

纳税人 税务 会计

主审 张火炎
主编 孙向坤

NA SHUI REN SHUI WU KUAI JI

陕西人民出版社

税款的一门会计。通读全书,我认为本书有以下几个特点:

第一,将会计核算的主体放在了纳税人方面。我国税收征管正在改革,企业财务界不能再被动地接受税务机关的监督、检查和管理,要帮助纳税人并由纳税人自己更好地进行税收筹划,合理地、经济地、足额地缴纳税金,这正是撰写本书的一个目的。从这个意义上讲很值得企业厂长、经理、财会人员一读。

第二,它具有税金核算的系统性。当前,我国税收征管改革正在不断深入,这是一项专业性很强的工作,对税务干部素质的要求将会越来越高。本书将企业财务会计中对有关“税收”核算的部分进行了较为系统地讲解,对提高广大税务干部的业务水平有一定的帮助。我建议,广大税务干部在学习《财务会计》的同时,能结合本书和税法进行深层次的钻研,对提高我们的整体业务水平将会大有裨益。

第三,实例具有两重性,兼具了税务检查的特点。本书所举实例从正面讲,就是按照经济活动发展的过程核算税金;另一面又将纳税单

位在部分经济活动中的错弊例举了出来，有利于纳税单位和税务干部共同学习。

由于这是一门新兴的学科，须在我国财税改革，企业现代制度建立过程中，不断地进行探索、充实、完善，才能形成较为科学、规范、系统、完整和具有较高实用价值的学科。因此，本书中提出的个别观点还值得探讨。例如，这门学科究竟应该建立一种什么样的体系；《纳税人税务会计》需要不需要制定一套独立的会计制度等。此外，本书第七章第三节对关于几类涉税会计事项处理的论述，我本人认为还不够深入、透彻、明晰。这些问题都需要我们大家来共同研究。

总之，我深为作者这种对税收事业执著的追求和开拓性的精神所感动，愿意向大家推荐这本书。

是以为序。

国家税务总局

李永贵

一九九六年十二月三日晚

目 录

第一篇 总 论

第一章	税务会计概述.....	(3)
第一节	税务会计的基本概念与研究对象.....	(3)
	一、什么是税务会计	(3)
	二、税务会计的研究对象	(6)
	三、税务会计的原则	(9)
	四、税务会计的方法.....	(10)
	五、税务会计的职能.....	(11)
第二节	税务会计与税收会计的区别与联系	(11)
	一、税收会计的基本概念.....	(11)
	二、税务会计与税收会计的主要区别.....	(12)
第三节	税务会计与财务会计的区别和联系	(13)
	一、税务会计与财务会计的联系.....	(13)
	二、税务会计与财务会计的区别.....	(14)
第四节	纳税人税务会计的内容	(15)
	一、税务登记.....	(15)
	二、发票的购置与使用.....	(17)
	三、帐簿、凭证的建立与管理	(17)
	四、纳税申报.....	(18)

	五、应纳税款的计算和交纳.....	(19)
	六、纳税的帐务处理.....	(19)
	七、税收筹划.....	(20)
	八、税务代理.....	(20)
第五节	税收基础知识概述	(21)
	一、税收的概念及作用.....	(21)
	二、税收制度.....	(24)
	三、分税制基本特点.....	(31)
	四、税务机关征收税款的执法权力.....	(32)
	五、地方税务局负责征收的主要税种.....	(35)

第二篇 流转税类的核算

第二章	增值税的核算	(39)
第一节	增值税概述	(39)
	一、增值税的概念与特点.....	(39)
	二、增值税的纳税人与计税依据.....	(41)
	三、增值税的税率.....	(46)
	四、免征增值税的范围.....	(48)
	五、增值税应纳税额的计算.....	(49)
	六、增值税的纳税期限.....	(53)
	七、增值税的核算.....	(53)
第二节	增值税专用发票的使用与管理	(57)
	一、专用发票的基本内容.....	(57)
	二、专用发票的使用范围.....	(57)
	三、专用发票的使用和开具要求.....	(58)
	四、专用发票进项税额的抵扣时间.....	(60)

