



· 企业纳税与会计操作系列 ·

企业纳税 会计操作实务

—— 付广军◎主编 ——

Taxation
and
Accounting
Operation



中国市场出版社
China Market Press

· 企业纳税与会计操作系列 ·

企业纳税 会计操作实务

付广军◎主编

(国家税务总局税收科学研究所研究员)



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税会计操作实务/付广军主编. —北京: 中国市场出版社, 2006.5

(企业纳税与会计操作系列)

ISBN 7-5092-0017-2

I. 企… II. 付… III. 企业管理—税收会计
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 028583 号

书 名: 企业纳税会计操作实务

主 编: 付广军

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32 16.375 印张 420 千字

版 本: 2006 年 6 月第 1 版

印 次: 2006 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5092-0017-2/F·9

定 价: 32.00 元

前 言

近几年,我国财税制度发生了重大变革,与国际日趋接轨。特别是在2006年,财政部发布了新的企业会计准则;继全国人大常委会通过新修正的《个人所得税法》后,财政部、国家税务总局对现行消费税政策进行了重大调整和完善。为此,企业财税人员、管理者需要进一步学习和掌握国家的最新财税政策和制度变化,以适应新形势下企业管理的需要。

在此背景下,我们组织编写了企业纳税与会计操作系列丛书。具体涵盖企业纳税会计操作、纳税检查与会计处理、税务案例与分析等方面。其中部分内容在我社曾经出版过,受到了广大财税人员的欢迎,这次按新制度进行修订。本套丛书具有如下特点:

一、内容全面。根据企业生产经营活动的特点,以现行税收政策和法律法规为依据,按企业会计核算程序,分企业所得税、增值税、消费税、营业税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税、资源税、房产税、车船使用税、关税等税种,较全面地阐述了我国税法的基本内容。

二、论述新颖。根据最新财税管理体制和法律法规,结合纳税实务的最新发展,力求体现企业纳税的最新变

化。

三、实用性强。税法应用与典型案例相结合,运用大量案例分析真实的税收案件,特别注重分析和解决实际工作中的疑难问题,理论性、政策性和实用性都很强。有助于读者举一反三,学以致用,不断提高税收实践能力。

四、可操作性突出。充分考虑到企业财税人员的实际需要,注重提高财税人员的综合运用能力。由于内容针对性强,通俗易懂,读者能够较为全面地了解税法的内容,对个案又能可资可鉴。

本丛书可满足企业财税人员对税法知识的需要,也可作为相关院校或从业人员的教材和培训用书。

书中疏漏之处,敬请批评指正。

编 者

2006年6月

目 录

第一章 企业纳税基础	(1)
第一节 企业税务登记	(1)
一、开业税务登记	(1)
二、变更税务登记	(3)
三、注销税务登记	(7)
四、其他税务登记	(10)
第二节 税款征收管理	(15)
一、税款征收的特点	(15)
二、税款征收的原则	(16)
三、税款征收的管理	(17)
四、税款征收的操作	(18)
五、税款征收的措施	(20)
六、申请减税、免税的操作程序	(32)
第二章 企业所得税	(33)
第一节 企业所得税制度的基本内容	(33)
一、企业所得税概述	(33)
二、企业所得税的纳税人	(34)
三、企业所得税的征税对象和征收范围	(36)
四、企业所得税的征收管理	(37)
第二节 企业所得税税收优惠	(38)

一、高新技术企业减免税	(39)
二、第三产业企业减免税	(40)
三、资源综合利用企业减免税	(41)
四、“老、少、边、穷”地区新办企业减免税	(42)
五、技术转让减免税	(42)
六、自然灾害减免税	(42)
七、新办劳动就业服务企业减免税	(42)
八、校办企业减免税	(43)
九、福利生产企业减免税	(44)
十、乡镇企业减免税	(45)
十一、民族自治地方企业减免税	(45)
十二、与西部大开发有关的企业所得税减免优惠	(45)
十三、政府性基金(收费)免征所得税	(46)
十四、国有农口企事业单位免税优惠	(46)
十五、事业单位和社会团体减免企业所得税	(47)
十六、福利彩票发行收入用作社会福利基金的 部分免征所得税	(48)
第三节 企业所得税应纳税所得额的确定	(48)
一、应纳税所得额的确定原则	(48)
二、收入总额的确定	(49)
三、允许扣除项目的基本内容和标准	(55)
四、不允许扣除的项目	(68)
五、需要调整的项目	(69)
六、确定应纳税所得额的其他规定	(72)
第四节 企业所得税应纳税额的计算	(76)
一、企业所得税的税率	(76)
二、应纳税所得额的计算	(77)
三、应纳税所得税额的计算	(78)

