

<<纳税会计>>

图书基本信息

书名：<<纳税会计>>

13位ISBN编号：9787506453615

10位ISBN编号：7506453614

出版时间：2009-1

出版时间：刘云、刘苻 中国纺织出版社 (2009-01出版)

作者：刘云，刘苻 著

页数：335

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;纳税会计&gt;&gt;

## 前言

纳税会计是一门应用广、技术要求精、政策性强的微观会计学，属管理应用技术学科，又是边缘交叉学科。

传统的相关学术研究，有的将纳税事项置于专业会计之中，零散介绍，难得纳税全貌；有的以专业税种“纳税会计处理方法”介绍，缺乏连续性，难以展示各税种在会计核算各环节的位置关系，以及不同税种与不同会计指标之间的关系，难得会计全貌；也有的以“税务会计”代之，而又以纳税会计为主要内容，其命名失之过宽，因为税务会计包括税务部门会计和纳税人会计两部分。

避上缺陷，作者站在纳税人角度，详述纳税人怎样用会计方法管理纳税事务，命名本书为：《纳税会计》。

书稿已筹划近十年，倾注了作者大量心血。

本书收录了作者近十年的相关研究成果，是理论与实践的产物。

其中一些阶段性成果分别在《中国审计》、《中国审计报》、《中国审计信息与方法》、《财会月刊》、《福建财会》、《广东财会》、《辽宁财税》、《特区审计》、《安徽会计管理》、《安徽审计》、《湖北审计》等财务、会计、审计刊物上发表，但更多的还是作者近年来总结的新内容、新技法。

本书的主要特点在于：一、完整性。

本书一改同类学科研究只重纳税会计处理（即会计分录）而轻纳税过程的弊端，旨在反映纳税会计的纳税计算、会计分录、记账、汇总结算、账表调整全过程。

同时将个人所得税及随增值税、消费税和营业税征收的城市维护建设税、教育费附加等内容一并收入，使税种的内容更为充实。

把纳税事务贯穿于会计事务的整个过程，使读者真正把握到纳税与会计的关系，并从中领悟到纳税在会计工作中的重要意义。

## &lt;&lt;纳税会计&gt;&gt;

## 内容概要

《纳税会计（第2版）》阐述纳税会计的基本理论，介绍依据税法 and 不同行业会计制度规定，对不同税种的计算、会计分录处理、纳税申报和单税种账表处理，以及不同税种在企业会计科目和会计报表中构成。

与同类书相比，《纳税会计（第2版）》优点在于：一是内容新。

自1994年税务改革以来几次重大的税种税目税率调整、财政部最新企业会计准则以及2009年开始施行的最新政策法规《纳税会计（第2版）》都作了及时的更新。

二是税种全。

将包括城市建设维护税、教育费附加、个人所得税等一并介绍。

2009年增值税、消费税、营业税等税种税目税率的新规定以及2009年开征的燃油税等均有详细说明。

三是计算科学。

书中的一些计算方法，是作者理论联系实际，多年从事纳税理论研究的成果。

在实际应用中既科学，又简便；有利于使用者提高工作效率。

四是系统完整。

附加税费的贯通、个人所得税专题和纳税会计账表调整技法的介绍，既弥补了以往同类书存在的不足，又使纳税会计更臻完善。

《纳税会计（第2版）》既适宜财政、审计、税务、物价和会计师、税务师等监管部门的监管需要；又适宜企事业单位和个人等纳税人履行纳税义务和维护纳税权益、科学筹划纳税的需要；也可作为财经院校相关专业的教辅用书。

## <<纳税会计>>

### 作者简介

刘云，男，1958年10月生，高级审计师，中国注册会计师；浙江东方职业技术学院经管系教师；重庆工学院财会研究与开发中心兼职研究员；中国审计学会个人会员。

实务之余，潜心财、会、审、税理论研究，在《会计研究》、《审计研究》、《中国审计》、《四川会计》、《财会通讯》、《财会月刊》、《审计理论与实践》、《管理会计》等50多家报刊发表论文、技法、调研文章100多篇；出版有《新财税计算手册》、《中国古代审计史话》、《纳税会计》等著作。

