



会计人员继续教育培训教材

新^编税收与会计 操作实务

会计人员继续教育培训教材编委会 / 编



经济科学出版社
Economic Science Press

会计人员继续教育培训教材

新编税收与会计 操作实务

会计人员继续教育培训教材编委会 编

主 编 王庆雯 唐 宁

主 审 武玉荣

经济科学出版社

责任编辑：谭志军

责任校对：杨 海

版式设计：代小卫

技术编辑：潘泽新

新编税收与会计操作实务

会计人员继续教育培训教材编委会 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

880 × 1230 32 开 10.25 印张 250000 字

2008 年 3 月第 1 版 2008 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6979 - 0 / F · 6230 定价：20.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

新编税收与会计操作实务 / 会计人员继续教育培训
教材编委会编. —北京: 经济科学出版社, 2008. 3
会计人员继续教育培训教材
ISBN 978 - 7 - 5058 - 6979 - 0

I. 新… II. ①会… III. 税收会计 — 终身教育 —
教育 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 025627 号

前 言

进入 21 世纪后，全球经济和资本市场都很活跃。经济活动的全球化，对各国的会计核算提出一个更高的要求，即需要一种全球统一的商业语言，这就是会计。据不完全统计，到 2005 年为止，国际会计准则理事会发布的国际财务报告准则已在 90 多个国家得到不同程度的应用，很多采用本国会计准则的国家也宣称，他们的会计准则也是以国际会计准则为基础制定的，2005 年几乎成为会计全球化的关键一年。

随着市场经济的建立与发展，我国对计划经济体制下的会计制度和税收制度进行了多次的改革，特别是 2006 年新会计准则的出台，使我国的会计核算体系向国际会计准则靠近了一大步。

税收与会计有密切的联系。加入世贸组织之后，我国税收制度在不断地进行调整和修订，特别是 1994 年的税制改革，使我国的税收体系更加适应市场经济发展的需要。2006 年新会计准则出台后，我们又随之实现了内资企业所得税法和外商投资企业所得税法的合并。会计制度的改革必然带来税法具体条款的修订和补充，近年来财政部、国家税务总局对以往的税法条款进行了清理和修订，废除了一些过时的法规，补充了一些新的税收法规。使其与新的会计核算体系相衔接，与新的经济活动相适应。

为了帮助广大企事业单位的财会工作者更快更准确地将会计与税法有效地结合起来，提高工作效率，特编写了此书。本书的特点是：

一、简洁易懂，实用性强

我国现行税法条款繁杂，涉及各个行业。为便于财会人员掌握，本书打破了传统的税法教材体系，一方面高度概括、归纳了主要的税法条款，突出各税种税额的计算；另一方面又解决了税法教材和会计教材相互脱节，互不连接的问题。将不同情况下税额计算和会计处理紧密连接在一起。通过大量案例举例说明了重要的税法内容，特别是税额计算及其账务处理，简洁易懂，便于企业财务会计人员自学。

二、内容新颖，密切联系实际

本书体现了现行新的税收政策和新的会计制度，侧重企业。全书面对广大的企业财务会计工作人员，将国家最新的税收会计处理和不断涌现的一些新的经济活动紧密结合，方便财税人员查找相关的业务处理，有利于财税人员节省时间，提高工作效率。

在本书中，增值税、营业税等重要的流转税部分不仅吸收了最新的法规，而且密切联系企业遇到的旧固定资产出售、平销返利、兼营、混合销售等特有的一些业务活动，通过案例介绍了这些经营活动的税额计算及账务处理。企业所得税部分以2007年3月公布的《中华人民共和国企业所得税法》和2007年12月公布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》为准，精炼地概括了新企业所得税的内容，特别注意了通过大量案例结合新会计准则，举例说明企业所得税费用的会计处理。内容新，实用性强。力求对实际工作有所帮助。

另外，在实际工作中也不可避免地会出现一些税务纠纷，为帮助纳税人了解遇到难以解决的税务纠纷时，应通过什么途径解决问题，维护自身合法权益，我们在第十章简要地介绍了税务行政复议、行政诉讼的必要程序。

本书突出了各税种的税额计算及账务处理，不仅适用于企事业

单位的财会人员，而且适用于各行业的经营管理者，财政、税务、审计、会计师事务所等中介机构的工作人员，也可供大专院校的师生做教学辅助资料。由于其操作性强，本书尤其适合于会计人员培训。

参加本书编写的人员有：王庆雯、武玉荣、唐宁、孙怡红、谭志军。会计部分由武玉荣主审。

本书编写依据的税收法规截止到 2007 年 12 月，个人所得税法截止到 2008 年 3 月。随着法规的不断变化调整，我们将继续修改和完善。书中难免有疏漏不足之处，恳请广大读者指正。

