



新世纪高等学校教材 会计学基础课系列教材

成思危

编写指导委员会主任

葛家澍

编写委员会主任

主 编/盖 地

税务会计

Tax Accounting



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

新世纪高等学校教材

会计学基础课系列教材

税 务 会 计

Tax Accounting

主编 盖 地

(天津财经大学会计系)



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

税务会计/盖地主编. —北京:北京师范大学出版社,
2007.3

(会计学基础课系列教材)

新世纪高等学校教材

ISBN 978-7-303-08473-9

I. 税… II. 盖… III. 税收会计-高等学校-教材
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 032799 号

出版发行:北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn
北京新街口外大街 19 号
邮政编码:100875

出版人:赖德胜

印刷:唐山市润丰印务有限公司

经销:全国新华书店

开本:170 mm×230 mm

印张:41.5

字数:740 千字

印数:1~3 000 册

版次:2007 年 3 月第 1 版

印次:2007 年 3 月第 1 次印刷

定价:51.00 元

责任编辑:姚 兵 美术编辑:李 强

责任校对:李 菡 责任印制:董本刚

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话:010-58800697

本书如有印装质量问题,请与出版部联系调换。

出版部电话:010-58800825



北京师范大学出版社 高等学校文科
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS 教材事业部

高等学校文科教材事业部工作人员填写：

来源：电话/传真/信函/电邮/巡展/活动/会议/其他_____

获表日期：_____年_____月_____日 签收人_____

处理时间_____ 用途：新建/更新 责任人_____

地址：北京新街口外大街19号 邮编：100875

电话：010—58802695, 58802753 传真：010—58802695

网址：www.bnup.com.cn

电邮：wkb@bnup.com.cn

教师用免费教材样本申请表

请您在我社网站上所列的高校文科教材类图书中选择样书(每位教师每学期限选2种),以清晰的字迹真实、完整填写下列栏目,并由所在院(系)的主要负责人签字或盖章。符合上述要求的表格将作为我社向您提供免费教材样本的依据。本表复制有效,可传真或函寄,亦可发e-mail。

姓名：_____ 主要授课专业：_____

学历：专科 本科 硕士 博士 其他：_____ (海外经历可一并注明)

职称：助教 讲师 高级讲师 副教授 教授 硕士生导师 博士生导师 其他：_____

职务：教研室主任 系副主任 系主任 副院长 院长 无职务 其他：_____

学校全称：_____ (若必要请注明所在校区)

学校地址：_____ 邮编：_____

所在院、系、教研室：_____

电话区号：_____ 办公电话：_____ 宅电：_____ 手机：_____ e-mail：_____ (必填项)

授课科目1：_____ 学生人数 _____ 所用教材是 _____ 出版社出版的《 _____ 》

教学层次：中职中专 高职高专 本科 硕士 博士 其他：_____

授课科目2：_____ 学生人数 _____ 所用教材是 _____ 出版社出版的《 _____ 》

教学层次：中职中专 高职高专 本科 硕士 博士 其他：_____

教材指定者：本人 其他：_____

需要的教材样本：

书名	作者	定价

您对本书《 _____ 》的肯定性评价：

您认为本书有何缺点,具体应如何修改(可另附纸,您的意见被采纳后我们将酌付酬谢)：

您近期高校文科教材方面有何写作计划：

您最重要的科研与教学成果：_____

院(系)负责人签章：_____ 联系电话：_____

感谢您对我社的信任,很荣幸接受您的意见和建议,祝您健康快乐!

新世纪高等学校教材 会计学基础课系列教材 编写指导委员会

主 任 成思危

副主任 葛家澍 席酉民 吴世农 李廉水

委 员 (以姓氏笔画为序)

