

税金計算と會計核算

刘仲蕃

王征 杨文利 主编

中国经济出版社

税金计算与会计核算

主编 王征 杨文利

中国经济出版社

责任编辑：肖玉平（电话：010—68355415）

封面设计：白长江

税金计算与会计核算

主编 王征 杨文利

*

中国经济出版社出版发行

（北京市百万庄北街3号）

（邮政编码：100037）

各地新华书店经销

北京星月印刷厂印刷

*

850×1168毫米 1/32 34印张 1插页 900千字

1997年8月第1版 1997年12月第2次印刷

印数：3000

ISBN 7—5017—4053—4/F·2933

定价：66.00元

本书编委会

主 编：王 征 杨文利

副主编：陈芝轩 王复兴 柴宝成 李鸿江

编 委（以下按姓氏笔划排序）：

马 涛	牛志平	王 征	王复兴	王浩川
朱来凤	孙茂源	负鸿钧	严 棠	李建春
李鸿江	杨文利	和文奇	林永泽	陈芝轩
柴宝成	常舫宇	童应中	翟俊武	

参加编写人员：

马 涛	方亚军	牛志平	王 征	王复兴
王浩川	石 军	向 宏	刘 航	刘晓纪
行心恒	朱来凤	孙茂源	负鸿钧	严 棠
张建龙	张建潮	李洪林	李建春	李鸿江
杨 超	杨文利	杨振坤	和文奇	林永泽
陈芝轩	荀成龙	高 峰	柴宝成	崔晓荣
常舫宇	童应中	雷 燕	翟俊武	戴群花

总策划：西安市国家税务局 西安市地方税务局

前 言

1994 年颁布的新税制，在我国已经健康稳步地运转了三个春秋。新税制的实施，对我国建立社会主义市场经济体制、进行经济体制改革，已经产生和继续产生着积极而深远的影响。为了深入地贯彻和实施新税制，便于税务机关工作人员依法征税和纳税人自觉履行纳税义务，进一步增强全民纳税意识，我们编写了《税金计算与会计核算》一书。

本书是把税收专业知识与会计专业知识融为一体的，专业性、技术性、实用性、操作性强的工具书，全面、系统地论述了中国现行各税种的具体内容，详细介绍了所有税种的法律、法规和具体政策规定。重点介绍了如何正确计算各税种的应纳税金，并结合各行业会计制度规定阐述了其会计核算的方法。

本书共五篇二十六章。第一篇，流转税篇；第二篇，收益税篇；第三篇，特定行为目的税篇；第四篇，财产税及其他税费篇。这四篇全面系统地介绍了所含税种的建立、发展和现行政策规定，以及税金计算与会计核算。第五篇，税收基本法规篇，收集了现行二十五个税种的税收法律和法规，以及《征收教育费附加的暂行规定》。

本书具有四个特点：一是内容新。是以最新的税制改革的法规和截止 1997 年 3 月底的现行政策规定为依据编写的。二是实用性强。本书注重理论与实践相结合，以务实为主。在全面介绍所有税种实施后，税收制度的具体内容的同时，重点介绍了税金计算与会计核算，并举例进行具体操作，以求既懂政策规定，又会正确计算税金，同时还会进行会计核算。三是涉及税种全面。本书囊括了征税与纳税的各个方面，既包括工商税收，又包括农业税收和关税；既包括国内税收，又包括涉外税收。四是脉络清晰，查检便捷。

本书是西安市国家税务局、西安市地方税务局共同策划，并组

织一些长期从事税收业务工作、税收教学和税收理论研究的老同志，与一批中青年业务骨干共同编写的，也是国税、地税两局联手合作进行税收业务建设的成果。本书经过财政部税政司有关同志的悉心审稿。财政部部长兼国家税务总局局长刘仲藜为本书题写了书名。

在本书的编辑出版过程中，得到中国经济出版社、西安飞机制造公司、西安电力机械制造公司等单位的大力支持和帮助，在此一并表示致谢！

由于编者水平所限，书中难免有疏漏和错误之处，敬请广大读者批评指正。

编者

一九九七年五月

目 录

第一篇 流转税篇

第一章 增值税	(3)
第一节 概述.....	(3)
第二节 政策规定.....	(7)
第三节 计税依据和税率	(16)
第四节 税金计算与会计核算	(32)
第五节 减免规定	(72)
第六节 与计税相关的规定	(86)
第二章 消费税	(138)
第一节 概述.....	(138)
第二节 政策规定.....	(140)
第三节 计税依据和税率.....	(153)
第四节 税金计算与会计核算.....	(163)
第五节 减免规定.....	(185)
第三章 营业税	(189)
第一节 概述.....	(189)
第二节 政策规定.....	(191)
第三节 计税依据和税率.....	(209)
第四节 税金计算与会计核算.....	(214)
第五节 减免规定.....	(220)

