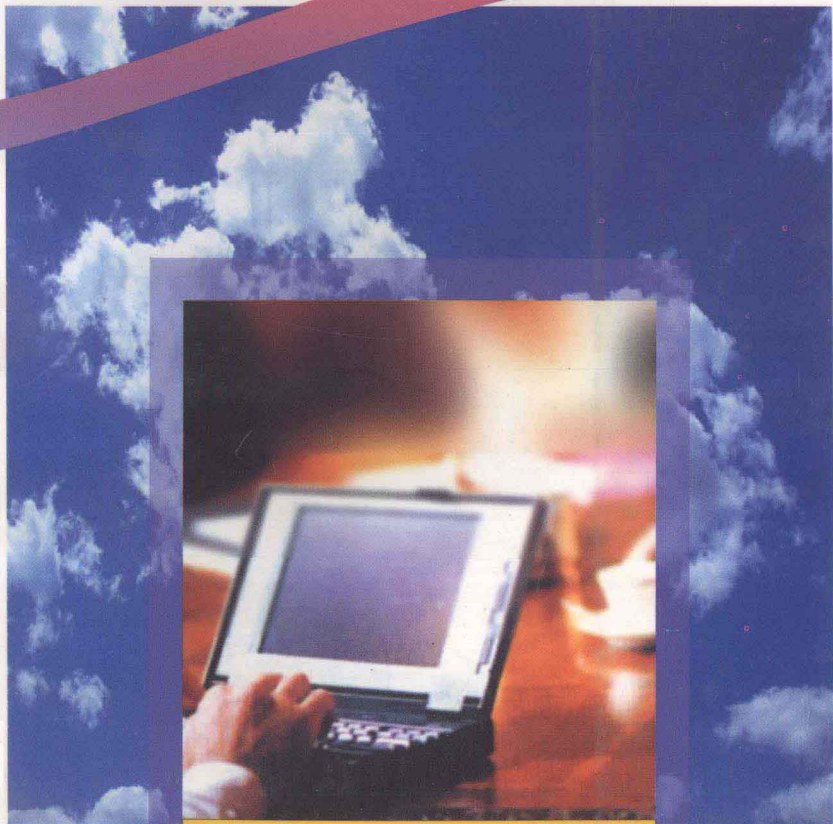


财贸类专业教材

企业税务会计

刘会忠 主编



中国环境科学出版社

财 贸 类 专 业 教 材

全套主编 陆现柱

企 业 税 务 会 计

刘会忠 主编

中 国 环 境 科 学 出 版 社

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

财贸类专业教材/陆现柱主编. - 北京: 中国环境科学出版社, 1999.8

ISBN 7-80135-873-2/G·701

I. 财… II. 陆… III. ①财政-专业学校-教材②商业专业学校-教材 IV. F·8

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 4161 号

中国环境学科出版社出版发行

(100036 北京海淀区普惠南里 14 号)

山东省枣庄市长城文化出版实业公司激光照排

山东省费县方正印刷厂印刷

*

1999 年 8 月第 一 版 开本 850×1168 1/32

1999 年 8 月第一次印刷 印张 91

印数 1—3 000 字数 2000 千字

ISBN 7-80135-873-2/G·701

全套定价: 148.00 元

本册定价: 17.80 元

序

当前，随着经济体制改革的进一步深入和市场经济的迅猛发展，我国财经、贸易领域各行各业的方针政策、经济体制、经济法规、经营方式和管理方式等各个方面都已发生了深刻的变革。与此同时，我国即将加入世界贸易组织，国内市场与国际市场很快就要接轨。这一切都从客观上要求我国财贸战线上的广大工作者，必须尽快转变思想、更新观念、提高认识，不断学习新知识和新技术，努力提高自身素质，以适应新形势下的工作需要。

为了满足全国各地各类高等院校和中等职业学校在新形势下教育和培养各类专业人员的需要，我们特组织天津大学、南开大学、南京大学、东南大学、河海大学、湖北大学、扬州大学、南京经济学院和安徽财贸学院等高等院校的有关专家、教授和学科带头人，以及全国 28 个省（自治区、直辖市）的部分省（部）级重点中专学校的高级讲师和学科带头人，联合编写了本套最新“财贸类专业教材”。

