

李海波
刘学华
宋胜菊 编著

新税收 与会计核算 手册



复旦大学出版社

2-62

新税收与会计核算手册

李海波 刘兴华 宋胜菊 编著

复旦大学出版社

(沪)新登字 202 号

责任编辑 苏荣刚
范文凯

新税收与会计核算手册

李海波 刘学华 宋胜菊 编著

复旦大学出版社出版

(上海国权路 579 号)

新华书店上海发行所发行 复旦大学印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 11.375 字数 250,000

1994 年 12 月第 1 版 1994 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN7-309-01449-9/F·329

定价:12.00 元

目 录

第一章 总 论

一、工商税制改革的动因	(1)
二、新税制实施的重大意义	(2)
三、新税制实施的目标	(2)
四、新旧工商税制的主要变化	(3)
五、流转税制的改革	(4)
1. 增值税的改革	(5)
2. 消费税的改革	(6)
3. 营业税的改革	(7)
六、企业所得税的改革	(8)
七、个人所得税的改革	(9)
八、其他税种的改革	(10)
1. 资源税的改革	(10)
2. 土地增值税的改革	(11)
3. 其他税种的改革	(11)
九、新旧税制税种的变化	(12)
1. 原工商税的 32 个税种	(12)
2. 简化合并的税种	(13)
3. 取消的税种	(13)
4. 新增加的税种	(14)

5. 现行工商税制的 18 个税种	(14)
十、分税制的含义	(14)
十一、中央税和地方税的划分	(16)
1. 中央税	(16)
2. 地方税	(16)
3. 中央和地方共享税	(17)
十二、新税收按课征对象的分类	(17)
1. 流转税类	(17)
2. 所得税类	(17)
3. 资源税类	(18)
4. 财产税类	(18)
5. 行为税类	(18)

第二章 增 值 税

一、增值税的概念	(19)
二、增值税改革的必要性	(20)
三、增值税改革的指导思想和原则	(21)
四、增值税的优点	(22)
五、增值税改革与市场物价	(23)
六、增值税的价外征收制度	(24)
七、新旧增值税制度的区别	(25)
八、增值税的纳税人	(27)
1. 小规模纳税人	(27)
2. 一般纳税人	(28)
3. 一般纳税人与小规模纳税人的划分原则	(28)

4. 如何申请办理一般纳税人	(29)
九、增值税的征税范围	(31)
1. 纳税人在我国境内销售的货物	(31)
2. 纳税人在我国境内提供的加工、修理修配劳务	(32)
3. 混合销售行为应纳增值税的范围	(33)
4. 纳税人报关进口的货物	(34)
十、增值税的征税对象	(34)
十一、增值税的税率	(34)
十二、增值税应纳税额的计算	(35)
1. 一般纳税人应纳税额的计算	(35)
2. 小规模纳税人应纳税额的计算	(38)
3. 进口货物应纳税额的计算	(38)
十三、增值税的计税依据	(39)
十四、增值税的扣税依据	(41)
十五、增值税的减免退税规定	(41)
附:出口货物退(免)税管理办法	(43)
十六、增值税的纳税义务发生时间	(52)
十七、增值税的征收	(54)
十八、增值税的纳税地点	(54)
十九、增值税的纳税期限	(55)
二十、增值税的扣缴义务人	(55)
二十一、增值税会计科目及帐户的设置	(56)
二十二、增值税的帐务处理	(60)
1. 一般纳税企业的帐务处理	(60)
2. 一般纳税企业购入免税产品的帐务处理	(62)

3. 小规模纳税企业的帐务处理	(63)
4. 进口货物的帐务处理	(64)
5. 视同销售的帐务处理	(65)
6. 不予折扣项目的帐务处理	(69)
7. 会计报表	(70)
二十三、调帐问题	(71)
1. “待扣税金”科目的处理	(71)
2. 期初存货中所含税金的调整	(72)

第三章 消 费 税

一、消费税的概念	(74)
二、消费税与物价上涨	(75)
三、消费税的纳税人	(76)
四、消费税的征税对象和征税范围	(76)
1. 消费税的征税对象	(76)
2. 消费税的征税范围	(76)
五、消费税的税目和税率	(77)
六、消费税的纳税环节	(79)
七、消费税应纳税额的计算	(80)
八、消费税的计税依据	(81)
九、消费税的减免税规定	(84)
十、消费税纳税义务的发生时间	(85)
十一、消费税的纳税地点	(86)
十二、消费税的纳税期限	(86)
十三、消费税税款的缴纳方法	(87)

十四、出口应税消费品免征消费税的办法	(87)
1. 商品出口方式	(87)
2. 出口应税消费品免征消费税的办法	(88)
十五、消费税的会计处理	(89)
1. 消费税会计科目的设置	(89)
2. 产品销售时交纳消费税的会计处理	(89)
3. 自产自用应税消费品交纳消费税的会计处理	(93)
4. 包装物交纳消费税的会计处理	(95)
5. 委托加工应税消费品代扣代交消费税的会计处理	(96)
6. 委托加工应税消费品收回后直接用于销售的会计 处理	(97)
7. 委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税 消费品的会计处理	(97)
8. 进口应税消费品交纳消费税的会计处理	(99)
9. 外贸企业自营出口应税消费品的会计处理 ...	(100)
10. 生产企业委托外贸企业代理出口应税消费品的 会计处理	(101)
11. 外贸企业代理出口应税消费品的会计处理	(102)

