

SHUI WU KUAI JI
HE SUAN ZHI DAO

主 编 陈贻金 朱建威



税 务 会 计 核 算 指 导

2

航空工业出版社

序

改革开放以来,我国税制建设和税收理论研究都取得了长足的进步,集中地体现在1994年实施的工商税制改革上。同时,这次改革也是建立与社会主义市场经济体制相适应的税收制度的重大举措。在许多市场经济发达的国家,税务会计作为企业会计的一个重要组成部分,与财务会计、管理会计等并列作为一门单独会计体系,在改革开放以前的我国,由于实行高度集中的计划经济体制,企业没有自身独立的经济利益,会计制度融税收、财务等于一体,税务会计当然没有单独成为体系的必要,企业也就更没有学习、掌握和实施税务会计的条件。

在社会主义市场经济条件下,税收是规范政府与纳税人之间利益分配关系的主要形式。企业作为具有自身利益的经济实体,与税收息息相关。作为纳税义务人的企业或单位,不仅要正确核算、依法纳税,认真履行纳税义务;而且还应享受税法赋予的权利,关心自己的税收负担是否合理、合法,能否享受国家的税收优惠政策等。税务会计就是专门研究这方面问题的一门独立的科学体系,税务会计所研究的,既是会计中的税务问题,也是税务中的会计问题,是纳税人自己的会计。因此,企业需要学习、掌握、运用税务会计的重要性,也就不言自明了。

目前,社会上有关税务会计方面的书籍,大多是作为教材供大专院校中财会、税务专业的学生学习之用,而且比较侧重基本理论的阐述。由陈贻金等同志主编的《税务会计核算指导》一书,集编者长期的税收工作实践,依据税收法律法规,以实务问题解答的形式,列举企业当前各种经营方式所涉及到的增值税、消费税、营业税、企业所得税等中央、地方税收的主要税种,详细地阐释、解答了这四个税种的税务会计核算方法。与一些大专院校的教科书相比,该书在结构设计、内容组合、表述方式、解答深度等方面都独具特色。

该书通俗易懂,操作性、务实性强。它的出版发行,不仅对纳税人全面了解、掌握增值税、消费税、营业税、企业所得税的会计处理、核算方法,更好地履行纳税义务,以及对税务部门的执法进行监督,维护自身合法权益等诸方面都有着重要作用;而且对税务稽查人员来说,也不失为学习稽查业务知识的参考书。

刘 勇

一九九八年十一月

目 录

第一部分 税务会计的概念

001. 什么是税务会计？	(2)
002. 税务会计有哪些特点？	(2)
003. 税务会计与税收会计有什么区别？	(3)
004. 税务会计与财务会计有什么区别？	(3)
005. 税务会计的原则是什么？	(4)
006. 什么是税务会计的法律性原则？	(4)
007. 什么是税务会计的真实性原则？	(5)
008. 什么是税务会计的会计分期原则？	(5)
009. 什么是税务会计的权责发生制原则？	(6)
010. 我国现行税务会计是什么模式？	(6)

第二部分 增值税的核算

011. 什么是增值税？	(8)
012. 增值税有哪些特点？	(8)
013. 增值税税率有哪些？	(8)
014. 增值税的计税方法有哪几种？	(9)
015. 我国现行增值税采用什么计算方法？	(9)
016. 增值税的纳税环节有哪些？	(10)

017. 视同销售货物包括哪些？	(10)
018. 视同销售货物的销售价格如何确定？	(10)
019. 增值税计税销售额包括哪些？	(11)
020. 价外费用包括哪些费用？	(11)

一、一般纳税人增值税的核算

(一)销项税额的核算

021. 企业开具普通发票销售额的如何核算增值税？ ...	(11)
022. 企业销售货物另收手续费的如何核算增值税？ ...	(12)
023. 工厂销售产品购买方付给优质奖的如何核算 增值税？	(13)
024. 工厂取得的修理修配收入如何核算增值税？	(14)
025. 工厂将产品发出作投资的如何核算增值税？	(14)
026. 工厂赠送产品有同类产品价的如何核算增值 税？	(15)
027. 工厂赠送产品无同类产品价的如何核算增值 税？	(16)
028. 工厂采取预收款方式销售产品的如何核算增 值税？	(17)
029. 工厂出售废品和下脚废料的如何核算增值税？ ...	(18)
030. 工厂销售原材料的如何核算增值税？	(18)
031. 工厂将自产品用于基本建设的如何核算增值 税？	(19)
032. 工厂将购进原材料拨出作投资的如何核算增 值税？	(20)
033. 工厂将产品向外单位换取原材料的如何核算	