本套教材在编写过程中，坚持理论与实践相结合、国内与国外相结合、目前与将来结合、高等院校和中等职业学校相兼顾的原则，力求体系完备、内容全面、知识新颖、语言精练、深入浅出、权威性强、前瞻性强、科学性强、可操作性强、适用面广。

为了确保本套教材高质量出版，我们先后于天津、南京、上海、济南和枣庄等地多次召开了规模不一的编委会会议和编写会议，广泛征求各方面意见，多次修改书稿。

全套教材由陆现柱、朱国伟同志总纂定稿。

本套教材系高等院校、中等职业学校通用教材，除供财贸类专业使用外，其它相关专业亦可使用。

本套教材在编写出版过程中，承蒙中国环境科学出版社以及编委会成员所在院校等单位的大力支持；同时，亦吸引了国内外有关专家、学者的最新科研成果。在此，我们一并深表衷心的感谢！

尽管我们付出了很多心血和汗水，但是由于时间仓促等原因，本套教材可能还会存在这样或那样的不足，敬请广大读者批评指正，以便再版时进一步修订，使之更臻完善。

财贸类专业教材编委会

1999 年 7 月

前 言

1994 年的税收制度改革，建立了以增值税和企业所得税为主体税种的复合税制。现代税收制度改变了税收核算依附于财务会计制度的传统模式，对纳税企业提出了很多新的要求，纳税事务已经成为企业会计工作越来越重要、越来越独立的内容之一，从而使企业税务会计发展为现代企业会计的一个重要分支。目前，企业税务会计已成为各类高等院校、中等职业学校财经专业的必修课程。

为了满足财经专业的教学需要以及企业经济管理人员的工作需要，我们编写了《企业税务会计》这本书，并作为“财贸类专业教材”之一出版。

本书主要特点如下：

第一，内容新颖。本书紧跟我国财税制度改革的步伐，包括了 1999 年 8 月修订的《中华人民共和国个人所得税法》中的新内容。

第二，立足点高。目前，我国已经正式出版的很多同类书籍，仅将税款的核缴和账务处理作为其所有内容，局限性很大；而本书则将企业所有的纳税事务作为其研究内容，立足点高，能够使读者系统学习和掌握企业纳税的全部业务。

上述两个特点增强了本书的实用性。

本书由刘会忠主编，韩荣坤、李允璐、许云霞、李举芝副主编，李鹏波、刘桂荣、公维红参编。

由于编者水平所限，加之时间仓促等原因，书中如有不妥之处，恳请广大读者指正。

编 者

1999 年 8 月

目 录

第一篇 企业税务会计基础

第一章 税收基础知识	(3)
第一节 税收的起源	(3)
第二节 税收的概念及性质	(5)
一、税收的概念	(5)
二、税收的性质	(5)
第三节 税收的职能	(6)
一、财政职能	(7)
二、配置资源职能	(7)
三、公平分配职能	(7)
四、监督职能	(8)
第四节 税务机关与纳税人的权利	(9)
一、税务机关的权利	(9)
二、纳税人的权利	(9)
三、纳税程序	(10)
第五节 税收制度的构成要素	(10)
一、纳税人	(11)
二、征税对象	(11)

企业税务会计

三、税率	(12)
四、税目	(14)
五、计税依据	(15)
六、纳税环节	(15)
七、纳税期限	(15)
八、附加与加成	(16)
九、减免规定	(16)
十、违法处理	(17)
复习思考题	(18)
第二章 企业税务会计基础知识	(19)
第一节 企业税务会计的概念和作用	(19)
一、企业税务会计的产生与发展	(19)
二、企业税务会计的概念	(20)
三、企业税务会计的作用	(21)
第二节 企业税务会计工作的内容	(23)
一、税务登记	(23)
二、帐簿和凭证管理	(23)
三、应纳税款的核算	(24)
四、纳税申报	(24)
五、纳税的帐务处理	(24)
六、税款清算与会计报表的编制	(25)
七、纳税检查	(25)
八、纳税咨询	(25)
第三节 企业税务会计与企业财务会计的关系	(25)
一、企业税务会计与企业财务会计的联系	(26)
二、企业税务会计与企业财务会计的区别	(26)
第四节 企业税务会计的原则	(27)

