

Financial
Accounting

新准则 财会系列

企业纳税会计处理 方法与实务

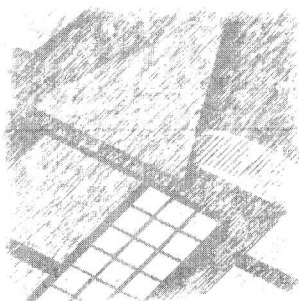
● 编著 李可可
● 审订 北京哲明会计师事务所

QIYE NASHUI KUAIJI CHULI
FANGFA YU SHIWU

新准则 财会系列
Financial Accounting

企业纳税会计处理方法与实务

- 编著 李可可
 - 审订 北京哲明会计师事务所
-



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税会计处理方法与实务/李可可编著. —北京: 中国市场出版社, 2008. 5

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0359 - 0

I. 企… II. 李… III. 企业管理—税收会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 054974 号

书 名: 企业纳税会计处理方法与实务

编 著: 李可可

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 18.375 印张 480 千字

版 本: 2008 年 6 月第 1 版

印 次: 2008 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0359 - 0

定 价: 48.00 元

前 言

近几年，我国对财税制度进行了重大改革。2006年2月财政部颁布了新的《企业会计准则》和《中国注册会计师职业准则》，形成了新的会计准则体系和注册会计师职业准则体系；2007年全国人大通过了新的企业所得税法和个人所得税法，税法体系也发生了较大变化。为满足广大财会人员学习和掌握国家的最新财税政策和制度变化的需要，我们组织编写了包括企业内部会计控制、会计报表编制与审计、会计核算、纳税处理、财务分析、财务管理等内容的企业财会系列丛书。本套丛书具有如下特点：

一是内容全面。丛书选题根据财会工作的特点和财会人员的现实需要，较全面地涵盖了企业财会业务的基本内容。

二是论述新颖。根据新的会计准则和税法，力求体现财会业务的最新处理原则和方法。

三是实用性强。论述与典型事例相结合，注重分析和解决疑难问题，有助于读者举一反三、学以致用，提高实际工作能力。

本丛书可满足企业财会人员对业务知识的需求，也可作为相关院校或从业人员的教材和培训用书。

书中疏漏之处，敬请各位读者批评指正。

编 者

2008 年 4 月

目 录

第一章 消费税业务及会计处理	(1)
第一节 消费税制度的基本内容	(2)
一、消费税纳税义务人	(2)
二、消费税征税范围	(2)
三、税目、税率及征收范围	(3)
第二节 消费税税收优惠	(12)
一、税率优惠	(12)
二、减免税	(12)
第三节 消费税应纳税额的计算	(13)
一、应纳税额的计算方法	(13)
二、外购应税消费品已纳税款的扣除	(16)
三、委托加工应税消费品应纳税额的计算	(18)
四、自产自用应税消费品应纳税额的计算	(19)
五、进口应税消费品应纳税额的计算	(20)
六、出口应税消费品退(免)税	(22)
第四节 金银首饰消费税	(26)
一、纳税义务人、纳税范围及适用税率	(26)
二、应税与非应税的划分	(27)
三、应纳税额的计算	(27)
四、纳税管理	(29)
五、金银首饰消费税的会计处理	(30)
第五节 消费税的征收管理	(32)

一、消费税的纳税环节	(32)
二、消费税的纳税义务时间	(32)
三、纳税期限	(33)
四、消费税的纳(退)税地点	(33)
五、纳税申报	(34)
第六节 消费税的账务处理	(66)
一、会计科目设置	(66)
二、消费税会计处理的一般规定及举例	(66)
第二章 营业税业务及会计处理	(73)
第一节 营业税制度的基本内容	(74)
一、营业税的纳税义务人	(74)
二、营业税扣缴义务人	(75)
三、征收范围	(76)
四、营业税征收范围的一些特殊规定	(84)
五、营业税税目、税率	(85)
第二节 营业税税收优惠	(86)
一、起征点	(86)
二、减免税	(87)
第三节 营业税应纳税额的计算	(95)
一、提供应税劳务应纳税额的计算	(97)
二、销售不动产、转让无形资产应纳税额的计算	(101)
第四节 营业税纳税管理	(101)
一、营业税纳税义务发生的时间	(101)
二、营业税的纳税地点	(103)
三、纳税期限	(104)
四、营业税纳税申报	(104)
第五节 营业税的账务处理	(109)
一、提供应税劳务的会计处理	(110)
二、转让无形资产的会计处理	(112)