增值税？	(20)
034. 工厂销售产品按规定收取基金的如何核算增 值税？	(21)
035. 工厂销售固定资产如何核算增值税？	(22)
036. 工厂将自产品作福利发给职工如何核算增值 税？	(23)
037. 工厂销售货物带安装如何核算增值税？	(24)
038. 商业企业经营以旧换新销售货物如何核算增 值税？	(25)
039. 商业企业经营商品供货方付给“三包”费如何 核算增值税？	(25)
040. 商业企业经营饲料添加剂预混料如何核算增 值税？	(26)
041. 商业企业销售商品购货方要求带施工如何核 算增值税？	(27)
042. 商业企业销售商品已开发票但未发货如何核 算增值税？	(28)
043. 商业企业采取“还本”销售货物如何核算增值 税？	(28)
044. 商业企业销售货物退回已取得证明的如何核 算增值税？	(29)
045. 商业企业销售货物给购买方的回扣如何核算 增值税？	(30)
046. 商业企业销售货物其包装采取押金收取方式 的如何核算增值税？	(31)
047. 宾馆附设商场部销售货物如何核算增值税？	(31)

048. 医院将购进货物单独对外销售如何核算增值
税? (32)
049. 部队物资部门调拨给军队系统的货物如何核
算增值税? (33)
050. 电信劳动服务公司销售寻呼机等如何核算增
值税? (34)

(二)进项税额的核算

051. 工厂购进货物取得专用发票和普通发票如何
核算增值税? (35)
052. 工厂购进设备取得专用发票如何核算增值税? ... (36)
053. 工厂购进原料用于基建如何核算增值税? (37)
054. 工厂支付设备修理费如何核算增值税? (37)
055. 工厂取得投资方拨来货物投资如何核算增值
税? (38)
056. 工厂接受供货单位赠送新产品如何核算增值
税? (39)
057. 工厂委托外单位加工原料如何核算增值税? (39)
058. 工厂购进包装物取得专用发票和普通发票如
何核算增值税? (40)
059. 工厂生产有应税和免税产品,其购进原料如
何核算增值税? (40)
060. 工厂购进货物取得专用发票而货未入库的如
何核算增值税? (41)
061. 工厂门市部从厂方进货,按进货额返利如何
核算增值税? (42)
062. 工厂产成品发生非正常损失如何核算增值税? ... (43)

063. 商业企业购进货物取得的专用发票部分不符合要求的如何核算增值税? (43)
064. 商业企业支付运输费发票中有其他费用如何核算增值税? (44)
065. 商业企业取得运输发票不属运输部门开出的如何核算增值税? (45)
066. 商业企业从供货方取得的返还利润如何核算增值税? (46)
067. 商业联营企业销售投资方货物取得的返利如何核算增值税? (47)
068. 商业企业购进货物向供货方收取堆存费如何核算增值税? (47)
069. 商业企业收购农产品使用非正式凭证如何核算增值税? (48)
070. 商业企业收购农业产品交纳农业特产税如何核算增值税? (49)
071. 商业企业购进货物支付货款不属供货方如何核算增值税? (49)
072. 商业企业购进货物保管不善发生霉烂报损如何核算增值税? (50)
073. 商业企业将购进货物发给职工福利如何核算增值税? (51)
074. 商业企业之间虚开、对开专用发票如何核算增值税? (51)
075. 商业企业购进货物与其他单位互换如何核算增值税? (52)

076. 商业企业购进货物部分未付款如何核算增值税? (53)
077. 商业企业支付运费中,有的起运地与到达地不符如何核算增值税? (54)
078. 商业企业取得专用发票有的未写税务登记号如何核算增值税? (55)
079. 商业企业购进货物因质量问题退回如何核算增值税? (56)
080. 商业企业进口货物取得海关完税凭证如何核算增值税? (56)
081. 商业企业分支机构由总机构供货、平价销售,其返还费用如何核算增值税? (57)
082. 商业企业兼营非应税项目其进货无法准确划分如何核算增值税? (58)

(三)应纳增值税的核算

083. 企业上期有留抵税额如何核算增值税? (59)
084. 企业上期有应交税额如何核算增值税? (60)
085. 企业申请经批准抵扣期初存货已征税额如何核算增值税? (60)

二、小规模纳税人应纳税额的核算

086. 企业购进货物取得专用发票如何核算增值税? ... (61)
087. 企业销售货物发生销售退回如何核算增值税? ... (62)
088. 企业将货物无偿赠送其他单位如何核算增值税? (63)
089. 企业将购进货物用于基建如何核算增值税? (64)