一、合法性原则	(27)
二、程序法优先原则	(27)
三、会计分期原则	(28)
四、权责发生制原则	(28)
第五节 企业税务会计的方法	(29)
一、企业纳税业务的会计分类	(29)
二、企业纳税业务的原始凭证	(30)
三、企业纳税业务的分类记录和帐簿设置	(32)
四、企业税务会计报表	(34)
第六节 企业税务会计的组织管理	(36)
一、企业税务会计的组织和领导	(36)
二、企业税务会计人员的素质要求	(36)
三、企业税务会计的工作制度	(37)
复习思考题	(38)

第二篇 流转税的核算

第三章 增值税的核算	(41)
第一节 概述	(41)
一、增值税的概念	(41)
二、增值税的特点	(42)
三、增值税核算的意义	(43)
第二节 增值税的基本内容	(43)
一、征税范围	(43)
二、纳税人	(46)
三、税率	(46)
四、应纳税额的计算	(48)
五、减税、免税	(56)

六、起征点	(58)
七、增值税的征收管理	(58)
第三节 增值税一般纳税人的认定	(60)
一、增值税一般纳税人标准	(60)
二、增值税一般纳税人的申请认定	(60)
第四节 增值税专用发票的领用	(61)
一、增值税专用发票的基本内容	(62)
二、增值税专用发票的领购	(62)
三、增值税专用发票的使用	(63)
四、纳税申报	(67)
第五节 增值税的帐务处理	(78)
一、会计科目及明细帐的设置	(78)
二、应交增值税明细表	(80)
三、增值税的帐务处理	(80)
复习思考题	(100)
第四章 消费税的核算	(101)
第一节 概述	(101)
一、消费税的概念	(101)
二、消费税的特点	(101)
三、消费税核算的意义	(102)
第二节 消费税的基本内容	(102)
一、征税范围	(102)
二、纳税人	(103)
三、税目和税率	(103)
四、应纳税额的计算	(106)
五、纳税环节和纳税义务发生时间	(112)
六、纳税地点和纳税期限	(113)

七、减免税	(113)
第三节 消费税的帐务处理	(114)
一、有关科目和帐簿设置	(114)
二、消费税的帐务处理	(114)
三、消费税申报表及代收代缴消费税申报表	(122)
复习思考题	(125)
第五章 营业税的核算	(126)
第一节 概述	(126)
一、营业税的概念	(126)
二、营业税的特点	(126)
三、营业税核算的意义	(127)
第二节 营业税的基本内容	(127)
一、征税范围	(127)
二、纳税人	(131)
三、税目及税率	(131)
四、计税	(132)
五、减税、免税	(135)
六、起征点	(136)
七、纳税义务发生时间及纳税期限	(136)
八、纳税地点	(137)
九、扣缴义务人	(138)
第三节 营业税的帐务处理	(138)
一、科目设置	(138)
二、帐簿设置	(139)
三、帐务处理	(139)
四、营业税申报表及代扣代缴营业税报告表	(143)
复习思考题	(146)

第六章 关税的核算	(147)
第一节 概述	(147)
一、关税的概念	(147)
二、关税征收管理和核算的意义	(147)
第二节 关税的基本内容	(148)
一、纳税人	(148)
二、完税价格	(148)
三、税率设置	(150)
四、税款的计算、交纳和退补	(151)
五、关税的减免	(152)
第三节 关税的帐务处理	(153)
一、进口关税的帐务处理	(153)
二、出口关税的帐务处理	(154)
复习思考题	(155)

第三篇 所得税的核算

第七章 企业所得税的核算	(159)
第一节 概述	(159)
一、企业所得税的概念	(159)
二、企业所得税的特点	(159)
三、企业所得税核算的意义	(160)
第二节 企业所得税的基本内容	(161)
一、纳税人和征税范围	(161)
二、计税依据	(161)
三、企业资产的税务处理	(169)
四、税率设置	(172)
五、应纳税额的计算	(173)