获市级以上社科奖、文学艺术奖20多次，爱好书法。

## &lt;&lt;纳税会计&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 纳税概述第一节 纳税第二节 税制要素与纳税常识第三节 税务机关与纳税人第四节 纳税程序第五节 纳税人违章处罚第二章 纳税会计概述第一节 概述第二节 纳税会计科目设置和会计分录处理第三节 账簿和发票第三章 增值税会计第一节 增值税基本要素第二节 增值税专用发票第三节 增值税的计算第四节 增值税的会计科目及报表设置第五节 工业企业增值税会计示例第六节 商业企业增值税会计示例第七节 外贸企业增值税会计示例第八节 双币增值税会计示例第九节 小规模纳税人增值税会计示例第四章 消费税会计第一节 消费税基本要素第二节 消费税的计算第三节 消费税会计示例第五章 营业税会计第一节 营业税基本要素第二节 营业税的计算第三节 营业税会计概述第四节 施工企业营业税会计示例第五节 房地产开发企业营业税会计示例第六节 旅游、饮食服务企业营业税会计示例第七节 交通运输企业营业税会计示例第八节 金融保险企业营业税会计示例第九节 邮电通信企业营业税会计示例第十节 对外经济合作企业营业税会计示例第十一节 工业、商业、修理业营业税会计示例第六章 资源税会计第一节 资源税基本要素第二节 资源税的计算第三节 资源税会计概述第四节 油田企业资源税会计示例第五节 矿山开采企业资源税会计示例第六节 盐场企业资源税会计示例第七节 煤矿企业资源税会计示例第七章 土地增值税会计第一节 土地增值税基本要素第二节 土地增值税的计算第三节 土地增值税会计示例第四节 土地增值税超倍系数法第八章 土地使用税会计第一节 土地使用税基本要素第二节 土地使用税的计算第三节 土地使用税会计示例第九章 房产税会计第一节 房产税基本要素第二节 房产税的计算第三节 房产税会计示例第十章 车船使用税会计第一节 车船使用税基本要素第二节 车船使用税的计算第三节 车船使用税会计示例第十一章 印花税会计第一节 印花税基本要素第二节 印花税的计算第三节 印花税会计示例第十二章 契税会计第一节 契税的基本要素第二节 契税的计算第三节 契税会计示例第十三章 城市维护建设税与教育费附加会计第一节 城市维护建设税的基本要素第二节 城市维护建设税的计算第三节 城市维护建设税会计示例第四节 教育费附加会计第十四章 企业所得税会计第一节 企业所得税基本要素第二节 企业所得税的计算第三节 企业所得税会计概述第四节 企业捐赠款允许扣除额的计算第五节 工业企业所得税会计示例第六节 商业企业所得税会计示例第七节 交通运输业所得税会计示例第八节 金融企业所得税会计示例第九节 保险企业所得税会计示例第十节 邮电通信企业所得税会计示例第十一节 施工企业所得税会计示例第十二节 房地产开发企业所得税会计示例第十三节 旅游、饮食服务业所得税会计示例第四节 对外合作经济企业所得税会计示例第五节 核定征收的所得税会计示例第十五章 个人所得税会计第一节 个人所得税基本要素第二节 个人所得税的计算第三节 个人所得税会计示例第四节 个人所得税速算扣除法第五节 个人所得税代付法第六节 劳务报酬等个人所得税代付法第七节 工薪个人所得税无抵扣计算法第八节 个人所得税筹划第十六章 纳税会计账表调整第一节 纳税会计账表调整的必要性第二节 纳税会计账表调整的方法第三节 纳税会计账表调整示例参考文献

