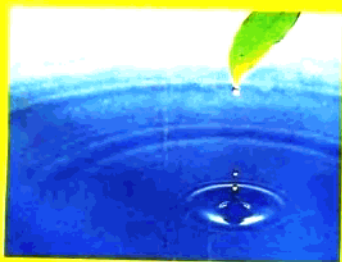


# 新税制 实务操作 400 例

顾梅平 编著



河海大学出版社

## 前 言

新税制对企业的生产经营活动尤其是会计核算工作带来了很大影响。作者紧扣新税制在企业中的施行及其帐务处理，以新颖的写作技巧；目录实行索引化，内容实行案例化。编著了这本通俗易懂、可操作性强的工具书。

《新税制实务操作四百例》以企业的生产经营活动为暗线，以新税制的各项规定为明线，用404个实例对增值税、消费税、营业税、土地增值税、资源税、企业所得税、个人所得税等新税种的计算及帐务处理作了较为详细的介绍、研究和说明，重在解决实际问题，力求为广大财会、经济工作者及其他各阶层人士提供可读性较强，可操作性较强的指导性资料，为各大专院校、专业培训教学和科研，提供较为实际的参考教材。

全书共分九章，第一章介绍了专用发票的购领、使用及在各种特殊情况下的处理，第二章重点介绍了增值税在工业、商业等行业的帐户设置及具体核算，第三章至第八章分述了消费税、营业税、土地增值税、资源税、企业所得税和个人所得税的核算，第九章介绍了部分地方税种的核算。在全书的编著过程中，参与编写有关章节实例的有：南京市税务一分局的刑应和、章崇喜、杨仁良，南京化工动力专科学校的王长江。在本书写作的过程中还曾得到顾惠祥、焦学成、陶康萍、张世春、陈卫东、姚跃庆、周仕祥、丰晓梅、俞朝霞、

武海波、范根宝、武熔等领导同志的支持和帮助，得到了南京市税务一分局税政科、第三税务所等有关同志的帮助，在此谨表诚挚的谢意。

由于编写时间仓促、水平有限，难免有误，希望能得到专家和广大读者指正。

顾梅平

1994年4月10日

# 目 录

第一章 发票 .....	(1)
一、发票的领购与保管 .....	(1)
1. 发票领购簿的办理 .....	(1)
2. 发票的领购 .....	(2)
3. 工本费的处理 .....	(3)
4. 发票的保管 .....	(3)
二、专用发票的填开 .....	(3)
1. 专用发票的开具 .....	(3)
2. 不规范专用发票例举 .....	(4)
3. 向消费者个人销售应税项目不得开具专用发票 .....	(5)
4. 销售免税项目不得开具专用发票 .....	(6)
5. 销售报关出口的货物, 在境外销售应税劳务, 不得开具专用发票 .....	(6)
6. 将货物用于非应税项目不得开具专用发票 .....	(6)
7. 将货物用于集体福利或个人消费不得开具专用发票 .....	(6)
三、代购货物、代销货物发票的处理 .....	(6)
1. 代购货物发票的使用 .....	(6)
2. 代销货物发票的使用 .....	(7)
四、外出经营发票的使用 .....	(7)

一五、	几种特殊情况的发票的处理 .....	( 8 )
1.	填写有误时的处理 .....	( 8 )
2.	退货发票的处理 .....	( 8 )
3.	折让的发票的处理 .....	( 9 )
4.	折扣发票的处理 .....	( 10 )
5.	价外费用的发票的处理 .....	( 10 )
六、	计算机开票的办理 .....	( 10 )
1.	申请使用电子计算机开具专用发票的条件 .....	( 10 )
2.	申请使用计算机开票必须向税务机关提 供的资料 .....	( 11 )
3.	计算机开票必须使用由税务机关监制的 机外发票 .....	( 11 )
七、	增值税专用发票的收取 .....	( 11 )
1.	收取专用发票的条件 .....	( 11 )
2.	购进用于集体福利等方面的货物不需收 取专用发票 .....	( 12 )
八、	专用发票违法行为的处罚 .....	( 12 )
1.	未按规定保管专用发票 .....	( 12 )
2.	未按规定接受税务机关检查 .....	( 13 )
3.	税务行政复议 .....	( 13 )
<b>第二章</b>	<b>增值税的核算</b> .....	( 14 )
一、	会计科目的设置 .....	( 14 )
1.	小型企业会计科目的设置 .....	( 14 )
2.	大中型企业会计科目的设置 .....	( 15 )
3.	小规模纳税人会计科目的设置 .....	( 16 )