王方华 上海交通大学安泰经济与管理学院院长 教授 博导

王重鸣 浙江大学管理学院常务副院长 教授 博导

尤建新 同济大学经济与管理学院院长 教授 博导

朱善利 北京大学光华管理学院副院长 教授 博导

吴世农 厦门大学副校长 教授 博导

李国津 天津大学管理学院 MBA 教育中心副主任 教授 博导

李 垣 西安交通大学管理学院院长 教授 博导

李 翀 北京师范大学经济与工商管理学院院长 教授 博导

李廉水 南京信息工程大学校长 教授 博导

荆 新 中国人民大学商学院副院长 教授 博导

赵曙明 南京大学商学院院长 教授 博导

唐任伍 北京师范大学管理学院常务副院长 教授 博导

席酉民 西安交通大学副校长 教授 博导

徐康宁 东南大学经济管理学院院长 教授 博导

钱颖一 清华大学经济管理学院院长 教授 博导

葛家澍 厦门大学管理学院 教授 博导

新世纪高等学校教材 会计学基础课系列教材 编写委员会

主任 葛家澍
副主任 曲晓辉 李若山 李建发 荆 新
委员 (以姓氏笔画为序)
冯巧根 庄明来 曲晓辉 李若山
李建发 杨雄胜 桑士俊 唐予华
郭晓梅 盖 地

《税务会计》参编人员 (以姓氏笔画为序)
石学静 张西克 李秋蕾 孟永峰
黄凤羽 盖 地

总 序

我国社会主义建设的实践表明，市场经济发展的程度越高，会计的重要性就越突出。在我国社会主义经济的发展过程中，无论是宏观调控还是微观管理，会计工作都处于十分重要的地位。据党的十四大、十四届三中全会和五中全会确立的我国经济体制改革总体目标和行动纲领，我国会计改革与发展的总目标是：到 20 世纪末，建立与社会主义市场经济发展要求相适应的会计模式的基本框架，在此基础上再经过 10 年左右的努力，形成比较成熟和完善的社会主义市场经济的会计模式，实现会计的现代化、法制化。

纵观 20 世纪 90 年代以来我国会计领域的改革，其规模之大、内容之深入，都是前所未有的。1993 年《企业会计准则》、《企业财务通则》及行业财务制度与行业会计制度的发布与实施，以及最近 2001 年发布实施的新企业会计制度等改革措施将会计改革推向了更深的层次。

目前，经济体制改革的不断深化，对会计理论、会计技术和会计教育等方面提出了更高更新的要求。推进会计制度的改革和发展，最终实现会计发展的总目标，关键在于建设一支德才兼备、数量充足的会计人才队伍。因此我们在会计教育方面取得的成就也是举世瞩目的，不仅改变了传统的教学模式，而且在将国际会计与中国国情的结合方面也取得了不少突破，但有许多工作仍然需要努力去完成。其中，教材建设是会计教育的主要“基本建设”，因为教材是学生吸取知识的重要渠道。为此，北京师范大学出

版社马洪立组织策划编写了这套“新世纪高等学校教材·会计学基础课系列教材”，以求在这方面有所贡献。

本套书定位于学术性教材，每本书把握市场经济发展与会计发展的大趋势，根据宏观经济运行规律和微观的公司治理结构的内在规律，结合会计专业本科生的实际需要，精心编著。在编写上尽量避免同质泛滥的低水平简单重复，力求在差异性上做文章。本套书的特色在于：

1. **内容不仅新，而且全。**本套教材内容既要涵盖会计专业已经形成的理论知识及会计制度与法规，又要阐述围绕这些知识的最新学术研究进展，还要体现教材的系统性、学术性和务实性。同时，专家、作者与编辑对每一本教材的编写大纲及编写过程做好沟通，在内容、写作和出版方面各自提出意见，共同为教材的完善努力，这也保证了这套教材的科学性、规范性和权威性。

2. **应用性强。**会计学是一门务实的学科，本套教材不仅积极借鉴发达国家在市场经济条件下的会计理论和方法，与国际惯例接轨，最重要的是结合我国会计理论与实务的发展，注重体现现行的会计改革进程和制度法规建设，但又不拘泥于制度，还突出了会计基本理论、基本知识与基本技能的结合。教材还采用了丰富的案例，案例选择方面尽量本土化，同时也不乏以中国本土化的管理视角去分析一些国外的经典案例。因此，本套教材既体现了会计的实际操作过程，又囊括了会计理论及发展中的核心专题；既富有一定的理论深度，又具有很强的实践性和可操作性。

3. **编写体例完善。**每一章的开始设有本章结构图、本章学习目标、引导案例，引导学生渐渐深入到课程内容中；根据教学需要，每章的内容中穿插学科背景知识、学术争论、最新进展等，增加可读性；每章结尾有本章小结、本章精要或者本章重点、案例分析、复习思考题或者讨论题，以便学生很好地总结、复习并将理论联系实际。另外，这一体例设计更便于授课教师的备课、讲授、复习和测评授课效果。

