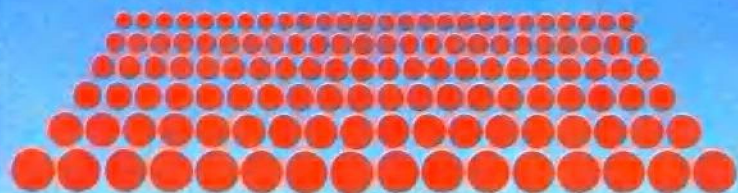


企业纳税计算代理 与会计手册

主编:崔建民



中国审计出版社

企业纳税计算 代理与会计手册

主编 崔建民

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税计算·代理与会计手册/崔建民主编. —北京:中国审计出版社, 1994. 10

ISBN 7—80064—321—2

I. 企… II. 崔… III. 企业管理:财务管理—税收收入—会计—手册 IV. F275—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 12054

企业纳税计算·代理与会计手册

崔建民主编

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 21.5 印张 540 千字

1994 年 1 月北京第 1 版 1994 年 10 月北京第 1 次印刷

印数:1—6000 册 定价:25.00 元

ISBN7—80064—321—2/F·207

《企业纳税计算·代理与会计手册》

编委会

主 编	崔建民				
常务副主编	王庆文	虞祖英			
副 主 编	彭 虹	肖 伟	高雅青		
	钟颖洁	徐增宏	张永国		
常 务 编 委	毛夏鸾	张彦飞	张任军		
	黄建波	徐希尤	宋克勤		
编 委	张 茂	左 群	李 红	杨树相	
	叶 青	李 文	王小明	陈林红	
	吴 鹏	石高基			
撰 稿 人	崔建民	王庆文	虞祖英	彭 虹	
	肖 伟	高雅青	钟颖洁	徐增宏	
	毛夏鸾	张永国	张彦飞	张任军	
	黄建波	徐希尤	宋克勤	左 群	
	李 红	杨树相	叶 青	李 文	
	王小明	陈林红	吴 鹏	张维国	
	张 举	贾玉洁	丛 琳	欧阳波	
	李小明	张立民	何国为	任甬明	
	黄 坡	孙惠君	李一衡	赵俊秀	

前 言

自 1992 年以来,中国的经济体制改革进入了一个崭新的阶段。在以社会主义市场经济体制逐步替代计划经济体制的过程中,各项传统的经济制度面临着全面的改革。1993 年的会计改革潮,1994 年初的工商税制改革,乃至目前如潮如浪的其他各种经济制度的改革,不仅给国民经济注入新的活力,而且给广大财务、审计、税务以及其他经济工作者带来了全方位知识更新的压力。把握良机,快速进行知识更新,则广大经济工作者能在实际工作中事半功倍。

本书以最新颁布的税收法规和财务会计制度为依据,体现理论知识与操作技巧相结合的原则,把税收与会计有机地溶为一体,重点突出企业纳税计算、税务代理、征管与会计处理以及财务会计的知识,以作为经济工作者知识更新学习和实际工作之参考。

由于经济改革是个庞大的系统工程,各项经济制度正在逐步建立和完善之中,又因为编者的水平所限,书中难免有不少谬误之处,敬请读者批评、指正。

崔建民

1994 年 5 月 12 日

目 录

第一篇 税收概述

1—1. 什么是税收?	(1)
1—2. 什么是税制? 其构成要素有哪些?	(2)
1—3. 社会主义市场经济条件下的税收职能作用如何?	(5)
1—4. 如何认识 1994 年工商税制改革的必要性?	(8)
1—5. 税制改革的指导思想和基本原则是什么?	(11)
1—6. 税制改革的基本内容有哪些?	(12)
1—7. 税制改革后有关新老税制衔接的问题 有哪些规定?	(15)

第二篇 增值税

2—1. 什么是增值税?	(19)
2—2. 新增值税与原增值税比较有何区别?	(20)
2—3. 增值税的征税范围如何确定?	(21)
2—4. 增值税的税率和起征点如何确定?	(22)
2—5. 增值税的纳税人如何确定?	(23)
2—6. 增值税的应纳税额如何计算?	(24)
2—7. 增值税的销售额如何确定?	(24)
2—8. 准予从销项税额中抵扣和不准抵扣的进项税额 如何确定?	(26)
2—9. 免征增值税的项目有哪些?	(27)
2—10. 混合销售及兼营行为如何纳税?	(28)
2—11. 增值税的纳税地点如何确定?	(28)