第三节	销项税额的核算	(61)
一、转帐结算	(61)	
二、销项税额的核算	(62)	
三、税务机关核定销售额的销项税额的核算	(68)	
四、带包装物销售的核算	(69)	
五、几种特殊销售行为的销项税额的核算	(71)	
第四节	进项税额的核算	(75)
一、不准计入抵扣的进项税额的核算	(75)	
二、可以抵扣的进项税额的核算	(78)	
第五节	进项税额转出的核算	(84)
一、进项税额的抵扣转出	(84)	
二、进项税额转出的一般方法	(86)	
三、购进货物发生非正常损失的进项税额转出 的核算	(88)	
第六节	销货退回(折让)业务增值税的核算	(90)
一、销货退回的核算	(90)	
二、销售折让的核算	(93)	
第七节	小规模纳税人应纳增值税的核算	(95)
一、小规模纳税人的计税依据和征收率	(95)	
二、小规模纳税人认定为一般纳税人的条件	(96)	
三、税务所为小规模纳税人代开增值税专用发票 的方法	(96)	
四、小规模纳税人应纳增值税的核算	(97)	
五、小规模纳税人销货退回或折让的核算	(99)	
六、小规模纳税人纳税申报表的填制	(99)	
第八节	增值税应交税金的核算	(101)

	一、应交税金核算	(101)
	二、增设有关科目和专栏后的会计处理	(101)
第九节	增值税一般纳税人申报方法	(105)
	一、纳税申报的程序和要求	(105)
	二、增值税一般纳税人申报资料	(106)
	三、《增值税纳税申报表》填表要求	(107)
	四、《增值税纳税申报表》有关附表的填报要求	(109)
	五、附报资料的报送要求	(114)
	六、《增值税纳税申报表》及其三个附表的填表说明	(115)
	附录：估测增值税逃税的方法	(120)
第三章	消费税的核算	(123)
第一节	消费税概述	(123)
	一、消费税的概念和征收范围	(123)
	二、消费税的纳税人与征税对象	(124)
	三、消费税的计税依据	(125)
	四、消费税的税目和税率	(128)
	五、消费税的计算	(131)
	六、消费税的作用	(132)
第二节	产品销售税金及附加科目的有关问题	(133)
	一、增值税和营业税不再通过“产品销售税金及附加”科目进行核算	(133)
	二、消费税一部分成为“产品销售税金及附加”科目的核算内容	(134)
	三、企业产品负担的资源税仍在“产品销售税金	

	及附加”科目核算	(135)
	四、城市维护建设税和教育费附加仍在“产品销售税金及附加”科目核算	(135)
第三节	生产销售及自产自用产品应纳消费税的核算	(136)
	一、生产销售应税消费品应纳消费税的核算 ...	(136)
	二、自产自用应税消费品应纳消费税的核算 ...	(139)
第四节	委托加工应税消费品及包装物的核算	(141)
	一、委托加工应税消费品的概念	(141)
	二、委托加工应税消费品应纳消费税的核算 ...	(142)
	三、以应税消费品换取生产资料 and 消费资料、抵偿债务、支付代购手续费时，应纳消费税的核算	(145)
	四、包装物应纳消费税的核算	(146)
第五节	进口货物应纳增值税、消费税的核算	(148)
	一、进口业务概述	(148)
	二、进口货物增值税的核算	(148)
	三、进口货物应纳消费税的核算	(150)
第六节	出口货物退税的核算	(151)
	一、出口商品退税的范围	(152)
	二、企业办理出口退税应提供的凭证	(153)
	三、消费税专用税票的管理	(154)
	四、出口货物应退税的税率	(155)
	五、应退税额的计算	(155)
	六、出口退税的核算	(157)
	七、增值税中免税、先征后退及零税率间会计处理	

