

立信会计丛书



**TAX ACCOUNTING**  
(SEVENTH EDITION)

盖地

# 税务会计

(第七版)



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

TAX ACCOUNTING

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计丛书

# 税务会计

TAX ACCOUNTING

(SEVENTH EDITION)

(第七版)

盖地



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

税务会计/盖地主编.—7版.—上海:立信会计出版社,  
2009.4

ISBN 978-7-5429-2240-3

I. 税… II. 盖… III. 税收会计 IV. F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第053832号

## 税务会计(第七版)

---

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

---

印 刷	上海申松立信印刷厂	
开 本	890 毫米 × 1240 毫米	1/32
印 张	22.125	
字 数	597 千字	
版 次	2009 年 4 月 第 7 版	
印 次	2009 年 4 月 第 1 次	
印 数	1 — 4 000	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 2240 - 3/F · 1957	
定 价	38.00 元	

---

如有印订差错,请与本社联系调换

## 第七版前言

继 2007 年我国上市公司及具备上市公司审计资格的会计师事务所执行新的《企业会计准则》后,2008 年,中央所属企业及部分地方国有企业也开始执行新的《企业会计准则》,在今后几年内,我国大中型企业都将执行新的《企业会计准则》。2007 年 3 月 16 日,第十届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》,2007 年 12 月 6 日,国务院颁布了《中华人民共和国企业所得税实施条例》,新企业所得税税法从 2008 年 1 月 1 日起施行;2008 年,财政部、国家税务总局等国务院主管部委颁布了企业所得税优惠政策、高新技术企业认定管理办法等企业所得税配套法规。从 2009 年起,企业开始执行国务院新修订颁布的增值税、消费税和营业税暂行条例及其实施细则,还有新的关税实施方案等。

本版根据我国税收法律法规、会计准则的最新变化与要求,对原书进行了比较全面的修改调整,尤其是对第三章增值税会计、第九章所得税会计进行了较大调整,全面系统地阐述了转型后的增值税、新企业所得税法的基本内容,并进行了理论分析与归纳,系统阐述了资产负债表债务法的理论与实务,并对特殊业务的所得税会计处理方法予以说明。

## 税 务 会 计

新年伊始,一直忙于本书稿的修改,在紧张、枯燥中,小孙奕泽、奕轩带给我欢乐,使我充满着希望、憧憬着明天。

限于作者水平,书中不当之处,敬请广大读者不吝赐教。

盖 地

2009年2月

## 第六版前言

2007年3月16日,第十届全国人大第五次会议通过了合并后的《中华人民共和国企业所得税法》;2007年12月6日,国务院颁布了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,新的企业所得税税法于今年1月1日起实施。增值税转型试点进一步扩大,不久就会实现全面转型;车船税、城镇土地使用税、耕地占用税等小税种也发生了显著变化。新的《企业会计准则》从2007年起在上市公司率先执行后,在今后两年内将普遍执行。深受税收、会计两大法规体系影响的税务会计,在变革中发展,在变革中完善。财务会计有理论结构框架,税务会计同样也有其理论结构框架;财务会计通过财务报告提供会计信息,税务会计通过税务报告也在提供会计信息。两者的不同主要体现在会计目标和法规导向上。在税务会计与财务会计混合模式下,两类会计信息的加工、传输和生成可能基本上是通过一个部门、一套账簿体系完成的,但不能由此得出它们是一种会计。正如罗伯特·F·迈格斯等人所言:“财务会计、管理会计、税务会计这三个词经常用于描述在经济界广泛使用的三类会计信息。”[《会计学:决策的基础(财务会计分册)》,机械工业出版社2002年版]“三类会计信息”构成了企业完整的会计信息体系,缺哪一个都是不完善的,都是没有充分发挥企业会计的作用。

## 税 务 会 计

为适应新的会计环境变化,本书再版时将“第九章所得税会计”前两节重新撰写,并对其会计理论基础、会计处理方法等重新梳理。鉴于各校《税务会计》课时所限,加之不少院校已经将《税务筹划》单独开设,这次将“第十二章税务筹划”删去。其他章节也作了某些修改和调整。

衷心感谢广大读者对拙书的厚爱,在你们的支持下,才使其不断进步,希望继续得到您的帮助。

盖 地

2008年3月

天津财经大学会计与财务研究中心

## 第五版前言

本书第四版于2006年出版后,财政部颁布了《企业会计准则——应用指南》,按照新准则的要求,对会计记录中涉及的会计科目进行了重新规范,统一了各类企业的会计科目名称及其核算内容;而涉及增值税、消费税、营业税、关税及所得税等大小税种也有一些变化;2006年底,国务院颁布并于2007年1月1日起实施《中华人民共和国车船税暂行条例》,还修订并实施城镇土地使用税;2007年3月16日,第十届全国人大第五次会议通过了合并后的《中华人民共和国企业所得税法》,但因其实施条例(细则)尚未公布,这次仅对所得税会计中的举例按即将执行的新税率有所修订,而对企业所得税税法部分暂时未改,待下次印刷时再行调整。