- 2—12. 增值税的纳税义务发生时间和税款入库期限是
如何规定的? (29)
- 2—13. 纳税人进口货物或出口货物时,应如何
缴纳增值税? (30)
- 2—14. 增值税中有关小规模纳税人的规定有哪些
具体内容? (31)
- 2—15. 增值税专用发票如何使用与保管? (32)
- 2—16. 增值税专用发票填开时间有何要求? (33)
- 2—17. 一般纳税人在哪些情况下不得领购使用
专用发票? (34)
- 2—18. 纳税人发生哪些情况时,不能开具专用发票? (34)
- 2—19. 发生哪些行为时,专用发票不能做为扣税凭证? (35)
- 2—20. 开出专用发票后,发生退货或销售折让时,应
如何处理? (35)
- 2—21. 使用电子计算机开具专用发票应具备哪些条件? ... (36)

第三篇 消费税

- 3—1. 什么是消费税? 消费税的纳税人和征税对象
如何确定? (37)
- 3—2. 消费税的纳税环节如何确定? (37)
- 3—3. 哪些消费品应交消费税? (38)
- 3—4. 消费税的税率如何确定? (38)
- 3—5. 消费税的计税依据如何确定? (40)
- 3—6. 消费税的应纳税额如何计算? (41)
- 3—7. 消费税纳税义务发生时间如何确定? (42)
- 3—8. 消费税的纳税地点及纳税期限如何确定? (43)
- 3—9. 应缴纳消费税的价外费用有哪些? (44)
- 3—10. 进出口应税消费品如何纳税? (44)

目 录

3—11. 应税消费品的利润率如何确定?	(45)
3—12. 卷烟的分类计税标准如何规定?	(45)
3—13. 酒的征收范围和适用税率如何划分?	(46)
3—14. 用外购已税消费品为原料生产的应税消费品应 如何纳税?	(47)
3—15. 委托加工的应税消费品如何纳税?	(47)

第四篇 营业税

4—1. 什么是营业税?	(49)
4—2. 营业税的纳税人有哪些?	(50)
4—3. 营业税的扣缴义务人有哪些?	(50)
4—4. 营业税的征税对象是什么?	(51)
4—5. 营业税的税目税率是如何规定的?	(52)
4—6. 如何确定交通运输业的征税范围?	(53)
4—7. 如何确定建筑业的征税范围?	(54)
4—8. 如何确定金融保险业的征税范围?	(55)
4—9. 如何确定邮电通信业的征税范围?	(56)
4—10. 如何确定文化体育业的征税范围?	(58)
4—11. 如何确定娱乐业的征税范围?	(58)
4—12. 如何确定服务业的征税范围?	(59)
4—13. 如何确定转让无形资产的征税范围?	(61)
4—14. 如何确定销售不动产的征税范围?	(62)
4—15. 对混合销售及兼营行为应如何征税?	(62)
4—16. 如何确定营业税的计税依据?	(63)
4—17. 如何正确计算营业税的营业额?	(64)
4—18. 如何确定营业税纳税义务的发生时间?	(66)
4—19. 如何计算营业税的应纳税额?	(66)
4—20. 纳税人应如何申报缴纳营业税?	(67)

4—21. 营业税有哪些减、免税的规定? (68)

第五篇 企业所得税

5—1. 什么是企业所得税? (71)

5—2. 企业所得税的纳税人是如何规定的? (72)

5—3. 企业所得税的征税对象和计税依据是
如何规定的? (72)

5—4. 纳税人的收入总额包括哪些内容? (73)

5—5. 计算应纳税所得额时准予扣除的项目包括
哪些内容? (74)

5—6. 计算应纳税所得额时不准扣除的项目有哪些? (76)

5—7. 企业所得税的税率是如何规定的? (77)

5—8. 企业所得税对纳税人的固定资产、无形资产、递延资产、
流动资产是如何规定的? (78)

5—9. 纳税人的固定资产应怎样计价? (78)

5—10. 企业所得税对纳税人的固定资产折旧是
如何规定的? (79)

