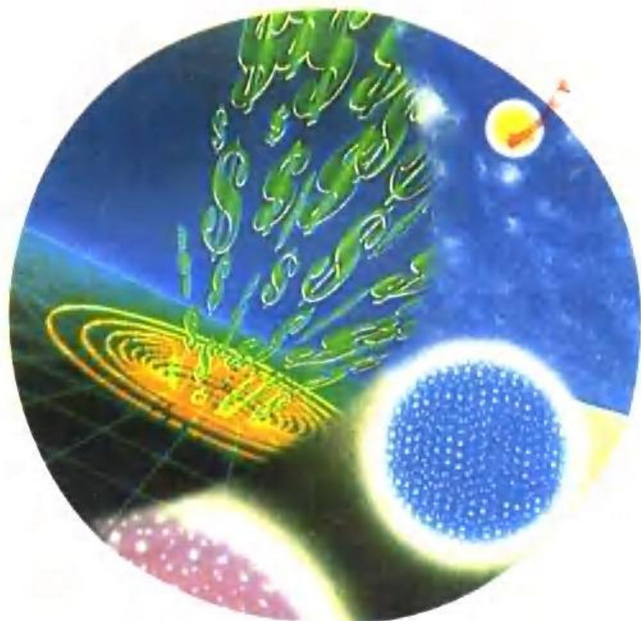


· 现代会计审计丛书 ·



● 王文彬
林钟高 主编
岳 松

● 生活·读书·新知 上海三联书店

税务会计学



42

● 王文彬
林钟高 主编
岳 松
● 生活·读书·新知
上海三联书店

税务会计学



税务会计学

主 编 / 王文彬 林钟高 岳 松

责任编辑 / 任关华

装帧设计 / 肖 前

责任制作 / 志 荣

责任校对 / 齐 凯

出 版 / 生活·读书·新知上海三联书店
(200020)中国上海市绍兴路7号

发 行 / 新华书店 上海发行所
生活·读书·新知上海三联书店

制 版 / 上海三联读者服务公司

印 刷 / 江苏吴县市文化印刷厂

装 订 / 江苏吴县市文化印刷厂

版 次 / 1997年9月第1版

印 次 / 1997年9月第1次印刷

开 本 / 850×1168 1/32

字 数 / 310千字

印 张 / 13

插 页 / 2

印 数 / 1—3000

ISBN7-5426-1072-4
F·251 定 价 26.00元

《现代会计审计丛书》编辑委员会

名誉主任委员	杨纪琬	
主任委员	王文彬	
副主任委员	石人瑾	
	林秋实	
	韩淑芳	
委	黄履申	戴新民
员	林东模	刘万椿
	纪洪天	孙 勇
	林钟高	应诗瑜
	范桂凤	

前 言

在我们动笔编写《税务会计学》这本著作之时,碰到的最大难题是如何构筑这本著作的框架。首先是站在什么角度写。经过多次研究讨论,我们决定站在纳税人(扣缴义务人)的角度去讨论税务会计问题。据此,我们认为,税务会计是财务会计中一种专门用以协调和处理会计准则与税法差异的会计程序,也就是说,将原来分散在《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》等课程中的有关“税务”问题分离出来,独立成科,全书依照这一角度和思想合乎逻辑地展开。

解决了写的角度之后,接着便是在写作中如何把握税法与财务会计的关系问题。回顾历史,我们发现,70多年来,会计人员为了实现税收规则与企业会计实务的和谐一致作出了不懈的努力。在税收的初期这样做是十分必要的,也是十分有益的。它促使税法借鉴了会计中可行的方法和合理的思想内核,采取了更先进的会计方法,刺激了对现有理论的深入探讨。但是,在税务规则和会计方法之间存在着本质的差别,而且,许多证据都表明会计接受税收观念造成了会计理论的不一致性,并在实务上繁生了各种毫无意义的可替代的方法。我们认为,问题不是税务会计和财务会计究竟存在多大差别,而是税收办法在多大程度上影响公开的财务报表。我们反对那些试图规定会计方法的税法规则,也不赞成两者相互仿效不适用的方法。会计应当超脱历史局限的束缚,朝着减少税务对会计理论的影响的方向努力。