090. 企业销售货物收取价外费用如何核算增值税? ... (65)
091. 企业将商品委托他人代销如何核算增值税? (66)
092. 企业将产品与其他用户换取原料如何核算增值税? (67)
093. 小规模商业企业增值税政策有什么调整? (68)
094. 小规模商业企业年应税销售额 180 万元以下
指的是什么时期的销售额? (68)
095. 一般纳税人划为小规模纳税人前已抵扣进项
税的存货怎么办? (69)
096. 一般纳税人划转为小规模纳税人, 原有期初
存货已征税款余额和留抵税额怎样处理? (69)
097. 商业企业原小规模纳税人税率调整后, 如何
核算增值税? (69)
098. 商业企业随货销售包装物, 其包装另开普通
发票如何核算增值税? (70)
099. 不属于小规模商业企业的小规模纳税人的
增值税征收率是否调减为 4%? (71)

第三部分 消费税的核算

100. 什么是消费税? (74)
101. 开征消费税的意义是什么? (74)
102. 消费税有哪些特点? (74)
103. 消费税征收范围有哪些? (75)
104. 消费税税率有哪些? (75)
105. 消费税的计税依据是什么? (76)

106. 消费税纳税环节是怎样确定的? (76)
107. 金银首饰零售业务指的是什么? (76)
108. 消费税税额计算有哪些特殊规定? (77)
109. 金银首饰包括哪些范围? (78)
110. 工厂销售自产卷烟如何核算消费税? (78)
111. 工厂购进已税烟丝生产卷烟销售如何核算消
费税? (80)
112. 工厂将生产不同税率的酒组成套装酒销售如
何核算消费税? (81)
113. 工厂自制微型货车销售如何核算消费税? (82)
114. 工厂以原料委托外单位加工成散酒, 收回改
制瓶装酒销售如何核算消费税? (83)
115. 工厂销售自产汽酒并带包装如何核算消费税? ... (84)
116. 工厂销售护发产品, 其包装采取收押金方式
如何核算消费税? (85)
117. 工厂将生产的白酒发给职工福利的如何核
算消费税? (87)
118. 工厂承接来料加工轮胎, 完工后出厂如何核
算消费税? (89)
119. 工厂承接加工化妆品, 无同类产品销售价格
的如何核算消费税? (90)
120. 工厂经营轮胎翻新业务, 对方以旧胎换取新
胎如何核算消费税? (91)
121. 工厂将自产摩托车拨给本厂自用如何核算消
费税? (92)
122. 工厂试制新轿车留厂自用, 若无销售价时如

- 何核算消费税? (93)
123. 工厂销售产品汽油、柴油如何核算消费税? (94)
124. 工厂销售带包装啤酒如何核算消费税? (95)
125. 工厂销售化妆品,对方延期付款收取利息如何
核算消费税? (97)
126. 工厂委托外单位加工酒精,支付代扣消费税如
何核算消费税? (97)
127. 工厂委托外单位加工轮胎,配在小轿车上出售
如何核算消费税? (98)
128. 工厂销售自产酒,收取的运费如何核算消费税?
..... (99)
129. 工厂将原油售给某单位,又以此油作委托加工
成品油如何核算消费税? (100)
130. 工厂自产自用消费品应如何核算消费税? (101)
131. 商业企业经营金银首饰以旧换新业务如何核
算消费税? (102)
132. 商业企业承接客户来原料加工金银首饰如何
核算消费税? (103)
133. 商业企业将经营金银首饰和其他物品组成礼
品盒销售如何核算消费税? (105)
134. 商业企业将金银首饰售给有《许可证》的企业
如何核算消费税? (106)
135. 未经中央银行批准经营的企业将金银首饰售
给有《许可证》的企业如何核算消费税? (107)
136. 商业企业将金银首饰带到外地销售如何核算
消费税? (108)

137. 商业企业将不同规格的金银首饰零售如何核算消费税? (109)
138. 商业企业经营锻压金、铸金、复合金首饰如何核算消费税? (110)
139. 企业购进已税白酒、加工改制销售如何算消费税? (112)
140. 进出口公司进口小轿车如何核算消费税? (113)

第四部分 营业税的核算

141. 什么是营业税? (116)
142. 营业税具有哪些特点? (116)
143. 营业税征收范围有哪些? (116)
144. 无形资产包括哪些? (116)
145. 营业税税目、税率有哪些? (117)
146. 营业税的计税依据是什么? (117)
147. 营业税计算有哪些特殊规定? (117)
148. 服务业范围包括哪些? (118)
149. 娱乐业范围包括哪些? (118)
150. 文化体育业范围包括哪些? (118)
151. 饭店经营住宿、餐饮、舞厅代理业务如何核算营业税? (118)
152. 歌舞厅的门票、点歌费、台位费如何核算营业税? (119)
153. 饭店将房屋转租如何核算营业税? (120)
154. 茶社提供音乐欣赏、供应茶座饮料如何核算营