5—11. 纳税人的无形资产应怎样计价? (80)

5—12. 纳税人的低值易耗品、无形资产和开办费应
、如何摊销? (80)

5—13. 企业所得税有哪些税收优惠政策? (81)

5—14. 纳税人在国外已纳税款应怎样进行扣除? (81)

5—15. 纳税人应如何计税和缴税? (82)

5—16. 纳税人的哪些经营业务收入可以分期确定? (83)

第六篇 外商投资企业和外国企业所得税

6—1. 什么是外商投资企业和外国企业所得税? (85)

6—2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人是

目 录

如何规定的？	(87)
6—3. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象和 税率是如何规定的？	(87)
6—4. 如何确定和计算外商投资企业和外国企业所得税的 应纳税所得额？	(89)
6—5. 外商投资企业和外国企业计算其应纳税所得额时的 特殊规定有哪些？	(90)
6—6. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时 哪些项目准予列支？	(92)
6—7. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时 哪些项目不准列支？	(93)
6—8. 外商投资企业和外国企业所得税对纳税人的固定 资产是如何规定的，应如何计价？	(94)
6—9. 外商投资企业和外国企业的固定资产应如何计算 折旧，折旧年限如何确定？	(94)
6—10. 外商投资企业和外国企业的无形资产如何计价， 无形资产及其他费用如何摊销？	(95)
6—11. 外商投资企业和外国企业所得税对扣缴义务人是 如何规定的？	(96)
6—12. 外商投资企业和外国企业所得税的主要减免税 措施有哪些？	(96)
6—13. 外商投资企业和外国企业所得税对纳税人的再 投资退税是如何规定的？	(98)
6—14. 外商投资企业和外国企业所得税对纳税人的税额 扣除是如何规定的？	(98)
6—15. 外商投资企业和外国企业怎样计算所得税？	(99)
6—16. 外商投资企业和外国企业如何缴纳所得税？	(99)
6—17. 如何处理纳税人与其关联企业的关系？	(100)

6—18. 对纳税人的违章行为应如何处理?	(101)
-----------------------------	-------

第七篇 个人所得税

7—1. 什么是个人所得税?	(103)
7—2. 个人所得税的纳税人是如何规定的?	(104)
7—3. 个人所得税的征税范围是如何规定的?	(104)
7—4. 个人所得税的征税对象是如何规定的?	(105)
7—5. 个人所得税的税率是如何规定的?	(107)
7—6. 如何确定个人所得税的应纳税所得额?	(107)
7—7. 个人所得税的减免税项目有哪些?	(110)
7—8. 纳税人的税额扣除是如何规定的?	(111)
7—9. 纳税人应如何计税?	(112)
7—10. 纳税人和扣缴义务人应如何缴税?	(113)

第八篇 资源税、土地增值税

8—1. 什么是资源税?	(115)
8—2. 资源税的纳税人和征税范围是如何规定的?	(116)
8—3. 资源税的课税数量如何确定, 如何计算应纳税额?	(116)
8—4. 资源税的税率是如何确定的?	(117)
8—5. 资源税的减免税是如何规定的?	(118)
8—6. 纳税人的纳税义务发生时间是如何规定的?	(118)
8—7. 资源税的纳税地点和纳税期限是如何规定的?	(119)
8—8. 什么是土地增值税?	(119)
8—9. 土地增值税的征税范围和纳税人是怎样规定的? ...	(120)
8—10. 土地增值税的计税依据和扣除项目是 怎样规定的?	(121)
8—11. 土地增值税的税率及税额计算是怎样规定的?	(121)

目 录

8—12. 土地增值税的减免税包括哪些内容?	(122)
8—13. 什么是土地增值税的房地产评估?	(122)
8—14. 土地增值税的征收管理是怎样规定的?	(123)

