



新世纪财经系列教科书

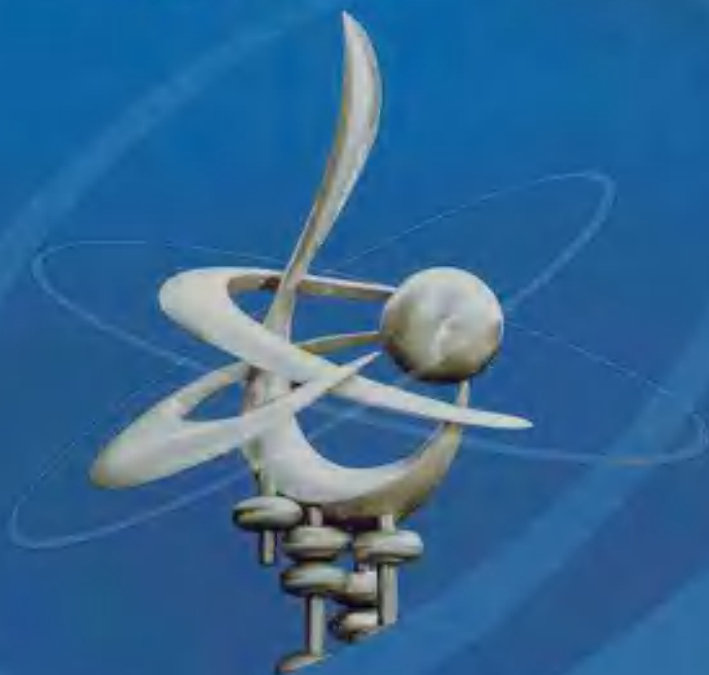
新世纪财经系列教科书

新编税务会计

XINBIAN SHUIWU KUAJJI

(第三版)

李海波 刘学华 编著
王京梁 杜丽学



立信会计出版社

LIXIN KUAJJI CHUBANSHE



李海波工作室
新世纪财经系列教科书

新编税务会计

XINBIANSHUIWU KUAIJI

(第三版)

李海波 刘兴华 编著
王京梁 杜丽学

立信会计出版社

版权所有 违者必究

图书在版编目(CIP)数据

新编税务会计/李海波,刘学华,王京梁编著. —3版.
—上海:立信会计出版社,2007.8
(新世纪财经系列教科书/李海波主编)
ISBN 978-7-5429-0858-2

I. 新… II. ①李… ②刘… ③王… III. 税收会
计-教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 134907 号

新编税务会计(第三版)

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	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	13.625
插 页	2
字 数	373 千字
版 次	2007 年 8 月第 3 版
印 次	2007 年 8 月第 18 次
印 数	6 000
书 号	ISBN 978-7-5429-0858-2/F·0788
定 价	24.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前 言

.....

授,著名会计学专家刘兴华教授主编。参加本书编写的人员有:李海波、刘兴华、宋胜菊、王京梁、袁淑辉、刘荣多、张翠琼、王凯、李俊、陈锦骅、张晓林,由李海波、刘兴华总纂。

本书对各税种的阐述全面、详细和具体,例题丰富详实,既适用于各类院校财政、税收、会计等专业教学和税务会计培训、自学进修的需要,也可作为广大财会税务人员办理纳税的参考用书。

本书在编写和出版过程中,得到会计学专家宋胜菊教授的帮助和指导,得到了中华女子学院、中国会计学会、财政部科研所、上海立信会计学院、河北经贸大学会计学院、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持,我们还参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了有关专家、学者的研究成果,在此表示衷心的感谢。

由于编写时间较紧,作者水平有限以及税制变动等原因,书中难免存在缺漏,敬请广大读者指正。

《新编税务会计》编委会



李海波工作室

李海波工作室

新世纪财经系列教科书

	定价
新编会计学原理——基础会计(第13版)	24.00 元
新编会计学原理——基础会计习题集	16.00 元
会计基础习题练习集	16.00 元
新编财务会计(第四版)	30.00 元
新编财务会计习题与解答	18.80 元
新编管理会计(第二版)	26.00 元
新编预算会计(第六版)	28.00 元
新编预算会计习题与解答	14.00 元
行政事业会计(第五版)	20.00 元
行政事业会计习题与解答	11.00 元
新编企业会计(原工业会计)	29.80 元
新编企业会计习题与解答(新版)	17.00 元
新编商业会计——商品流通企业会计(第七版)	28.00 元
新编商业会计——商品流通企业会计习题集	8.60 元
金融会计——银行会计	20.00 元
新编税务会计(第三版)	24.20 元
新编税务会计习题与解答	15.40 元
新编成本会计	18.00 元
新编成本会计习题与解答	14.00 元
新编施工企业会计	23.00 元
外商投资企业会计(第三版)	20.00 元
股份有限公司财务会计	21.00 元
市场营销学	28.00 元

