

QIYEXINSHUIWU

KUAIJIQI

YEXINSHUIWUKUAIJI

QIYEXIN

SHUIWUKUAIJIQIYEXIN

SHUI

荣燕
黄兰

KUAIJIQIYEXIN

企业新税务会计

青岛海洋大学出版社

企业新税务会计

黄玉荣 兰守燕

青岛海洋大学出版社

(鲁)新登字15号

企业新税务会计

黄玉荣 兰守燕

*

青岛海洋大学出版社出版发行

青岛市鱼山路5号

邮政编码 266003

新华书店经销

省委省政府信访局 印刷所印刷
济南市市中区机关

*

1994年6月第1版 1994年6月第1次印刷

32开本(787×1092毫米) 10.5印张 224千字

印数1—14000

ISBN 7—81026—645—4

F·140 定价: 8.00元

認真貫徹紅包制

努力提高財務管理

水平

霍俊慧
一九八四、九

序

新税制实施以后,作为价外税的增值税成为流转税的主体税种。而现有的会计教材有关增值税的核算都是在价内税的基础上讲解的,无法满足教学 and 实际工作的需要,这就迫切需要有一本系统介绍新税制有关内容及其会计核算的教材,正是在这样的形势下,本书作者编写了《企业新税务会计》一书。该书以现行政策、法规为依据,理论结合实际,将税收政策与会计核算融为一体,系统地介绍了现行增值税消费税的有关内容,企业生产经营全过程中有关增值税和消费税的会计核算,弥补了现行会计教材的不足。同时,对现行制度不尽完善的方面,也进行了探讨;对制度规定某些不合理的地方在坚持按规定讲解的前提下,大胆地提出了自己的观点,具有新颖性。因此,该书可作为广大企业纳税人厂长、经理、财务人员执行新税制和会计核算的工具书,也可作为税务、审计、会计师事务所工作者贯彻新税法、监督企业执行新税制的业务用书,还可作为财税理论研究者、教育工作者的参考书,并可作为财经院校在校学生的补充教材。

由于篇幅所限,该书只对企业经营过程中涉及增值税、消费税的会计业务进行了阐述,对其他与现行会计制度规定一致的内容没有讲解,缺乏全面性。虽然如此,该书仍不失为一本将税收政策与会计核算融为一体,既介绍税收政策、又讲解会计核算,使政策在会计上得以体现出来的好书,具有较强的

实用价值。该书的出版，对完善现行会计制度和会计教材，指导实际工作等方面，必将发挥其应有的作用，故经本人审阅，并乐为作序。

张锦
一九九〇年五月

目 录

第一章 增值税简介

一、增值税的概念及特点	(1)
(一)增值税的概念	(1)
(二)增值税的特点	(1)
二、增值税的征税范围和纳税人	(2)
(一)增值税的征税范围	(2)
(二)增值税的纳税人	(5)
三、增值税税率	(7)
(一)增值税的基本税率	(8)
(二)增值税的低税率	(8)
(三)增值税的零税率	(13)
(四)小规模纳税人的固定征收率	(13)
四、增值税应纳税额的计算	(13)
(一)一般纳税人按购进扣税法计算应纳税额	(14)
(二)一般纳税人特殊情况下应纳税额的计算	(23)
(三)小规模纳税人应纳税额的计算	(24)
(四)纳税人进口货物应纳税额的计算	(24)
(五)电力产品应纳增值税额的计算	(25)
五、增值税的减税免税	(28)
六、增值税纳税义务发生的时间和纳税期限	(29)
(一)增值税纳税义务发生的时间	(29)
(二)增值税的纳税期限	(31)

七、增值税的纳税地点	(31)
八、增值税的征收机关	(32)
九、增值税的出口退税	(32)
十、增值税的征收管理	(33)

第二章 增值税专用发票简介

一、增值税专用发票的重要性	(34)
二、增值税专用发票的使用范围	(34)
三、增值税专用发票的开具	(35)
(一)填开增值税专用发票的基本原则	(35)
(二)不得对外填开增值税专用发票的规定	(35)
(三)填开增值税专用发票的要求	(36)
(四)填开增值税专用发票的时限	(36)
四、增值税专用发票的用途	(37)
五、凭专用发票扣税的特殊规定	(37)
(一)不凭专用发票准予扣税的规定	(37)
(二)虽取得专用发票但不准扣税的规定	(38)
六、销货退回后增值税专用发票的处理	(39)
七、用电子计算机开具的专用发票	(40)
(一)用电子计算机开具专用发票的一般规定	(40)
(二)申请用电子计算机开具专用发票的条件	(40)
(三)申请用电子计算机开具专用发票时必须 提供的资料	(40)
八、增值税专用发票使用情况的申报	(41)
九、增值税专用发票的管理	(41)

