

<<税务会计>>

图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787811237597

10位ISBN编号：7811237598

出版时间：2010-1

出版时间：清华大学出版社有限公司

作者：蔡昌，郑榕 主编

页数：298

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>

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 前言

2006年2月15日，财政部正式颁布了《企业会计准则》，这是中国会计改革的重要里程碑，标志着中国已经迎来一个会计新时代。

新会计准则的颁布实施对提高国内公司会计信息透明度，提升中国资本市场的国际竞争力具有巨大的推动作用；新会计准则引入公允价值计量模式，引导中国会计转变为以“面向未来”和“价值创造”为特征的决策型会计。

2007年3月16日，全国人民代表大会第十届第五次会议审议通过《中华人民共和国企业所得税法》，这对推动中国经济发展和社会进步有着不可低估的作用。

2008年11月5日，国务院第34次常务会议通过修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》。

2009年，增值税转型，企业所得税配套政策及纳税申报表全面推开，个人所得税政策不断完善，中国财税改革可谓波澜壮阔，蔚为大观。

在这种背景下探讨税务会计问题，应该说正当其时。

税务会计学是会计学的一个重要分支，可以说是会计学与税收学一定程度上的完美结合。

税务会计通常被称为“税务中的会计”和“会计中的税务”，也是这一思想的集中体现。

税务会计与财务会计之间有着微妙的关系：一方面，税务会计的业务处理保留着财务会计的原则性要求，与财务会计一脉相承，会计制度、会计准则的变化明显引领着税务会计的发展；另一方面，税务会计也体现着税收的内在要求，仅在税务信形成和披露方面就充分体现着税收导向，更不用说税法的变化对税务会计的影响了。

税务会计作为财经类专业的骨干课程，也是管理专业的必修课程。

它是建立在会计学、税收学、管理学等学科基础上的一门综合性应用学科，属于一门交叉型的边缘学科，具有理论系统、学科交叉性强、实践操作性强、专业难度大等突出特点。

本书立足于讲授基础知识，侧重于培养实际操作技能。

本书根据新企业所得税及增值税、消费税、营业税条例的最新修订内容进行编写，在写作过程中，尽量做到理论与实务的融合，力求全面反映税务会计在新时代的最新发展。

本书的参编人员以中央财经大学长期从事教学、科研的人员为主，由蔡昌、郑榕任主编，编者力争将多年教学实践的精髓融入本书的编写中。

当然，限于编者自身知识与所能够搜集的资料，疏漏、不当甚至谬误在所难免，衷心希望读者给予批评指正。

本书的编辑出版得到了北京交通大学出版社的大力支持和帮助，本书的责任编辑赵彩云女士，为此书付出大量的心血和汗水，在此表示衷心感谢！

在本书的编写过程中，参考了国内外的相关教材，有些未能注明出处，谨在此一并表示感谢！

## <<税务会计>>

### 内容概要

本书作为财经类专业的本科教材，基本上涵盖了现行所有税种的会计核算和纳税申报，体现了理论与实务的有机结合。

全书包含9章内容，第1章税务会计概论；第2章税收制度概论；第3章增值税的会计处理；第4章消费税的会计处理；第5章营业税的会计处理；第6章关税与出口退税的会计处理；第7章企业所得税的会计处理；第8章个人所得税的会计处理；第9章其他税种的会计处理。

本书可作为会计、财务管理、财政税收等专业本科生的教学用书，也可作为继续教育和研究生教育的指导用书，同时对于从事会计和税收研究的科研工作者以及财务工作者也有一定的参考价值。

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

|              |                 |                  |                    |                |                  |               |                 |                    |                    |               |               |                   |                     |                      |                   |                    |                     |              |                |               |      |      |
|--------------|-----------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------|----------------|---------------|------|------|
| 第1章 税务会计概论   | 1.1 会计与税收       | 1.1.1 会计与税收的相互影响 | 1.1.2 税会关系模式       | 1.2 税务会计的概念结构  | 1.2.1 税务会计的产生和发展 | 1.2.2 税务会计的概念 | 1.2.3 税务会计的特点   | 1.2.4 税务会计与财务会计的关系 | 1.3 税务会计的目标与原则     | 1.3.1 税务会计的目标 | 1.3.2 税务会计的原则 | 1.4 涉税会计科目与纳税会计处理 | 1.5 税务会计模式及其选择      | 1.5.1 税务会计模式         | 1.5.2 中国税务会计模式的选择 | 本章小结               | 思考与练习               |              |                |               |      |      |
| 第2章 税收制度概论   | 2.1 税收制度及税制要素分析 | 2.1.1 纳税人        | 2.1.2 征税对象         | 2.1.3 计税依据     | 2.1.4 税目         | 2.1.5 税率      | 2.1.6 纳税环节与纳税期限 | 2.1.7 税收减免与税收加征    | 2.2 税收征管制度与征管模式    | 2.2.1 税务登记制度  | 2.2.2 账簿、凭证管理 | 2.2.3 纳税申报        | 2.2.4 税款征收          | 2.2.5 税务检查           | 2.2.6 我国的税收征管模式   | 2.3 纳税人的权利、义务与法律责任 | 2.3.1 纳税人的权利        | 2.3.2 纳税人的义务 | 2.3.3 纳税人的法律责任 | 2.4 纳税管理与税务会计 | 本章小结 | 案例分析 |
| 第3章 增值税的会计处理 | 3.1 增值税概述       | 3.1.1 增值税的含义及类型  | 3.1.2 增值税纳税人及扣缴义务人 | 3.1.3 增值税征税范围  | 3.1.4 增值税税目税率    | 3.1.5 增值税的减免税 | 3.2 增值税的计算与申报   | 3.2.1 一般纳税人增值税的计算  | 3.2.2 小规模纳税人增值税的计算 | 3.2.3 增值税的申报  | 3.3 增值税的会计处理  | 3.3.1 会计科目的设置     | 3.3.2 进项税额及其转出的会计处理 | 3.3.3 不允许抵扣增值税额的会计处理 | 3.3.4 销项税额的会计处理   | 3.3.5 增值税减免的会计处理   | 3.3.6 增值税结转及缴纳的会计处理 | 本章小结         | 案例分析           | 思考与练习         |      |      |
| 第4章 消费税的会计处理 | 第5章 营业税的会计处理    | 第6章 关税与出口退税的会计处理 | 第7章 企业所得税的会计处理     | 第8章 个人所得税的会计处理 | 第9章 其他税种的会计处理    | 案例分析及思考与练习    | 参考答案            | 参考文献               | 后记                 |               |               |                   |                     |                      |                   |                    |                     |              |                |               |      |      |

