

立信会计丛书



TAX ACCOUNTING

盖地 编著

# 税务会计

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计丛书

# 税务会计

SHUIWU KUAIJI

盖地 编著

立信会计出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

税务会计/盖地编著. —上海:立信会计出版社,  
2000.8

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0761-1

I. 税… II. 盖… III. 税收会计 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 45053 号

---

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200233
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>
出 版 人	陈惠丽

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	21.75
插 页	3
字 数	574 千字
版 次	2001 年 1 月第 1 版
印 次	2001 年 2 月第 2 次
印 数	3 001—7 000
书 号	ISBN 7-5429-0761-1/F·0700
定 价	35.00 元

---

如有印订差错 请与本社联系

# 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35000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

于天津财经学院会计系

# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	1
<b>第一节 税务与会计</b> .....	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)	
<b>第二节 税务会计的概念与模式</b> .....	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)	
<b>第三节 税务会计的对象、目标和特点</b> .....	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)	
<b>第四节 税务会计的前提与原则</b> .....	20
一、税务会计的基本前提(20) 二、税务会计的基本原则(22)	
<b>第五节 税务会计的任务与方法</b> .....	25
一、税务会计的任务(25) 二、税务会计的方法(25)	
<b>复习思考题</b> .....	26
<b>第二章 纳税基础</b> .....	27
<b>第一节 税收概述</b> .....	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(29) 四、税收的职能和作用(31)	
<b>第二节 税收制度及其构成要素</b> .....	34
一、税收制度(34) 二、税制构成要素(37)	
<b>第三节 税务登记和纳税申报</b> .....	46
一、税务登记(46) 二、纳税申报(51)	

第四节 税款缴纳和税务检查 .....	54
一、税款缴纳(54) 二、税务检查(68)	
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、税务代理(80)	
复习思考题 .....	82
<b>第三章 增值税会计 .....</b>	<b>84</b>
<b>第一节 增值税概述 .....</b>	<b>84</b>
一、增值税的特点和优点(84) 二、增值税的纳税人及其分类(89)	
三、增值税的纳税范围(91) 四、增值税的税率、征收率(96) 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(103) 八、增值税应纳税额的计算(104) 九、增值税纳税义务的 确认、纳税期限、纳税地点(108) 十、增值税的纳税申报与缴纳(109)	
<b>第二节 增值税专用发票 .....</b>	<b>114</b>
一、增值税专用发票及其内容(114) 二、增值税专用发票的领购和使 用(115) 三、增值税专用发票的保管和检查(116) 四、增值税专用 发票的使用(116)	
<b>第三节 增值税进项税额及其转出的会计处理 .....</b>	<b>125</b>
一、会计账户的设置(125) 二、会计账表的设置(127) 三、工业企 业进项税额的会计处理(131) 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(157)	
<b>第四节 增值税销项税额的会计处理 .....</b>	<b>162</b>
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)	
<b>第五节 增值税减免、上缴及查补调账的会计处理 .....</b>	<b>214</b>
一、减免增值税的会计处理(214) 二、上缴增值税的会计处理(218)	

三、增值税查补税款的会计处理(221)	
第六节 增值税会计信息披露	225
一、应交增值税明细表的编制(225) 二、现金流量表中有关增值税会计信息的披露(234)	
复习思考题	238
习题	238
第四章 消费税会计	244
第一节 消费税概述	244
一、消费税的纳税人和纳税范围(244) 二、消费税的税目、税率(246)	
三、消费税的纳税期限、纳税地点(249) 四、消费税的减免与退补(249)	
第二节 消费税的计算	250
一、销售额的确定(250) 二、销售数量的确定(251) 三、应纳税额的计算(251) 四、纳税申报(257)	
第三节 消费税的会计处理	258
一、会计账户的设置(258) 二、销售应税消费品的会计处理(258)	
三、应税消费品视同销售的会计处理(260) 四、应税消费品包装物应交消费税的会计处理(263) 五、委托加工应税消费品的会计处理(265)	
六、进口应税消费品的会计处理(268) 七、出口应税消费品的会计处理(269) 八、金银首饰零售业务的会计处理(269) 九、减免和返回税金的会计处理(271)	
复习思考题	271
习题	272
第五章 营业税会计	274
第一节 营业税概述	274
一、营业税的纳税范围(275) 二、营业税的纳税人(276) 三、营业税的税目、税率(277) 四、营业税纳税义务的确认(280) 五、营业税	