二、工业企业一般纳税人的帐务处理（按计划成本作价） .....	(16)
（一）进项税额的核算 .....	(16)
1. 从国内采购原材料 .....	(16)
2. 从国内采购动力、包装物、低值易耗品 .....	(19)
3. 购买办公用品 .....	(20)
4. 委托加工材料 .....	(21)
5. 接受其他方面应税劳务 .....	(22)
6. 购入货物发生退货 .....	(22)
7. 购入货物发生折让 .....	(23)
8. 接受投资转入的货物 .....	(24)
9. 接受捐赠转入的货物 .....	(25)
10. 进口货物 .....	(25)
11. 企业购入固定资产不计算进项税额 .....	(26)
12. 购入货物直接用于非应税项目或直接用 于集体福利等不计算进项税额 .....	(26)
13. 购货取得普通发票不得计算进项税额 .....	(27)
（二）销项税额的核算 .....	(28)
1. 价外费用应并入销售额计算销项税额 .....	(28)
2. 符合条件的代垫运费不并入销售额计算 销项税额 .....	(29)
3. 兼营非应税劳务与混合销售行为 .....	(30)
4. 逾期未收回的出租出借包装物不再退还	

- 的押金应征收增值税 ..... (31)
5. 销货退回应扣减当期销项税额 ..... (32)
6. 销售折让应冲减当期销项税额 ..... (33)
7. 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者应视同销售，计缴增值税  
..... (35)
8. 将自产或委托加工的货物用于非应税项目，应视同销售，计缴增值税 ..... (35)
9. 将自产或委托加工货物用于集体福利消费等应视同销售计缴增值税 ..... (36)
10. 将自产、委托加工或购买的货物作为投资或无偿赠送他人，应视同销售计缴增值税 ..... (36)
11. 委托代销货物应视同销售计缴增值税  
..... (37)
12. 销售残次品、下脚料应计缴增值税 ..... (37)
13. 销售自己使用过的物品应计缴增值税  
..... (38)
14. 到外县（市）销售货物应开具外出经营证  
明单，回所在地申报纳税 ..... (58)
- (三) 出口退税的核算 ..... (40)
1. 企业出口货物不计算销售额应缴纳的增值税  
..... (40)
2. 出口后应申报办理该项出口货物的进项  
税额的退税 ..... (40)
3. 出口货物办理退税后发生退货或者退关

应补缴已退回税款 .....	(41)
(四) 进项税额转出的核算 .....	(42)
1. 购入货物改变用途, 其进项税额应相应转出 .....	(42)
2. 购入货物发生非正常损失, 其进项税额应相应转出 .....	(43)
3. 在产品、产成品发生非正常损失, 其耗用购进货物的进项税额应转出 .....	(44)
(五) 已交税金的核算 .....	(46)
1. 计算应缴增值税 .....	(46)
2. 编制“应交税金——应交增值税”明细表 .....	(47)
3. 纳税申报 .....	(48)
三、工业企业一般纳税人的帐务处理 (按实际成本作价) .....	(49)
(一) 进项税额的核算 .....	(49)
1. 国内采购货物或接受应税劳务 .....	(49)
2. 采购材料估价入帐, 不得计算进项税额 .....	(50)
3. 购入免税农业产品 .....	(51)
(二) 销项税额的核算 .....	(51)
1. 销售货物或提供应税劳务 .....	(51)
2. 采用分期收款方式销货, 为按合同约定的收款日期的当天, 作为销售的实现 .....	(52)
3. 采取预收货款方式销货, 在货物发出的当天, 作为销售的实现 .....	(53)



1. 将本单位的商品产品用于连续生产应税货物，不计算销项税额 .....	(53)
(三) 进项税额转出的核算 .....	(54)
1. 购入货物改变用途，其进项税额应相应转出 .....	(54)
2. 购入货物发生非正常损失，其进项税额应相应转出 .....	(55)
3. 发生非正常损失的在产品，产成品所耗用的购入货物的进项税额应相应转出 .....	(55)
(四) 已交税金的核算 .....	(56)
1. 申报纳税 .....	(56)
2. 编制“应交税金——应交增值税”明细表 .....	(57)
三、采用进价核算的商品流通企业一般纳税人的帐务处理 .....	(59)
(一) 进项税额的核算 .....	(59)
1. 从国内采购货物 .....	(59)
2. 接受应税劳务 .....	(61)
3. 估价入帐不得计算进项税额 .....	(62)
4. 进口货物 .....	(63)
5. 委托代购货物应计算进项税额 .....	(64)
6. 购货取得普通发票，不计算进项税额 .....	(65)
7. 购入固定资产等不得计算进项税额 .....	(65)
8. 接受捐赠的货物应计算进项税额 .....	(66)
9. 接受投资转入的货物应计算进项税额 .....	