会计人员继续教育培训教材编委会

2008 年 3 月于北京

目 录

第一章 增值税税额的计算及会计处理	(1)
第一节 增值税概述	(1)
一、增值税的征收范围及纳税人	(1)
二、税率及税额计算公式	(3)
三、增值税核算中涉及的账户	(4)
第二节 一般纳税人税额计算及会计处理	(5)
一、销项税额的计算	(5)
二、进项税额的计算	(7)
三、应纳税额的计算及会计处理	(9)
第三节 小规模纳税人的税额计算及会计处理	(23)
一、小规模纳税人与一般纳税人的主要区别	(23)
二、应纳税额的计算及会计处理	(24)
第四节 进、出口环节增值税的计算及会计处理	(25)
一、进口环节海关代征增值税的计算及会计处理	(25)
二、出口环节免、退增值税的计算及会计处理	(26)
第五节 综合案例	(29)
第二章 消费税税额的计算及会计处理	(36)
第一节 消费税概述	(36)
一、消费税的税目及纳税人	(36)

二、消费税税率和税额计算公式	(36)
三、消费税核算涉及的主要账户	(39)
第二节 消费税税额计算及会计处理	(40)
一、税额计算的一般规定及会计处理	(40)
二、税额计算的特殊规定及会计处理	(43)
三、进、出口消费税的核算及会计处理	(50)
第三节 综合案例	(53)
第三章 营业税税额的计算及会计处理	(58)
第一节 营业税概述	(58)
一、征收范围	(58)
二、纳税义务人、扣缴义务人和税率	(61)
三、计税依据及纳税义务发生时间	(64)
四、减免税优惠	(69)
五、营业税核算中涉及的主要账户	(72)
第二节 营业税税额计算及会计处理	(73)
一、一般经营行为税额的计算及会计处理	(73)
二、特殊经营行为税额的计算及会计处理	(85)
第三节 综合案例	(96)
第四章 城市维护建设税和教育费附加的计算 及会计处理	(100)
第一节 城市维护建设税	(100)
一、纳税人	(100)
二、税率	(100)
三、税额计算	(101)
第二节 教育费附加	(102)
一、教育费附加的征收范围	(102)
二、教育费附加计征比率	(102)

三、教育费附加的计算	(102)
第三节 会计处理及综合案例	(103)
一、会计处理	(103)
二、综合案例	(105)
第五章 关税税额的计算及会计处理	(110)
第一节 关税概述	(110)
一、征收范围及纳税人	(110)
二、税率及计税依据	(110)
三、完税价格的构成及其调整	(111)
四、关税的减免	(118)
第二节 关税税额的计算及会计处理	(119)
一、关税税额的计算	(119)
二、会计处理	(120)
第三节 综合案例	(120)
第六章 资源税等税额的计算及会计处理	(122)
第一节 资源税税额的计算及会计处理	(122)
一、征收范围及纳税人	(122)
二、税率及计税依据	(124)
三、税额的计算及会计处理	(125)
四、减免税的规定	(128)
第二节 房产税税额的计算及会计处理	(129)
一、征收范围及纳税人	(130)
二、税率及计税依据	(130)
三、税额的计算及会计处理	(130)
四、减免税的规定	(132)
第三节 城镇土地使用税税额的计算及会计处理	(134)
一、征收范围及纳税人	(134)

二、税率及计税依据	(134)
三、税额的计算及会计处理	(135)
四、减免税的规定	(136)
第四节 车船税税额的计算及会计处理	(137)
一、征收范围及纳税人	(138)
二、税率及计税依据	(138)
三、税额的计算及会计处理	(140)
四、减免税的规定	(141)
第五节 车辆购置税税额的计算及会计处理	(142)
一、征收范围及纳税人	(142)
二、税率及计税依据	(142)
三、税额的计算及会计处理	(143)
第六节 耕地占用税税额的计算及会计处理	(144)
一、征收范围及纳税人	(144)
二、税率及计税依据	(146)
三、税额的计算及会计处理	(146)

第七章 印花税、契税、土地增值税税额的计算

及会计处理

(148)

第一节 印花税税额的计算及会计处理	(148)
一、征收范围及纳税人	(148)
二、税率及计税依据	(152)
三、税额的计算及会计处理	(160)
四、减免税的规定	(166)
第二节 契税税额的计算及会计处理	(168)
一、征收范围及纳税人	(168)
二、税率及计税依据	(170)
三、税额的计算及会计处理	(172)
四、减免税的规定	(175)

第三节 土地增值税税额的计算及会计处理	(177)
一、征收范围及纳税人	(178)
二、税率及计税依据	(182)
三、税额的计算及会计处理	(187)
四、减免税的规定	(197)
第八章 企业所得税税额的计算及会计处理	(198)
第一节 企业所得税概述	(198)
一、征收范围及纳税人	(198)
二、税率及计税依据	(200)
三、企业所得税核算所涉及的账户	(201)
第二节 应纳税所得额	(202)
一、收入总额	(202)
二、准予扣除的项目	(205)
三、不准许扣除项目、亏损弥补、减免项目	(213)
第三节 应纳税额的计算及其特别调整	(215)
一、应纳税额的计算	(215)
二、特别纳税调整	(216)
第四节 企业所得税费用的计算及会计处理	(218)
一、资产负债表债务法的含义和程序	(219)
二、资产、负债的账面价值与计税基础的差异	(220)
三、递延所得税负债、递延所得税资产和所得税费用的 确认与计量	(231)
四、从利润表角度考虑的永久性差异的处理	(247)
五、视同销售的会计处理	(252)
第五节 综合案例	(257)
第九章 个人所得税税额的计算及会计处理	(266)
第一节 个人所得税概述	(266)