纳税期限与纳税地点(281) 六、营业税的减免(281) 七、营业税的  
扣缴义务人(282) 八、几种经营行为的税务处理(283)

**第二节 营业税的计算**..... 283

一、应纳营业税额的计算(283) 二、对价格明显偏低的营业额的确定  
(284) 三、特定业务营业税额的计算(285) 四、几种经营行为营业  
税额的计算(289) 五、纳税申报(290)

**第三节 营业税的会计处理**..... 291

一、会计账户的设置(291) 二、营业税的基本会计处理(291) 三、  
建筑业营业税的会计处理(293) 四、房地产开发企业营业税的会计  
处理(295) 五、金融企业营业税的会计处理(297) 六、旅游、饮食服  
务业营业税的会计处理(299) 七、转让无形资产应缴营业税的会计  
处理(299) 八、销售不动产应缴营业税的会计处理(300) 九、以不  
动产或无形资产投资应缴营业税的会计处理(301)

**复习思考题**..... 302

**习题**..... 303

**第六章 关税会计**..... 306

**第一节 关税概述**..... 306

一、关税的概念和特点(306) 二、关税的纳税范围和纳税人(310)  
三、关税税则、税目和税率(311) 四、关税的缴纳及退补(324) 五、  
关税的减免(326)

**第二节 关税的计算**..... 328

一、关税的计算方法(328) 二、进口货物关税完税价格的确认及关税  
的计算(330) 三、出口货物关税完税价格的确认及关税的计算(335)

**第三节 关税的会计处理**..... 338

一、工业企业关税的会计处理(338) 二、商业企业关税的会计处理  
(340)

**第四节 海关代征税的稽核**..... 344

一、进出口税收的内容(344) 二、海关代征增值税、消费税的稽核

(345)	
复习思考题	350
习题	351
<b>第七章 出口货物退、免税会计</b>	<b>353</b>
<b>第一节 出口货物退、免税概述</b>	<b>353</b>
一、出口退税的原则(353) 二、出口退、免税的税种和类型(353)	
三、出口退、免税的办法(355) 四、出口退、免税的范围(356) 五、	
出口退税率(357) 六、出口退、免税企业的分类管理(358) 七、出口	
退、免税的程序(361) 八、出口货物退、免税的管理(373) 九、外商	
投资企业出口货物退、免税(376)	
<b>第二节 出口货物退、免税的计算</b>	<b>377</b>
一、一般贸易方式出口货物应退增值税的计算(377) 二、进料加工贸	
易方式出口货物应退增值税的计算(382) 三、其他情况应退增值税	
及不退增值税的计算(385) 四、出口货物应退消费税的计算(386)	
<b>第三节 出口货物退、免税的会计处理</b>	<b>387</b>
一、外贸企业退、免增值税的会计处理(387) 二、生产企业免、抵、退	
增值税的会计处理(392) 三、出口货物办理退税后发生退关、国外退	
货或转作内销的会计处理(394) 四、出口货物“先征后退”增值税的	
会计处理(399) 五、其他类型出口货物应退增值税的会计处理(400)	
六、进料加工复出口退、免税的会计处理(401) 七、出口货物应退消	
费税的会计处理(402) 八、出口退税月报及清算(405)	
复习思考题	408
习题	409
<b>第八章 资源税会计</b>	<b>411</b>
<b>第一节 资源税概述</b>	<b>411</b>
一、资源税的纳税人(411) 二、资源税的扣缴义务人(412) 三、资	
源税的纳税对象和范围(415) 四、资源税的税目和单位税额(416)	