	定价
新编金融概论	18.00 元
新编小企业会计实务	18.00 元
新编税法实务	16.00 元
新编小企业统计实务	22.00 元
新编会计电算化	28.00 元
新编审计学(第三版)	15.60 元
珠算(第二版)	15.00 元
财务管理(第七版)	20.00 元
财务管理习题集	9.00 元
企业管理概论(第二版)	23.60 元
中国税制	20.00 元
中国税制习题与解答	11.00 元
新编经济法(第五版)	26.00 元
新编经济法习题与解答	12.80 元
新编财政学(第三版)	22.00 元
新编财政与金融(第四版)	28.00 元
新编统计学	24.50 元
新编国际金融	20.00 元
新编经济应用文写作教程	18.00 元
资产评估	19.00 元

新世纪财经系列教科书,内容新颖、科学规范、富有特色、实用性强。全国各地新华书店、经济书店、本社发行科均有售。

发行科电话:021-64388409

传真:021-64391885

地址:上海市中山西路 2230 号

邮编:200235

邮购汇款额为:书款+邮资(书款总额 10%)+邮挂费(3.00 元)

李海波工作室

新世纪高职高专教科书

国际贸易新编	21.00 元
税法(第二版)	17.50 元
基础会计	19.00 元
新编财经职业道德	13.50 元
预算会计	19.00 元
经济法基础	20.00 元
经济应用文写作	26.50 元
基础会计仿真操作指导	13.50 元
高等应用数学(上册)	19.50 元
高等应用数学(下册)	18.00 元
成本会计	16.00 元
税务会计	估 18.00 元
统计学	20.00 元
货币银行学	估 19.00 元
会计基础与记账技术	17.00 元

发行科电话:021-64388409

传真:021-64391885

地址:上海市中山西路 2230 号

邮编:200235

邮购汇款额为:书款+邮资(书款总额 10%)+邮挂费(3.00 元)

目 录

第一章 税收与税制	1
第一节 税收概述	2
第二节 税收法律关系	8
第三节 税收制度	13
复习思考题	19
第二章 税务会计概述	20
第一节 税务会计及其特点和模式	21
第二节 税务会计的职能和作用	30
第三节 税务会计的原则和内容	32
复习思考题	36
第三章 增值税的核算	37
第一节 增值税制度的基本内容	38
第二节 增值税应纳税额的计算	48
第三节 增值税会计核算基础	56
第四节 工业企业增值税的核算	60
第五节 商品流通企业增值税的核算	90
复习思考题	104
练习题	104
第四章 消费税的核算	107

第一节 消费税制度的基本内容	108
第二节 消费税应纳税额的计算	117
第三节 消费税的会计核算	125
复习思考题	139
练习题	139
 第五章 营业税的核算	 141
第一节 营业税制度的基本内容	142
第二节 营业税应纳税额的计算	150
第三节 主要行业营业税的会计核算	160
复习思考题	167
练习题	168
 第六章 资源税的核算	 170
第一节 资源税制度的基本内容	171
第二节 资源税应纳税额的计算	176
第三节 资源税的会计核算	179
复习思考题	182
练习题	183
 第七章 企业所得税的核算	 184
第一节 企业所得税制度的基本内容	185
第二节 企业所得税的计税依据	191
第三节 企业所得税应纳税额的计算	197
第四节 企业所得税的会计核算	197
复习思考题	228
 第八章 个人所得税的核算	 229