第四章 营 业 税

一、营业税的概念	(103)
二、营业税的纳税人	(104)

三、营业税的税率	(105)
四、营业税的征税对象	(105)
五、营业税的征税范围	(107)
六、营业税的计税依据	(108)
七、营业税应纳税额的计算	(110)
八、营业税的税目	(111)
1. 交通运输业	(111)
2. 建筑业	(112)
3. 金融保险业	(113)
4. 邮电通信业	(114)
5. 文化体育业	(115)
6. 娱乐业	(116)
7. 服务业	(117)
8. 转让无形资产	(118)
9. 销售不动产	(119)
九、营业税的减免税规定	(120)
十、新旧营业税相比做了哪些调整	(123)
1. 调整了营业税的征税范围	(123)
2. 简并和调整了营业税的税目、税率	(123)
3. 改革了营业税的优惠政策	(124)
十一、营业税对混合销售及兼营如何征税	(125)
十二、营业税的扣缴义务人	(126)
十三、营业税纳税义务的发生时间	(127)
十四、营业税的纳税地点	(127)
十五、营业税的纳税期限	(128)
十六、营业税的会计处理	(129)

1. 营业税计算与缴纳的核算	(129)
2. 有关代扣税金的核算	(134)
3. 有关销售不动产的核算	(135)
4. 有关销售无形资产的核算	(137)

第五章 企业所得税

一、企业所得税改革的必要性	(139)
二、企业所得税改革遵循的原则	(140)
三、企业所得税改革的主要内容	(141)
四、改革后企业所得税的特点	(142)
五、企业所得税的纳税人	(143)
六、企业所得税的计税依据	(144)
七、企业应纳税所得额的计算	(144)
八、计算应纳税所得额时的收入总额	(146)
九、计算应纳税所得额时的扣除项目	(147)
1. 计算应纳税所得额时准予扣除的项目	(147)
2. 按照范围、标准扣除的项目	(148)
3. 有关成本、费用和损失项目的扣除原则	(149)
4. 在计算应纳税所得额时不得扣除的项目	(151)
十、企业所得税应纳税额的计算	(152)
1. 应纳税所得额	(153)
2. 企业所得税税率	(153)
3. 企业所得税应纳税额的扣除	(154)
十一、企业所得税的税收优惠政策	(155)
十二、固定资产的税务处理	(156)

1. 固定资产的标准	(156)
2. 固定资产的计价	(156)
3. 固定资产折旧	(157)
十三、无形资产及递延资产的税务处理	(159)
1. 无形资产的计价	(159)
2. 无形资产的摊销	(159)
3. 递延资产的摊销	(160)
十四、流动资产的税务处理	(160)
十五、企业所得税的纳税地点	(161)
十六、企业所得税的纳税期限和缴纳办法	(161)
十七、企业所得税的计算和帐务处理	(162)

第六章 外商投资企业和外国企业所得税

一、外商投资企业和外国企业所得税的概念	(166)
二、外商投资企业和外国企业所得税法的产生	(166)
三、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人	(168)
四、外商投资企业和外国企业所得税的征税对象	(169)
五、外商投资企业和外国企业所得税税率	(170)
1. 30%的比例税率	(170)
2. 20%的比例税率	(171)
六、外商投资企业和外国企业所得税的计税依据	(171)
七、外商投资企业和外国企业所得税应纳所得税额 的确定	(172)
八、外商投资企业和外国企业的收入总额的确定	(174)
1. 生产周期长的或实行分期收款制的企业的收入	

确定	(174)
2. 采取产品分成方式的企业收入的确定	(174)
3. 收入为非货币收入时收入额的确定	(174)
九、外商投资企业和外国企业的成本、费用和损失的确定	(175)
1. 不得列为成本、费用和损失的项目	(175)
2. 限定条件准予列支的项目	(176)
十、外商投资企业和外国企业所得税的税额扣除	(180)
十一、外商投资企业和外国企业资产的税务处理	(181)
1. 固定资产的税务处理	(181)
2. 无形资产的税务处理	(183)
3. 石油勘探费用和企业筹办费的税务处理	(183)
4. 存货的税务处理	(184)
十二、外商投资企业和外国企业应纳税额的计算	(184)
1. 季度预缴所得税额的计算	(184)
2. 年终汇算清缴所得税额的计算	(184)
3. 地方所得税应纳税额的计算	(185)
4. 再投资退税额的计算	(185)
十三、外商投资企业和外国企业所得税的征收	(186)
1. 税款的缴纳	(186)
2. 办理税务登记	(187)
3. 纳税申报	(187)
4. 财务会计、帐表、凭证的管理	(188)
5. 违章处理	(189)
十四、外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	(190)

