

财会税务人员 实用手册

CKSWRYSYSC

中国
经济出版社

责任编辑:鲁文霞

封面设计:高 民

(京)新登字 079 号

图书在版编目(CIP)数据

财会税务人员实用手册/杨殿国等主编:

—北京:中国经济出版社,1995.3

ISBN 7-5017-000022

I. 财…

II. 杨…

III. 税收会计-手册 IV. F810.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 00272 号

财会税务人员实用手册

主编:杨殿国 宋延康 马玉彤

中国经济出版社出版发行

(邮编:100037)

(北京市百万庄北街3号)

北京 714 印刷厂印刷

各地新华书店经销

850×1168 毫米 1/32 13.1 印张 330 千字

1994 年 12 月第 1 版 1995 年 7 月第 1 次印刷

印数:6000 册

ISBN7-3458-5/F·2488

定价:18.00 元

《财会税务人员实用手册》编委会

主 审:于中一

主 编:扬殿国 宋延康 马玉彤

副主编:李学瑜 刘 杰 洪 亮

李光辉 张鹏宇 张 凯

编 委:杨瑞平 刘应龙 吴红霞 刘剑锋 王东亮 张中东

张虎林 阎英超 张 彬 徐国民 柴延胜 邱凤玉

刘洪水 张殿锋 蔡新强 马永平 韩华民 牛建强

张孟堂 王 涛 肖咸峰 张 纯 孙 亮 叶山州

郝士威 孟翠连 瞿海鹰 高 平 李福顺 牛泽厚

序 言

轰轰烈烈的会计制度改革和税制改革虽已初战告捷,但是,普及、推广和培训工作仍需努力。而且,随着经济形势的发展和改革的进一步深化,部分已出台的会计与税收法规将进一步更新、完善。为了帮助广大财会税务人员深入领会两次改革的内容和精髓并及时了解此后出台的补充与完善的有关规定,这本《财会税务人员实用手册》便应“运”而生。

20世纪90年代初期我国进行的会计改革和税制改革,既是一场完善社会主义市场经济体制的革新,又对广大财会税务人员的业务素质提出了更高、更严的要求。面对改革的大潮,我们每个财会税务工作者如不及时学习、领会有关改革的精神,迅速跟上形势发展的需要,而仍洞习过时的方法和内容,就难以开展工作,不胜其职。一方面加大企业的记帐成本和纳税成本,另一方面也影响了国家财政收入的正常征缴。所以,在两项改革基本完成之后,仍要下大力气经常组织财会税务人员的学习工作,而《财会税务人员实用手册》就是一本及时总结归纳改革后的新情况、新问题的比较理想的参考书和工具书。

该书由国家税务局、财政部科研所、中央财政管理干部学院、天津市国家税务局、山西省国家税务局、烟台市地方税务局等单位的专家、学者和长期从事财税实践的同志共同编写,由财政部科研所研究生部主任、硕士生导师于中一研究员主审,杨殿国、宋延康、马玉彤同志负责主编。该书以新财会制度、新税法为依据,结合实际情况,以一题一议的形式,从不同角度全面详细地讲解改革后的现时适用的税收与会计制度以及若干具体问题的处理方法,以丰

富的实例说明有关会计帐务处理和新税制下各税的计算、缴纳、会计处理、征收管理。该书内容新颖、全面、充实、突出实务,可操作性强,对广大财会税务人员有较高的应用价值。当然,该书也存在一些不足之处,有待作者今后再版时加以修订。

本书的作者都是一些既有较高的理论水平,又具备一定实践经验的同志。我相信,本书的出版,对于广大财会税务人员正确领会会计改革和税制改革的内容和精神,掌握有关实务,迅速跟上形势,做好本职工作,一定能收到有益的效果。