第三章 核算增值税的会计科目和帐簿设置

一、增值税法对会计核算的影响	(42)
二、核算增值税的会计科目	(43)
三、核算增值税应设置的会计帐簿	(46)
四、增值税会计报表	(46)

第四章 工业企业增值税的核算

一、国内购货时核算增值税的帐务处理方法与实务	(48)
(一)帐务处理方法	(48)
(二)核算增值税实务	(58)
二、接受投资货物时核算增值税的帐务处理方法 与实务	(68)
(一)帐务处理方法	(68)
(二)核算增值税实务	(69)
三、接受应税劳务时核算增值税的帐务处理方法 与实务	(70)
(一)帐务处理方法	(71)
(二)核算增值税实务	(71)
四、进口货物时核算增值税的帐务处理方法与实务	(72)
(一)帐务处理方法	(72)
(二)核算增值税实务	(73)
五、购进免税农产品时核算增值税的帐务处理方法 与实务	(74)
(一)帐务处理方法	(74)
(二)核算增值税实务	(75)

六、购入固定资产时核算增值税的帐务处理方法	
与实务	(76)
(一)帐务处理方法	(76)
(二)核算增值税实务	(76)
七、国内销售货物或应税劳务时核算增值税的帐务处理	
方法与实务	(77)
(一)国内销售自产货物应税劳务时核算增值税的	
帐务处理方法与实务	(77)
(二)国内销售外购商品时核算增值税的帐务处理	
方法与实务	(84)
(三)将货物视同利润分配时核算增值税的帐务处	
理方法与实务	(85)
八、出口货物时核算增值税的帐务处理方法与实务	(86)
(一)帐务处理方法	(86)
(二)核算增值税实务	(86)
九、发生视同销售货物业务时核算增值税的帐务处理	
方法与实务	(87)
(一)企业将货物用于非应税项目时核算增值税的	
帐务处理方法与实务	(87)
(二)企业将货物作为投资时核算增值税的帐务处	
理方法与实务	(88)
(三)企业将货物用于集体福利时核算增值税的帐	
务处理方法与实务	(90)
(四)企业将货物无偿赠送他人时核算增值税的	
帐务处理方法与实务	(91)
十、销售随同产品出售单独计价包装物时核算增	
值税的帐务处理方法与实务	(91)

(一)帐务处理方法	(92)
(二)核算增值税实务	(92)
十一、库存货物发生非正常损失时核算增值税的帐务	
处理方法与实务	(93)
(一)购进的货物和在产品、产成品发生非正常损失	
时核算增值税的帐务处理方法与实务	(93)
(二)企业购进货物改变用途时核算增值税的帐	
务处理方法与实务	(95)
十二、上交增值税时的帐务处理方法与实务	(96)
(一)帐务处理方法	(96)
(二)核算实务	(96)

第五章 商品流通企业增值税的核算(上)

一、国内购货时核算增值税的帐务处理方法与实务	(99)
(一)国内购货时核算增值的帐务处理方法与实务	(99)
(二)收到投资者投入货物时核算增值税的帐务	
处理方法与实务	(103)
(三)收到捐赠货物时核算增值税的帐务处理方法	
与实务	(104)
二、进口货物时核算增值税的帐务处理方法与实务	(105)
(一)帐务处理方法	(105)
(二)核算增值税实务	(106)
三、采购农副产品时核算增值税的帐务处理方法	
与实务	(106)
(一)农副产品采购工作的特点	(107)
(二)进项税额的计算	(107)

(三)帐务处理方法	(108)
(四)核算增值税实务	(108)
四、购进货物发生特殊业务时核算增值税的帐务处理	
方法与实务	(109)
(一)帐务处理方法	(110)
(二)核算增值税实务	(113)
五、销售货物时核算增值税的帐务处理方法与实务	(114)
(一)国内销售货物时核算增值税的帐务处理方法	
与实务	(115)
(二)出口货物时核算增值税的帐务处理方法与实务	(127)
六、商品储存时增值税的核算	(136)
七、上缴增值税时的帐务处理方法与实务	(142)
(一)帐务处理方法	(143)
(二)核算增值税实务	(143)

第六章 商品流通企业增值税的核算(下)

一、购进货物时核算增值税的帐务处理方法与实务	(144)
(一)国内购货时核算增值税的帐务处理	
方法与实务	(144)
(二)企业收到投资者投入货物时核算增值税的帐务	
处理方法与实务	(147)
(三)收到捐赠货物时核算增值税的帐务处理方法	
与实务	(148)
二、购进农副产品时核算增值税的帐务处理方法与实务	(149)
(一)帐务处理方法	(149)
(二)核算增值税实务	(149)