六、税额扣除和亏损抵补	(174)
七、企业所得税的税收优惠	(176)
第三节 企业所得税的帐务处理	(179)
一、永久性差异和时间性差异	(179)
二、科目设置	(179)
三、企业所得税的帐务处理	(180)
四、企业所得税纳税申报表及填报说明	(188)
五、企业所得税纳税申报表附表及填报说明	(191)
第四节 企业所得税的征收管理	(196)
一、纳税地点	(196)
二、纳税时间及纳税方法	(196)
三、纳税资料的报送	(197)
四、关联企业的往来	(197)
五、清算所得	(198)
复习思考题	(198)
第八章 外商投资企业和外国企业所得税的核算	(199)
第一节 外商投资企业和外国企业	
所得税的基本内容	(199)
一、纳税人	(199)
二、征税范围	(200)
三、计税依据	(201)
四、税率	(204)
五、应纳税额的计算	(204)
第二节 外商投资企业和外国企业	
所得税的税收优惠	(205)
一、实行优惠税率	(205)
二、对生产性外商投资企业的减免税规定	(206)

企业税务会计

三、对外国投资者再投资的税收优惠	(209)
四、亏损弥补	(209)
五、税额扣除	(210)
六、对预提所得税的优惠	(210)
第三节 外商投资企业和外国企业	
所得税的征收管理	(211)
一、征收方法	(211)
二、税款报缴	(211)
复习思考题	(212)
第九章 个人所得税的核算	(213)
第一节 个人所得税的基本内容	(213)
一、纳税人	(213)
二、征税对象及范围	(214)
三、税率设置	(215)
四、应纳税所得额的确定及应纳税额的计算	(217)
五、减免税和税额抵扣	(221)
第二节 个人所得税的征收管理	(223)
一、纳税地点	(223)
二、纳税方式	(223)
三、纳税期限	(223)
四、纳税申报表	(224)
第三节 企业代扣代缴个人所得税的帐务处理	(233)
一、会计科目设置	(233)
二、帐务处理	(233)
三、企业代扣代缴个人所得税报告表	(236)
复习思考题	(237)

第四篇 其它税种的核算

第十章 资源税的核算	(241)
第一节 概述	(241)
一、资源税的概念	(241)
二、资源税核算的意义	(241)
第二节 资源税的基本内容	(242)
一、纳税人	(242)
二、征税范围	(242)
三、税目和税率	(243)
四、计税依据和税额计算	(244)
五、减免税	(245)
第三节 资源税的征收管理	(245)
一、纳税义务发生时间	(245)
二、纳税地点	(246)
三、纳税期限	(246)
四、资源税申报表	(246)
第四节 资源税的帐务处理	(248)
一、科目设置	(248)
二、帐务处理	(248)
复习思考题	(251)
第十一章 土地增值税的核算	(252)
第一节 概述	(252)
一、土地增值税的概念	(252)
二、土地增值税核算的意义	(252)
第二节 土地增值税的基本内容	(253)
一、纳税人	(253)

企业税务会计

二、计税依据	(253)
三、税率	(255)
四、应纳税额的计算	(255)
五、免税	(256)
六、税款缴纳	(256)
七、土地增值税申报表	(257)
第三节 土地增值税的帐务处理	(258)
一、科目设置	(258)
二、帐务处理	(258)
复习思考题	(260)
第十二章 城乡维护建设税的核算	(261)
第一节 概述	(261)
一、城乡维护建设税的概念	(261)
二、城乡维护建设税核算的意义	(261)
第二节 城乡维护建设税的基本内容	(262)
一、纳税人	(262)
二、计税依据	(262)
三、税率设置及税额计算	(262)
第三节 城乡维护建设税的帐务处理	(263)
一、科目设置	(263)
二、帐务处理	(263)
复习思考题	(265)
第十三章 教育费附加和房产税的核算	(266)
第一节 教育费附加的核算	(266)
一、教育费附加的概念	(266)
二、教育费附加的计算	(266)
三、教育费附加的帐务处理	(267)