鉴于此,我乐而作序,并把它推荐给广大实际工作者。

国家税务总局副局长

卢仁法

一九九五年四月

目 录

第一篇 会计理论与方法

第一章 会计一般

1. 会计	(1)
2. 会计准则	(2)
3. 会计准则与会计制度关系	(4)
4. 会计假设	(5)
5. 会计主体	(6)
6. 持续经营	(7)
7. 会计分期	(7)
8. 货币计价	(8)
9. 复式记帐法	(9)
10. 借贷记帐法	(9)
11. 会计原则	(11)
12. 客观性原则	(11)
13. 相关性原则	(12)
14. 可比性原则	(13)
15. 一贯性原则	(13)
16. 及时性原则	(14)
17. 明晰性原则	(15)
18. 权责发生制原则	(15)
19. 配比原则	(16)
20. 谨慎原则	(17)
21. 历史成本原则	(18)

22. 划分收益性支出和资本性支出原则	(18)
23. 重要性原则	(19)
24. 会计计量	(20)
25. 会计模式	(20)

第二章 流动资产

1. 资产及其分类	(21)
2. 货币资金的核算	(21)
3. 短期投资的核算	(23)
4. 应收及预付款项的核算	(25)
5. 应收及预付帐款的核算	(25)
6. 坏帐准备金核算	(29)
7. 其他应收款的核算	(31)
8. 待摊费用的核算	(31)
9. 存货及分类	(32)
10. 存货的入帐价值及计价方法	(33)
11. 材料的核算	(39)
12. 低值易耗品的核算	(43)
13. 包装物的核算	(43)
14. 委托加工材料的核算	(45)
15. 库存商品的核算	(46)

第三章 长期投资

1. 长期投资概述	(48)
2. 股票投资及核算	(48)
3. 债券投资的核算	(51)

目 录

4. 其他投资的核算	(52)
------------------	------

第四章 固定资产

1. 固定资产概述	(53)
2. 固定资产的计价	(54)
3. 固定资产增加的核算	(55)
4. 固定资产折旧及其核算	(57)
5. 平均折旧法	(58)
6. 加速折旧法	(58)
7. 固定资产的修理核算	(59)
8. 固定资产的投资、出售和以旧换新的核算	(60)
9. 固定资产盘亏、毁损和报废的核算	(62)

第五章 无形资产和其它资产

1. 无形资产的核算	(64)
2. 递延资产和其他资金的核算	(65)

第六章 流动负债

1. 负债及基本特征	(67)
2. 负债的分类	(67)
3. 现行制度对负债的核算与原制度核算区别	(68)
4. 流动负债及特点	(69)
5. 流动负债的分类	(69)
6. 流动负债的计价	(70)
7. 短期借款的核算	(70)

8. 应付票据的核算	(74)
9. 应收帐款的核算	(77)
10. 预收帐款的核算	(80)
11. 应付工资的核算	(81)
12. 职工福利费核算	(85)
13. 应付利润核算	(85)
14. 应付股利的核算	(86)
15. 预提费用的核算	(87)
16. 其他暂收及应付款核算	(88)
17. 或有负债的核算	(89)
18. 流动负债在资产负债表上的列示	(92)

第七章 长期负债

1. 长期负债概述	(94)
2. 长期负债的种类	(95)
3. 长期负债在资产负债表中的列示	(96)
4. 长期借款的核算	(97)
5. 应付债券的核算	(102)
6. 其他长期负债的核算	(120)
7. 企业住房基金会会计处理规定	(124)

第八章 成本和费用

1. 产品成本及其内容	(126)
2. 生产费用及其分类	(129)
3. 产品成本核算的要求和一般程序	(131)
4. 生产费用归集和分配	(132)

目 录

5. 生产费用在完工产品和在产品之间分配	(134)
6. 产品成本计算方法	(136)
7. 期间费用的核算	(147)
8. 流通企业的成本核算	(149)

第九章 营业收入

1. 营业收入概述	(150)
2. 主营业务收入的核算	(151)
3. 其它业务收入的核算	(156)

第十章 利润及利润分配

1. 利润总额的构成	(157)
2. 利润总额的核算	(157)
3. 利润分配的核算	(158)
4. 企业亏损核算	(160)

第十一章 外币业务

1. 外汇	(163)
2. 外币业务	(163)
3. 外币汇率	(163)
4. 汇率确定基础	(164)
5. 外汇业务核算原则	(164)
6. 外币交易的会计处理	(165)
7. 偿债基金的核算	(166)
8. 汇兑损益及其核算	(168)

