

郑建华
程雪松
主编

新税制实用帐务处理详解

《新税制实用知识丛书》第一辑

陈德炎 尚力强 李惠英 总编

泉涌新林岸
清脉育良田

中国商业出版社

95
F812.42
136
2

新稅制实用帐务处理详解

郑建华 程雪松 主编

XAK5P/11



3 0106 2497 5

中国商业出版社



C122218

(京)新登字 073 号

责任编辑:林耀耀 李 剑

新税制实用帐务处理详解

郑建华 程雪松 主编

* * *

出 版:中国商业出版社出版发行

排 版:纵横文化事业有限公司电脑排版中心

印 刷:二二〇七工厂

开 本:787×1092 毫米 1/32

印 张:9.75

字 数:200 千字

印 数:50000

版 次:1994 年 2 月第一版

1994 年 2 月北京第一次印刷

书 号:ISBN 7 - 5044 - 2407 - 2/F · 1503

定 价:9.20 元

(版权所有,翻印必究)

《新稅制实用知识丛书》

总 顾 问

李锐弟

审计署

全国审计专业教材编审委员会副主任

李靖林

国家税务总局所得税司前任司长

《新稅制实用知识丛书》

总 编

陈德炎

国家税务总局税务杂志社

副总编辑、高级经济师

尚力强

国家税务总局税务杂志社

《中国税务》编辑部主任

李惠英

国家税务总局税务杂志社

《税务研究》编辑部副主任

序

许 毅

著名财政税务专家、博士研究生导师

新税收法规和条例的颁布,是我国税收工作的一个重要转折点,它标志着我国税制建设已进入一个新的发展时期。可以说,这次税制改革乃是新中国税制建设的历史性里程碑。全国人民正以巨大的热情投入到这场税制变革中去。

为了宣传税制改革的方针与政策,传播新税制知识,帮助和辅导纳税人准确理解、掌握这次税制改革的背景、目标和基本内容,并在实际工作中能得心应手地执行新税法,北京纵横商务管理研究院组织税务机关和大专院校的有关专家学者撰写了这套实用性极强的《新税制实用知识丛书》。

这部丛书具有以下几大特点:由税务权威机关的专家主笔;与新税制紧密结合;内容全面,重点突出;实际操作性强;每部书均附有相关法规、条例和实施细则。它的出版,将有助于广大纳税人和税务人员全面理解新的税制,并尽快掌握、贯彻和执行新税制,所以,我乐意推荐这套实务指南书。

泉涌新林岸 清脉育良田

——《新税制实用知识丛书》出版导言

文 硕

北京纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

“泉涌新林岸，清脉育良田”。税制，共和国繁荣、安定与进步的保障。它似一泓清泉、一股劲涓，将龙的沃土滋润和浇灌。它容不得半点分流、改辙和污染。

94年是新中国税制大变革的一年。此时此刻，每位公民都有义务共同来营造崭新而纯净的税收环境，并形成“纳税光荣”的时尚，以求滴水汇长涓、汨汨筑良田。

去年，为了迎接七月一日中国会计与国计会计惯例接轨，我们纵横文化事业有限公司在“迎接会计风暴：公元一九九三年七月一日”的公关口号下，组织全国会计界的精英，与有关出版社合作，震撼推出《最新会计制度实用指南大系》（共十五册），发行逾百万，影响甚大。“会计风暴”成了去年会计改革的代名词。今年，为了配合全国的税制改革，我们又推出《新税制实用知识丛书》，希望在传播新税制知识方面作出自己的贡献。

作为一种新尝试，我们在书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也

是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容,供读者选择组合,读者可以根据自己的需要,在面临某一问题时,选择一个组合来获取知识。《新税制实用知识丛书》大约十五本,严格按新税制编写而成,汇集各种与新税制有关的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您正面临的实际问题,共同组成一个“自助咨询系统”。每位纳税人和税务官员都可以选择《丛书》中的一本或几本或全部为自己解忧释难,寻求智慧与力量,使自己在我国税制大变革的阵痛中经受考验。