四、税额抵免	(82)
五、核定征收应纳税额的计算	(86)
六、清算所得应纳税额的计算	(88)
第五节 资产的税务处理	(88)
一、固定资产的税务处理	(89)
二、无形资产的税务处理	(93)
三、递延资产的税务处理	(95)
四、流动资产的税务处理	(95)
第六节 企业重组及投资等业务的税务处理	(100)
一、企业投资过程中的所得税务处理	(100)
二、企业合并、分立的税务处理	(104)
三、企业债务重组的税务处理	(107)
四、技术改造国产设备投资抵免的税务处理	(109)
第七节 企业所得税的账务处理	(111)
一、所得税会计	(111)
二、税前会计利润与应纳税所得额差异的成因	(112)
三、科目的设置	(116)
四、企业所得税的账务处理	(117)
 第三章 增值税	(125)
第一节 增值税制度的基本内容	(125)
一、增值税概述	(125)
二、增值税的纳税人	(126)
三、增值税的征收范围	(127)
四、增值税的缴纳	(130)
第二节 增值税的税收优惠	(132)
一、起征点规定	(132)
二、减免税	(133)

第三节 增值税应纳税额的计算	(138)
一、增值税的税率	(138)
二、销项税额	(140)
三、进项税额	(144)
四、进口货物征税方法	(147)
五、应纳税额的计算	(147)
第四节 出口退(免)税	(150)
一、出口货物退(免)税的范围	(150)
二、出口货物退(免)税的条件	(154)
三、出口货物退税率	(154)
四、出口退税的计算	(155)
五、出口货物退(免)税管理	(158)
六、出口退税的审核	(162)
第五节 企业增值税的账务处理	(163)
一、增值税的账户设置	(163)
二、企业增值税的具体账务处理	(165)
第四章 消费税	(232)
第一节 消费税制度的基本内容	(232)
一、消费税概述	(232)
二、消费税的纳税人	(233)
三、消费税的征收范围	(234)
四、消费税的缴纳	(235)
第二节 消费税税收优惠	(237)
一、税额扣除	(237)
二、优惠税率	(239)
三、减免税	(240)
第三节 消费税征收管理的具体规定	(240)

一、关于税种登记	(241)
二、关于纳税申报	(241)
三、关于自产石脑油连续生产问题	(242)
四、关于消费税税款抵扣	(242)
五、关于减税免税	(244)
六、关于销货退回	(245)
第四节 消费税应纳税额的计算	(245)
一、消费税的税目和税率	(245)
二、消费税的计税额	(251)
三、应纳消费税税额的计算	(255)
四、消费税应退税额的计算	(256)
第五节 金银首饰消费税的规定	(265)
一、纳税人	(265)
二、零售环节的征收范围	(266)
三、税率	(266)
四、计税依据	(266)
第六节 消费税的账务处理	(269)
一、核算消费税应设置的会计科目	(269)
二、应交消费税账务处理举例	(270)
 第五章 营业税	 (283)
第一节 营业税制度的基本内容	(283)
一、营业税概述	(283)
二、营业税的纳税人	(284)
三、营业税的征收范围	(285)
四、营业税的缴纳	(294)
第二节 营业税税收优惠	(296)
一、起征点	(296)

二、减免税	(297)
三、先征后返	(303)
第三节 营业税应纳税额的计算	(303)
一、营业税的计税依据	(303)
二、应纳税额的计算公式	(311)
三、几种经营行为的税务处理	(312)
第四节 营业税的账务处理	(317)
一、提供应税劳务的账务处理	(317)
二、非应税行业提供应税劳务的账务处理	(318)
三、建筑施工业应交营业税的账务处理	(319)
四、运输业应交营业税的账务处理	(320)
五、金融业应交营业税的账务处理	(321)
六、邮电通信业应交营业税的账务处理	(322)
七、房地产开发企业应交营业税的账务处理	(323)
八、租赁业务应交营业税的账务处理	(323)
九、销售不动产应交营业税的账务处理	(324)
十、转让无形资产应交营业税的账务处理	(325)
 第六章 资源税	(328)
第一节 资源税制度的基本内容	(328)
一、资源税概述	(328)
二、资源税的纳税人	(329)
三、资源税的征收范围	(330)
四、资源税的缴纳	(331)
第二节 资源税税收优惠	(332)
一、税额扣除	(332)
二、减免税	(333)
第三节 资源税应纳税额的计算	(334)

一、资源税的税目和税额	(334)
二、资源税的课税数量	(335)
三、资源税应纳税额的计算	(337)
第四节 资源税的账务处理	(338)
第七章 个人所得税	(344)
第一节 个人所得税制度的基本内容	(344)
一、个人所得税概述	(344)
二、个人所得税的纳税人	(345)
三、个人所得税的征收范围	(346)
四、应税所得项目	(347)
五、个人所得税的征管	(349)
第二节 个人所得税税收优惠	(354)
一、免征额	(354)
二、减免税	(355)
第三节 个人所得税应纳税额的计算	(359)
一、个人所得税的应纳税所得额	(359)
二、个人所得税的税率	(367)
第四节 个人所得税的账务处理	(370)
一、工资、薪金所得应纳税款的账务处理	(370)
二、企事业单位承包经营、承租经营所得应纳 税款的账务处理	(373)
三、劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产 租赁所得和其他所得应纳税款的账务处理	(374)
四、转让财产所得应纳税款的账务处理	(376)
五、稿酬所得应纳税款的账务处理	(377)
六、代扣代缴手续费的账务处理	(378)