.....	(67)
10. 拒收商品应冲减当期进项税额 .....	(67)
11. 进货退出应冲减当期进项税额 .....	(69)
12. 进货退补价应冲减或增加进项税额 .....	(69)
(二) 销项税额的核算.....	(72)
1. 销售货物.....	(72)
2. 分期收款方式销货，应按合同约定的收款日期结转销售，计算销项税额 .....	(72)
3. 价外费用应并入销售额计算销项税额 .....	(73)
4. 委托代销货物应计算销项税额 .....	(74)
5. 受托代销商品不计算销项税额 .....	(74)
6. 代购货物取得的手续费收入不计算销项税额 .....	(75)
7. 销货退回应冲减当期销项税额 .....	(76)
8. 销售折让应冲减当期销项税额 .....	(76)
9. 采取折扣方式销售货物，同票反映的可按折扣后的销售额计算销项税额 .....	(77)
10. 采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额 .....	(79)
11. 采取还本销售方式销售货物，应按销售时的实际销售收入计算销项税额 .....	(79)
12. 采取“以物易物”方式销货，按同类货物的市场价格确定销售额，计算销项税额 .....	(80)
13. 将购买的或委托加工的货物无偿赠送他	

- 人，应视同销售计算销项税额 ..... (80)
14. 将自产、委托加工的货物或购买的货物  
作为投资，应视同销售计算销项税额  
..... (80)
15. 将自产、委托加工或购买的货物分配给  
股东或投资者，应视同销售计算销项税  
额 ..... (81)
16. 将自产、委托加工的货物用于集体福利消  
费等，应视同销售计算销项税额 ..... (81)
17. 向消费者个人销货开具普通发票应还原  
登记销售额，计算销项税额 ..... (82)
- (三) 出口退税的核算 ..... (84)
1. 出口货物，其销售额不计算销项税额  
..... (84)
2. 货物出口后，应退该项出口货物的进项税额  
..... (84)
3. 出口货物办理退税后发生退货或退关应  
补缴已退回的进项税额 ..... (85)
- (四) 进项税额转出的核算 ..... (85)
1. 购进货物改变用途，其进项税额应相应转出  
..... (85)
2. 购进货物发生非正常损失，其进项税额应  
相应转出 ..... (86)
- (五) 已交税金的核算 ..... (87)
1. 当月没有实现增值税也要向税务机关申报纳税  
..... (87)

2. 结出当期“应交增值税”的余额，编制 “应交税金——应交增值税”明细表 .....	(88)
四、采用售价核算的商品流通企业一般纳税人的 帐务处理 .....	(90)
(一) 进项税额的核算.....	(90)
1. “商品进销差价——销项税额”科目的设置 .....	(90)
2. 从国内采购货物 .....	(90)
3. 估价入帐不得计算进项税额 .....	(91)
4. 进口货物 .....	(92)
5. 购入免税农业产品 .....	(94)
6. 委托加工商品 .....	(96)
7. 接受捐赠商品 .....	(97)
8. 库存商品调价要相应调整“商品进销差价 ——销项税额” .....	(98)
(二) 销项税额的核算.....	(99)
1. 销货或提供应税劳务 .....	(99)
2. 采取取得手续费收入方式受托代销商品， 手续费收入不计算销项税额 .....	(100)
3. 采用取得商品销售毛利的方式售出代 销商品，其销售毛利应计算销项税额 .....	(101)
4. 委托代销货物支付的手续费不得从销售 额中扣减来计算销项税额 .....	(103)
5. 销售包装物并单独计价的，按销售商品的 适用税率计算销项税额 .....	(104)

- 6. 逾期未退还的出租出借包装物的押金，应  
计算销项税额 ..... (104)
- 7. 将购入货物分配给股东，应计算销项税额  
..... (105)
- 8. 销售旧货应计算销项税额 ..... (106)
- (三) 进项税额转出的核算 ..... (107)
  - 1. 购入货物改变用途，应相应转出其进项税额  
..... (107)
  - 2. 发生非正常损失的购入货物、委托加工的  
货物，应相应转出其进项税额 ..... (108)
- 五、小规模纳税人的帐务处理..... (109)
  - 1. 采购货物或接受应税劳务，一律货税合计  
入帐 ..... (109)
  - 2. 销货或提供应税劳务，开具的普通发票上  
的含税收入要还原登记销售额 ..... (110)
  - 3. 申报纳税 ..... (110)
- 六、其他增值税若干问题的处理..... (112)
  - 1. 货物期货应计算销项税额 ..... (112)
  - 2. 银行销售金银业务，应计算销项税额  
..... (112)
  - 3. 融资租赁业务不计算销项税额 ..... (113)
  - 4. 基建单位附设的工厂生产的建筑产品用  
于本单位建筑工程的，应计算销项税额  
..... (113)
  - 5. 因转让专利技术和非专利技术的所有权  
而发生的销售计算机软件业务，不计算