税收与人类文明的历史同样悠久,据史料记载,旧约全书和古印度史书就已提到了个人所得税。征税成功的先决条件,既取决于

科学合理的税制结构,又要求纳税人准确无误地记帐、算帐,更需要全社会形成依法纳税这样一种自我施加的社会约束力量。反映到本著作中,也就要求:(1)既要把握住税收理论的真谛,又要紧扣会计理论的需要,充分揭示会计在税收中的作用。也就是说,既要论述税务与会计两者在理论基础和实务操作中相同的一面,又要对会计与税务这两个不同经济领域相异的一面进行探讨并提出可行的协调方法和途径。(2)既要全面系统地反映我国税制的现状与趋势,也要同时反映税制的一般国际惯例,博采众长,充分地表述税收——这一“人们为文明支付的代价”——的客观规律。诚然,由于税制仍处于不断被完善的阶段,尤其是企业会计准则也处于全面制订之中,我们只能根据现有的情况和可预见的一般趋势,努力使本著作的论述具有前瞻性,保持著作的生命力。这些思想是否已在本著作中得到了充分体现,有待读者的评判。

根据以上约定,本书在会计理论和税收理论的双重规范下,力求将会计与税收融为一体,将会计核算、税收计算实务紧密结合。在回顾税制历史、总结税务与会计关系的基础上,提出并构筑了税务会计的基本理论体系,从理论上完成了税务会计学的框架结构。在此基础上,根据各税种设置流转税会计、所得税会计,以及行为税会计等章节,详细讨论各税种的基本原理和会计处理方法。同时还就税务代理、避税与防范、国际税制及其比较等税务会计管理方面的问题进行了研究,因而显得系统全面。所以,本著作适合作为大中专院校会计、审计以及相关经济类专业的教学用书,适合作为各企事业单位、各工商业户会计人员以及其他管理人员的学习用书,当然,对广大的财税工作者也不无参考价值。

《税务会计学》由王文彬、林钟高、岳松主编,由林钟高负责确定编写思想、编写大纲、初稿的审改以及定稿工作。各章的分工如下:

林钟高:第一章第二、三节,第二章第一、二、三、五节,第七章,

第八章,第九章;

岳松:第一章第一节,第十二章;

席彦群:第二章第四节,第三章,第四章;

戴新民:第五章,第十章;

洪昌文:第六章;

张力:第十一章。

特别要指出的是,上海社会科学院著名会计学家王文彬教授,亲自担任本著作的主编,对编写思想、编写大纲进行了认真的审阅,提出了极有价值的建设性意见,并不顾年高亲自审阅了全部书稿,提出了很好的修改意见。可以说,本著作得以完成,在很大程度上得益于王教授的严谨学风、广博学识以及对我们的关怀教导。当然,很多前人的成果、思想也使本著作增辉增色。在此,我们一并致以诚挚的谢意。同时,我们还要感谢出版社的同志,在本著作出版过程中所付出的艰辛劳动。

限于时间、经验和学识,在本著作的体例编排、内容论述等方面,难免欠周,我们诚请读者批评指正,以匡不逮。

作者

1996年3月28日

目 录

前 言	1
第一章 税务会计基本概念	1
第一节 市场经济与税制	1
一、新中国税制概述(1) 二、税制模式与税收制度(10)	
第二节 税务与会计	15
一、税务与会计关系简史(15) 二、会计集群性与税务会计(20) 三、税务会计必须独立成科(22)	
第三节 税务会计概念结构	24
一、税务会计的目标(24) 二、税务会计的基本前提(26) 三、税务会计的基本概念(29) 四、税务会计的基本原则(32) 五、税务会计的基本方法(35)	
第二章 增值税会计	38
第一节 增值税的基本性质	38
一、增值税的概念及特征(38) 二、增值税优势评说(40)	
第二节 增值税的基本要素	42

一、课税范围(42)	二、纳税义务人(44)	
三、税率(45)	四、纳税义务发生时间、纳税期限、报缴税款期限(46)	
五、纳税地点(47)		
第三节	增值税的计算与管理	48
一、纳税计算(48)	二、征收管理(56)	
第四节	增值税的会计处理	58
一、会计科目设置(58)	二、增值税的会计处理(61)	
三、增值税核算综合例示(76)		
第五节	增值税在世界的应用	82
一、增值税的类型(82)	二、法国的增值税(83)	
三、欧洲联盟的增值税(84)	四、亚洲国家和地区的增值税(86)	
第三章	营业税会计	89
第一节	营业税的性质	89
一、营业税的特点(89)	二、营业税的优点(90)	
第二节	营业税的计算	91
一、营业税的纳税义务人(91)	二、营业税的税目税率(92)	
三、营业税征收范围(92)	四、营业税的计税方法(95)	
第三节	营业税的征管	98
一、纳税时间(99)	二、纳税地点(99)	
三、纳税期限(100)	四、扣缴义务人(100)	
五、减免优惠(101)	六、三种经营行为的税收征管(103)	