限于本人水平,书中存在的不足,竭诚欢迎不吝指正。

盖 地

2007年7月



## 第四版前言

本书在2005年发行第三版后,虽然在每次印刷时,内容都有所更新,但因新的企业会计准则颁布并即将实施,而税法也在频繁变动(如增值税、消费税的变动,企业所得税、个人所得税的变动,新增加了烟叶税等)。本版尽可能体现新的企业会计准则的会计处理要求(如比较完整地介绍了资产负债表债务法等),并体现税制的最新变化。

盖地

2006年10月

## 第三版前言

拙书第二版于2003年出版发行后,至2004年8月已经印刷12次。读者可能发现,我们在每次印刷时,都根据最新的法规变化进行修改调整,有的修改调整较少,有的修改调整较多。只有不断更新,才能适应不断变化的环境,“惟有变化才是永恒的。”此次出版发行第三版,主要变化有:

为适应增值税一般纳税人纳税申报办法的改变(其申报表及其附列资料也有变化),本次修改置换为新表(采用的是某公司实际纳税资料)和新的填制说明,还将财政部、国家税务总局2004年9月14日颁发的《东北地区扩大增值税抵扣若干问题的规定》(财税[2004]第156号)的基本内容加入本书,因为它是我国增值税改型的前奏。为了与《企业会计制度》相协调,外资企业所得税年度申报表于2003年改变,这次修订则以某外资企业2003年度的实际纳税申报资料为例,将其置换为新表,并根据财政部、国家税务总局2003年10月20日颁布的《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则问题解答(三)》(财会[2003]第29号)和国家税务总局2003年4月24日颁布的《关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题的通知》(国税发[2003]第45号),在所得税会计处理一节中,增加了对外捐赠、接受捐赠、资产减值、长期股权投资等涉税会计处理事项。鉴于农业税即将全面取消,特产税也

微乎其微,因此,删除了原书“第十一章农业税、牧业税、农业特产税会计”。对“税务筹划”一章,则由原来的六节增至八节,充实了税务筹划原理的内容。此外,还有一些地方也作了某些修改调整。

本书从1996年10月出版(最初的书名是《企业税务会计》)以来,由不成熟到逐步成熟,这与广大读者的关心、爱护是分不开的,在此,再次表达我由衷的感谢;同时,对本书责任编辑张立年先生多年来对本书付出的辛劳,表示衷心感谢!我也感谢我的父母、感谢我的老师管锦康教授,没有他们,就没有我的一切,我深深地爱着他们!

E-mail:gaidi163@163.com

盖 地

2005年3月

天津财经大学

## 第二版前言

拙书《税务会计》自2000年10月再版后,至2003年1月,已印刷7次(加上初版《企业税务会计》印刷9次,共计16次,60 000册),期间遇《企业会计制度》颁布,在第4次印刷时已按新的《企业会计制度》修改,但总感不尽如人意,因为在此期间我国税法又有不少新变化,如2001年4月28日第九届全国人大常委会第21次会议通过了新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》,2002年9月7日,国务院颁布了《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》,增值税、消费税、营业税、关税、所得税以及出口退税等都是一些新规定,一些涉税事项的会计处理方法也有变化或需要进一步明确。因此,趁这次再版,按最新的税法规定和会计制度要求,对原书作了比较全面的调整和修改,变动较大的是第三、四、五、六、七、九章,均为主要税种会计,第十二章增加了一节“车辆购置税会计”。另一个较大的变化是:应广大读者的要求,将书中各章的练习题抽出来,单独编写了《税务会计习题与解答》,在《税务会计习题与解答》中,除了包括原来各章的练习题外,还增加了单项选择题、多项选择题、计算题、案例题等题型,并且设计了四套模拟考试题,对所有各题均给出了参考答案,便于读者自学和更好地理解、掌握书中内容,同时也便于教师授课。本教材及其配套的《税务会计习题与解答》也可作为参加全国

注册会计师、注册税务师等考试的参考书。

处在转型期的我国,为适应“入世”的要求,税法还将进一步修改,甚至是较大的修改,会计准则、会计制度也会不断充实新内容。我们也会择机修改。当税法规定、会计制度有变化时,请以新法规要求为准。