五、资源税纳税义务的确认(419)	六、资源税的纳税期限(419)	七、资源税的纳税地点(420)	八、资源税的减免(420)
第二节 资源税的计算	421		
一、资源税的计算依据(课税数量)(421)	二、资源税应纳税额的计算(422)		
第三节 资源税的会计处理	424		
一、会计账户的设置(424)	二、资源税的会计处理(425)		
复习思考题	431		
习题	431		
第九章 所得税会计	433		
第一节 内资企业所得税	433		
一、内资企业所得税的纳税人(433)	二、内资企业所得税的纳税对象(433)		
三、内资企业所得税应纳税所得额的确定(434)	四、内资企业所得税中资产的税务处理(447)		
五、内资企业所得税的税率(450)	六、内资企业所得税的税收优惠政策(450)		
七、内资企业所得税已纳所得税额的抵扣(454)	八、内资企业所得税的预缴和汇算清缴(459)		
九、内资企业所得税的计算与纳税申报(462)			
第二节 外资企业所得税	471		
一、外资企业所得税的纳税人(471)	二、外资企业所得税纳税义务的确认(474)		
三、外资企业所得税应纳税所得额的确定(477)	四、外资企业所得税中资产的税务处理(481)		
五、关联企业的税务处理(482)	六、外资企业所得税的税率(483)		
七、外资企业所得税的税收优惠政策(484)	八、外资企业所得税双重征税的消除(492)		
九、外资企业所得税亏损的税务处理(496)	十、外资企业所得税的计算与纳税申报(498)		
十一、预提所得税的计算与代扣代缴(503)			
第三节 所得税会计基础	509		
一、所得税会计的产生和发展(509)	二、所得税会计的理论基础(511)		
三、永久性差异(516)	四、暂时性差异(518)		
第四节 所得税的会计处理	520		

一、会计账户的设置(520)	二、所得税会计处理的基本方法(521)	
三、应付税款法的会计处理(522)	四、纳税影响会计法的会计处理(527)	
五、减免所得税的会计处理(537)	六、纳税调整的会计处理(538)	
七、预提所得税代扣代缴的会计处理(540)	八、事业单位所得税的会计处理(541)	
<b>第五节 个人所得税</b> .....		541
一、个人所得税的纳税人(541)	二、个人所得税的纳税范围(542)	
三、个人所得税的税率(542)	四、个人所得税的减免(545)	
五、个人所得税的计税依据(546)	六、个人所得税应纳税额的计算与缴纳(547)	
七、外籍居民纳税义务的确认(552)	八、居民纳税人境外所得的申报(554)	
九、境外所得的税额扣除(555)	十、代扣代缴个人所得税(557)	
十一、扣缴个人所得税的申报(561)		
<b>第六节 个人所得税的会计处理</b> .....		563
一、代扣代缴单位的会计处理(564)	二、个体工商户的会计处理(568)	
<b>复习思考题</b> .....		573
<b>习题</b> .....		574
<b>第十章 土地增值税会计</b> .....		580
<b>第一节 土地增值税概述</b> .....		580
一、土地增值税的纳税人(580)	二、土地增值税的纳税范围(580)	
三、土地增值税纳税范围的具体界定(581)	四、土地增值税的税率(582)	
五、土地增值税的减免(583)	六、土地增值税的纳税期限和纳税地点(583)	
<b>第二节 土地增值税的计算</b> .....		584
一、房地产转让收入的确定(584)	二、扣除项目金额的确定(585)	
三、土地增值额的计算(586)	四、应纳土地增值税的计算(586)	
五、土地增值税的纳税申报(587)		
<b>第三节 土地增值税的会计处理</b> .....		590
一、预缴土地增值税的会计处理(590)	二、扣除项目金额的会计处理	