参与本套教材编写的作者均出自厦门大学、南京大学、复旦大学等著名高校的会计大家和名师。这几所大学的会计专业在我国高校同专业排名中名列前茅，其中厦门大学会计系的建立和发展有着八十多年的历史，它对我国会计学术发展作出了巨大贡献，并在我国高校会计学学科中居于领先地位。厦门大学副校长李建发教授担任《政府会计》主编，中国第一位会计学女博士、著名的会计学专家曲晓辉教授担任《国际会计》主编，我国第一位审计学博士、复旦大学李若山教授担任《审计学》主编，厦门大学管理学院副院长庄明来教授担任《会计信息系统》主编，唐予华教授担任《会计学》主编；南京大学会计系主任、著名财务管

理专家杨雄胜教授担任《财务管理原理》主编，冯巧根教授担任《成本会计》主编；著名税务会计专家盖地教授担任《税务会计》主编，一批极有潜质的中青年教师，如桑士俊、郭晓梅等老师也担任了相关教材的编著。

经过各位作者的努力，本套教材终于和各位读者见面了，我们热忱期待各位专家和读者提出批评建议，以便重印和再版时日臻完善！

葛家澍

2007年1月于厦门大学敬贤楼

前 言

2006年2月15日，财政部颁布了包括基本准则及38项具体准则的新《企业会计准则》，并从2007年起，将首先在上市公司采用新的会计准则，其他企业以后陆续推行。这就预示着我国企业会计规范向着国际趋同的大方向迈出了关键性的一步。从2006年起，具有2600年历史的农业税被正式取消了，为不影响某些地区的财政收入，将原来作为农业特产税中一个税目的“烟叶”改造为“烟叶税”并于2006年执行；从2006年4月起，消费税进行重大调整；2006年8月份，全国人大常委会即将讨论合并统一后的企业所得税改革方案，统一后的企业所得税有望在2008年执行；增值税的转型及扩大征收范围，这些都成为当前理论界与实务界关注的热点。

作为“税务中的会计、会计中的税务”的税务会计，如何更好地体现我国的现行税法和会计规范呢？根据我国税收与会计的执法环境与历史传统，本书基于税务会计与财务会计的混合模式构建了符合我国国情的税务会计理论与实务体系。第1章较为完整地阐述了税务会计理论结构。作为税务会计的基础知识，第2章简要阐述了我国现行税收征管制度、纳税人的权利和义务以及相关的法律责任。从第3章起至第10章，分税种、按税务会计要素系统阐述了税务会计的确认、计量、记录三大环节。本书首次将各税

种的纳税申报表的填制与报送归纳为税务会计报告，在第11章予以集中阐述，从而明确了税务会计的报告环节。由此可见，与财务会计一样，税务会计也是确认、计量、记录与报告四个环节，但它所依据的是现行税法而非会计准则、制度，它与财务会计既可以是混合模式，也可以是分离模式（本书是混合模式）。我们认可汉弗莱·H·纳什在《未来会计》一书中的观点：“税务会计的目标不是会计，而是收益。”^①就是说，如何通过税务会计追求纳税人最大的税收利益，基于此，本书第12章、第13章扼要阐述了税务筹划的基本理论与实务。使税务会计从理论到实务、从程序到目标形成一个科学严密的结构体系，这是我们孜孜以求的。但限于我们的水平，书中还会存在不少缺憾，竭诚希望得到每位读者的批评指正。

作为本科教材，本书的前导课程应是会计原理、财务会计，其平行或后续课程应是成本会计、管理会计、财务管理等。为体现教材的完整性、配套性和可读性，本书在每章设计了引导案例、本章小结、思考题、练习题、案例分析等。本书除了作为本科相关专业教材外，也可以作为各类成人教育用书，还可作为广大在职会计人员、审计人员以及财税干部业务学习用书。

盖地教授作为本书主编，负责本书框架结构设计、拟定编写大纲，并对全部书稿修改定稿。参加本书撰写的作者分别来自天津财经大学、云南财经大学、河北大学、海南大学。本书第1、2、8、12章由盖地教授撰写，第3、4、5、6章由李秋蕾副教授撰写，第7、9、10章由孟永峰副教授撰写，第11章由黄凤羽博士、石学静硕士撰写，第13章由张西克博士撰写。在成书过程中，得到了北京师范大学出版社马洪立主任、姚兵编辑、韦燕春编辑的大力支持，在此，表示最诚挚的谢意。

