

立信会计丛书



TAX ACCOUNTING
(FIFTH EDITION)

盖 地

税务会计

(第五版)

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

税务会计/盖地编著. —5 版. —上海:立信会计出版社, 2007. 7

ISBN 978-7-5429-0761-5

I. 税… II. 盖… III. 税收会计 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 105022 号

税务会计(第五版)

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	24		
字 数	653 千字		
版 次	2007 年 7 月第 5 版		
印 次	2007 年 7 月第 18 次		
印 数	75 001—81 000		
书 号	ISBN 978-7-5429-0761-5/F·0700		
定 价	40.00 元		

如有印订差错 请与本社联系调换

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

税 务 会 计

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35 000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

目 录

第一章 总论	1
第一节 税务与会计	1
一、税收与税收会计(1) 二、税务与企业会计(财务会计)(2) 三、 税务会计独立成科是发展社会主义市场经济的需要(6)	
第二节 税务会计的概念与模式	11
一、税务会计的概念(11) 二、税务会计与财务会计(11) 三、税务 会计与管理会计(14) 四、税务会计的模式(14)	
第三节 税务会计的对象、目标 and 特点	16
一、税务会计的对象(16) 二、税务会计的目标(17) 三、税务会计 的特点(18)	
第四节 税务会计的前提与原则	20
一、税务会计的基本前提(20) 二、税务会计的基本原则(22)	
第五节 税务会计的任务与方法	25
一、税务会计的任务(25) 二、税务会计的方法(25)	
复习思考题	26
第二章 纳税基础	27
第一节 税收概述	27
一、税收的产生和发展(27) 二、税收的基本特征(28) 三、税收的 性质(30) 四、税收的职能和作用(31)	
第二节 税收制度及其构成要素	34
一、税收制度(34) 二、税制构成要素(37)	
第三节 税务登记和纳税申报	46
一、税务登记(46) 二、纳税申报(50)	

税 务 会 计

第四节 税款缴纳和税务检查	54
一、税款缴纳(54) 二、税务检查(69)	
第五节 纳税人的权利和义务	71
一、纳税人的权利(71) 二、纳税人的义务(73)	
第六节 税收法律责任和税务代理	75
一、法律责任的范围(75) 二、税务执法人员的法律责任(75) 三、 纳税人(含扣缴义务人)的法律责任(76) 四、开户银行或其他金融机 构的法律责任(79) 五、税务代理(79)	
复习思考题	81
 第三章 增值税会计	83
第一节 增值税概述	83
一、增值税的特点和优点(83) 二、增值税的纳税人及其分类(88) 三、增值税的纳税范围(91) 四、增值税的税率、征收率(95) 五、增 值税的销项税额(97) 六、增值税的进项税额(99) 七、增值税的减 免(104) 八、增值税应纳税额的计算(107) 九、增值税纳税义务的 确认、纳税期限、纳税地点(110) 十、增值税的纳税申报与缴纳(111)	
第二节 增值税专用发票的管理	117
一、增值税专用发票的意义(117) 二、增值税专用发票的采用(118) 三、增值税专用发票的开具范围(118) 四、增值税专用发票的开具要 求(119) 五、增值税专用发票开具后发生销货退回、销售折让、开票 有误等情形(119) 六、红字增值税专用发票的开具(121) 七、不得 作为增值税进项税额的抵扣凭证(122) 八、进项税额的抵扣时间 (123) 九、增值税专用发票的丢失(123) 十、一般纳税人注销税务 登记或者转为小规模纳税人(124)	
第三节 增值税进项税额及其转出的会计处理	124
一、会计账户的设置(124) 二、会计账表的设置(126) 三、工业企 业进项税额的会计处理(130) 四、商业企业进项税额的会计处理 (143) 五、进项税额转出的会计处理(156)	
第四节 增值税销项税额的会计处理	162