三、销售不动产会计处理	(113)
第三章 增值税业务及会计处理	(114)
第一节 增值税制度的基本内容	(114)
一、纳税义务人及征税范围	(114)
二、税率与征收率	(121)
第二节 增值税税收优惠	(123)
一、减免税	(124)
二、先征后返	(128)
三、起征点	(130)
第三节 增值税计税依据	(130)
一、一般纳税人销售额的确定	(130)
二、小规模纳税人销售额的确定	(134)
第四节 增值税应纳税额的计算	(134)
一、一般纳税人应纳税额的计算	(134)
二、小规模纳税人应纳税额的计算	(138)
三、进口货物应纳税额的计算	(139)
四、部分增值税抵扣的计算	(139)
第五节 增值税的征收管理	(143)
一、纳税义务发生的时间	(143)
二、申报期限	(144)
三、纳税地点	(144)
四、罚则	(145)
五、一般纳税人增值税纳税申报	(146)
第六节 出口退(免)税	(172)
一、出口货物退(免)税基本政策	(172)
二、出口货物退(免)税管理办法	(173)
三、出口货物的退税率	(175)
四、出口货物退(免)税的计算	(178)
五、小规模纳税人出口货物免税的管理办法	(179)

第七节 增值税的账务处理	(183)
一、一般纳税人的增值税会计处理	(183)
二、小规模纳税企业的增值税会计处理	(192)
三、增值税出口退税的会计处理	(193)
 第四章 企业所得税业务及会计处理	(196)
第一节 企业所得税制度的基本内容	(196)
一、纳税义务人	(196)
二、征税对象	(199)
三、税率	(200)
第二节 企业所得税税收优惠	(201)
一、关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策	(201)
二、关于鼓励证券投资基金发展的优惠政策	(203)
三、关于其他有关行业、企业的优惠政策	(203)
四、关于外国投资者从外商投资企业取得利润的优惠政策	(203)
五、特别说明	(203)
第三节 企业所得税应纳税所得额的确定	(204)
一、收入总额	(205)
二、准予扣除项目	(209)
三、不准予税前扣除项目	(217)
四、亏损弥补	(217)
第四节 资产的税务处理	(217)
一、固定资产的税务处理	(218)
二、生物资产的税务处理	(225)
三、无形资产的税务处理	(233)
四、长期待摊费用的税务处理	(240)
五、投资资产的税务处理	(242)
六、存货的税务处理	(243)

七、房地产开发业务的企业所得税税务处理	(248)
第五节 应纳所得税额的计算	(259)
一、一般应纳税额的计算	(259)
二、有税额抵免的应纳税额的计算	(260)
第六节 特别纳税调整	(262)
一、一般纳税调整和特别纳税调整的概念	(262)
二、关联方及关联方交易原则	(262)
三、特别纳税调整内容	(263)
第七节 企业所得税征收管理	(270)
一、纳税年度	(270)
二、纳税地点	(270)
三、纳税方法	(271)
四、纳税申报时间	(271)
五、货币计量	(272)
六、纳税申报表	(272)
第八节 企业所得税的账务处理	(342)
一、所得税会计	(342)
二、所得税会计核算的一般程序	(344)
三、资产、负债的计税基础	(345)
四、应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异	(347)
五、递延所得税负债和递延所得税资产	(350)
六、所得税费用科目设置与核算	(353)
七、所得税会计核算举例	(356)
第五章 个人所得税业务及会计处理	(359)
第一节 个人所得税制度的基本内容	(359)
一、个人所得税纳税义务人	(359)
二、应税所得项目的确定	(361)
三、税率	(366)
第二节 个人所得税税收优惠	(369)