第一节 个人所得税制度的基本内容	230
第二节 个人所得税应纳税额的计算	241
第三节 个人所得税的会计核算	255
复习思考题	260
练习题	261
 第九章 土地增值税的核算	 263
第一节 土地增值税制度的基本内容	264
第二节 土地增值税应纳税额的计算	270
第三节 土地增值税的会计核算	275
复习思考题	278
练习题	278
 第十章 其他税种的核算	 280
第一节 城市维护建设税的核算	282
第二节 城镇土地使用税的核算	286
第三节 房产税的核算	290
第四节 车船税的核算	294
第五节 印花税的核算	299
第六节 耕地占用税的核算	306
第七节 契税的核算	309
第八节 关税的核算	313
第九节 车辆购置税的核算	328
复习思考题	331
练习题	331
 第十一章 纳税申报表的编制	 334
第一节 纳税申报概述	334

新编税务会计

第二节 流转税纳税申报表的编制·····	340
第三节 所得税纳税申报表的编制·····	360
第四节 其他税种纳税申报表的编制·····	375
复习思考题·····	389
 第十二章 纳税审查与账务调整·····	 390
第一节 纳税审查·····	391
第二节 账务调整·····	399
复习思考题·····	407
练习题·····	407
 第十三章 税收筹划·····	 410
第一节 税收筹划概述·····	410
第二节 税收筹划的方法·····	417
案例分析题·····	426
 参考文献·····	 427

第一章

税收与税制

内容提要 税收是国家为了实现其职能,凭借政治权利参与社会产品和国民收入分配,按照法律规定的标准,强制无偿地取得财政收入的一种分配关系。它具有强制性、无偿性、固定性的特征。税收的本质反映不同社会制度下税收的共性,即税收是国家凭借政治权利参与社会产品和国民收入分配所形成的一种特殊分配关系;税收的性质则反映不同社会制度下税收的特性,即税收作为一个以国家为主体的分配活动,总是体现统治阶级的意志和为统治阶级利益服务的。税收的职能是税收分配关系本身所固有的内在功能,包括财政职能、经济职能、监督管理三方面。税收的作用是税收职能在一定经济条件下的外在表现。

按课税对象的性质不同,会部税种划分为流转税、所得税、资源税、财产税和行为目的税;按税收的征收权限和收入支配权限,税收分为中央税、地方税、中央和地方共享税;按计税标准不同,税收划分为从价税和从量税;按税收与价格的关系,税收分为价内税和价外税。

税收法律关系是指由税法所确认和调整的国家

和纳税人之间的税收征纳权利义务关系。它由权利主体、客体和法律关系内容三方面所构成。税法是税收法律关系产生、变更和消灭的前提条件,但税法本身并不能产生具体的税收法律关系,它是由税收法律事实产生和变化而产生、变更和消灭的。税收法律关系保护的方式主要有日常行政保护和司法保护;税收法律责任的主要形式有经济责任、行政责任和刑事责任。

税收制度是调整国家与纳税人之间税收征纳关系的法律规范,是国家通过法律程序确定的征税依据和工作规程。它包括国家各种税收法律、法规、条例、实施细则和征收管理制度等。税收制度的构成要素是指一个完整的税种应当由哪些要素构成。税制构成要素一般包括纳税人、征税对象、计税依据、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税等。其中纳税人、征税对象和税率是税收制度的三个基本要素。

第一节 税 收 概 述

一、税收的概念和特征

(一) 税收的概念

税收,是国家为了实现其职能,凭借政治权利参与社会产品和国民收入分配,按照法律规定的标准,强制无偿地取得财政政人的一种分配关系。对税收的概念,可以从以下几个方面理解。

1. 税收分配的目的是为了满足不同社会公共需要而筹集资金

国家产生以后,为了实现其职能,满足社会公共需要,保证国家机器正常运转,就需要占有和消耗一部分社会产品。而国家本身并不直接占有生产资料,也不直接从事生产劳动,因此它必须凭借其拥有的政治权利,强制无偿地征收一部分社会产品,以满足各方面支出的需要。

2. 税收分配的主体是国家,其依据是国家政治权利

社会产品的分配所依据的权利可以分为两类:一是财产权利;二是政治权利。国家取得财政收入,要使一部分社会产品的所有权和支配权发生转移,而国家又不直接占有生产资料,只能凭借政治权利,将一部分社会产品的私人所有转变为国家所有。

3. 税收分配的客体是一般社会剩余产品

社会总产品由 $c+v+m$ 组成,社会再生产过程中的物质耗费 c 和活劳动耗费 v 在产品分配中必须扣除,否则,简单再生产就无法维持。这就决定了 $c+v$ 部分的分配只能在物质生产领域内部进行,税收一般不参与其分配。税收分配的物质来源只能是社会剩余产品。