## &lt;&lt;纳税会计&gt;&gt;

## 章节摘录

第一章 纳税概述第一节 纳税一、纳税的概念纳税，又叫缴税，交税，是纳税人按照法律预先规定的标准，以实物或货币形式，无偿地向国家缴纳的一种义务。

纳税所对应的管理主体就是税收管理部门，纳税相对税务管理部门而言，就是“税收”。

税收是人类社会发展到一定阶段的产物。

在原始社会末期，随着社会生产力的不断发展，产品出现剩余，剩余产品逐渐被氏族首领占有，私有制也随着产生。

人类的生存越来越依赖群体力量战胜自然，便产生了以氏族为单位的国家。

国家要运转，就必须有一定的物质基础——财富积累，于是便产生了税收。

据《尚书·禹贡》载，我国早在夏禹时期向国家交纳贡赋的制度就已经产生了，大禹对国家的最大贡献，除了兴修水利以外，就是划九州定贡赋，司马迁在《史记·夏本纪》中说：“自禹夏时，贡赋备也。”

说的就是大禹对建立国家税收的贡献。

税收是国家凭借政治权力参与社会产品分配，以无偿取得财政收入的一种形式。

它区别于其他财政收入形式的特征在于：第一，无偿性。

国家依据税法征税不需要向纳税人支付任何报酬。

税款一经交纳就归国家所有，不再直接归还纳税人。

税收与发行债券（公债、国库券）以及规费收入等都是不同的，国家发行债券需要还本付息，而规费收入则是以国家有关机关部门对居民或单位提供相应服务为前提的。

税收的无偿性有利于国家集中必要的资财，有计划地安排使用于国家共同需要。

第二，强制性。

税是国家依据税法强制征收的，纳税人必须按照国家法律规定依法纳税，否则就会受到相应的法律制裁。

税收之所以具有强制性，是因为税收是以国家政治权力为依托的，它不受生产资料所有权归属的限制，可以向一切生产经营者、财产所有者和某些符合规定的行为征税。

税收的强制性是国家无偿、广泛、及时、可靠取得财政收入的根本保证。

第三，固定性。

国家征税是按一定标准征收的。

其征收标准，是通过制定税法，并颁布实施为依据的；纳税人根据税法按章纳税。

国家在征税之前，以法律形式预先规定了每种税的征税对象和征收比例或标准，这种标准具有相对稳定性，它只有通过法律程序的修订才能变动。

税收的固定性是国家及时、稳定取得财政收入的可靠保证。

当然，也有人认为，作为社会主义国家的税收，除具有以上特征外，还具有返还性的特征，其理由是，社会主义税收来源于社会主义劳动者创造的社会纯收入，税收集聚的资金通过国家预算安排，有计划地用于经济建设和生产事业，用于发展社会主义的科学、教育、文化事业，用于加强备战、巩固国防和维护人民民主专政的国家政权，并在生产发展的基础上，不断提高人民的物质文化水平，所有这些都是符合人民的根本利益的，社会主义税收“取之于民、用之于民”，所以说社会主义税收具有整体返还性。

西方又将政府财政叫公共财政，税收则是公共财政的主要来源，因而税收又是为实现公共财力而实施的公共税收。

二、纳税的意义和财政的职能纳税是适应国家的需要而产生的，国家为了维护其生存，实现国家机器运转，就必须把社会财富的一部分集中到国库，从而通过财富的使用，实现国家职能。