第八章 外商投资企业和外国企业所得税	(380)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税制度的	
基本内容	(380)
一、外商投资企业和外国企业所得税概述.....	(380)
二、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人.....	(380)
三、外商投资企业和外国企业所得税的征税对象.....	(384)
四、外商投资企业和外国企业所得税的缴纳.....	(385)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税税收优惠	(387)
一、地区投资税收优惠.....	(387)
二、生产性外商投资企业税收优惠.....	(390)
三、能源、交通、基础设施建设项目的税收优惠.....	(393)
四、服务性行业和金融业税收优惠.....	(394)
五、高新技术企业税收优惠.....	(394)
六、再投资退税税收优惠.....	(395)
七、预提所得税税收优惠.....	(397)
八、购买国产设备投资抵免企业所得税的税收优惠	
.....	(398)
九、产品出口企业税收优惠.....	(398)
十、并购境内企业税收优惠.....	(400)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税应纳税	
所得额的确定	(401)
一、应纳税所得额的计算原则.....	(401)
二、收入总额的确定.....	(401)
三、成本、费用、损失列支范围和标准.....	(404)
四、资产的税务处理.....	(408)
第四节 外商投资企业和外国企业所得税应纳税额	
的计算	(415)
一、应纳税所得额的计算方法.....	(415)

二、应纳税所得额的计算	(418)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税的账务处理	(425)
第九章 房产税、车船使用税和城镇土地使用税	(426)
第一节 房产税	(426)
一、房产税概述	(426)
二、房产税的征收制度	(427)
三、房产税的税收优惠	(429)
四、房产税应纳税额的计算	(431)
五、房产税的账务处理	(434)
第二节 车船使用税	(435)
一、车船使用税概述	(435)
二、车船使用税征收制度	(436)
三、车船使用税的税收优惠	(437)
四、车船使用税应纳税额的计算	(438)
五、车船使用税的账务处理	(441)
第三节 城镇土地使用税	(442)
一、城镇土地使用税概述	(442)
二、城镇土地使用税的征收制度	(443)
三、城镇土地使用税应纳税额的计算	(444)
四、城镇土地使用税的税收优惠	(445)
五、城镇土地使用税的账务处理	(446)
第十章 土地增值税	(447)
第一节 土地增值税制度的基本内容	(447)
一、土地增值税概述	(447)
二、土地增值税的纳税人	(448)

三、土地增值税的征税对象和征收范围	(449)
四、土地增值税的缴纳	(451)
第二节 土地增值税的税收优惠	(453)
第三节 土地增值税应纳税额的计算	(455)
一、土地增值税的计税依据	(455)
二、应纳税额的计算	(458)
第四节 土地增值税的账务处理	(461)
一、主营房地产业务的企业土地增值税的账务处理	(461)
二、兼营房地产业务的企业土地增值税的账务处理	(462)
三、转让房地产的企业土地增值税的账务处理	(462)
第十一章 印花税	(465)
第一节 印花税制度的基本内容	(465)
一、印花税概述	(465)
二、印花税的纳税人	(466)
三、印花税的征收范围	(467)
四、印花税的缴纳	(468)
第二节 印花税的税收优惠	(470)
一、印花税起征点的规定	(470)
二、免税或暂不征收印花税	(470)
第三节 印花税应纳税额的计算	(472)
一、印花税的计税依据	(472)
二、印花税的税率	(472)
三、印花税应纳税额的计算	(476)
四、若干具体问题的税务处理	(477)
第四节 印花税的账务处理	(478)

第十二章 契稅、城市维护建設稅和關稅	(479)
第一节 契稅	(479)
一、契稅的征收制度与應納稅額的計算	(479)
二、契稅的賬務處理	(487)
第二节 城市维护建設稅	(488)
一、城市维护建設稅的征收制度与應納稅額的計算	(488)
二、城市维护建設稅的賬務處理	(492)
第三节 關稅	(492)
一、關稅的征收制度与應納稅額的計算	(492)
二、關稅的賬務處理	(505)

第一章 企业纳税基础

第一节 企业税务登记

一、开业税务登记

(一) 开业税务登记认定

下列纳税人应按规定办理税务登记：

1. 企业及企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位。
2. 非从事生产、经营活动，但依照法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人。

对于临时取得应税收入或临时发生应税行为的纳税人和只缴纳个人所得税、车船使用税的纳税人，可以不办理税务登记。

下列情形也需要办理税务登记：

依照税收法律、法规的规定，负有纳税义务的外籍或无国籍个人及港、澳、台人员；主办商品交易会、订货会、展销会、展览会以及其他经营性业务活动的单位和个人，主办文艺演出、体育、武术表演，以及其他文化艺术活动的单位和个人；外出经营的纳税人，应当在到达经营地之日，持所在地税务机关填写的