

工商企业税收会计

焦学成 顾梅平 杨桂林 主编



南京大学出版社

工商企业税收会计

焦学成 顾梅平 杨桂林 主编

*

南京大学出版社出版发行

(南京大学校内 邮政编码:210093)

通发印刷制品公司印制

*

开本 850×1168 1/32 印张 11.25 字数 292 千

1996 年 6 月第 1 版 1996 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—3000

ISBN 7-305-02952-1/F·458

定价 14.00 元

(南大版图书若有印、装错误可向承印厂退换)

前 言

自1994年元月1日国家实行分税制财政体制,对工商税收进行全面改革以来,税收与财务、会计已密不可分。税收会计作为会计的一个重要组成部分,目前在西方发达国家已发展成为会计的一个独立的分支。如何系统地反映和监督企业的有关税务活动,以保障国家财政收入和纳税人的合法权益已成为企业会计工作的一项重要内容。因此,我们从工商企业的实际出发,在调查研究的基础上,以会计原理和会计核算的一般原则为理论基础,以税收法规为法律依据,参考了系列文件及部分教材后,编写了本书。

本书的内容共十三章,主要包括发票和各类企、事业单位正在执行的5大类工商税收的14个税种的会计处理。它们是:流转税类——有增值税、消费税(含出口退税)和营业税会计;资源税类——有资源税、城镇土地使用税会计;收益税类——有企业所得税、外资投资企业和外国企业所得税、个人所得税会计;特定目的税类——有固定资产投资方向调节税、土地增值税和城市维护建设税会计;财产行为税类——有房产税、车船使用税和印花税会计。本书力求在我国新财税体制范围内,针对工商企业面临的若干具体的税务会计处理问题,从理论和实务操作两个方面进行详细阐述和介绍,努力使本书成为企业理财的工具,大专院校的培训教材和经济工作者的参考书。

该书由顾梅平统稿。在编写的过程中,南京市国家税务局直属分局给予了很大的支持和帮助,在此一并表示谢意。

由于时间紧,水平有限,本书在编写的过程中难免有不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

1996年3月9日

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 税收概述	(1)
一、税收的内涵	(1)
二、税收的来源	(1)
三、税法的构成要素	(2)
第二节 分税制财政管理体制	(5)
一、分税制财政体制改革的原则和主要内容	(5)
二、分税制财政体制改革的指导思想	(5)
三、中央与地方收入的划分	(6)
四、工商税收法规体系	(7)
第三节 税收会计的作用及内容	(8)
一、税收会计的内涵	(8)
二、税收会计的作用	(9)
三、税收会计的内容	(10)
第二章 发票管理	(12)
第一节 发票管理的作用	(12)
一、发票的类型和内容	(12)
二、发票管理的作用	(13)
第二节 发票的印制与领购	(13)
一、发票的印制	(14)
二、普通发票的领购	(14)
三、增值税专用发票的领购	(15)
第三节 发票的开具和保管	(16)
一、发票开具的时限规定	(16)
二、发票开具的要求	(17)
三、增值税专用发票的正确填开	(20)
四、向税务机关申请开具发票	(21)

五、发票取得的要求	(22)
六、增值税专用发票真伪的识别	(23)
七、发票使用过程中的几个问题	(23)
八、发票的管理要求	(27)
九、发票违法行为的处罚	(28)
第三章 增值税会计	(30)
第一节 增值税的特点	(30)
一、增值税的内涵	(30)
二、增值税的特点	(30)
第二节 增值税的基本内容	(31)
一、纳税义务人	(31)
二、征税范围	(32)
三、增值税的一般纳税人与小规模纳税人	(32)
四、税率	(34)
五、计算公式	(36)
六、纳税义务与纳税期限	(37)
七、增值税的纳税地点	(38)
八、优惠政策	(39)
第三节 增值税一般纳税人会计科目与帐簿的设置	(41)
一、会计科目的设置	(41)
二、会计凭证的填制与审核	(42)
三、帐簿的设置与登记	(44)
第四节 增值税一般纳税人进项税额的核算	(46)
一、准予抵扣进项税额的抵扣凭证	(46)
二、货物的购入	(47)
三、商品采购中的几个问题	(53)
四、不得抵扣进项税额的项目	(56)
五、外部投入货物	(57)
六、兼营免税等项目的进项税额的划分	(59)
七、期初存货已征税款的处理	(59)
第五节 增值税一般纳税人销项税额的核算	(61)