盖 地

2006年7月

^① [美] 汉弗莱·H·纳什：《未来会计》，17页，北京，中国财政经济出版社，2001。

主编简介

盖地，男，汉族，生于1945年，原籍河北行唐。1969年7月毕业于河北财经学院（现天津财经大学）财政金融系，留校任教至今。曾任财政会计系副主任、会计学系副主任、系主任、名誉主任。现任天津财经大学会计与财务研究中心主任、商学院会计学系首席教授、博士生导师，财政部会计准则委员会会计准则咨询专家，中国会计学会理事、学术委员，中国成本研究会理事，中国财务学年会顾问，天津市会计学会常务理事，天津市无形资产研究会常务理事。《会计研究》、《对外经贸财会》杂志编委，《财务与会计》学术顾问、特约撰稿人。兼任中国海洋大学、河北大学、海南大学、延边大学、兰州商学院、郑州航空工业管理学院、石家庄经济学院、内蒙古财经学院、山东经济学院、淮海工学院等院校的兼职（客座）教授。

在《会计研究》、《财贸经济》、《当代财经》、《现代财经》、《中央财经大学学报》、《财经论丛》、《财经科学》、《经济与管理研究》、《税务与经济》、《财务与会计》、《财会通讯》、《中国财经报》、《中国税务报》等报刊杂志发表论文100余篇。编著、主编《财务会计学》、《中级财务会计》、《税务会计》、《税务筹划》、《税务会计与税务筹划》等20余部专著、教材。曾主持天津市教委批准立项的“九五”、“十五”重点教材《财务会计学》和“面向21世纪：建立会计课程新体系”的课题研究，主持并完成财政部批准的“十五”重点规划教材（招标）《税务会计与税收会计》、教育部批准的“十五”、“十一五”国家级规划教材《税务筹划》、财政部会计准则研究项目《所得税会计研究》。主编《税务会计研究》、《税务筹划理论与实务》的研究生教材。曾获国家税务总局、天津社科、中国会计学会、中国财政杂志社、天津会计学会等优秀论文、优秀教材成果奖。其撰写的论文曾被《经济学文摘》、中国人民大学报刊资料中心《财务与会计》、《财政与税务》转载。

主要研究方向：财务会计、税务会计、税务筹划的理论与实务。

E-mail: gaidi163@163.com

目 录

第 1 章 税务会计概述	(1)
【引导案例】	(1)
1.1 税务会计的产生和发展	(1)
1.1.1 税务会计的产生	(1)
1.1.2 税务会计特点	(3)
1.1.3 税务会计与财务会计之异同	(4)
1.2 税务会计的目标和原则	(5)
1.2.1 税务会计目标	(5)
1.2.2 税务会计对象	(5)
1.2.3 税务会计任务	(6)
1.2.4 税务会计原则	(6)
1.3 税务会计模式	(9)
1.3.1 税务会计模式	(9)
1.3.2 税务会计模式的具体分类	(11)
1.4 税务会计要素	(12)
【本章小结】	(14)
【思考题】	(14)
【案例分析】	(14)
第 2 章 企业纳税基础	(15)
【引导案例】	(15)

2.1	税收及税收制度	(15)
2.1.1	税收的产生	(15)
2.1.2	税收的特征	(16)
2.1.3	税收的作用	(17)
2.1.4	税制构成要素	(17)
2.2	税收征纳管理制度	(22)
2.2.1	税务登记制度	(23)
2.2.2	会计管理制度	(26)
2.2.3	纳税申报制度	(27)
2.2.4	税款缴纳制度	(29)
2.2.5	税务代理制度	(32)
2.3	纳税人的权利和义务	(36)
2.4	纳税人的税收法律责任	(38)
	【本章小结】	(42)
	【思考题】	(42)
	【练习题】	(43)
	【案例分析】	(43)
第3章 增值税会计		(45)
	【引导案例】	(45)
3.1	增值税概述	(45)
3.1.1	增值税的含义和特点	(45)
3.1.2	增值税的纳税范围	(48)
3.1.3	增值税的纳税人	(51)
3.1.4	小规模纳税人和一般纳税人的认定	(52)
3.1.5	增值税的税率和征收率	(57)
3.1.6	增值税的税收优惠政策	(58)
3.1.7	增值税的缴纳	(60)
3.1.8	增值税专用发票的使用和管理	(61)
3.2	增值税应纳税额的计算	(67)
3.2.1	一般纳税人应纳税额的计算	(67)
3.2.2	小规模纳税人应纳税额的计算	(74)