三、购进货物过程中发生特殊业务时核算增值税的帐 务处理方法与实务	(150)
(一)帐务处理方法	(150)
(二)核算增值税实务	(151)
四、销售货物时核算增值税的帐务处理方法与实务	(152)
(一)销售购进商品时核算增值税的帐务处理方法 与实务	(153)
(二)销售单独计价包装物时核算增值税的帐务 处理方法与实务	(154)
(三)销售受托代销商品时核算增值税的帐务 处理方法与实务	(156)
(四)特殊销售业务核算增值税的帐务处理方法 与实务	(158)
(五)销货退回或折让时核算增值税的帐务处理 方法与实务	(158)
五、上缴增值税时的帐务处理方法与实务	(158)

第七章 消费税简介

一、消费税立法的宗旨和原则	(160)
二、消费税的概念及特点	(160)
(一)消费税的概念	(160)
(二)消费税的特点	(160)
三、消费税的征税范围和纳税人	(161)
(一)消费税的征税范围	(161)
(二)消费税的纳税人	(162)
四、消费税的税目税率(额)	(162)

(一)消费税税目税率(额)的基本规定	(162)
(二)消费税税目及其范围的一般规定	(164)
(三)消费税税目及其范围的特殊规定	(178)
五、消费税的纳税环节	(179)
六、消费税应纳税额的计算	(180)
(一)从价定率办法下消费税应纳税额的计算	(180)
(二)从量定额办法下应纳税额的计算	(185)
(三)用已税消费品继续生产应税消费品应纳税额 的计算	(186)
(四)自设非独立核算门市部销售自产应税消费品 应纳税额的计算	(187)
(五)以应税消费品换取生产资料和消费资料或投 资入股、抵偿债务等应纳税额的计算	(187)
(六)应税消费品退回时已纳税款的处理	(187)
七、消费税的免税退税	(187)
八、消费税纳税义务发生的时间及纳税期限	(188)
(一)消费税纳税义务发生的时间	(188)
(二)消费税的纳税期限	(189)
九、消费税的征收机关与纳税地点	(189)
(一)消费税的征收机关	(189)
(二)消费税的纳税地点	(189)
十、报缴消费税税款的方法	(190)

第八章 核算消费税的会计科目和帐簿设置

一、消费税对会计核算的影响	(192)
二、核算消费税的会计科目和帐簿设置	(192)

第九章 消费税的会计核算

一、计算消费税与增值税的关系	(194)
二、销售应税消费品时核算消费税的帐务处理方法 与实务	(194)
(一)帐务处理方法	(194)
(二)核算消费税实务	(196)
三、销货退回及退税时的帐务处理方法与实务	(199)
(一)帐务处理方法	(199)
(二)核算消费税实务	(200)
四、以应税消费品对外投资时核算消费税的帐务处理 方法与实务	(201)
(一)帐务处理方法	(201)
(二)核算消费税实务	(201)
五、以应税消费品换取其他货物时核算消费税的帐务 处理方法与实务	(202)
(一)帐务处理方法	(203)
(二)核算消费税实务	(204)
六、用应税消费品于在建工程时核算消费税的帐务 处理方法与实务	(206)
(一)帐务处理方法	(206)
(二)核算消费税实务	(206)
七、将应税消费品用于非生产部门时核算消费税的 帐务处理方法与实务	(206)
(一)帐务处理方法	(207)
(二)核算消费税实务	(207)

八、随同产品销售包装物时核算消费税的帐务处理	
方法与实务	(208)
(一)帐务处理方法	(208)
(二)核算消费税实务	(209)
九、委托加工应税消费品时核算消费税的帐务处理	
方法与实务	(212)
(一)帐务处理方法	(213)
(二)核算消费税实务	(213)
十、进口应税消费品时核算消费税的帐务处理	
方法与实务	(215)
(一)帐务处理方法	(215)
(二)核算消费税实务	(216)
十一、出口应税消费品时核算消费税的帐务处理方法	
与实务	(217)
(一)帐务处理方法	(217)
(二)核算消费税实务	(218)
十二、销售用已税货物生产的应税消费品时核算	
消费税的帐务处理方法与实务	(222)
(一)帐务处理方法	(222)
(二)核算消费税实务	(223)
十三、上缴消费税时的帐务处理方法与实务	(224)
(一)帐务处理方法	(224)
(二)核算消费税实务	(224)

第十章 附录

一、出口货物退(免)税管理办法	(226)
------------------------------	-------

二、国家税务总局关于外贸企业出口库存货物有关退税问题的通知	(246)
三、国家税务总局关于使用出口货物消费税专用缴款书管理办法的通知	(250)
四、财政部、国家税务总局关于对福利企业、学校办企业征税问题的通知	(252)
五、增值税一般纳税人申请认定办法	(255)
六、中华人民共和国发票管理办法及实施细则	(260)
七、国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开增值税专用发票的通知	(279)
八、中华人民共和国税收征收管理法	(281)
九、中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(295)
十、全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定	(310)
后记	(313)