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：会计与税收在许多业务或事项上的处理原则已经趋同或正在走向趋同，这是税会关系历史演进的必然规律。

从会计核算的基础原则——权责发生制来分析，虽然会计在理论与实践一直奉行该原则，但税法关于权责发生制及收付实现制的选择的确经历了漫长的演进过程。

在加拿大、英国、美国的税法和司法裁决中，曾采用收付实现制作为计算收入和费用的主要方法，加拿大是在1948年以后才开始承认以权责发生制为主要依据来计算所得的。

美国在1954年以前，基本上以收付实现制为计税方法，但也允许纳税企业选择权责发生制。

后来认识到收付实现制固有的弊端，即纳税企业可以滥用收付实现制人为操纵经济业务的入账时间，导致收入推迟或费用提前，使税款推迟的情况盛行蔓延。

为了堵塞税收漏洞，美国对收付实现制的适用范围进行了限制，1986年的《收入法》规定，下列3种纳税人不得使用收付实现制：除了农业和合格的个人劳务公司以外，一个公司年总收入超过500万美元；除了经营农业的合伙企业外，一个公司作为合伙人年总收入超过500万美元；避税港。

从历史演进的角度来看，权责发生制和收付实现制在会计和税法中的运用场合、范围都在不断发生变化，虽然税法的发展变化总是滞后于会计，但税法正向会计靠拢、趋同。

在税法和税务会计实务中，世界上大多数国家采用的是修正的权责发生制，税收正在逐步接纳权责发生制，实际上这一变化将会积极影响会计与税收在其他方面的趋同。

我国税法已经在企业所得税核算领域全面推行权责发生制。

2) 会计与税收趋同的基本途径为了正确地体现税法与会计的目标、降低征纳双方遵从税法的成本、降低财务核算成本，必须对会计制度与税法进行差异协调，尤其在法律制度方面应尽可能趋同。

会计与税收的趋同主要有以下途径。

(1) 缩小政策的差异，寻求会计制度与税收政策的趋同，尤其是基本业务的税收政策与会计制度的趋同，比如会计与税收对销售商品、提供劳务等基本业务确认收入的口径与时间应尽可能保持一致，对视同销售、债务重组、非货币性资产交换等特殊业务可保留会计与税收处理的差异。

(2) 缩小会计政策的选择空间，保持与税法精神的一致。

尤其是那些税务处理显示出比会计处理更为合理的成分，可以按照税法口径选择会计政策。

如固定资产折旧，会计折旧年限与税法最低折旧年限最好保持一致，不应该允许企业任意提取折旧。

(3) 剔除会计与税法中的“无实质性差异”。

## <<税务会计>>

### 后记

本书由蔡昌、郑榕担任主编，负责设计框架，拟定大纲，并对书稿进行修改、总纂定稿。

本书初稿第1章由蔡昌编写，第2章由菅红晶、姚敏超编写，第3章、第5章由郑榕、唱英霞编写，第4章、第6章由苏敏、朱明亮编写，第7章、第8章由李玉萍编写，第9章由奚卫华编写。

王慧、樊玉洁、关书宾、衡华、柳浩、王雪静等参加了资料的收集整理和部分章节的校对工作。

本书在编写过程中，得到了中央财经大学会计学院院长孟焰教授、副院长苗润生教授，中央财经大学博士生导师汤贡亮教授，税务学院书记杨志清教授、副院长刘桓教授的大力支持和帮助；另外还参考了国内外专家学者出版的相关论著，在此一并表示诚挚的谢意。

税务会计在不断发展，税法也在不断完善，限于编者的学识水平，书中疏漏在所难免，欢迎批评指正，不吝赐教。

<<税务会计>>

编辑推荐

《税务会计》：21世纪高等学校经济与管理核心课程教学用书

<<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>