一、计税依据的确定	(61)
二、含税销售额的换算	(62)
三、货物的销售	(63)
四、视同销售行为的处理	(66)
五、混合销售行为的处理	(69)
六、兼营不同税率货物或应税劳务的处理	(70)
七、兼营非应税劳务的处理	(71)
八、固定业户外出经营的处理	(72)
第六节 增值税一般纳税人进项税额转出的核算	(72)
一、购入货物改变用途	(73)
二、购入货物发生非正常损失	(73)
三、企业在产品、产成品发生非正常损失	(74)
第七节 增值税一般纳税人应纳税额的核算	(74)
一、对先征税后返还、即征即退等的处理	(75)
二、直接减免税的处理	(75)
三、未交税金的处理	(76)
四、已交税金的处理	(77)
第八节 应交增值税明细表的编制	(77)
一、编制要求	(78)
二、报表的结构内容	(79)
三、报表的项目内容及编制方法	(79)
第九节 小规模纳税人应纳税额的核算	(81)
一、计税方法	(81)
二、含税销售额的换算	(82)
三、生产经营行为的帐务处理	(82)
 第四章 消费税会计	 (85)
第一节 消费税的基本内容	(85)
一、消费税的特点	(85)
二、消费税纳税义务人和代收代缴义务人	(86)
三、消费税的征税范围	(87)
四、消费税的税率	(89)

五、消费税的纳税环节	(91)
六、消费税的计算方法	(92)
七、纳税义务、纳税地点和纳税期限	(94)
第二节 生产销售应税消费品的核算	(96)
一、实行从价定率计征办法的应税消费品的计税依据	(96)
二、实行从量定额计征办法的应税消费品的计税依据	(98)
三、会计科目的设置	(98)
四、消费税的计算及其帐务处理	(99)
五、兼营不同税率的应税消费品的帐务处理	(100)
六、进口应税消费品的帐务处理	(101)
第三节 自产自用应税消费品的核算	(102)
一、用于连续生产的应税消费品	(102)
二、用于其他方面	(102)
三、组成计税价格的核算	(105)
第四节 委托加工应税消费品的核算	(106)
一、委托加工应税消费品的内涵	(106)
二、委托方应纳消费税的核算	(107)
三、受托方代收代缴消费税的核算	(109)
四、组成计税价格的核算	(109)
第五章 出口货物退(免)税会计	(111)
第一节 出口货物退(免)税的范围	(111)
一、出口货物退(免)税的概念	(111)
二、出口企业的范围	(111)
三、准予退(免)税货物的条件	(112)
四、不得办理出口退(免)税的出口货物	(113)
第二节 出口货物退(免)增值税的核算	(114)
一、退税率	(114)
二、生产企业出口货物的退(免)税的计算	(115)
三、外贸企业出口货物的退税的计算	(118)
四、进料加工复出口货物退税的计算	(119)
第三节 出口应税消费品退(免)消费税的核算	(120)

一、出口企业收购已交消费税的消费品出口退税的计算·····	(120)
二、出口企业出口自产应税消费品退税的计算·····	(121)
第四节 办理出口货物退(免)税需提供的资料·····	(122)
一、办理出口货物退(免)税必须提供的凭证·····	(122)
二、增值税税收专用缴款书的开具与管理·····	(123)
三、出口企业申报出口退税的地点·····	(124)
第六章 营业税会计 ·····	(125)
第一节 营业税的基本内容·····	(125)
一、营业税的特点·····	(125)
二、纳税人·····	(125)
三、扣缴义务人·····	(126)
四、征税范围·····	(127)
五、税目税率·····	(128)
六、应纳税额的计算公式·····	(128)
七、优惠政策·····	(128)
八、纳税义务与纳税期限·····	(129)
九、纳税地点·····	(130)
第二节 营业税应纳税额的核算·····	(130)
一、计税依据的确定·····	(130)
二、会计科目的设置·····	(133)
三、交通运输业营业税的帐务处理·····	(133)
四、建筑业营业税的帐务处理·····	(135)
五、金融保险业营业税的帐务处理·····	(138)
六、邮电通信业营业税的帐务处理·····	(140)
七、文化体育业营业税的帐务处理·····	(141)
八、娱乐业营业税的帐务处理·····	(142)
九、服务业营业税的帐务处理·····	(143)
十、其他应税行为的帐务处理·····	(144)
第三节 几种经营应税行为的核算·····	(147)
一、兼营不同税目应税行为的税务处理·····	(147)
二、混合销售行为的税务处理·····	(147)