一、征收范围及纳税人	(266)
二、税率及计税依据	(268)
三、减免税的规定	(271)
第二节 应纳税额的计算及会计处理	(272)
一、应纳税额的计算	(272)
二、账户设置	(272)
三、税额的计算及会计处理	(273)
第三节 综合案例	(286)
第十章 企业纳税申报的基本程序及征管相关规定	(289)
第一节 税务管理	(289)
一、税务登记	(289)
二、账簿与凭证管理	(291)
三、纳税申报管理	(292)
第二节 税款征收	(293)
一、税款的征收方式	(293)
二、税款征收制度	(294)
第三节 税务检查	(299)
一、税务检查的形式和方法	(299)
二、税务检查的职责	(300)
三、纳税人的主要责任和义务	(300)
第四节 法律责任	(301)
一、违反税务管理基本规定行为的处罚	(301)
二、偷税、欠税、骗税、抗税、不按规定纳税的法律 责任	(302)
三、不配合税务机关依法检查的法律责任	(303)
四、非法印制发票的法律责任	(304)
五、有税收违法行为而拒不接受税务机关处理的法律 责任	(304)

第五节 税务行政复议	(304)
一、税务行政复议的受案范围	(305)
二、税务行政复议申请	(306)
三、税务行政复议的受理	(307)
四、税务行政复议决定	(308)
第六节 税务行政诉讼	(310)
一、税务行政诉讼的受案范围	(310)
二、税务行政诉讼的起诉与受理	(311)

第一章 增值税税额的计算及会计处理

第一节 增值税概述

增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物或应税劳务的销售额，以及进口货物的金额计算税款，并实行税款抵扣的一种流转税。

一、增值税的征收范围及纳税人

(一) 征收范围

1. 销售或者进口的货物。货物是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。

2. 提供的加工、修理修配劳务。

除上述一般规定外，下列特殊项目和特殊行为也属增值税的征收范围：

特殊项目是指：货物期货、银行销售金银的业务、典当业销售典当物品和寄售业销售委托销售的物品、集邮商品生产调拨以及邮政部门以外的其他单位和个人销售集邮商品，均属增值税的征收范围。

特殊行为是指没有直接发生销售，但也要视同销售计算增值税。如自产自用的货物等，企业将自产货物用于非应税项目、用于

投资、用于分配、用于集体福利或个人消费，或用于无偿赠送，都应视同销售计算增值税。

下列货物免征增值税：

1. 农业生产者销售的自产农产品，是指直接从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的单位和个人销售自产的属于税法规定范围的初级农业产品；

2. 避孕药品和用具；

3. 古旧图书，是指向社会收购的古书和旧书；

4. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；

5. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；

6. 符合国家产业政策要求的国内投资项目，在投资总额内进口的自用设备（特殊规定不予免税的少数商品除外）；

7. 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；

8. 个人销售自己使用过的物品（不含游艇、摩托车、应征消费税的汽车）。

另外，经国务院批准对供残疾人使用的假肢、轮椅、矫形器免税；对国家定点企业生产和经销单位经销的专供少数民族饮用的边销茶免税。对某些货物先征后退、即征即退等。

（二）纳税人

在我国境内销售货物或提供加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人都是增值税的纳税人。在此前提下，税法又根据企业经营规模的大小和会计核算是否健全，区分了一般纳税人和小规模纳税人。小规模纳税人的具体划分标准是：

1. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 100 万元以下的（含 100 万元）；

2. 从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 180 万元以下的（含 180 万元）；

3. 销售额超过上述标准的个人, 非企业性单位, 不经常发生应税行为的企业, 均做小规模纳税人。

为了加强对加油站成品油销售的增值税征收管理, 2002 年 1 月 1 日起, 对加油站无论年销售额是否超过 180 万元, 一律按一般纳税人征税。

二、税率及税额计算公式

(一) 税率

一般纳税人适用 17%、13% 两档税率。

适用 13% 税率的货物有:

1. 粮食、食用植物油、鲜奶;
2. 暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、煤炭及煤炭制品;
3. 图书报纸杂志;
4. 饲料、化肥、农药、农机 (不包括农机零部件)、农膜;
5. 农业产品、金属矿采选产品、非金属矿采选产品;
6. 国务院规定的其他货物。如制盐业生产销售的盐, 音像制品和电子出版物。

除上述列举的货物及国务院另有规定外, 其他货物和加工修理、修配劳务适用 17% 的税率。

小规模纳税人适用 6%、4% 两档征收率。

(二) 税额计算公式

一般纳税人应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

小规模纳税人应纳税额 = 销售额 × 征收率

一般纳税人销售某些特定货物, 适用 4% 的征收率, 用简易办法计算应纳税额时, 其方法与小规模纳税人相同。