财政职能的发挥决定着纳税作用的发挥，财政的作用体现着纳税的意义，纳税的意义主要体现在：（一）纳税是财政的主要收入组织财政收入是税收的最基本职能。

在财政收入的诸多形式中，只有税收能超出所有制的界限，是一种以国家的政治权力为依据和前提的强制的、无偿的分配形式。

## &lt;&lt;纳税会计&gt;&gt;

税收的财政职能，不仅指筹集财政资金，还指税收应如何积极地参与国民收入的分配和再分配，为发展社会主义政治经济和文化服务。

国家为了行使自己的职能，需要有足够的财力基础，而税收是国家财政的主要来源，税收的财政收入职能实现的好坏，直接影响到国家机器生存、运转的基础是否稳定。

(二) 国家可以利用税收调节经济税收在参与社会再生产活动，促使经济在速度、比例和效益均衡发展，使国民经济得到持续、稳定和协调发展方面，具有重要职能。

它作为国家经济政策和财政政策的重要组成部分，与社会生产、分配、交换和消费的每个环节都有着紧密联系。

税收对各环节的调节作用，主要是利用税收杠杆来调节生产要素在各部门、各地区的合理流动，协调产业结构，调整社会再生产的比例关系，促进社会经济稳定、协调发展。

如：通过减免税、优惠税率等手段，可以扶植和支持新产业和新产品；通过提高税率、征收附加税等办法，可以限制长线产品、高耗能 and 夕阳产品，从而协调经济发展。

利用税收手段可以调节社会财富在社会成员之间的分配，实现共同富裕。

利用税收手段对那些高收入者征收一定比例的税收，可以防止贫富差距拉大，实现社会公平。

通过税收手段调节商品流通，利于促进商品交换的顺利发展。

通过税收手段，利于国家有效的调节消费，实现消费结构合理化，使消费水平不断提高。

(三) 纳税可以保障和监督经营管理国家在向纳税人征税过程中，税收具有反映国民经济发展状况和制约、督促、管理纳税人生产经营活动的功能。

税收的监督管理职能贯穿于税收活动的全部过程。

税收与企业的生产经营、财务管理、成本核算等各个方面都有着密切的联系。

企业必须在严格的财务管理、成本核算的基础上，才能依法、正确及时地计算交纳税款。

国家通过纳税人依法征税，并加强税务监管，从而保障企业进行有序的生产经营、财务管理、成本核算等方面的工作。

税收的监督管理所涉及的范围十分广泛，就当前我国的经济性质看，涉及国有、集体、个体、外资、合资、乡镇、街道、个人及各种经济联合体；就再生产过程而言，涉及生产、交换、分配、消费各环节；就企业内部而言，涉及生产、供销、成本和利润分配等经营过程。

另外，税收通过其组织财政收入、调节经济和监督管理职能的发挥，在筹集财政资金、调节所有制结构，调控社会主义经济活动，调节总供给总需求，信息反馈，促进对外经济交往，维护国家主权等方面都具有重要作用。

其职能、作用的发挥正体现了纳税的意义。

三、税的分类税是由不同的种类构成的。

按照标志的不同划分如下。

(一) 依据课税对象分类课税对象即税收客体。

课税，即征税的标的物。

它规定了每一税种的征税界限，是区别不同税种的主要标志。

按课税对象分类，纳税可以分为流转税、所得税、财产税、资源税、行为税等。

按商品和劳务等流转物征税为流转税，如增值税、消费税和营业税等；按纳税人的所得额征税为所得税，如企业所得税、个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税等；按纳税人占有和支配的财产征税为财产税，如房产税、车船使用税、城镇土地使用税等；按纳税人利用资源取得的收益征税为资源税；对纳税人特定的行为征税为行为税，如证券交易税、屠宰税等。

(二) 依据税的征收权限和收入支配权限分类依据税的征收权限和收入支配权限分类，可以把税划分为中央税、地方税和中央地方共享税。

按照我国分税制管理体制规定，凡是收入归中央政府支配的税种，都属于中央税，包括消费税；铁道系统、人民银行、工商银行、农业银行、建设银行、中国银行等各银行总行和保险总公司缴纳的营业税（包括城建税、教育附加，下同）；关税；海关代征进口商品的消费税和增值税；中央企业所得税；地方和外资银行及非银行金融企业（包括信用社）所得税。