第十二章 会计报表

1. 编制会计报表的一般要求 (169)
2. 资产负债表 (169)
3. 损益表和利润分配表 (174)
4. 财务状况变动变 (176)
5. 合并会计报表 (180)

第二篇 税收理论和方法

第一章 税收一般

1. 税收 (197)
2. 税收本质 (198)
3. 税制要求 (199)
4. 税制结构 (200)
5. 税收法律制度 (201)

第二章 流转税

1. 增值税及其特点 (202)
2. 增值税的纳税人 (202)
3. 增值税的征税范围 (203)
4. 增值税的纳税地点 (204)
5. 增值税的纳税期限 (205)
6. 增值税的纳税环节 (205)

目 录

7. 增值税的税目税率	(205)
8. 增值税的减免	(206)
9. 增值税的混合经营规定	(207)
10. 进口货物交纳增值税的规定	(207)
11. 出口货物退税补税的规定	(208)
12. 增值税专用发票规定	(208)
13. 消费税	(211)
14. 消费税的纳税人	(211)
15. 消费税的征程范围	(211)
16. 消费税的纳税地点和纳税期限	(212)
17. 消费税的纳税环节	(212)
18. 消费税应纳税销售额和计税价格	(213)
19. 消费税的税目税率	(214)
20. 消费税的减免	(216)
21. 对外商投资企业和外国企业征收消费税的规定	(216)
22. 应纳消费税商品退回、退关处理	(218)
23. 营业税	(218)
24. 营业税的纳税人	(219)
25. 营业税的征纳范围	(219)
26. 营业税的纳税地点和纳税期限	(221)
27. 营业税的税目税率	(222)
28. 营业税的减免	(223)
29. 营业税混合经营行为规定	(223)
30. 营业税的扣缴人	(224)
31. 营业税的起征点	(225)

第三章 所得税

1. 企业所得税	(226)
2. 企业所得税纳税人	(226)
3. 企业所得税征税范围	(226)
4. 企业所得税税率	(227)
5. 企业所得税缴纳方式、纳税地点和纳税期限	(227)
6. 企业所得税减免	(228)
7. 企业所得税计税依据	(229)
8. 纳税人收入总额内容及确认	(230)
9. 纳税所得额扣除	(231)
10. 业务招待费扣除规定	(233)
11. 租赁支出扣除规定	(234)
12. 坏帐准备金扣除规定	(234)
13. 资产的税务处理	(235)
14. 关联企业业务往来纳税规定	(238)
15. 源于中国境外所得与企业清算所得纳税规定	(239)
16. 外商投资企业和外国企业所得税	(240)
17. 外商投资企业和外国企业的纳税人和课税对象	(240)
18. 外商投资企业和外国企业所得税税率	(241)
19. 外商投资企业和外国企业成本和费用列支规定	(241)
20. 外汇所得纳税方法	(242)
21. 外商投资企业和外国企业的税收优惠	(242)
22. 外商投资企业和外国企业年度亏损处理	(245)
23. 关联企业业务往来纳税规定	(245)
24. 境外所得与预提所得税的税务规定	(246)
25. 个人所得税	(247)

26. 个人所得税纳税人和征税范围	(248)
27. 个人所得税税率	(251)
28. 个人所得税费用扣除标准	(253)
29. 个人所得税纳税地点和纳税期限	(254)
30. 个人所得税的减免	(255)
31 境内、境外所得的确定	(256)

第四章 其他税种

1. 资源税的概念及作用	(257)
2. 资源税的征收范围	(258)
3. 资源税的纳税人	(258)
4. 资源税的税目税额规定	(258)
5. 资源税的课税数量的确定	(259)
6. 资源税的纳税地点和纳税期限	(260)
7. 资源税的减免规定	(261)
8. 资源税的纳税环节及纳税时间	(261)
9. 土地增值税的概念及意义	(262)
10. 土地增值税的纳税人	(263)
11. 土地增值税的征税范围和计税依据	(263)
12. 土地增值税的纳税地点和纳税期限	(264)
13. 土地增值税税率	(265)
14. 土地增值税的免税	(265)
15. 纳税人成片受让地使用税后,分期分批开发、分块转让土地, 对其允许扣除项目金额的计算分摊	(266)
16. 按房地产评估价格征收土地增值税的情况	(266)
17. 出售商品房的土地增值税的计税方法	(266)
18. 纳税人办理土地增值税纳税手续的程序	(266)