第九篇 其他工商各税

9—1. 什么是固定资产投资方向调节税?	(125)
9—2. 固定资产投资方向调节税的特点有哪些?	(125)
9—3. 固定资产投资方向调节税的征税范围、纳税人和计税 依据是什么?	(126)
9—4. 固定资产投资方向调节税的税目和税率是 怎样规定的?	(127)
9—5. 固定资产投资方向调节税在减税和免税方面有 哪些规定?	(144)
9—6. 如何缴纳固定资产投资方向调节税?	(144)
9—7. 固定资产投资方向调节税缴纳的主要程序和处罚 规定有哪些?	(145)
9—8. 什么是印花税?	(146)
9—9. 印花税的纳税人有哪些?	(147)
9—10. 印花税的征税范围包括哪些?	(148)
9—11. 印花税的税目和税率是如何规定的?	(149)
9—12. 什么是印花税票? 怎样计算印花税的应纳税额?	(151)
9—13. 印花税的免税范围有什么规定?	(151)
9—14. 印花税是怎样缴纳的?	(152)
9—15. 印花税的征收管理有哪些规定?	(153)
9—16. 什么是土地使用税?	(154)
9—17. 城镇土地使用税的纳税人和计税依据 是什么?	(155)

9—18. 城镇土地使用税的税额标准是如何确定的?	(156)
9—19. 城镇土地使用税免税规定有哪些?	(157)
9—20. 怎样缴纳城镇土地使用税?	(158)
9—21. 什么是车船使用税?	(159)
9—22. 车船使用税的纳税人和征税范围是怎样规定的?	(160)
9—23. 车船使用税的税额是怎样规定的?	(160)
9—24. 车船使用税有哪些减免规定?	(161)
9—25. 如何计算缴纳车船使用税?	(162)
9—26. 什么叫房产税? 房产税的纳税人和开征范围是 如何规定的?	(164)
9—27. 房产税的计税依据和税率是如何规定的?	(165)
9—28. 房产税的免税规定有哪些?	(165)
9—29. 房产原值是如何确定的? 房屋附属设备是否并入房产 原值计算纳税?	(166)
9—30. 纳税人如何缴纳房产税?	(167)
9—31. 什么是屠宰税?	(168)
9—32. 什么是筵席税?	(169)

第十篇 关 税

10—1. 什么是关税?	(171)
10—2. 关税有哪些主要作用?	(172)
10—3. 关税的纳税人、征税对象和标准如何确定?	(173)
10—4. 关税的税目、税率是如何规定的?	(174)
10—5. 如何确定关税的征税范围?	(175)
10—6. 如何审定进口货物的完税价格?	(176)
10—7. 如何计算进口货物的完税价格?	(178)
10—8. 如何审定计算出口货物的完税价格?	(179)

目 录

10—9. 审定计算进出口货物完税价格应注意哪些事项？	(180)
10—10. 如何正确进行税则归类和选择税目？	(181)
10—11. 如何正确选定适用税率？	(183)
10—12. 如何计算关税的应纳税额？	(184)
10—13. 如何计算关税的补税税额？	(185)
10—14. 如何计算关税的减税、免税？	(186)
10—15. 如何计算海关代征国内税的应纳税额？	(188)
10—16. 如何按期缴纳关税？	(189)
10—17. 关税有哪些减、免税规定？	(189)
10—18. 什么是对台直接贸易调节税？	(190)
10—19. 对台直接贸易调节税的纳税人和征税范围 如何确定？	(191)
10—20. 对台直接贸易调节税的税目、税率是 如何规定的？	(192)
10—21. 如何计算缴纳对台直接贸易调节税？	(192)
10—22. 什么是船舶吨税？	(193)
10—23. 船舶吨税的纳税人和征税范围是如何规定的？	(193)
10—24. 船舶吨税的税级、税率是如何规定的？	(194)
10—25. 船舶吨税的时效、展期、免征、优惠是 如何规定的？	(195)
10—26. 如何计算缴纳船舶吨税？	(197)

第十一篇 农业税

11—1. 什么是农业税？它有哪些特点？	(199)
11—2. 农业税的政策有哪些？	(200)
11—3. 农业税的征税范围和纳税人是如何规定的？	(201)
11—4. 农业税的征税对象、计税标准是如何规定的？	(202)