第四节	营业税的会计处理	105
一、	分税目营业税核算的有关规定(105)	
二、	营业税核算例示(106)	
第四章	消费税会计	115
第一节	消费税的性质	115
一、	消费税的特点(115)	
二、	消费税的优点(117)	
第二节	消费税的计算	118
一、	消费税的纳税义务人(118)	
二、	消费税的税目税率(119)	
三、	消费税的征收范围(119)	
四、	消费税的计税方法(121)	
第三节	消费税的征管	128
一、	纳税环节与纳税时间(128)	
二、	纳税地点(130)	
三、	纳税期限(131)	
四、	报缴税款(131)	
五、	出口应税消费品免征消费税的办法(132)	
第四节	消费税的会计处理	134
一、	消费税会计科目的设置(134)	
二、	消费税的会计处理(134)	
第五章	资源税会计	146
第一节	资源税的意义和特点	146
一、	资源税的意义(146)	
二、	资源税的特点(148)	

第二节	资源税的基本要素	149
一、	资源税的纳税人(149)	
二、	征税范围(149)	
三、	税率(150)	
第三节	资源税的计算和会计处理	151
一、	资源税应纳税额的计算(151)	
二、	资源税业务的会计处理(153)	
第四节	资源税的减免和征收	154
一、	资源税的减税、免税(154)	
二、	税款征收(155)	
第六章	其他税种会计	167
第一节	印花税会计	167
一、	印花税概述(167)	
二、	印花税的会计处理(170)	
第二节	城乡维护建设税会计	171
一、	城乡维护建设税概述(171)	
二、	城乡维护建设税的会计处理(172)	
第三节	土地增值税会计	173
一、	土地增值税概述(173)	
二、	土地增值税的会计处理(176)	
第四节	土地使用税会计	179
一、	土地使用税概述(179)	
二、	土地使用税的会计处理(181)	
第五节	房产税会计	183
一、	房产税概述(183)	
二、	房产税的会计处理	

(184)	
第六节 固定资产投资方向调节税会计	186
一、固定资产投资方向调节税概述(186)	
二、固定资产投资方向调节税的会计处理 (188)	
第七节 关税会计	193
一、关税概述(193) 二、关税的会计处理(196)	
第七章 企业所得税会计(上)	200
第一节 我国企业所得税制的演变	200
一、新中国成立前的所得税制(200) 二、新 中国所得税制的形成和发展(201) 三、新时 期我国所得税制的改革(203)	
第二节 企业所得税的基本要素	204
一、企业所得税纳税人(205) 二、征税对象 (206) 三、企业所得税税率(207) 四、企业 所得税纳税地点(208) 五、企业所得税的征 收方式(208)	
第三节 企业所得税的计算	209
一、应纳税所得额的确定(209) 二、企业所得 税对资产的税务处理(215)	
第四节 有关所得税的其他问题	218
一、应纳税所得额的计算原则(218) 二、所 得税额的扣除与计算(219) 三、关联企业应 纳税所得额的调整(220)	

第八章 企业所得税会计(下)	223
第一节 会计收益与应税收益	223
一、几个重要概念(223) 二、永久性差异 (225) 三、暂记性差异(227)	
第二节 所得税的跨期摊配	229
一、无跨期摊配(230) 二、跨期摊配(233) 三、例解和评述(241) 四、有关会计准则 的规定(243)	
第三节 营业亏损抵回与抵后	245
一、营业亏损抵回(245) 二、营业亏损抵 后(247) 三、综合例解(248)	
第四节 所得税会计的其他问题	250
一、资产重估的纳税影响问题(250) 二、企 业合并中的递延税款问题(251) 三、国外资 产和负债的暂记性差异问题(252) 四、中期 报告的递延税款问题(252) 五、期内税款分 摊问题(253) 六、与投资业务相关的纳税影 响问题(254) 七、有关所得税的报表揭示要 求(254)	
第九章 个人所得税会计	256
第一节 个人所得税概述	256
一、个人所得税的特点及其地位(256) 二、个 人所得税制的历史沿革(260)	
第二节 个人所得税的基本要素	261