3.2.3	特殊货物销售应纳税额的计算	(75)
3.2.4	进口货物应纳税额的计算	(76)
3.3	增值税销项税额的会计处理	(77)
3.3.1	一般纳税人增值税会计账表的设置	(77)
3.3.2	一般销售方式下销项税额的会计处理	(81)
3.3.3	特殊销售方式下销项税额的会计处理	(89)
3.3.4	视同销售行为下销项税额的会计处理	(105)
3.3.5	包装物销售及包装物押金销项税额的会计处理	(113)
3.3.6	混合销售行为销项税额的会计处理	(117)
3.3.7	兼营行为销项税额的会计处理	(118)
3.3.8	销售折让及销售退回销项税额的会计处理	(120)
3.3.9	按简易办法计征增值税的会计处理	(122)
3.4	增值税进项税额及其转出的会计处理	(123)
3.4.1	增值税进项税额确认的会计处理	(123)
3.4.2	东北地区固定资产增值税抵扣的会计处理	(136)
3.4.3	不得抵扣的增值税进项税额的会计处理	(139)
3.4.4	增值税进项税额转出的会计处理	(142)
3.5	增值税结转及上缴的会计处理	(145)
3.5.1	缴纳增值税的会计处理	(145)
3.5.2	增值税税收优惠的会计处理	(150)
3.6	小规模纳税人增值税的会计处理	(151)
	【本章小结】	(154)
	【思考题】	(154)
	【练习题】	(155)
	【案例分析】	(158)
	第 4 章 消费税会计	(163)
	【引导案例】	(163)

4.1	消费税概述	(163)
4.1.1	消费税的含义和特点	(163)
4.1.2	消费税的纳税范围和纳税人	(164)
4.1.3	消费税的税目与税率	(165)
4.1.4	消费税的税收优惠政策	(169)
4.1.5	消费税的纳税期限与纳税地点	(170)
4.2	消费税的计算	(171)
4.2.1	自产应税消费品消费税的计算	(171)
4.2.2	企业自产自用应税消费品应纳消费税的计算	(178)
4.2.3	委托加工应税消费品应纳消费税额的计算	(180)
4.2.4	进口应税消费品应纳税额的计算	(183)
4.3	消费税的会计处理	(184)
4.3.1	消费税会计账户的设置	(184)
4.3.2	应税消费品销售的会计处理	(185)
4.3.3	视同销售行为消费税的会计处理	(191)
4.3.4	委托加工应税消费品的会计处理	(193)
4.3.5	进口应税消费品的会计处理	(196)
	【本章小结】	(197)
	【思考题】	(197)
	【练习题】	(197)
	【案例分析】	(200)
第5章 关税会计		(202)
	【引导案例】	(202)
5.1	关税概述	(202)
5.1.1	关税的概念和特点	(202)
5.1.2	关税的纳税人和纳税范围	(206)
5.1.3	进出口税则、税目和税率	(207)
5.1.4	关税的税收优惠政策	(213)
5.2	关税的计算	(216)

5.2.1	关税的基本计算方法	(216)
5.2.2	关税完税价格的计算	(217)
5.2.3	关税税率的确定	(223)
5.2.4	进口关税的计算	(224)
5.2.5	出口关税的计算	(227)
5.2.6	关税的申报缴纳和退补	(228)
5.3	关税的会计处理	(230)
5.3.1	关税会计账户的设置	(230)
5.3.2	进口业务关税的会计处理	(230)
5.3.3	出口业务关税的会计处理	(233)
	【本章小结】	(234)
	【思考题】	(235)
	【练习题】	(235)
	【案例分析】	(236)

第 6 章 出口货物免退税会计 (238)

	【引导案例】	(238)
6.1	出口货物免退税概述	(238)
6.1.1	出口货物退(免)税的基本政策	(238)
6.1.2	出口货物退(免)增值税政策适用范围	(239)
6.1.3	出口货物退(免)税办法	(240)
6.1.4	出口货物退税率	(241)
6.1.5	增值税退(免)税的具体规定	(243)
6.1.6	出口货物退(免)税管理	(246)
6.2	出口货物免退税的计算	(248)
6.2.1	出口货物增值税“免、抵、退”计算方法	(248)
6.2.2	出口货物增值税“先征后退”计算方法	(251)
6.2.3	特殊贸易方式的退免税的计算	(254)
6.2.4	出口货物消费税退(免)税计算方法	(256)