三、兼营应税劳务与货物或非应税劳务的税务处理	(148)
第四节 外商投资企业和外国企业营业税的核算	(149)
一、外商投资企业和外国企业的内涵	(149)
二、外国企业常驻代表机构的范围	(149)
三、对外国企业常驻代表机构的征税方法	(149)
四、外国企业常驻代表机构收入的确定	(150)
五、对合同中设有载明佣金金额的营业额核定	(151)
六、自营商品贸易与代理商品贸易的区分	(151)
七、常驻代表机构与其总机构业务关系上的税务处理	(152)
第七章 资源税会计	(154)
第一节 资源税的基本内容	(154)
一、资源税开征的巨构	(154)
二、纳税义务人与扣缴义务人	(155)
三、开征范围	(155)
四、税目、税额	(156)
五、计算公式	(157)
六、纳税义务、纳税期限与纳税地点	(178)
七、优惠政策	(179)
第二节 销售应税产品的核算	(180)
一、课税数量的确定	(180)
二、销售应税产品的帐务处理	(180)
第三节 几种经营应税行为的处理	(182)
一、自产自用应税产品	(182)
二、收购未税矿产品	(183)
三、伴生矿、伴采矿、伴选矿	(183)
四、外购液体盐加工固体盐	(184)
第八章 土地增值税会计	(186)
第一节 土地增值税的基本内容	(186)
一、土地增值税开征目的	(186)
二、土地增值税征收范围	(186)

三、土地增值税纳税义务人	(187)
四、土地增值税税率	(187)
五、土地增值税计算公式	(187)
六、土地增值税纳税期限	(188)
七、土地增值税纳税地点	(188)
八、土地增值税优惠政策	(188)
第二节 土地增值税扣除项目金额的计算	(189)
一、土地增值税扣除项目的范围	(189)
二、土地增值税扣除项目金额的计算	(190)
第三节 土地增值税应纳税额的核算	(191)
一、土地增值税收入的确定	(191)
二、土地增值额的计算	(191)
三、会计科目设置与帐务处理	(191)
第九章 内资企业所得税会计	(194)
第一节 内资企业所得税的基本内容	(194)
一、纳税人	(194)
二、征税对象	(195)
三、税率	(195)
四、纳税期限与地点	(195)
五、优惠政策	(196)
第二节 应纳税所得额的核算	(197)
一、计算公式	(197)
二、收入总额	(197)
三、准予扣除的项目及其金额	(198)
四、不得扣除的项目及其余额	(202)
五、关联企业之间的税务处理	(202)
六、亏损弥补	(203)
七、缴纳税金的财务处理	(203)
八、执行新的所得税条例后的财务处理	(204)
九、先征税后退还的财务处理	(205)
第三节 资产的税务处理	(206)

一、固定资产的处理	(206)
二、无形资产的处理	(208)
三、递延资产的处理	(209)
四、流动资产的处理	(209)
第四节 应纳所得税额的核算	(209)
一、会计科目的设置	(210)
二、会计处理方法	(211)
三、联营企业的税务处理	(218)
四、境外所得的税务处理	(219)
五、企业所得税的预缴和汇算清缴	(221)
 第十章 外商投资企业和外国企业所得税会计	 (223)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税基本内容	(223)
一、纳税人	(223)
二、征税对象	(224)
三、税率	(225)
四、优惠政策	(226)
五、纳税期限与纳税地点	(228)
第二节 应纳税所得额的计算	(229)
一、应纳税所得额的概念	(229)
二、计税方法	(230)
三、计算原则	(231)
四、成本、费用的列支范围	(232)
五、关联企业应纳税所得额的扣除	(234)
第三节 应纳税所得额的核算	(235)
一、会计科目的设置	(236)
二、季度预缴所得税额的处理	(237)
三、境外所得已纳税额的扣除	(238)
四、年终汇算清交所得税的处理	(239)
五、再投资退税的处理	(240)
六、预提所得税的处理	(241)
七、亏损弥补与获利年度	(242)