一、免征项目	(369)
二、减征项目	(371)
第三节 应纳税额的计算	(373)
一、应纳税所得额的规定	(374)
二、工资、薪金所得应纳税额的计算	(379)
三、个体工商户生产、经营所得应纳税额的计算 ...	(381)
四、对企事业单位的承包经营、承租经营 所得应纳税额的计算	(385)
五、劳务报酬所得应纳税额的计算	(386)
六、稿酬所得应纳税额的计算	(387)
七、特许权使用费所得应纳税额的计算	(387)
八、利息、股息、红利所得应纳税额的计算	(388)
九、财产租赁所得应纳税额的计算	(388)
十、财产转让所得应纳税额的计算	(390)
十一、境外所得的税额扣除	(390)
十二、应纳税额计算中的特殊问题	(390)
第四节 个人所得税征收管理	(396)
一、自行申报纳税	(396)
二、代扣代缴	(399)
第五节 个人所得税的会计处理	(403)
一、会计科目的设置	(403)
二、具体的账务处理	(403)
 第六章 关税业务及会计处理	(410)
第一节 关税制度基本内容	(410)
一、关税的概念	(410)
二、关税的种类	(411)
三、关税的纳税人	(415)
四、关税征收对象	(415)
第二节 关税税收优惠	(416)

一、法定减免税	(416)
二、特定减免税	(417)
三、临时减免税	(423)
第三节 进出口货物关税税率的设置和适用	(424)
一、关税税率的设置	(424)
二、关税税率的适用	(424)
第四节 进口货物、出口货物的完税价格的确定	(426)
一、进口货物的完税价格	(426)
二、出口货物的完税价格	(429)
第五节 关税课税基础及应纳税额的计算	(430)
一、关税的课税基础	(430)
二、关税应纳税额的计算	(430)
第六节 关税征收管理	(431)
一、进出口货物关税的征收	(431)
二、进境物品进口税的计征	(436)
第七节 关税的账务处理	(438)
一、进口关税的会计处理	(438)
二、出口关税的会计处理	(439)
 第七章 房产税与城市房地产税业务及会计处理	(443)
第一节 房产税业务及会计处理	(444)
一、房产税的基本内容	(444)
二、房产税的税收优惠	(445)
三、房产税的税率与计税依据	(452)
四、应纳税额的计算	(454)
五、房产税的征收管理	(455)
六、房产税的账务处理	(458)
第二节 城市房地产税业务及会计处理	(461)
一、城市房地产税的基本内容	(461)
二、城市房地产税的税收优惠	(462)

三、城市房地产税的税率及计税依据	(463)
四、应纳税额的计算	(463)
五、城市房地产税的征收管理	(464)
六、城市房地产税的账务处理	(466)
第八章 土地增值税业务及会计处理	(468)
第一节 土地增值税的基本内容	(469)
一、纳税义务人	(469)
二、征税范围	(469)
第二节 土地增值税税收优惠	(472)
一、对建造普通标准住宅的税收优惠	(472)
二、对国家征用、收回的房地产的税收优惠	(473)
三、对个人转让房地产的税收优惠	(473)
四、关于以房地产进行投资或联营的征免税问题 ...	(474)
五、关于合作建房的征免税问题	(474)
六、关于企业兼并转让房地产的征免税问题	(474)
七、关于赠与房地产征免税问题	(474)
八、关于房产捐赠征免税问题	(474)
九、关于第 29 届奥运会取得的收入征免税问题	(475)
第三节 计税依据与税率	(475)
一、计税依据	(475)
二、税率	(481)
第四节 土地增值税应纳税额的计算	(481)
一、应纳税额的计算方法	(481)
二、应纳税额的计算	(483)
第五节 房地产开发企业土地增值税清算管理	(485)
一、土地增值税的清算单位	(485)
二、土地增值税的清算条件	(485)
三、对非传统销售方式处置开发产品的税务处理 ...	(486)
四、土地增值税的扣除项目	(486)

