；掌握税制构成的各要素及其相互关系；了解税收征收管理制度。

【技能要求】能根据税务会计的基本理论解释财务会计中与税收相关的问题。

【案例导读】某市国家税务局的纳税评估专员对该市部分企业进行了纳税评估，稽查局对各分局移送的涉税案件进行了稽查，发现这些被稽查企业的账务处理和纳税情况存在一定的问题。

为了提高企业财务经理、办税员的业务素质，市国家税务局决定举办企业财务主管及办税员培训班。中一公司接到通知后，财务副总经理非常重视这次培训工作。

他认为，目前公司账务处理比较规范，但对税收问题处理稍显不足，如果财务人员能够既精通会计业务、又熟悉税收法律法规，合理节税、避税，处理好涉税事项，一定会给公司带来更大的利益，减少不必要的损失。

那么，税务会计与财务会计有什么区别和联系，税务会计核算的主要内容包括哪些，我国目前主要有哪一些税种，税务机关如何进行税收征收管理等问题，学完本章，您将得到满意的答复。

1.1 税务会计概述1.1.1 税务会计的概念和特点1. 税务会计的概念税务会计是以财务会计为基础，以国家现行税收法律、法规为依据，运用会计学的基本原理和方法，连续、系统、全面、综合地对纳税主体税款的形成、调整、计算和缴纳，即对纳税主体涉税事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计。

税务会计是为适应社会经济发展的需要，从传统的财务会计中分离出来而形成的一门介于税收学和会计学之间的新兴边缘学科，是融税收法律、法规和会计学知识于一体的特殊的专业会计。

目前国内外普遍认为，税务会计与财务会计、管理会计共同构成现代企业会计的三大分支。

2. 税务会计的特点税务会计与财务会计、管理会计相比较，具有以下特点：（1）税务会计的法律性。税务会计是集税法应用和会计核算于一体的专业会计，是税收法律法规在会计核算中的贯彻、实施和具体运用，既要遵守会计法律法规，又要直接受税收法律法规的约束。

当企业财务会计对某些经济业务的处理与税法规定不一致时，必须按照税法规定进行纳税调整。

因此，税务会计的法律性是其最显著的特点。

（2）税务会计的特殊性。

税务会计作为现代企业会计的一个重要分支，以财务会计为基础，二者有密切的联系，但税务会计还具有相对独立性和特殊性，它要采用自身独特的技术方法处理企业的涉税事项。

例如，增值税的缴纳区分为小规模纳税人和一般纳税人，分别采用不同的方法计税、纳税，设置不同的会计科目和账户体系进行核算。

（3）税务会计的广泛性。

按税法规定，所有法人和自然人都可能是纳税义务人。

法定纳税人的广泛性决定了税务会计的广泛性，即无论什么性质的企业，也不论其隶属于哪个部门、行业，或企业外的其他组织，只要被确认为纳税义务人，在处理涉税事项时必须依照税法，运用会计核算的专门方法对涉税事项进行核算和监督，因此税务会计就成为各纳税义务人涉税活动不可缺少的普遍的核算手段。

3. 税务会计与财务会计的关系税务会计与财务会计同属于企业会计体系，两者在会计主体、记账基础等方面有相同之处，存在密切联系。

财务会计是税务会计的前提和基础，税务会计资料大部分来自财务会计，在进行纳税调整、计算，并作相应的纳税调整分录后，再融入财务会计账簿和财务会计报表中；税务会计是依据税法规定，对财务会计的合理加工和必要补充。

但两者在会计目标、会计对象、会计处理依据和会计核算部分原则等方面存在着差异。

（1）会计目的不同。

税务会计的主要目标是通过编制纳税申报表、各税种明细表，反映应缴税款、已缴税款、未缴税款、退税款等情况，向国家税务机关等征税主体提供纳税人纳税活动方面的信息。

<<税务会计>>

而财务会计的主要目标则是运用专门的会计核算方法对会计事项进行核算，将会计信息提供给投资人、债权人及其他有关信息使用者，以满足他们对会计信息的需要。

(2) 会计对象不同。

税务会计的会计对象是核算和监督纳税人的纳税活动所引起的资金运动和变化，即涉税事项，包括计税依据，应纳税款的计算、缴纳，与税务机关汇算清缴的核算及编制纳税申报表等；而财务会计的会计对象是企业生产经营活动所引起的资金运动和变化，包括生产经营过程中能用货币计量的所有经济活动。

(3) 会计处理依据不同。

税务会计不仅要遵循一般的会计法律法规，还要严格地执行税收法律、法规的规定。

当财务会计处理与税法规定不一致时，必须在财务会计核算基础上按税法的规定进行调整，并依据会计理论进行账务处理。

因此税务会计处理涉税事项时，具有强制性和确定性；而财务会计强调根据会计准则和会计制度处理各项经济业务，由于会计人员自身的理解或情况的特殊，对某些相同的经济业务，不同的会计人员可能有不同的表述方法和处理结果。