	的异同	(159)
	八、消费税纳税申报表的填制	(160)
第四章	营业税的核算	(163)
第一节	营业税概述	(163)
	一、营业税的概念与特点	(163)
	二、营业税的征收范围与纳税人	(164)
	三、营业税的计税依据和税目税率表	(167)
	四、营业税应纳税额的计算	(169)
	五、营业税的纳税地点	(169)
	六、混合销售行为和兼营行为的区别	(169)
	七、各项收费征收营业税的规定	(170)
第二节	交通运输业营业税的核算	(170)
	一、交通运输业的征税范围	(170)
	二、交通运输业的纳税人	(171)
	三、交通运输业营业额的特殊规定	(171)
	四、计税营业额的核算	(171)
	五、应交营业税的核算	(174)
第三节	建筑业营业税的核算	(177)
	一、建筑业征税范围	(177)
	二、建筑业的纳税义务人	(177)
	三、建筑业营业额的规定	(177)
	四、计税营业额的核算	(178)
	五、应交营业税的核算	(180)
第四节	金融保险业营业税的核算	(183)
	一、金融保险业的征税范围	(183)
	二、金融业的纳税义务人	(184)

	三、金融保险业营业额的规定	(184)
	四、计税营业额的核算	(185)
第五节	邮电通信业营业税的核算	(187)
	一、邮电通信业的征税范围	(187)
	二、邮电通信业营业额的规定	(188)
	三、计税营业额的核算	(189)
第六节	文化体育业、娱乐业和服务业营业税的核算 ...	(192)
	一、文化体育业、娱乐业、服务业的征税范围 ...	(192)
	二、文化体育业、娱乐业、服务业营业额的规定	(195)
	三、计税营业额的核算	(197)
第七节	转让无形资产和销售不动产营业税的核算	(200)
	一、转让无形资产、销售不动产的征税范围	(200)
	二、转让无形资产、销售不动产营业额的规定	(203)
	三、计税营业额的核算	(203)

第三篇 资源税类的核算

第五章	资源税类的核算	(209)
第一节	资源税的核算	(209)
	一、资源税概述	(209)
	二、资源税的核算	(211)
第二节	城镇土地使用税的核算	(213)
	一、纳税人和计税依据	(213)
	二、税额计算与会计处理	(214)

第四篇 财产行为税类的核算

第六章 财产行为税类的核算	(219)
第一节 固定资产投资方向调节税的核算	(219)
一、投资方向调节税概述	(219)
二、征收范围和计税依据	(219)
三、税率和税额计算	(220)
四、会计处理	(221)
五、涉及不同优惠政策的计算	(223)
第二节 房产税的核算	(227)
一、纳税义务人和计税依据	(227)
二、税额计算与会计处理	(228)
第三节 车船使用税的核算	(230)
一、征税范围和计税依据	(230)
二、税额计算与会计处理	(231)
第四节 印花税的核算	(232)
一、印花税的征税范围和税率	(232)
二、印花税的纳税人和计税依据	(232)
三、税额计算与会计处理	(233)
第五节 城市维护建设税和教育费附加的核算	(234)
一、计税依据和税率	(234)
二、税额计算与会计处理	(234)

第五篇 所得税类的核算

第七章 企业所得税的核算	(239)
第一节 企业所得税概述	(239)
一、企业所得税的概念与特点	(239)

	二、企业所得税的征税范围与纳税人	(240)
	三、企业所得税的征税对象和计税依据	(241)
	四、企业所得税的计算与缴纳	(252)
第二节	会计利润与应税利润核算的异同	(257)
	一、对企业会计利润进行税收调整的主要原因	(257)
	二、会计利润与应税利润之间差异产生的原因	(258)
	三、企业所得税会计核算	(261)
第三节	几类涉税会计事项的核算	(269)
	一、资产类	(269)
	二、负债类	(283)
	三、收入类	(287)
	四、费用和所有者权益	(288)
	五、利润	(290)
第四节	应纳企业所得税的计算	(292)
	一、企业所得税纳税申报表的填制	(292)
	二、企业所得税计算举例	(300)
	三、关于弥补亏损的说明	(306)
第八章	个人所得税的计算	(308)
	一、个人所得税的纳税义务人	(308)
	二、个人所得税的征税对象	(309)
	三、个人所得税的计税依据	(310)
	四、个人所得税税率	(313)
	五、个人所得税的计算与征收	(315)
第九章	土地增值税的核算	(319)