(二) 税收的特征

税收作为对社会产品的一种分配,与其他财政收入形式,如利润、公债、发行货币、规费等比较,具有自身固有的形式特征,即强制性、无偿性、固定性。税收的“三性”是由税收的本质决定的,是不同社会形态和不同类型国家的税收所共同具有的。

1. 强制性

税收的强制性是指国家税收以法律形式规定,在税法规定的范围内,任何单位和个人都必须依法纳税,否则将受到法律的制裁。

2. 无偿性

税收的无偿性是指国家取得税收收入不承担偿还义务,也不需要支付任何代价。无偿性是相对于具体的纳税人而言的。

3. 固定性

税收的固定性是指国家在征税之前,通过法律形式预先规定征税

对象、征税标准和课征方法等。

二、税收的本质

从现象上看,税收是国家取得财政收入的一种工具或手段,而取得财政收入的过程,实际上是一种分配过程,这种以征纳形式表现的分配,体现了一种分配关系,这就是隐含在现象之内的税收本质。因此,税收的本质,是国家凭借政治权利对社会产品和国民收入进行分配所体现的一种特殊的分配关系。

税收的本质与税收的性质不同。税收本质反映不同社会制度下税收的共性,不受社会制度和国家本质的影响。不管社会制度和国家本质如何,税收都是国家凭借政治权利参与社会产品和国民收入分配所形成的一种特殊分配关系。而税收的性质,则反映不同社会制度下税收的特性,说明在不同的社会制度和不同的国家,税收所反映的不同经济关系和阶级属性。税收的性质是由不同社会的生产关系性质和不同国家的阶级本质所决定的。税收作为一个以国家为主体的分配活动,总是体现统治阶级的意志和为统治阶级利益服务的。

三、税收的职能与作用

(一) 税收的职能

税收的职能是税收分配关系本身所固有的内在功能,是税收本质的具体体现,是客观的,不以人们意志为转移的。一般讲,税收具有以下三方面的职能。

1. 财政职能

税收是国家组织财政收入的重要手段,通过参与社会产品和国民收入的分配,将社会产品的一部分转变为国家所有,以满足国家需要。税收的财政职能是通过设置不同的税种,参与社会产品和国民收入的分配来实现的。从社会再生产的各个环节来看,税收渗透到物质生产、商品流通、收入分配、社会消费等各个领域。由于税收具有强制性、无

偿性、固定性的特征,而且组织收入具有十分广泛的领域,它是其他组织收入形式所不可替代的重要手段,因此,税收财政职能的强化与削弱,对于国家职能的强化与削弱具有十分重要的影响。

2. 经济职能

税收作为一种分配杠杆,具有可以通过对利益的分配影响各类纳税人的经济活动和行为的功能。税收在组织收入过程中,必然会引起各地区、各部门以及各阶层、各类纳税人经济利益的变化,进而也必然对社会政治经济状况产生某些影响。国家正是通过这种影响来实施一定的政策,达到一定的政治经济目的的。在我国社会主义市场经济条件下,税收的经济职能是我国宏观经济调控的重要手段。

3. 监督管理职能

这是指税收在参与国民收入分配过程中对社会再生产各环节和国民经济各方面制约、控制和监督的功能。这一职能是社会主义市场经济得以顺利发展的有利保证。监督管理职能可以在一定程度上消除市场带来的消极影响,监督和遏制各种偷税行为,有利于形成良好的经济秩序,为市场经济保驾护航。

(二) 税收的作用

税收的作用是税收职能在一定经济条件下的外在表现。在不同的历史阶段,税收职能发挥着不同的作用。在现阶段,税收的作用主要表现在以下几个方面。

1. 税收是国家组织财政收入的主要形式和工具

税收在保证和实现财政收入方面起着重要的作用。由于税收具有强制性、无偿性和固定性,因而能保证收入的稳定;同时税收的征收十分广泛,能从多方筹集财政收入。

2. 税收是国家调控经济的重要杠杆之一

国家通过税种的设置以及在税目、税率、加成征收或减免税等方面的规定,可以调节社会生产、交换、分配和消费,促进社会经济的健康发展。