19. 土地增值税能否在所得税中扣除	(267)
20. 车船使用税概念	(267)
21. 车船使用税纳税人和征税范围	(267)
22. 车船使用税的纳税地点和纳税期限	(268)
23. 车船使用税的税率	(268)
24. 车船使用税的减免	(269)
25. 车船使用税的改革方向	(269)
26. 房产税的概念	(270)
27. 房产税的纳税人	(270)
28. 房产税的计税依据	(270)
29. 房产税的征税范围	(270)
30. 房产税的税率	(271)
31. 房产税的减免	(271)
32. 房产税的纳税地点和纳税期限	(271)
33. 房产税改革方向	(271)
34. 城镇土地使用税的概念	(272)
35. 城镇土地使用税的纳税人	(273)
36. 城镇土地使用税的征税范围	(273)
37. 城镇土地使用税的计税依据	(273)
38. 城镇土地使用税税额	(273)
39. 城镇土地使用税的纳税地点和纳税期限	(274)
40. 城镇土地使用税的减免	(274)
41. 城镇土地使用税的改革	(275)
42. 城市维护建设税的概念	(276)
43. 城市维护建设税的纳税人	(277)
44. 城市维护建设税的计税依据	(277)
45. 城市维护建设税的税率	(277)
46. 城市维护建设税减免	(278)

47. 城市维护建设税的改革	(278)
48. 固定资产投资方向调节税	(279)
49. 固定资产投资方向调节税的纳税人	(280)
50. 固定资产投资方向调节税的征税对象和计税依据的特点	(280)
51. 固定资产投资方向调节税计税依据	(281)
52. 固定资产投资方向调节税税率	(282)
53. 固定资产投资方向调节税减免规定	(283)
54. 税金是否计入建设项目总投资	(283)
55. 投资许可证	(283)
56. 印花税及征收印花税的意义	(284)
57. 印花税印税凭证和纳税人	(285)
58. 印花税税率	(286)
59. 印花税的缴纳方式	(287)
60. 印花税若干具体问题规定	(287)
61. 印花税违章处罚及处罚权限的划定	(289)
62. 耕地占用税概念及特点	(290)
63. 耕地占用税的纳税人	(290)
64. 耕地占用税和征税对象	(291)
65. 耕地占用税的税率	(291)
66. 耕地占用税纳税期限、纳税方法	(292)
67. 耕地占用税的减免	(293)

第五章 税金计算及会计处理

1. 增值税的计算及会计处理	(296)
2. 消费税的计算及会计处理	(307)
3. 营业税的计算及会计处理	(314)

4. 企业所得税的计算及会计处理	(317)
5. 外商投资企业和外国企业所得税的计算及会计处理 ...	(324)
6. 个人所得税的计算和会计处理	(335)
7. 资源税的计算和会计处理	(340)
8. 土地增值税的计算和会计处理	(345)
9. 车船使用税的计算及会计处理	(347)
10. 房产税的计算及会计处理	(348)
11. 城镇土地使用税的计算及会计处理	(348)
12. 城市建设维护税的计算及会计处理	(348)
13. 固定资产投资方向调节税的计算及会计处理	(349)
14. 印花税的计算会计处理	(351)
15. 耕地占用税的计算及会计处理	(353)

第六章 征收管理

1. 税收征收管理及内容	(354)
2. 税务登记及意义	(355)
3. 税务登记范围	(357)
4. 税务登记的内容	(359)
5. 税务登记的程序	(361)
6. 税务登记中的处罚规定	(364)
7. 纳税申报及其方式	(366)
8. 纳税申报的内容	(367)
9. 纳税申报期限	(368)
10. 纳税申报处罚	(369)
11. 税款征收	(370)
12. 纳税期限	(371)
13. 汇算清缴	(372)