1. 定期减免所得税的优惠	(190)
2. 限定地区和产业项目、实行减低税率征税	(193)
3. 对投资所得的减免税优惠	(194)
4. 对再投资退税的优惠	(196)
十五、外商投资企业和外国企业所得税的会计核算	(197)
十六、外商投资企业和外国企业适用新税制有关问题 的规定	(201)
十七、外商投资企业执行新税收条例后有关会计处理 的规定	(202)

第七章 个人所得税

一、个人所得税的概念	(207)
二、修改个人所得税法的指导思想	(209)
三、修订后的个人所得税法的特点	(210)
四、个人所得税的纳税义务人	(213)
五、个人所得税的征税对象和征税范围	(215)
六、个人所得税的税率	(217)
七、个人所得税应纳税额的计算	(219)
1. 工资、薪金所得	(219)
2. 个体工商户的生产、经营所得	(220)
3. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得	(221)
4. 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得和 财产租赁所得	(221)
5. 财产转让所得	(222)

6. 利息、股息、红利所得,偶然所得和其他所得	(222)
八、个人所得税的计税依据	(222)
九、个人所得税的税额扣除	(225)
十、个人所得税的纳税地点	(226)
十一、个人所得税的减免税规定	(226)
十二、个人所得税的纳税期限和纳税方法	(228)

第八章 资 源 税

一、资源税的概念	(231)
二、资源税的纳税人	(232)
三、资源税的扣缴义务人	(233)
四、资源税的征税对象和征税范围	(233)
五、资源税的税目、税率	(234)
六、资源税的应纳税额的计算	(244)
七、资源税的减免税规定	(245)
八、资源税纳税义务的发生时间	(246)
九、资源税的纳税地点	(247)
十、资源税的纳税期限	(247)
十一、资源税会计科目的设置	(248)
十二、资源税的帐务处理	(248)
1. 销售应税产品的帐务处理	(248)
2. 自产自用应税产品的帐务处理	(249)
3. 收购未税矿产品的帐务处理	(250)
4. 外购液体盐加工固体盐的帐务处理	(250)

第九章 土地增值税

一、土地增值税的概念	(253)
二、开征土地增值税的基本背景	(254)
三、开征土地增值税的目的	(255)
四、设置土地增值税的原则	(256)
五、土地增值税的纳税人	(256)
六、土地增值税的征税范围	(257)
七、土地增值税的计税依据	(257)
八、土地增值税的税率	(259)
九、土地增值税应纳税额的计算	(260)
十、土地增值税的减免税规定	(260)
十一、房地产评估价格	(261)
十二、土地增值税的纳税期限和纳税地点	(262)
十三、土地增值税的会计处理	(262)
1. 土地增值税会计科目的设置	(262)
2. 土地增值税的会计处理	(263)

第十章 固定资产投资方向调节税

一、固定资产投资方向调节税的概念	(265)
二、固定资产投资方向调节税的纳税人	(266)
三、固定资产投资方向调节税的征税范围	(266)
四、固定资产投资方向调节税的计税依据	(267)
五、固定资产投资方向调节税的税率	(267)

六、固定资产投资方向调节税应纳税额的计算	(282)
七、固定资产投资方向调节税的纳税地点	(282)
八、固定资产投资方向调节税的减免税规定	(283)
九、固定资产投资方向调节税的缴纳方法	(283)
十、固定资产投资方向调节税的违章处罚	(284)
十一、固定资产投资方向调节税的会计处理	(285)

第十一章 印花 税

一、印花税的概念	(288)
二、印花税的纳税人	(289)
三、印花税的征税对象和征税范围	(289)
四、印花税的税目和税率	(290)
五、印花税的计税依据和应纳税额的计算	(293)
1. 印花税的计税依据	(293)
2. 印花税应纳税额的计算	(293)
六、印花税的缴纳方法	(294)
七、印花税的减免税规定	(295)
八、印花税的纳税期限	(295)
九、印花税的违章处理	(296)
十、印花税的会计处理	(296)

第十二章 其他 税 种

一、现行城镇土地使用税的主要内容	(299)
1. 纳税人	(299)

2. 征税范围	(299)
3. 计税依据	(299)
4. 单位税额	(300)
5. 土地使用税的纳税期限和纳税地点	(301)
6. 土地使用税的减免税规定	(301)
二、现行城市维护建设税的主要内容	(303)
1. 纳税人	(303)
2. 计税依据	(303)
3. 税率	(303)
三、现行房产税的主要内容	(304)
1. 纳税人	(304)
2. 征税范围	(304)
3. 税率	(304)
4. 计税依据	(304)
5. 减免税规定	(305)
四、现行车船使用税的主要内容	(305)
1. 概念	(305)
2. 纳税人	(306)
3. 征税范围	(306)
4. 计税标准	(306)
5. 税率	(306)
6. 减免税规定	(308)
五、屠宰税的基本内容	(309)
1. 概念	(309)
2. 征税范围	(309)
3. 纳税人	(310)