一、工业企业销项税额的会计处理(162)	二、商业企业销项税额的会计处理(191)	
第五节 增值税减免、上缴及查补调账的会计处理		211
一、减免增值税的会计处理(211)	二、上缴增值税的会计处理(216)	
三、增值税查补税款的会计处理(220)		
复习思考题		224
第四章 消费税会计		225
第一节 消费税概述		225
一、消费税的纳税人和纳税范围(225)	二、消费税的税目、税率(227)	
三、消费税的纳税期限、纳税地点(231)	四、消费税的减免与退补(231)	
第二节 消费税的计算		232
一、销售额的确定(232)	二、销售数量的确定(234)	三、应纳税额的计算(234)
四、纳税申报(240)		
第三节 消费税的会计处理		243
一、会计账户的设置(243)	二、销售应税消费品的会计处理(243)	
三、应税消费品视同销售的会计处理(244)	四、应税消费品包装物应交消费税的会计处理(247)	
五、委托加工应税消费品的会计处理(249)	六、进口应税消费品的会计处理(251)	
七、出口应税消费品的会计处理(252)	八、金银首饰、钻石首饰零售业务的会计处理(252)	
复习思考题		254
第五章 营业税会计		255
第一节 营业税概述		255
一、营业税的纳税范围(256)	二、营业税的纳税人(257)	三、营业税的扣缴义务人(258)
四、营业税的税目、税率(258)	五、营业税纳税义务的确认(261)	六、营业税纳税期限与纳税地点(265)
七、营业税的减免(266)	八、几种经营行为的税务处理(268)	
第二节 营业税的计算		269

税 务 会 计

- 一、应纳营业税额的计算(269) 二、对价格明显偏低的营业额的确定(270) 三、特定业务营业税额的计算(270) 四、几种经营行为营业税额的计算(276) 五、纳税申报(277)

第三节 营业税的会计处理..... 279

- 一、会计账户的设置(279) 二、营业税的基本会计处理(279) 三、建筑业营业税的会计处理(281) 四、房地产开发企业营业税的会计处理(282) 五、金融企业营业税的会计处理(285) 六、旅游、饮食服务业营业税的会计处理(288) 七、转让无形资产应交营业税的会计处理(289) 八、销售不动产应交营业税的会计处理(290) 九、减免营业税的会计处理(292)

复习思考题..... 293

第六章 关税会计..... 294

第一节 关税概述..... 294

- 一、关税的概念和特点(294) 二、关税的纳税范围和纳税人(299) 三、关税税则、税目和税率(300) 四、关税的缴纳及退补(310) 五、关税的减免(313)

第二节 关税的计算..... 314

- 一、关税的基本计算方法(314) 二、关税完税价格的确认(317) 三、进出口货物关税的计算(320) 四、出口货物退免税的申报(325)

第三节 关税的会计处理..... 327

- 一、工业企业关税的会计处理(327) 二、外贸企业关税的会计处理(329)

第四节 海关代征税的稽核..... 332

- 一、进出口税收的内容(332) 二、海关代征增值税、消费税的稽核(333)

复习思考题..... 338

第七章 出口货物免、退税会计 339

第一节 出口货物免、退税概述 339

- 一、出口退税的原则(339) 二、出口货物免、退税的方法(339) 三、

出口退税率(341)	四、出口货物免、退税企业的分类(343)	五、出口免、退税的程序(343)	六、出口货物免、退税的管理(353)
第二节	出口货物免、退税的计算	356	
一、外贸企业出口货物免、退增值税的计算(356)	二、生产企业出口货物免、抵、退增值税的计算(360)	三、出口货物应退消费税的计算(368)	
第三节	出口货物免、退税的会计处理	370	
一、外贸企业出口货物免、退增值税的会计处理(370)	二、生产企业出口货物免、抵、退增值税的会计处理(375)	三、出口货物应退消费税的会计处理(389)	
复习思考题		392	
第八章	资源税会计	393	
第一节	资源税概述	393	
一、资源税的纳税人(394)	二、资源税的扣缴义务人(394)	三、资源税的纳税对象和范围(397)	四、资源税的税目和单位税额(398)
五、资源税纳税义务的确认(401)	六、资源税的纳税期限(402)	七、资源税的纳税地点(402)	八、资源税的减免(402)
第二节	资源税的计算	403	
一、资源税的计税依据(课税数量)(403)	二、资源税应纳税额的计算(404)	三、资源税的纳税申报(406)	
第三节	资源税的会计处理	408	
一、会计账户的设置(408)	二、资源税的会计处理(409)		
复习思考题		415	
第九章	所得税会计	416	
第一节	内资企业所得税	416	
一、内资企业所得税的纳税人(416)	二、内资企业所得税的纳税对象(417)	三、内资企业所得税应纳税所得额的确定(417)	四、内资企