(592) 三、主营房地产业务的企业土地增值税的会计处理(592)	
四、兼营房地产业务的企业土地增值税的会计处理(596)	
五、转让房地产的会计处理(598)	
复习思考题.....	601
习题.....	601
<b>第十一章 农业税、牧业税、农业特产税会计.....</b>	<b>603</b>
<b>第一节 农业税会计.....</b>	<b>603</b>
一、农业税概述(603)	
二、农业税的计算(609)	
三、农业税的会计处理(612)	
<b>第二节 牧业税会计.....</b>	<b>613</b>
一、牧业税概述(613)	
二、牧业税的计算(617)	
三、牧业税的会计处理(619)	
<b>第三节 农业特产税会计.....</b>	<b>619</b>
一、农业特产税概述(619)	
二、农业特产税的计算(622)	
三、农业特产税的会计处理(623)	
复习思考题.....	624
习题.....	625
<b>第十二章 其他税会计.....</b>	<b>626</b>
<b>第一节 城市维护建设税会计.....</b>	<b>626</b>
一、城市维护建设税概述(626)	
二、城市维护建设税的会计处理(627)	
<b>第二节 印花税会计.....</b>	<b>628</b>
一、印花税的性质和意义(628)	
二、印花税的纳税范围和纳税人(629)	
三、印花税的税目、税率(630)	
四、印花税应纳税额的计算(632)	
五、贴花和免税规定(633)	
六、印花税的会计处理(634)	
<b>第三节 耕地占用税会计.....</b>	<b>636</b>
一、耕地占用税的特点及其征收意义(636)	
二、耕地占用税的纳税人	

(637) 三、耕地占用税的纳税范围和纳税对象(637)	
四、耕地占用税的计税依据和税率(637)	
五、耕地占用税的减免(638)	
六、耕地占用税的纳税环节和纳税期限(639)	
七、耕地占用税的计算(640)	
八、耕地占用税的会计处理(641)	
<b>第四节 土地使用税会计</b> .....	642
一、土地使用税的纳税人(643)	
二、土地使用税的纳税范围和计税依据(643)	
三、土地使用税的税率(644)	
四、土地使用税的免税(644)	
五、土地使用税的纳税期限(645)	
六、土地使用税的计算(645)	
七、土地使用税的会计处理(646)	
<b>第五节 房产税会计</b> .....	647
一、房产税的纳税人(648)	
二、房产税的纳税范围和计税依据(648)	
三、房产税的税率(648)	
四、房产税的减免(648)	
五、房产税应纳税额的计算和缴纳(649)	
六、房产税的会计处理(649)	
<b>第六节 车船使用(牌照)税会计</b> .....	651
一、车船税的纳税人(651)	
二、车船税的纳税范围和计税依据(651)	
三、车船税的税率(652)	
四、车船税的免税(654)	
五、车船税应纳税额的计算和缴纳(654)	
六、车船税的会计处理(654)	
<b>第七节 船舶吨税会计</b> .....	655
一、船舶吨税的纳税对象(655)	
二、船舶吨税的税率(656)	
三、船舶吨税的缴纳(657)	
四、船舶吨税的免税(657)	
五、船舶吨税的计算和会计处理(657)	
<b>第八节 契税会计</b> .....	657
一、契税的纳税人(658)	
二、契税的计税依据(658)	
三、契税的税率(659)	
四、契税的减免(659)	
五、契税的缴纳办法(659)	
六、契税的计算(660)	
七、契税的会计处理(660)	
<b>复习思考题</b> .....	662
<b>习题</b> .....	662
<b>第十三章 税务筹划</b> .....	665
<b>第一节 税务筹划的意义</b> .....	665

一、税务筹划的必然性(666)	二、税务筹划的可能性(666)	三、节 税与避税的区别(667)	四、税务筹划的主要特点(667)	五、税务筹 划的积极意义(668)	六、税务筹划的内容(669)
第二节	组建形式的税务筹划	670			
第三节	注册地点的税务筹划	672			
第四节	投资融资的税务筹划	674			
	一、投资的税务筹划(674)		二、筹资的税务筹划(676)		三、租赁的 税务筹划(676)
第五节	资金营运的税务筹划	677			
第六节	收益分配的税务筹划	681			
复习思考题		683			