第十一章 个人所得税会计	(244)
第一节 个人所得税的基本内容	(244)
一、纳税义务人与扣缴义务人	(244)
二、个人所得来源的确定	(245)
三、征税对象	(246)
四、税率	(253)
五、纳税期限	(255)
六、纳税地点	(257)
七、优惠政策	(257)
第二节 应纳税所得额的计算	(260)
一、费用减除标准与应纳税所得额	(260)
二、工资、薪金所得应纳税额的计算	(261)
三、个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算	(264)
四、对企事业单位承包经营、承租经营所得应纳税额的计算	(267)
五、劳务报酬所得应纳税额的计算	(268)
六、稿酬所得应纳税额的计算	(270)
七、特许权使用费所得应纳税额的计算	(271)
八、利息、股息、红利所得应纳税额的计算	(271)
九、财产租赁所得应纳税额的计算	(272)
十、财产转让所得应纳税额的计算	(273)
十一、偶然所得应纳税额的计算	(274)
第三节 涉外所得应纳税额的计算	(274)
一、附加减除费用的适用范围和标准	(274)
二、境外所得已纳税额的扣除	(275)
三、涉外所得应纳税额的计算	(276)
第四节 个人所得税的会计核算	(279)
一、扣缴工薪所得税款的帐务处理	(279)
二、个体工商户缴纳个人所得税的核算	(279)
三、扣缴承包、承租经营所得税款的帐务处理	(280)
四、扣缴劳务报酬等所得税款的帐务处理	(280)

第十二章 其他各税会计	(282)
第一节 城镇土地使用税的核算	(282)
一、纳税人	(282)
二、征税范围	(282)
三、计税依据	(282)
四、税率(税额)	(283)
五、优惠政策	(283)
六、纳税期限及纳税地点	(284)
七、城镇土地使用税的计算方法	(284)
八、城镇土地使用税的帐务处理	(284)
第二节 固定资产投资方向调节税的核算	(285)
一、纳税人	(285)
二、征税范围	(285)
三、税目税率	(286)
四、计税依据	(287)
五、优惠政策	(288)
六、纳税期限和纳税地点	(288)
七、固定资产投资方向调节税的计算与缴纳	(288)
八、会计科目设置与帐务处理	(289)
第三节 城乡维护建设税的核算	(293)
一、纳税人	(293)
二、税率	(293)
三、计税依据与缴纳	(294)
四、会计科目设置与帐务处理	(294)
第四节 教育费附加的核算	(295)
一、教育费附加的缴纳人	(295)
二、教育费附加的征收依据、征收率	(295)
三、会计科目设置与帐务处理	(296)
第五节 房产税的核算	(297)
一、房产税纳税人	(297)
二、房产税计税依据、税率与计算	(297)
三、房产税的纳税环节和纳税期限	(298)

四、优惠政策	(298)
五、会计科目设置与帐务处理	(299)
第六节 印花税的核算	(299)
一、纳税义务人	(299)
二、征税对象	(300)
三、税目税率	(305)
四、计税依据	(306)
五、优惠政策	(306)
六、计算与缴纳	(308)
七、会计核算	(310)
第七节 车船使用税的核算	(312)
一、纳税义务人	(312)
二、征税对象和使用税额	(312)
三、计税依据	(312)
四、优惠政策	(315)
五、纳税期限与纳税地点	(315)
六、计算与缴纳	(315)
七、会计核算	(316)
第十三章 税务管理	(318)
第一节 税务登记	(318)
一、税务登记的内容	(318)
二、税务登记的办理	(319)
三、税务登记的变更	(320)
四、税务登记的注销	(321)
五、增值税一般纳税人税务登记的管理	(322)
六、税务登记证件的使用与管理	(322)
第二节 纳税申报	(323)
一、帐簿与凭证的管理	(324)
二、纳税人纳税申报	(325)
三、延期纳税申报的办理	(328)
四、税款缓交	(329)