第一节	土地增值税概述.....	(320)
	一、土地增值税的纳税义务人和征税范围	(320)
	二、土地增值税的计税依据	(321)
	三、土地增值税的税率	(323)
第二节	土地增值税的核算.....	(324)
	一、应纳税额的计算	(324)
	二、应交税金的核算	(326)
	三、土地增值税纳税申报表的填制	(328)
第十章	农业税收概述.....	(337)
第一节	农业税.....	(337)
	一、农业税的概念与纳税人	(337)
	二、农业税的征税范围和计税依据	(337)
	三、农业税的税率和计算	(338)
第二节	农业特产税.....	(339)
	一、纳税义务人和征税范围	(339)
	二、计税依据和税率	(340)
	三、纳税地点和纳税时间	(341)
第三节	耕地占用税.....	(341)
	一、征税对象和纳税义务人	(342)
	二、计税依据和税额	(342)
第四节	契税.....	(343)
	一、征税对象和纳税人	(343)
	二、计税依据和税率	(344)
	三、契税的计算和核算	(344)
	本书主要参考书目	(346)
	后记.....	(347)

第一篇 总 论

本篇主要介绍了纳税人税务会计的基本概念和主要内容。同时对税务会计与税收会计、财务会计的区别和联系作了简单的阐述。为了便于读者阅读和理解本书，第五节专门对税收的基础知识作了介绍。

第一章 税务会计概述

第一节 税务会计的基本概念与研究对象

一、什么是税务会计

一般认为,会计制度改革之后,会计体系是由财务会计、成本会计、预算会计和管理会计四个部分组成的。税务会计是适应我国社会主义市场经济的需要,随着企业财务会计改革和税制改革的推行应运而生,是从财务会计中分离出来的。

我国税制改革以前,国家实行统收统支的财政体制,国营企业实现的利润全部上交国家财政,税收占财政收入的比重很小。因此一直实行的是财务会计与税务会计合一的会计制度。随着我国税制改革的逐步深入,一方面加强了税收作为国家宏观调控手段的作用;另一方面也使得企业关于税务资金的核算变得日益复杂,税收资金的核算常常贯穿于企业会计核算之中。这样,就十分有必要把企业关于税务资金的核算从企业会计核算中分离出来,建立相对独立的税务会计。

税务会计又称涉税会计。国外的税务会计是以实行会计准则为前提而必然出现的。在西方国家,纳税主体税种是所得税,

所以税务会计又称所得税会计。同时，西方国家，实行公认的会计准则，没有统一的会计制度。企业会计核算的具体内容与方法有很大的灵活性，因而常会产生税法与企业会计对企业核算内容的不同认可。为了依法纳税，就有必要对企业会计的核算加以调整，完成调整任务的会计，就是税务会计。在我国，具体地讲：税务会计就是以货币为计量单位，以税务法规为准绳，运用会计核算的基本原理与方法，对企业的税务资金运动进行连续、系统、全面地核算与监督，以确保企业在税法规定的范围内，及时足额地上交税金的一种管理活动。

对于税务会计的基本概念，我们可以从以下几方面来理解：

第一，税务会计是企业会计的分支，关于企业会计核算的基本原理与方法，对它都是适用的。它的会计处理基础具有二元性，它的核算必须以税务法规为主，以各种会计制度为辅。这同时也说明了它们两者受法律影响的程度不同。税务会计严格按照现行税法进行会计事务处理。如果财务会计处理办法同税法规定在某些方面有出入，应按税法规定计算纳税，不得有越税法的行为。

第二，税务会计核算的目的具有双重性。从税务机关方面讲，要求企业必须以税务法规为准绳，准确核算应交税金，以保证国家财政收入稳定增长，是加强税务管理的一种重要手段。同时，它还建立新的征管模式，给税务征管人员、稽查人员，特别是为税务代理人员提供了翔实的计税和审核资料，有助于税务代理事业的发展。从纳税人方面讲，它是如何更好地进行税收筹划，合理地、经济地交纳税金。它也是企业一种重要的管理手段。

第三，税务会计没有一套独立的具体的会计制度。财务会