销项税额 .....	(114)
6. 邮政部门销售批发集邮邮票、首日封应计 销项税额 .....	(114)
7. 纳税人因销价明显偏低或无售价等原因, 按组成计税价格确定销售额 .....	(115)
8. 固定业户到外县(市)销货,未持证明, 在经营地和所在地都要申报纳税 .....	(116)
9. 商业折扣在采用总额法记帐时要在专用 发票上注明折扣额 .....	(117)
七、1994年期初存货已征税款计算与处理 .....	(118)
1. 1993年7月1日前实行“价税分流购进 扣税法”企业的计算与处理 .....	(118)
2. 1993年7月1日前实行“购进扣税法”企 业的计算与处理 .....	(120)
3. 1993年7月1日前实行“实耗扣税法”企 业的计算与处理 .....	(120)
4. 1994年1月1日,其他企业改为增值税的 计算与处理 .....	(121)
5. 1994年6月1日前收到的老发票金额的 计算与处理 .....	(123)
八、新老税制衔接中的几个问题 .....	(124)
1. 增值税企业,1993年末的“待扣税金”帐 户的贷方余额可转1994年的进项税额 .....	(124)
2. 1994年前已作销售,1994年后发生销货退 回,按原税负计算增值税 .....	(125)

3. 1994年前购进货物，1994年以后发生退货的处理 .....	(126)
4. 享受减免增值税企业的帐务处理 .....	(127)
<b>第三章 消费税的核算</b> .....	(128)
<b>一、会计科目的设置</b> .....	(128)
1. 会计科目的设置 .....	(128)
2. 消费税的特点及计税依据 .....	(128)
<b>二、国内销售应税消费品的核算</b> .....	(128)
1. 企业销售应税消费品 .....	(128)
2. 销货开具普通发票，应按还原后的不含增值税的销售额计缴消费税 .....	(129)
3. 纳税人自产自用于连续生产应税消费品的，不计缴消费税 .....	(130)
4. 以生产的应税消费品对外投资应计缴消费税 .....	(130)
5. 以生产的应税消费品对外捐赠应计缴消费税 .....	(131)
6. 以生产的应税消费品用作广告、样品应计缴消费税 .....	(131)
7. 以生产的应税消费品用于职工福利应计缴消费税 .....	(132)
8. 以生产的应税消费品换取生产资料、消费资料应计缴消费税 .....	(132)
9. 以生产的应税消费品抵偿债务、支付代购手续费等应计缴消费税 .....	(133)
10. 随同产品出售但单独计价的包装物应计	

缴消费税 .....	(134)
11. 逾期未收回的包装物不再退还的押金、 已收取一年以上的押金，应计缴消费税 .....	(134)
三、委托加工应税消费品的核算.....	(135)
1. 委托加工应税消费品收回后用于销售 .....	(135)
2. 委托加工应税消费品收回后用于连续生 产应税消费品 .....	(138)
3. 受托加工应税消费品应代扣代缴消费税款 .....	(139)
4. 准予从应纳消费税税额中扣除原料已纳 消费税税款的委托加工的应税消费品 .....	(139)
四、进出口应税消费品的核算.....	(140)
1. 进口应税消费品，其缴纳的消费税应计入 该项消费品的成本 .....	(140)
2. 实行从价定率办法计算应纳消费税的进 口应税消费品，按组成计税价格计算纳税 .....	(142)
3. 委托外贸企业代理出口应税消费品 .....	(142)
4. 外贸企业代理出口应税消费品 .....	(143)
5. 委托外贸企业代理出口应税消费品后发生 退关、退货 .....	(144)
6. 外贸企业代理出口应税消费品后发生退关、 退货 .....	(145)



7. 生产企业将应税消费品销售给外贸企业 应视同国内销售 .....	(145)
8. 外贸企业自营出口应税消费品后应申请 出口退税 .....	(146)
9. 自营出口企业出口应税消费品后申请出 口退税的凭证 .....	(148)
五、几种特殊情况的核算 .....	(149)
1. 按组成计税价格计算纳税的自产自用的 应税消费品 .....	(149)
2. 贵重首饰等应税消费品可以销售额扣除 外购已税消费品买价后余额作为计税价格 .....	(150)
3. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售 的自产的应税消费品 .....	(151)
六、申报纳税 .....	(152)
1. 纳税人应于次月 10 号前申报纳税 .....	(152)
2. 对会计核算不健全的小型业户实行定额缴 税, 分月缴纳 .....	(154)
<b>第四章 营业税的核算</b> .....	(155)
一、增值税纳税人涉及应纳营业税劳务的帐务处理 .....	(155)
1. 混合销售行为, 不征收营业税 .....	(155)
2. 兼营应纳营业税劳务应交营业税 .....	(156)
二、建筑安装企业营业税的帐务处理 .....	(161)
1. 从事建筑业, 其营业额应包括工程所用的 原材料及其他物资和动力价款 .....	(161)