凡是收入归地方政府支配的税种，都属于地方税，包括营业税（不包括铁道系统、各银行总行、保险

## &lt;&lt;纳税会计&gt;&gt;

总公司缴纳的营业税)；个人所得税；固定资产投资方向调节税(暂停)；城市维护建设税；房产税；车船使用税；印花税(不含证券交易印花税)；屠宰税；农牧业税；耕地占用税；契税；遗产税；土地增值税；地方企业所得税。

凡是收入按一定比例划归中央和地方政府分享的税种，属于中央地方共享税，如增值税、证券交易税和资源税等。

(三) 依据纳税的形态不同分类依据纳税的形态不同分类，可以把纳税分为实物税和货币税。

凡是以实物形态缴纳的税种为实物税；凡是以货币形态缴纳的税种为货币税。

现在一般都为货币税。

(四) 依据计税标准不同分类依据计税标准不同分类，可分为从价税和从量税。

从价税是指按商品、财产、收益的价值量为依据，按照一定比率计算征收的税种，如增值税、所得税等；从量税是指以征税对象的实物量为依据计算征收的税种，如车船使用税、房产税、城镇土地使用税等。

有些税同时具有从价税和从量税双重特征，如消费税。

(五) 依据税收与价格的依存关系分类依据税收与价格的依存关系，可分为价内税和价外税。

价内税是指把税额作为价格的组成部分，包括在商品价格之中，如消费税；价外税是指税额附加在价格之外的税种，如增值税。

(六) 依据适税的比率分类依据税率不同可分为定额税和定率税，定额税如印花税中的账簿贴花，车船使用税等；定率税率又可分为分档比例税率(如增值税)、全率累进税率(我国未实行)、超率累进税率(我国多适用超定额税率)、超倍累进税率(如土地增值税)等。

第二节 税制要素与纳税常识税制，即税收制度，税收制度是国家各种税收法令和征收管理办法的总称。

它是国家以法律程序规定的征税依据和规范，是税务机关向纳税人征税的法律依据、工作准则和行为规范。

税制要素，即构成税制的组成部分。

税收三要素，即构成税收范畴的基本要素，即征税对象、税率和纳税人。

除税收三要素外，还有税收的其他要素。

一、纳税人纳税人也叫纳税义务人，系税法规定的直接有纳税义务单位和个人，它是缴纳税款的主体。

纳税人可以是法人，也可以是自然人。

每一种税都有关于纳税义务人的规定，不同的税种有不同的纳税人，纳税人必须依法纳税并服从国家税务管理，如果纳税人不履行纳税义务，就应由该行为当事人承担法律责任。

本书所阐述的会计就是纳税人的会计。

与纳税人相关的是“扣缴义务人”，是指税法直接规定的负有代收代缴、代扣代缴义务的单位和个人。

当纳税人发生应税行为直接缴税有困难时，国家为了防止纳税人偷逃税款，保证税款及时足额入库，税法中明确了扣缴人扣缴税款的义务。

如个人所得税法中规定，纳税人取得的各项应税所得有支付单位的，以支付单位为扣缴人。



## <<纳税会计>>

### 编辑推荐

与同类书相比,《纳税会计(第2版)》优点在于:内容新。

自1994年税务改革以来几次重大的税种税目税率调整、财政部颁发的最新企业会计准则以及2009年开始施行的最新政策法规,《纳税会计》都及时进行更新。

税种全。

将包括城市建设维护税、教育费附加、个人所得税等一并介绍。

2009年增值税、消费税、营业税等税种税目税率的新规定以及2009年开征的燃油税等均有详细说明。

计算科学。

书中的一些计算方法,是作者理论联系实际,多年从事纳税理论研究的成果。

在实际应用中既科学,又简便;有利于使用者提高工作效率。

系统完整。

附加税费的贯通、个人所得税专题和纳税会计账表调整技法的介绍,既弥补了以往同类书存在的不足,又使纳税会计更臻完善。

<<纳税会计>>

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>