第四章 资源税	(226)
第一节 概述.....	(226)
第二节 政策规定.....	(228)
第三节 计税依据和税目税额.....	(232)
第四节 税金计算与会计核算.....	(262)
第五节 减免规定.....	(266)
第五章 关税	(268)
第一节 概述.....	(268)
第二节 政策规定.....	(271)
第三节 税率及运用.....	(273)
第四节 税金计算与会计核算.....	(275)
第五节 减免规定.....	(280)
第六节 与计税相关的规定.....	(288)

第二篇 收益税篇

第六章 企业所得税	(295)
第一节 概述.....	(295)
第二节 政策规定.....	(301)
第三节 计税依据和税率.....	(306)
第四节 税金计算与会计核算.....	(358)
第五节 减免规定.....	(390)
第六节 与计税相关的规定.....	(400)
第七章 外商投资企业和外国企业所得税	(445)
第一节 概述.....	(445)
第二节 政策规定.....	(449)
第三节 计税依据和税率.....	(457)
第四节 税金计算与会计核算.....	(483)
第五节 减免规定.....	(503)

第六节 与计税相关的规定·····	(521)
第八章 个人所得税 ·····	(547)
第一节 概述·····	(547)
第二节 政策规定·····	(552)
第三节 计税依据和税率·····	(558)
第四节 税金计算与会计核算·····	(566)
第五节 减免规定·····	(585)
第六节 与计税相关的规定·····	(592)
第九章 农业税 ·····	(604)
第一节 概述·····	(604)
第二节 政策规定·····	(605)
第三节 计税依据和税率·····	(608)
第四节 税金计算与会计核算·····	(610)
第五节 减免规定·····	(612)
第六节 与计税相关的规定·····	(614)
第十章 农业特产农业税 ·····	(616)
第一节 概述·····	(616)
第二节 政策规定·····	(617)
第三节 计税依据和税率·····	(620)
第四节 税金计算与会计核算·····	(623)
第五节 减免规定·····	(624)
第六节 与计税相关的规定·····	(625)
第十一章 牧业税 ·····	(626)
第一节 概述·····	(626)
第二节 政策规定·····	(627)
第三节 计税依据和税率·····	(628)
第四节 税金计算与会计核算·····	(630)
第五节 减免规定·····	(631)
第六节 与计税相关的规定·····	(631)

第三篇 特定行为目的税篇

第十二章 固定资产投资方向调节税	(635)
第一节 概述.....	(635)
第二节 政策规定.....	(637)
第三节 计税依据和税目税率.....	(640)
第四节 税金计算与会计核算.....	(652)
第五节 减免规定.....	(667)
第十三章 城市维护建设税	(670)
第一节 概述.....	(670)
第二节 政策规定.....	(671)
第三节 计税依据和税率.....	(673)
第四节 税金计算与会计核算.....	(674)
第五节 减免规定.....	(677)
第十四章 印花税	(678)
第一节 概述.....	(678)
第二节 政策规定.....	(680)
第三节 计税依据和税率.....	(683)
第四节 税金计算与会计核算.....	(685)
第五节 减免规定.....	(687)
第十五章 土地增值税	(690)
第一节 概述.....	(690)
第二节 政策规定.....	(691)
第三节 计税依据和税率.....	(692)
第四节 税金计算与会计核算.....	(697)
第五节 减免规定.....	(701)
第十六章 屠宰税	(703)
第一节 概述.....	(703)

第二节	政策规定	(704)
第三节	计税依据和税率	(705)
第四节	税金计算与会计核算	(705)
第五节	减免规定	(706)
第十七章	筵席税	(708)
第一节	概述	(708)
第二节	政策规定	(709)
第三节	计税依据和税率	(710)
第四节	税金计算与会计核算	(711)
第五节	减免规定	(712)
第十八章	契税	(713)
第一节	概述	(713)
第二节	政策规定	(714)
第三节	计税依据和税率、税目	(715)
第四节	税金计算与会计核算	(720)
第五节	减免规定	(722)
第六节	与计税相关的规定	(723)