# 第一章 总 论

## 第一节 税务与会计

### 一、税收与税收会计

税收是一个分配范畴,也是一个历史范畴。它与国家一样,是社会历史发展到一定阶段的产物。税收是随着国家的产生而产生的,是国家财政收入的支柱。自从国家出现后,尽管税收的名称和内容不断变化,但历代统治者对税收的重视却都是相同的。为了计算和记录国家税赋实物或货币的收入和支出情况,在奴隶制社会就产生了“官厅会计”。我国西周时,在总揽财政大权的天官冢宰下,设“司会”为计官之长,主管朝廷财政经济收支的全面核算。由于当时的税制简单,不可能对纳税人的会计核算提出像今天这样的具体要求,而且当时的纳税人也不具备正式会计核算的条件,但会计核算意识是与日俱增的,这是税务会计产生的动因。在会计方面,当时只对税款征收后的核算和监督较为健全和完整,但这基本上是税收会计的范畴。可以说,在中国会计发展史上,官厅会计比民间会计成熟得较早。当时的官厅会计,主要指税收会计。随着政府职能的扩大,收支数额和事项的增大、增多,官厅会计才逐步发展,后来分离为政府会计和税收会计。

中华人民共和国成立后,政府会计一直称为预算会计。从1998年起,我国预算会计一分为三,即分为财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计。

税收会计是税务机关核算和监督税款征收和解缴的会计,因此,亦称征解会计。如前所述,税收会计的产生要早于税务会计,尽管税收会计比税务会计简单。新中国成立后,由于长期实行“以利代税”政策,税



收会计发展较慢,直至1986年4月,财政部颁发了《税收计划、会计、统计工作制度》,才首次明确税收会计是一个独立的专业会计。1991年,国家税务局颁布了《税收会计核算试行办法》;1994年,国家税务总局发出了《关于税收会计改革工作安排的通知》(从1996年1月1日起执行)。从此,我国建立了较为成熟、完善的税收会计。

### 二、税务与企业会计(财务会计)

税务,即税收事务。这里要探讨的是国家税收与企业会计的关系简史,或者说,税务与纳税人会计的关系。从历史上观察,大致经历了四个阶段。

#### (一) 各自为政,时有冲突

从历史上看,政府征税就是为了满足财政支出的需要,尤其是所得税、关税等大税种,更是与战争、与国家主权息息相关。政府收税,政府有税收会计进行记录和反映;政府财政支出,有预算会计进行记录和反映。但在一个相当长的历史时期,国家税法的制定、修订,是没有考虑或很少考虑纳税人在会计上是如何计算、反映的。这就使税法的执行缺乏可靠的基础。随着税收的不断法制化、企业会计的不断规范化和会计市场化(会计师事务所出现),一方面代表国家要征税,另一方面企业会计要为纳税人计税并缴税,注册会计师受托进行审计。由于各自的角度不同、利益不同,难免会发生某些冲突。

最典型的事例是:1909年初,美国国会通过了《所得税法案》,由于它忽视了当时的企业会计方法,激起了会计职业界的强烈反应。当年7月,12家著名会计师事务所发表公开信,指出《所得税法案》中存在“错误”,认为它是“绝对不宜采用的”,“违背了所有正确的会计原则”。还有些人撰文质问国会为什么不事先征询会计团体的意见,为什么没有损失后移扣减的规定,为什么只有公司直接投资成本才允许计提折旧,而不能更为普遍地通过使用备抵资产账等,认为“税务当局犯了一个错误,他们多次在缺乏会计理论知识的情况下作出理论上的决策”。美国财政部为此极为重视,于当年12月正式发文,允许根据应计制确