第三节 违章行为与法律责任	(330)
一、税务登记违章行为及其法律责任	(330)
二、纳税申报违章行为及其法律责任	(330)
三、帐簿、凭证管理违章的行为及其法律责任	(331)
四、偷税行为及其法律责任	(331)
五、骗税行为及其法律责任	(332)
六、抗税行为及其法律责任	(332)
第四节 税务代理	(333)
一、税务代理的产生与作用	(334)
二、税务代理的业务范围	(335)
三、税务代理人的工作机构	(335)
四、税务代理人的权利和义务	(336)
五、税务代理人的法律责任	(337)
第五节 复议、诉讼	(338)
一、申请复议、诉讼的范围	(338)
二、申请复议、诉讼的时间	(339)
三、申请复议的条件	(340)
四、复议申请书应载明的内容	(340)

第一章 绪 论

第一节 税收概述

一、税收的内涵

税收,历史上又称为“赋税”、“租税”或“捐税”,是国家为了实现其职能,凭借政治权力,按照税法预先规定的标准,向经济单位和个人征收的实物或货币。目前我国实行的都是货币税额。税收既是企业单位收入再分配的一个组成部分,也是国家财政收入的主要形式,它体现着以国家为主体的分配关系。

税收具有强制性、无偿性和固定性的特征,这是税收分配区别于其他财政分配形式的显著标志。税收的强制性是指国家征税是以税法的形式加以规定的,任何单位和个人都必须依法纳税,否则将受到法律的制裁。税收的无偿性是指国家在征税以后,税款作为国家的财政收入不再直接归还给纳税人,也不支付任何报酬。税收的固定性是指国家在征税以前就以法律的形式对征税对象、征税比例等一一作出规定,并在一定期限内保持不变。

二、税收的来源

税收属于分配范畴,是解决社会财富在国家和纳税人之间的分配问题的,最终体现为国家和纳税人之间的征纳关系。税收收入的经济内容是剩余产品价值,只有剩余产品价值才能成为税收收入的来源。正确认识税收的来源,应从以下二方面考虑:

(1)直接来源。指直接来源于个人的税收,如个人所得税。

(2)间接来源。指征自企业、公司等经济单位的税收,如对企业

销售货物征收增值税,这是社会主义税收的主要来源。

三、税法的构成要素

税收制度是国家以法律程序规定的征税依据和规范,也是税务机关和纳税单位、个人征纳税的法律根据和工作规程,它包括税法、税收管理体制、税收征收管理制度、税务机构内部工作规程等。税收制度的核心是税法。税法是向一切纳税人征收税款的法律依据,也是调整税收关系的准绳。税法构成的要素一般包括:纳税人、征税对象、税目税率、纳税环节、纳税期限、减税免税、违章处理等。

(一)纳税人

纳税人是税法上规定的直接负有纳税义务的法人和自然人,它们是交纳税款的主体。纳税人可以是法人,也可以是自然人,也包括非自然人、非法人的负有纳税义务的单位,但并不是所有的自然人和法人都是纳税人,只有法人和自然人属于税法规定的征税对象时,才能成为纳税人。

纳税人和负税人是二个不同的概念,负税人是指税收的实际负担者。直接税的纳税人与负税人是同一的,如企业所得税。而间接税的纳税人与负税人是不同一的,如增值税,因此,当某些情况下纳税人通过一定方式把税款转嫁给他人负担时,就会出现纳税人与负税人不一致的情况。税法中只规定纳税人而不规定负税人。但是,税负的最终承担者是消费者。

(二)征税对象

征税对象是指对什么东西征税,它是征税的依据,也是计算征收税款的客体,它是区分税种的主要标志。例如,以货物的增值额为征税对象的税种称为增值税,以应纳税所得额为征税对象的税种称为企业所得税,以使用车船为征税对象的税种称为车船使用税。每一种税首先要确定它的征税对象。

征税对象与税源、税负三者之间既有联系又有区别。税源是指税收的经济来源,表明纳税人负担能力的大小。各个税种的征税对