(4) 会计核算部分原则不同。

税务会计在对涉税业务进行核算时，主要遵守税法的具体规定，较少运用谨慎性原则，而强调客观发生。

财务会计在整个生产经营过程的核算中，必须贯彻谨慎性原则，以增强企业承担风险的能力。

对谨慎性原则的运用不同，会使税务会计确定的计税依据、应纳税所得额与财务会计确定的会计利润等有所不同。

1.1.2 税务会计的目标与任务
1. 税务会计的目标
税务会计的目标是为会计信息使用者提供有关纳税方面的真实信息，包括：(1) 向税务信息的主要使用者（国家征税机关及有关方面）及时、准确地报告企业各种税款的形成、计算和缴纳情况，提供相关的财务报告信息和税收宏观管理需要的信息。

(2) 向企业的投资人和债权人等外部信息使用者提供企业税务活动引起的资金运动情况，让他们了解企业纳税义务的履行情况和税收负担，以作出正确的经营决策和投融资决策；社会公众通过企业提供的税务会计报告，了解企业纳税义务的履行情况以及对社会的贡献额、诚信度和社会责任感。

(3) 向企业管理者提供纳税及税务决策的信息，为企业进行科学的纳税筹划和税务管理提供依据，加强企业内部管理。

2. 税务会计的任务
税务会计的任务主要有两个方面：一方面是按照国家的税收法律、法规的规定，正确核算所发生的涉税业务，认真履行纳税义务；另一方面是在国家税法允许的范围内努力节税，寻求企业税收利益。

具体有以下几点：(1) 反映和监督企业对国家税收法律法规、制度的贯彻执行情况，依法履行纳税义务，正确处理国家与企业的分配关系。

(2) 完整、真实、及时地记录涉税业务，按照国家现行税法所规定的税种、计税依据、税目、税率等正确计算应纳税额，及时、足额地缴纳税款，并进行相应的账务处理。

(3) 正确编制、及时报送会计报表和纳税申报表，以及税务机关要求报送的其他资料，向税务部门提供真实的税务信息，并认真执行税务机关的审查意见。

(4) 积极开展税务活动分析，不断提高企业执行税法的自觉性、涉税核算和税务管理的水平，降低纳税成本，充分发挥税务会计的作用。

(5) 进行税务筹划。

充分利用税收法律、法规和相关政策给予企业的权利，积极开展纳税筹划，争取涉税零风险，尽可能降低企业的税收负担。

1.1.3 税务会计的对象和方法
1. 税务会计的对象
税务会计的对象是指税务会计核算和监督的内容。

纳税主体中，凡是能够用货币计量的涉税事项就是税务会计的对象，包括应纳税款的形成、计算、缴纳、退补和罚没等经济活动。

如果将税务会计的对象按涉税事项特点和税务会计信息使用者要求作进一步的分类，就形成税务会计要素，它们同时也是税务会计报表要素。

<<税务会计>>

税务会计要素主要包括以下内容。

(1) 计税依据。

计税依据是指税法中规定的计算应纳税额的根据，在税收理论中称为税基。

纳税人各税种的应纳税款即为计税依据与其税率（或单位税额）的乘积。

不同税种的计税依据不同，有收入额、销售（营业）额、增值额、所得额等。

例如：纳税人当期应缴纳的营业税=营业额×营业税税率可见，营业额就是营业税的计税依据。

(2) 应税收入。

应税收入是企业因销售商品、提供劳务等应税行为所取得的收入，即税法所认定的收入，因此也可称为法定收入，与会计上的收入不一定等同。

(3) 扣除费用。

扣除费用是指企业因发生应税收入而必须支付的相关成本、费用和损失等，即税法所认可的允许在计税时扣除项目的金额，也称法定扣除项目金额。

(4) 应纳税所得额（或亏损额）。

税务会计中的“所得”又称为应纳税所得额，即应税所得，它是应税收入与法定扣除项目金额之间的差额。

应税所得与财务会计利润不是同一概念。

在税务会计实务中，通常是在财务会计核算提供的账面利润的基础上，将现行税法与财务会计存在的差异进行调整之后，计算出应税所得，进而计算应缴纳的所得税额。

(5) 应纳税额。

应纳税额又称应缴税额，它是计税依据与适用税率（或单位税额）的乘积。

此外，退免税、退补税、滞纳金、罚款和罚金等也是税务会计的要素，但不是主要要素。

税务会计各要素间存在两个会计等式：应税收入－扣除费用=应税所得（1-1）计税依据×适用税率（或单位税额）=应纳税额（1-2）前者适用于所得税，后者适用于所有税种。