11—5. 什么是农业税的常年产量? 如何评定常年产量?	(203)
11—6. 农业税的征收有哪些形式? 什么叫折征代金?	(204)
11—7. 农业税的税率是如何确定的?	(204)
11—8. 农业税的减免规定有哪些?	(206)
11—9. 农业税的计算、征收办法是如何规定的?	(207)
11—10. 什么是牧业税? 它有哪些特点?	(208)
11—11. 牧业税的基本内容是什么?	(208)
11—12. 牧业税的减免措施和征收办法有哪些?	(209)
11—13. 什么是农业特产税? 它有哪些特点?	(210)
11—14. 农业特产税的征收范围和纳税人是 如何确定的?	(211)
11—15. 农业特产税的征收对象和计税依据是 如何确定的?	(212)
11—16. 农业特产税的税目、税率是如何规定的?	(213)
11—17. 农业特产税的减免规定有哪些?	(215)
11—18. 农业特产税应如何交纳和征收?	(215)
11—19. 什么是耕地占用税? 它有哪些特点?	(216)
11—20. 耕地占用税的征税范围和纳税人是 如何确定的?	(217)
11—21. 耕地占用税的征税对象和计税依据是 如何确定的?	(218)
11—22. 耕地占用税的税率是如何规定的?	(218)
11—23. 耕地占用税的减税、免税规定有哪些?	(220)
11—24. 耕地占用税的减免权限是如何规定的?	(222)
11—25. 耕地占用税应如何交纳?	(222)
11—26. 什么是契税? 它有哪些特点?	(223)
11—27. 契税的征税范围、纳税人、征税对象、计税依据是	

目 录

如何规定的?	(224)
11—28. 契稅稅率是如何確定的? 怎樣計算契稅稅額? ...	(224)
11—29. 契稅的減稅、免稅規定有哪些?	(225)
11—30. 契稅應如何交納?	(226)

第十二篇 稅收會計

12—1. 增值稅的一般納稅人銷售貨物或者應稅勞務, 如何 計算應納稅額?	(227)
12—2. 一般納稅人購進免稅農產品銷售如何計算 應納稅額?	(229)
12—3. 納稅人將自產或委託加工的貨物用于非應稅項目、 集體福利、個人消費以及將自產、委託加工或購買 的貨物對外投資、無償贈送他人或者分配給投資者, 如何計算應納稅額?	(230)
12—4. 從事貨物的生產、批發或零售的企業、企業性 單位及個體經營者的混合銷售行為, 如何計算 應納稅額?	(231)
12—5. 納稅人兼營免稅項目或者非應稅項目, 如何計算 進項稅額?	(232)
12—6. 納稅人進口貨物如何計算應納稅額?	(233)
12—7. 小規模納稅人銷售貨物或者應稅勞務, 如何計算 應納稅額?	(234)
12—8. 一般納稅人購進貨物或接受應稅勞務, 如何進行 會計處理?	(235)
12—9. 一般納稅人銷售貨物或提供應稅勞務以及發生視同 銷售行為, 如何進行會計處理?	(236)
12—10. 一般納稅人收到出口貨物退回的稅款時, 如何進行 會計處理?	(237)

- 12—11. 一般纳税人购进的货物、在产品、产成品发生
非正常损失,以及购进货物改变用途,如何进行
会计处理? (238)
- 12—12. 一般纳税人上交增值税时,如何进行会计处理?
..... (238)
- 12—13. 小规模纳税人交纳增值税,如何进行会计处理?
..... (239)
- 12—14. 消费税的纳税人销售实行“从价定率”征收的应税
消费品,如何计算应纳税额? (239)
- 12—15. 纳税人销售“从量定额”征收的应税消费品,如何
计算应纳税额? (240)
- 12—16. 纳税人自产自用的应税消费品,如何计算纳税?
..... (241)
- 12—17. 纳税人受托加工的应税消费品,如何计算代收
代缴税款? (242)
- 12—18. 纳税人委托加工的应税消费品收回后用于连续生产
应税消费品,如何计算应纳税额? (243)
- 12—19. 纳税人以外购已税消费品加工生产的应税消费品,
如何计算应纳税额? (244)
- 12—20. 纳税人进口的应税消费品,如何计算应纳税额?
..... (244)
- 12—21. 纳税人销售应税消费品交纳的消费税金,如何进行
会计处理? (245)
- 12—22. 纳税人将生产的应税消费品作为投资或者用于在建
工程、非生产机构等其他方面交纳的消费税金,如何
进行会计处理? (246)
- 12—23. 随同产品出售但单独计价的包装物以及逾期未
退还的包装物押金应交纳的消费税,如何进行会