第四篇 财产税及其他税费篇

第十九章	房产税	(727)
第一节	概述	(727)
第二节	政策规定	(728)
第三节	计税依据和税率	(730)
第四节	税金计算与会计核算	(731)
第五节	减免规定	(733)
第二十章	车船使用税	(738)
第一节	概述	(738)
第二节	政策规定	(739)

第三节	计税依据和税率·····	(741)
第四节	税金计算与会计核算·····	(744)
第五节	减免规定·····	(745)
第二十一章	城镇土地使用税 ·····	(747)
第一节	概述·····	(747)
第二节	政策规定·····	(749)
第三节	计税依据和税率·····	(750)
第四节	税金计算与会计核算·····	(754)
第五节	减免规定·····	(756)
第六节	与计税相关的规定·····	(757)
第二十二章	耕地占用税 ·····	(770)
第一节	概述·····	(770)
第二节	政策规定·····	(771)
第三节	计税依据和税率·····	(772)
第四节	税金计算与会计核算·····	(774)
第五节	减免规定·····	(775)
第六节	与计税相关的规定·····	(778)
第二十三章	船舶吨税 ·····	(780)
第一节	概述·····	(780)
第二节	政策规定·····	(781)
第三节	计税依据和税率·····	(782)
第四节	税金计算与会计核算·····	(783)
第五节	减免规定·····	(784)
第六节	与计税相关的规定·····	(784)
第二十四章	车船使用牌照税 ·····	(786)
第一节	概述·····	(786)
第二节	政策规定·····	(787)
第三节	计税依据和税率·····	(788)
第四节	税金计算与会计核算·····	(790)

第五节	减免规定·····	(791)
第六节	与计税相关的规定·····	(791)
第二十五章	城市房地产税 ·····	(793)
第一节	概述·····	(793)
第二节	政策规定·····	(794)
第三节	计税依据和税率·····	(795)
第四节	税金计算与会计核算·····	(796)
第五节	减免规定·····	(797)
第六节	与计税相关的规定·····	(798)
第二十六章	教育费附加 ·····	(801)
第一节	概述·····	(801)
第二节	政策规定·····	(802)
第三节	征收依据和附加率·····	(803)
第四节	教育费附加的计算与会计核算·····	(804)
第五节	减免规定·····	(806)
第六节	与计费相关的规定·····	(806)

第五篇 税收基本法规篇

中华人民共和国增值税暂行条例·····	(809)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则·····	(815)
中华人民共和国消费税暂行条例·····	(823)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则·····	(827)
中华人民共和国营业税暂行条例·····	(833)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则·····	(837)
中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(844)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则·····	(848)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法·····	(861)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	

实施细则·····	(867)
中华人民共和国个人所得税法·····	(892)
中华人民共和国个人所得税法实施条例·····	(897)
中华人民共和国房产税暂行条例·····	(905)
中华人民共和国车船使用税暂行条例·····	(907)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例·····	(909)
城市房地产税暂行条例·····	(911)
车船使用牌照税暂行条例·····	(914)
中华人民共和国资源税暂行条例·····	(917)
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则·····	(920)
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例·····	(923)
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例 实施细则·····	(941)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例·····	(944)
中华人民共和国土地增值税暂行条例·····	(945)
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则·····	(947)
中华人民共和国印花税暂行条例·····	(953)
中华人民共和国印花税暂行条例实施细则·····	(957)
契税暂行条例·····	(963)
屠宰税暂行条例·····	(965)
中华人民共和国筵席税暂行条例·····	(967)
中华人民共和国农业税条例·····	(969)
国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定·····	(975)
中华人民共和国耕地占用税暂行条例·····	(978)
中华人民共和国海关法·····	(981)
中华人民共和国进出口关税条例·····	(994)
船舶吨税暂行办法·····	(1002)
中华人民共和国税收征收管理法·····	(1006)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则·····	(1018)

中华人民共和国发票管理办法	(1032)
中华人民共和国发票管理办法实施细则	(1039)
企业财务通则	(1050)
企业会计准则	(1059)

第一篇

流 转 税 篇