业税?	(121)
155. 酒楼经营小吃、筵席和专窗销售烧卤制品如何 核算营业税?	(122)
156. 球馆经营各种球类娱乐收取会员费如何核算 营业税?	(123)
157. 公园门票和各种游艺活动如何核算营业税?	(124)
158. 体育馆提供场所收取场租如何核算营业税?	(125)
159. 广告业为客户代理广告宣传如何核算营业税?	(125)
160. 建筑业承包工程由对方供应材料的如何核算 营业税?	(126)
161. 建筑业承包工程将部分转包其他单位如何核 算营业税?	(128)
162. 建筑业附属施工队为内部工程施工如何核算 营业税?	(129)
163. 建筑业承包工程收取“三费”如何核算营业税?	(130)
164. 城建施工队承包绿化工程如何核算营业税?	(131)
165. 房地产开发业销售商品房另加其他费用如何 核算营业税?	(131)
166. 房地产开发业无偿赠送商品房如何核算营业 税?	(132)
167. 房地产开发业采取预收售房款如何核算营业 税?	(133)
168. 房地产开发业采取“还本”销售商品房如何核 算营业税?	(134)

169. 旅游业组织旅游团境内旅游收入如何核算营业税? (135)
170. 旅游业将自有房屋出售给他人如何核算营业税? (136)
171. 旅游业将闲置资金借出,收取资金占用费如何核算营业税? (137)
172. 银行代委托单位发放贷款业务如何核算营业税? (138)
173. 银行以房屋向外单位投资如何核算营业税? (139)
174. 保险公司保险业务实行分保的如何核算营业税? (140)
175. 保险公司对参保单位支付无赔偿奖如何核算营业税? (142)
176. 电信部门销售无线寻呼电话等如何核算营业税? (143)
177. 电信部门拍卖吉祥电话号码如何核算营业税?
..... (144)
178. 电信部门出租移动电话、寻呼机如何核算营业税? (144)
179. 邮政部门销售首日封、集邮册等如何核算营业税? (145)
180. 运输业承运出口货物境外转运的如何核算营业税? (146)
181. 联运企业取得运费收入再支付给联运单位如何核算营业税? (147)
182. 装卸公司取得运费、装卸费、搬运费如何核算

营业税?	(149)
183. 搬家公司为客户开展搬家业务如何核算营业税?	(150)
184. 电视台接受企业委托收取播映费如何核算营业税?	(150)
185. 电视台为居民小区安装有线电视如何核算营业税?	(151)
186. 企业设计技术和软件一并转让给他人如何核算营业税?	(152)
187. 企业以自有的商誉作投资入股如何核算营业税?	(153)
188. 企业以房屋抵还银行贷款如何核算营业税?	(154)
189. 事业单位收取房租、咨询费等预算外收入如何核算营业税?	(155)
190. 汽车租赁业将车辆向司机作价收款如何核算营业税?	(156)
191. 工业企业将自有名牌商标转让给他人如何核算营业税?	(157)
192. 工业企业以土地权与其他单位合建房, 拆迁时取得拆迁费如何核算营业税?	(158)
193. 工业企业内部化验部门对内、对外化验收费如何核算营业税?	(159)
194. 工业企业将技术成果转让他人如何核算营业税?	(159)
195. 工业企业将自建房屋低于成本价出售如何核算营业税?	(160)

第五部分 企业所得税的核算

196. 什么是企业所得税? (164)
197. 企业所得税征收对象是什么? (164)
198. 企业所得税税率确定为多少? (164)
199. 企业所得税的计算及征收期怎样确定? (164)
200. 企业所得税有哪些特点? (164)
201. 企业所得税的核算有哪些方法? (165)
202. 什么是应付税款法? (165)
203. 什么是纳税影响会计法? (165)
204. 采取“应付税款法”或“纳税影响会计法”应
设置哪些会计科目? (166)
205. 企业本年发生以前年度损益会计上如何核
算? (167)
206. 企业取得国库券利息收入如何核算所得税? (167)
207. 企业不需用的固定资产提取折旧如何核算
所得税? (168)
208. 企业违法经营被罚款如何核算所得税? (169)
209. 企业发生火灾取得保险赔款如何核算所得
税? (170)
210. 企业以经营租赁方式租赁固定资产所提取
的折旧如何核算所得税? (171)
211. 企业以实现利润弥补以前年度亏损如何核
算所得税? (172)
212. 企业招待费超出规定范围如何核算所得税? (173)