税制改革的春风已经拂面而来。愿新税制为中华民族的强盛提供更为坚实的经济基础。愿我们的祖国永远春光明媚、鸟语花香。

1994年元月20日于北京

目 录

上篇 纳税基础

第一讲 税务机关和纳税人的权利与义务 2

学习要点

1. 税务机关的权利和义务 7
2. 纳税人的权利和义务 13

思考题

第二讲 税务登记 27

学习要点

1. 税务登记的概念和意义 30
 2. 税务登记的范围和时间 32
 3. 税务登记的原则和要求 35
 4. 税务登记的内容和程序 37
 5. 税务登记的变更和注销 38
 6. 税务登记证件的种类和发放对象 41
-

7. 税务登记证件的使用、验证和换证	42
8. 外出经营税收管理	43
9. 增值税一般纳税人登记管理	44
思考题	

第三讲 发票管理	49
----------	----

学习要点

1. 发票管理概述	52
2. 增值税专用发票的使用与管理	55
3. 普通发票的使用与管理	60
4. 发票违章处理	62

思考题

第四讲 税务案件	65
----------	----

学习要点

1. 税务案件概述	68
2. 税务案件的处理	71

思考题

第五讲 纳税人合法权益的保障

77

学习要点

1. 纳税人合法权益的体现 80
2. 纳税人如何正确运用法律手段来保障合法权益... 85

思考题

中篇 帐务处理

第六讲 增值税计算的基本原理

93

学习要点

1. 增值税概述 96
2. 增值税计算的基本原理 100

思考题

第七讲 增值税的计算及其帐务处理

107

学习要点

1. 一般纳税人应纳增值税的计算 110
2. 一般纳税人应纳增值税的帐务处理 114
3. 小规模纳税人应纳增值税的计算

及其帐务处理..... 122

思考题

第八讲 营业税的计算及其帐务处理 127

学习要点

1. 营业税的计算构成要素 130
2. 营业税应纳税额的计算 134
3. 营业税应纳税额的计提及其解缴的帐务处理 141

思考题

第九讲 消费税的计算及其帐务处理 155

学习要点

1. 消费税的计算构成要素 158
2. 消费税应纳税额的计算 163
3. 消费税的计提及其解缴的帐务处理 170

思考题

第十讲 企业所得税的计算及其帐务处理 175

学习要点

1. 企业所得税的计算构成要素 178
2. 企业所得税应纳税额的计算 182
3. 企业所得税的计提及其解缴的帐务处理 184
4. 会计所得与纳税所得差异的帐务处理 188
5. 应交所得税的会计处理方法 189

思考题

第十一讲 个人所得税的计算及其扣缴的帐务处理 195

学习要点

1. 个人所得税的计算构成要素 198
2. 个人所得税应纳税额的计算 201
3. 个人所得税扣缴的帐务处理 203

思考题

第十二讲 资源税类的计算及其帐务处理 207

学习要点

1. 资源税的计算及其帐务处理 210
2. 土地使用税的计算及其帐务处理 217
3. 耕地占用税的计算及其帐务处理 218

思考题

第十三讲 财产税类的计算及其帐务处理 227

学习要点

1. 房产税的计算及其帐务处理 230
2. 契税的计算及其帐务处理 235
3. 车船税的计算及其帐务处理 237

思考题

第十四讲 行为税类的计算及其帐务处理	243
---------------------------	------------

学习要点

1. 固定资产投资方向调节税的计算
及其帐务处理..... 246
 2. 印花税的计算及其帐务处理..... 251
- 思考题

下篇 资料选编

-
- | | |
|-------------------------|-----|
| 1. 关于增值税会计处理的规定 | 261 |
| 2. 关于营业税会计处理的规定 | 268 |
| 3. 关于消费税会计处理的规定 | 270 |
| 4. 中华人民共和国税收征收管理法 | 273 |
| 5. 中华人民共和国发票管理办法 | 288 |
-

上篇

纳税基础

1

税务机关和纳税人的权利与义务

□主讲人/周建新