一、个人所得税的纳税义务人(261)	二、课税对象(263)	三、适用税率(266)	四、个人所得税扣缴义务人(267)	五、个人所得税的征收期限和地点(268)	
第三节 个人所得税款的计算					269
一、工薪所得应纳税额的计算(269)	二、个体工商户生产经营所得应纳税额的计算(270)	三、劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得应纳税额的计算(273)	四、稿酬所得应纳税额的计算(274)	五、利息、股息、红利所得,财产转让所得,偶然所得和其他所得应纳税额的计算(274)	
第四节 个人所得税的会计处理					274
一、代扣代缴单位的会计处理(275)	二、个体工商户的会计处理(276)				
第十章 税收征收管理					278
第一节 税务管理					278
一、税收征收管理的意义(278)	二、税务登记(279)	三、帐簿、凭证管理(283)	四、发票的使用和管理(284)	五、纳税申报(296)	
第二节 税款征收					298
一、延期纳税(298)	二、退税和追征(299)	三、税收保全措施和强制执行措施(300)	四、其他应注意的问题(301)		

第三节 税收优惠	302
一、税收优惠的意义及种类(303)	
二、新税制规定的税收减免政策(304)	
三、经济特区、开发区的优惠政策(309)	
四、优惠政策的合理使用(311)	
第四节 税务审计及检查	312
一、税务审计及程序(312)	
二、税务检查(314)	
第五节 税务争讼与处罚	315
一、税务行政复议(315)	
二、税务行政诉讼(322)	
第十一章 税务代理	333
第一节 税务代理的含义与原则	333
一、税务代理的性质(333)	
二、推行税务代理的意义(334)	
三、税务代理的原则(335)	
第二节 税务代理人	336
一、税务代理人的资格条件(336)	
二、税务代理人的资格申报(337)	
三、税务代理机构(338)	
四、税务代理人的权利和义务(338)	
第三节 税务代理行为	339
一、税务代理关系的确立(339)	
二、税务代理的内容(340)	
三、税务代理的法律责任(341)	
第四节 国外税务代理经验的借鉴	342
一、税务代理制度的法律体系(342)	
二、税	

务代理人的工作宗旨和职责范围(343) 三、
 税务代理人的资格认定(343) 四、税务部门
 的监督指导责任(344) 五、建立一个自上而
 下的税务代理人协会(344)

第十二章 避税、税负转嫁与管理	345
第一节 避税的原因及种类	345
一、避税的原因(345) 二、避税的种类(349)	
三、避税的法律依据(352)	
第二节 避税的方法	354
一、国内避税的一般方法(354) 二、国际避 税的一般方法(359)	
第三节 反避税的措施	367
一、国内反避税的主要措施(368) 二、国际 反避税的主要措施(377)	
第四节 避免国际重复征税	383
一、课税权原则和税收管辖权(383) 二、国 际重复征税及其避免(385)	
第五节 税负转嫁	388
一、税负转嫁的基本形式和基本方法(388)	
二、独占性商品的税负转嫁问题(394) 三、 关税转嫁问题(396) 四、税收转化为资本的 转嫁(398)	

第一章 税务会计基本概念

第一节 市场经济与税制

一、新中国税制概述

(一) 1958年以前的税制。

1. 1950年统一全国税政,建立新税制。

中华人民共和国成立之前,在各革命根据地已建立了革命的税制。但是由于革命根据地的分散性,税收制度无法统一。当时的税制主要是按照党的阶级政策的要求,实行简化而又合理的农业税,以及对敌进行经济斗争的进出口税。此外还征收比较轻微的营业税、所得税、货物产销税、烟税、酒税、交易税、营业牌照税和牙行所得税等。

1947年7月以后,城市陆续解放,解放区迅速扩大。新解放区按照党中央的指示,“暂时沿用旧税制,部分废除,在征收中逐步整理”,及时开展了城市税收工作。实践证明这种做法完全正确。

新中国成立后,沿用旧税法只能算是权宜之计。因为旧税法是适应半封建半殖民地情况需要而制定的。税收负担很不合理。经过各地区整理改造后,有些问题还是得不到解决,影响地区间、城乡间的金融和物价,对安定人民生活、迅速恢复国民经济不利。必须彻底废除旧税制,统一全国税政,建立新的税制,加强城市税收工作。

中央人民政府政务院于1950年1月颁布了《全国税政实施要