五、土地增值税的核定征收	(487)
六、清算后再转让房地产的处理	(488)
七、房地产开发企业进行土地增值税清算的 时间及报送的资料	(488)
八、土地增值税清算办法	(489)
第六节 土地增值税的征收管理	(489)
一、纳税义务发生时间	(489)
二、纳税地点	(490)
三、纳税申报	(490)
第七节 土地增值税的账务处理	(499)
一、作为存货的房地产的账务处理	(499)
二、投资性房地产的账务处理	(500)
三、自用房地产的账务处理	(501)
 第九章 其他税种业务及会计处理	(505)
第一节 城市维护建设税及其会计处理	(505)
一、城市维护建设税基本内容	(505)
二、城市维护建设税税收优惠	(506)
三、计税依据与税率	(508)
四、应纳税额的计算	(508)
五、城市维护建设税的征收管理	(509)
六、账务处理	(511)
第二节 契税及其会计处理	(512)
一、契税制度基本内容	(512)
二、契税税收优惠	(515)
三、计税依据与税率	(519)
四、应纳税额的计算	(520)
五、契税的征收管理	(520)
六、账务处理	(522)
第三节 资源税及其会计处理	(525)

一、资源税制度基本内容	(525)
二、资源税税收优惠	(526)
三、计税依据与税率	(529)
四、应纳税额的计算	(532)
五、资源税的征收管理	(533)
六、账务处理	(535)
第四节 车船使用税及其会计处理	(539)
一、车船使用税基本内容	(539)
二、车船使用税税收优惠	(540)
三、计税依据与税率	(541)
四、应纳税额的计算	(542)
五、车船使用的税征收管理	(543)
六、账务处理	(546)
第五节 印花税及其会计处理	(549)
一、印花税基本内容	(550)
二、印花税税收优惠	(552)
三、计税依据与税率	(557)
四、应纳税额的计算	(561)
五、印花税的征收管理	(562)
六、账务处理	(566)
第六节 烟叶税及其会计处理	(567)
一、烟叶税基本内容	(567)
二、计税依据、税率及应纳税额的计算	(568)
三、烟叶税的征收管理	(568)

第一章

消费税业务及会计处理

消费税是对我国境内从事生产、委托加工应税消费品的单位和个人就其应税消费品的销售额或销售数量征收的一种税。消费税是对特定消费品、消费行为征税的一种流转税。与其他税种相比，消费税主要有以下几个特点：

1. 征收范围具有选择性。消费税只选择了一部分消费品和消费行为征收。主要包括：特殊消费品、奢侈品高能耗产品、不可再生的稀缺资源消费品；一些税基宽广、消费普遍、征收消费税不会影响人民生活水平，具有一定财政意义的普通消费品。

2. 征收环节具有单一性。消费税只对消费品的生产、流通或消费的某一环节征收，避免重复征税。

3. 税率和税额的差别性。消费税的税率、税额根据征收对象的种类、档次以及价格和市场供求状况设计了高低不同的档次，充分体现了国家消费政策和产业政策。

4. 税负具有转嫁性。消费税是对特定的消费品和消费行为征收的一种间接税，无论在哪个环节征收，消费品中所含的消费税额都要转嫁到消费者身上，具有明显的转嫁性。

5. 征收方法具有灵活性。根据征税对象的不同，采用了不同的征收方法。如对价格差异大、供求矛盾突出、计量单位不规范的，采用比例税率从价计征；而对计量单位规范、供求基本平

衡、价格差异不大的采用从量计征。

第一节 消费税制度的基本内容

一、消费税纳税义务人

消费税的纳税人是指在我国境内生产、委托加工和进口消费税法规定的消费品的单位和个人。这里的“单位”是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体和其他单位；“个人”是指个体经营者和其他个人；“在我国境内”，是指生产、委托加工、进口属于应税消费品的起运地或所在地在我国境内。具体说，消费税的纳税人有四种类型：

1. 生产应税消费品的单位和个人，以生产并销售应税消费品的单位和个人为纳税人。
2. 委托加工应税消费品的单位和个人，以受托单位和个人为代扣代缴义务人。
3. 自产自用应税消费品的单位和个人，以生产并自用应税消费品的单位和个人为纳税人。
4. 进口应税消费品的单位和个人，以进口应税消费品的报关单位和个人为纳税人。

二、消费税征税范围

现行消费税征收的范围，是根据我国经济发展状况、产业政策、消费政策以及人民消费水平和消费结构和国家财政的需要，并借鉴了国外成功经验和通行惯例而确定的。消费税暂行条例共设置了 14 个税目，大体可划为五类：

第一类：特殊消费品。这些消费品若消费过度会危害人类健