当税务会计要素的确认与财务会计一致时，按财务会计处理；当两者不一致时，按税法要求进行调整，调整后再融入财务会计之中。

2. 税务会计的方法在我国，税务会计要素的日常确认、计量与财务会计是一致的，但在期末应依据税法规定，进行税务会计处理、调整，据以计算应纳税额，依法进行纳税申报，及时、足额地缴纳税款，合理进行纳税筹划。

所以税务会计有它自身特殊的处理方法，主要包括以下内容。

(1) 纳税调整方法。

税务会计在对涉税业务进行核算时，往往需要根据税法规定，对财务会计提供的数据进行调整。

例如，在所得税的会计核算时，财务会计利润和税法上的应税所得额之间存在永久性差异和暂时性差异。

针对这两类差异，需要采用资产负债表债务法进行调整处理。

(2) 纳税计算方法。

税务会计需要依据税收法律、法规，根据不同的征税对象确定其计税依据和适用税率，来计算应纳税额。

税种不同，其税额计算方法有区别，即要采用不同的纳税计算方法。

例如，计算一般纳税人应缴纳的增值税额，应采用购进扣税法，分别计算进项税额和销项税额；而计算小规模纳税人则不能实行抵扣，不需要分别核算进项税额和销项税额等。

(3) 纳税申报方法。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》的规定，企业必须如实办理纳税申报，按规定报送纳税申报表、财务会计报表以及税务机关要求报送的其他纳税资料。

纳税申报方法主要有直接申报、邮寄申报和电子申报，以及按期申报和延期申报等。

(4) 纳税筹划方法。

税务筹划可以说是企业的一种精明的文明行为。

纳税人出于自身权益的考虑，在依法纳税的前提下，往往采用各种税务筹划的技术和方法，进行国内

<<税务会计>>

节税和国际避税。

1.2 税收概述1.2.1 税收的概念、特征和作用1. 税收的概念税收是指以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，强制无偿地取得财政收入的一种特定分配形式。

它体现了国家与纳税人在征税、纳税的利益分配上的一种特殊关系，是一定社会制度下的一种特定分配关系。

税收是政府收入的最重要来源，是一个具有特定含义的独立的经济概念，属于财政范畴。

它是人类社会经济发展到一定历史阶段的产物。

社会剩余产品和国家的存在是税收产生的基本前提。

税收的定义可以从以下三方面来理解：（1）税收与国家存在直接联系，两者密不可分，税收是因国家要履行其向社会提供公共物品、公共服务职能的需要而存在。

税收随着国家的产生而产生，并随着国家的消亡而消亡，是政府机器赖以生存并实现其职能的物质基础。

（2）税收属于分配范畴，是国家参与并调节国民收入分配的一种手段，是国家财政收入的一种主要形式。

（3）税收是国家在征税过程中形成的一种特殊分配关系，即以国家为主体的分配关系，因而税收的性质取决于社会经济制度的性质。

2. 税收的特征税收是国家取得财政收入的一种主要方式，具有区别于其他财政收入形式的独有的特征，这就是税收的强制性、无偿性和固定性，通常称为“税收三性”。

（1）强制性。

强制性是指国家以社会管理者的身份，凭借政治权力，用法律、法规等形式对征收税款加以规定，并依照法律强制征税。

负有纳税义务的社会集团和社会成员，都必须遵守国家强制性的税收法令，依法纳税，否则就要受到法律制裁。

（2）无偿性。

无偿性是指国家征税后，纳税人缴纳的税款即成为国家财政收入，国家既不需向纳税人支付任何报酬和代价，也不需偿还给纳税人。

税收的无偿性特征是区别于其他财政收入形式的最本质的特征，税收的无偿性至关重要，体现了财政分配的本质，是税收“三性”的核心。

（3）固定性。

固定性是指国家在征税前以法律、行政法规的形式预先规定征税范围和征税额度、征税方法，便于征纳双方共同遵守。

税收的固定性既包括时间上的连续性，又包括征收额度的固定性。

课税对象、征收比例或数额等制定公布后，在一定时期内保持稳定不变，未经严格的立法程序，任何单位和个人对征税标准不得随意变更或修改。

3. 税收的作用在社会主义市场经济运行中，税收主要具有资源配置、收入再分配、稳定经济和维护国家政权四个方面的作用。

（1）税收具有资源配置的作用。

主要体现在国家为了向社会提供公共产品而通过税收筹集资金，以及通过影响消费倾向而改变社会的资源配置两个方面。

每个纳税人都有权享受公共产品的利益，政府通过提供公共产品介入生产和消费之中，直接联系生产者和消费者。

从影响部门间的资源配置来说，主要是通过税收影响个人收入水平，从而影响人们的消费倾向，进而影响投资需求来改变社会的整体资源配置。

<<税务会计>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>