竭诚欢迎广大读者批评指正,正是在你们的关爱下,拙书才逐步规范、成型,在此,谨致诚挚的谢意!并再次感谢立信会计出版社资深编审张立年先生多年来为此付出的不少辛劳。

盖 地

2003年2月于天津

# 第一版前言

1996年10月立信会计出版社出版了本人编著的《企业税务会计》后,承蒙读者的厚爱,截至2001年2月止,已经连续印刷了9次,累计印数达到35000册。在此期间,我国的税制发生了不少变化,我国的会计制度也有一些变化。在市场经济运行机制下,税务会计显得越来越重要。除了各类企业外,事业单位及其他组织也成为纳税人,也需要税务会计。目前,越来越多的高等院校面向21世纪的会计教育,已经调整了教学计划,将“税务会计”正式列入专业必修课,取代了国家税收或税法课,更加适应会计专业培养目标的需要。

趁这次重新修订的机会,将《企业税务会计》改为《税务会计》,使书名更符合其内容。这次重新撰写的《税务会计》,突出了增值税会计、所得税会计的重点,适当加重了税务筹划的分量。为了适应将来内、外资企业所得税的统一,这次将内资企业所得税与外资企业所得税合并为一章,在税法上分别叙述,在会计处理上统一起来,可以避免重复。另外,企业、事业单位作为个人所得税的代扣代缴义务人,本书也简要介绍了个人所得税的基本规定及其代扣代缴的会计处理方法。出口货物退免税是税务会计中的一个难点,本书单独列为一章,按新法规加以详细阐述。由于固定资产投资方向调节税从2000年起停征,这次将其删去。

为了配合教学的需要,本书各章后均附有复习思考题和习题。它可以帮助读者更好地掌握书中的重点和难点,并且通过习题训练,进一步达到学以致用目的。

本书不仅可以作为高等院校会计、财政、税务、审计、贸易等专业的教材,也适用于广大工商企业、事业单位的财会人员以及财政、税务、审计、贸易等部门的专业人员作为业务学习用书。

本书引用的税收法规,若有新的变动,应以新法规为准。

在本书的编辑、出版过程中,得到了立信会计出版社资深编审张立年先生的大力帮助和支持,在此深表谢忱。书中存在的缺憾,敬请广大读者不吝赐教。

盖 地

2000年5月

· 立 信 版 ·

# 立信会计、财经丛书

策划人、责任编辑 张立年

- |                         |             |
|-------------------------|-------------|
| 西方经济学说史(胡寄窗主编)          | 定价: 27.00 元 |
| 投资银行理论与实务(栾华著)          | 定价: 81.00 元 |
| 财政学(第二版)(梅阳编著)          | 定价: 22.00 元 |
| 管理学概论(赵丽芬主编)            | 定价: 32.00 元 |
| 资产评估学教程(第二版)(乔志敏等主编)    | 定价: 20.00 元 |
| 资产评估理论与实务(许晓峰编著)        | 定价: 15.20 元 |
| 房地产经营管理教程(乔志敏著)         | 定价: 22.40 元 |
| 现代商业企业经营与管理(第二版)(秦雄海编著) | 定价: 33.60 元 |
| 现代薪酬学(陈思明著)             | 定价: 22.00 元 |
| 城市经济学(胡欣、江小群编著)         | 定价: 38.00 元 |
| 中国经济地理(第六版)(胡欣编著)       | 定价: 40.00 元 |
| 国际经贸地理(李泉斌主编)           | 定价: 18.00 元 |
| 财经应用文写作教程(文天谷编著)        | 定价: 19.00 元 |
| 现代管理会计学(李天民编著)          | 定价: 21.00 元 |
| 税务会计(第七版)(盖地)           | 定价: 38.00 元 |
| 现代企业经济分析(王又庄编著)         | 定价: 37.00 元 |
| 质量成本会计(王又庄编著)           | 定价: 22.00 元 |
| 财务报表分析原理与技术(熊楚熊著)       | 定价: 30.00 元 |
| 集团公司理财学(熊楚熊著)           | 定价: 56.00 元 |



· 立 信 版 ·

## 金融企业会计丛书

策划人、责任编辑 张立年

随着金融体制改革的深化,财务会计改革也在逐步走向深入,向着国际化的方向迈进。为此,财政部出台了《金融企业会计制度》。它与《企业会计制度》和《小企业会计制度》并存,共同构成国家统一的会计核算制度。金融企业会计丛书,就是根据财政部最新出台的《金融企业会计制度》所撰写。不仅可以满足财经院校专业教学的需要,也可满足金融企业的在职人员学习和使用。

1. 商业银行会计(王允平、李晓梅主编) 定价: 24.20元
2. 商业银行会计习题与解答(王允平编) 定价: 6.20元
3. 保险公司会计(陶存文编著) 定价: 18.40元
4. 保险公司会计习题与解答(陶存文编) 定价: 10.40元
5. 金融公司会计(王允平、关新红主编) 定价: 20.40元
6. 金融公司会计习题与解答(王允平主编) 定价: 8.50元