业所得税中资产的税务处理(437)	五、内资企业所得税的税率(440)
六、内资企业所得税的税收优惠政策(441)	七、内资企业所得税已纳所得税额的抵扣(446)
八、内资企业所得税的预缴和汇算清缴(452)	九、内资企业所得税的计算与纳税申报(455)
十、房地产开发企业所得	税的计算(466)
第二节 外资企业所得税.....	476
一、外资企业所得税的纳税人(476)	二、外资企业所得税纳税义务的确认(479)
三、外资企业所得税应纳税所得额的确定(481)	四、外资企业所得税中资产的税务处理(486)
五、关联企业的税务处理(486)	六、外资企业所得税的税率(488)
七、外资企业所得税的税收优惠政策(489)	八、外资企业所得税双重征税的消除(498)
九、外资企业所得税亏损的税务处理(501)	十、外资企业所得税的计算与纳税申报(504)
十一、预提所得税的计算与代扣代缴(508)	
第三节 所得税会计基础.....	514
一、所得税会计的产生和发展(514)	二、所得税会计的理论基础(516)
三、永久性差异(521)	四、暂时性差异(523)
五、所得税会计方法对税法与会计“差异”确认的影响(527)	六、计税基础(528)
第四节 所得税的会计处理.....	529
一、会计账户的设置(529)	二、应付税款法的会计处理(531)
三、纳税影响会计法的会计处理(537)	四、资产负债表债务法下暂时性差异的会计处理(556)
五、资产捐赠的所得税会计处理(558)	六、资产减值准备的所得税会计处理(560)
七、企业亏损弥补的所得税会计处理(563)	八、非货币性资产交换的会计处理(564)
九、纳税调整的会计处理(572)	十、中期财务报告的所得税会计处理(575)
十一、预提所得税和代扣代缴的会计处理(575)	十二、事业单位所得税的会计处理(576)
第五节 个人所得税.....	576
一、个人所得税的纳税人(576)	二、个人所得税的纳税范围(577)
三、个人所得税的税率(578)	四、个人所得税的减免(580)
五、个人所得税的计税依据(583)	六、个人所得税应纳税额的计算与缴纳

(588) 七、外籍居民纳税义务的确认(593)	八、居民纳税人境外所得的申报(595)	九、境外所得的税额扣除(596)	十、代扣代缴个人所得税(598)	十一、扣缴个人所得税的申报(604)
第六节 个人所得税的会计处理	607			
一、代扣代缴单位的会计处理(607)		二、个体工商户、个人独资及合伙企业的会计处理(612)		
复习思考题	617			
第十章 土地增值税会计	619			
第一节 土地增值税概述	619			
一、土地增值税的纳税人(619)		二、土地增值税的纳税范围(619)		
三、土地增值税纳税范围的具体界定(620)		四、土地增值税的税率(621)		
五、土地增值税的减免(622)		六、土地增值税的纳税期限和纳税地点(622)		
第二节 土地增值税的计算	623			
一、房地产转让收入的确定(623)		二、扣除项目金额的确定(624)		
三、土地增值额的计算(625)		四、应纳土地增值税的计算(625)		
五、土地增值税的纳税申报(627)		六、土地增值税的清算(630)		
第三节 土地增值税的会计处理	631			
一、预缴土地增值税的会计处理(631)		二、扣除项目金额的会计处理(632)		
三、主营房地产业务的企业土地增值税的会计处理(633)		四、兼营房地产业务的企业土地增值税的会计处理(636)		
五、转让房地产的会计处理(638)				
复习思考题	641			
第十一章 其他税会计	642			
第一节 城市维护建设税会计	642			
一、城市维护建设税概述(642)		二、城市维护建设税的会计处理(643)		
第二节 印花税会计	644			
一、印花税的性质和意义(644)		二、印花税的纳税范围和纳税人		