



新编 稅收 与 会计

尹永和 徐增宏 主编

北京出版社



中财 B0003098

新编 稅收 与 会计

尹永和 徐增宏 主编

北京出版社

中国人民大学图书馆藏

卷号

册数



437555

(京)新登字 200 号

图书在版编目 (CIP) 数据

新编税收与会计/尹永和,徐增宏主编.-北京:北京出版社,1994

ISBN 7-200-02549-6

I. 新… I. ①尹…②徐… II. ①税收-经济体制改革-中国②
税收会计-经济体制改革-中国 N. F810.42
中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 12266 号

新编税收与会计

XINBIAN SHUISHOU YU KUALJI

尹永和 徐增宏 主编

*

北 京 出 版 社 出 版

(北京北三环中路 6 号)

邮政编码:100011

北 京 出 版 社 总 发 行

新华书店北京发行所经销

北京朝阳展望印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 25 印张 614000 字

1995 年 4 月第 1 版 1995 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—25000

ISBN 7-200-02549-6

F·196 定价:27.00 元

《新编税收与会计》内容提要

《新编税收与会计》是在原《税收与会计》基本框架的基础上,依据 1994 年税制改革和新的税收、财务、会计、审计制度的规定,重新编写的一本新的应用书。这本书除简要地论述了税收与会计研究的对象、目的和任务以及税收的基本知识、计算纳税与会计核算的关系以外,主要是依据 1994 年税制改革后的现行税收法规和新的财务、会计、审计制度,对工商税收、关税、农业税和涉外税收的主要规定、计税方法、会计核算、纳税制度、税务代理、审计监督等方面的内容,进行了较系统地阐述并举例说明,有利于帮助纳税人正确履行纳税义务,并进行准确地会计核算。它具有内容全、知识新、涉及面广、适用性强和普及提高兼备的特点。可适用于各纳税单位的领导和财会人员以及从事税务、财政、审计、会计和综合部门工作干部的自学参考;也可供作企业管理、财务管理和教学、科研等部门的参考资料;还可作为个体纳税人的学习读物。

《新编税收与会计》编写组名单

顾 问：刘志城 史继舜 傅秀仁 金德珍

李大年

主 编：尹永和 徐增宏

副主编：(按姓氏笔画排列)

王庆文 朱希颜 杨志强 周炳祥

徐希尤 黄求文

编写组成员：(按姓氏笔画排列)

王 培	王庆文	王颖非	尹广和
尹永和	刘仲文	孙 刚	左 群
乔文会	朱希颜	孙小平	杜品棠
李大年	杨志强	周炳祥	张 康
张 维	陈 伟	郑 志	胡 军
徐希尤	徐增宏	高瑞君	梁跃霞
鄂 群	黄求文	裴 骏	霍玉华

《新编税收与会计》编写说明

《税收与会计》自1987年第一版发行以来，经过两次增印，共发行了十二万余册，受到广大读者的欢迎，并在1989年全国税务系统十年理论研究成果评选中，被评为佳作奖。近年来，仍有不少读者来信购书，但由于近几年来，我国的税收制度不断在完善改革，变动较大，会计制度亦进行了较大的改革，因此，为了保持本书的实用价值，我们没有轻率地再版供应。1994年度起我国工商各税进行了全面的重大改革，对原来的32个税种改革成为18个税种，公布实施半年多来，税收的各项政策规定已基本落实，执行顺利；新会计制度也已实行一年多了，已趋于稳定，在此基础上，我们于1994年8月对《税收与会计》重新编写，取名《新编税收与会计》，主要内容是：

一、第一章总论，在原《税收与会计》框架的基础上，进一步阐述了税收在社会主义市场经济中的地位和作用；并以改革后的税收、财务、会计制度阐述了计算纳税与会计核算的关系。

二、第二至第十九章，依照国家已公布实施的16个工商税种分章列述，增列了涉外税和出口货物退（免）税两部分。

三、第二十至二十六章，为了适应改革开放和市场经济快速发展的需要，增列了关税和农业税等7个税种，以便有关的纳税人学习并依法履行纳税义务。

四、第二十七至三十三章，为了适应加强税收征收管理的要求，增加了税收管理体制并把新的税收管理制度划分为7章详细叙述。

五、另外，为了加强纳税单位的内部纳税审计，设立了纳税审计一章，供纳税单位进行内部纳税审计参考。

本书新编共为 34 章 169 节，比《税收与会计》一书 19 章 93 节增加了 15 章 76 节，因而内容充实、形式鲜明、字句清楚，读者易查、易懂、易用。此外，对原《税收与会计》中原税种没有大改的内容，在《新编税收与会计》一书中进行了去粗取精，去旧取新，精练文字，使内容更加充实适用，形式和文字更加益学益懂。

参加本书编写的作者，都是多年从事税务、会计实际工作和教学工作的同志，都具有丰富的工作和教学实践经验。

由于编者水平所限，错漏之处，殷切希望读者给予指正。

编者

1994 年 9 月 1 日

序 言

刘志城

由尹永和、徐增宏等同志编著的《税收与会计》一书,自 1987 年出版发行以来,由于它体现了理论与实践相结合的原则,具有相当好的可读性、实用性和操作功能,因而得到企业部门、税务和许多教学单位的喜爱和采用,发行以来一再增印,仍不能适应需求。

近两年随着我国社会主义市场经济的建立和发展,先是,政府对会计制度进行了比较彻底地改革;继之,从 1993 年下半年开始,我国工商税收制度的深化改革又全面展开。这些改革对社会主义市场经济的建立和发展是促进的,对工商企业强化经营管理,投入市场竞争是有利的。但是人所共知,任何一场经济上的变革,都必然会触及到单位和个人的物质利益,正确地认识和对待改革,使自己的观念和行为与之相适应,是推进改革的需要,也是人们理顺思路,做好工作的前提条件。

为了帮助社会各界加深对新颁税收制度的理解,便于正确运用,尹永和、徐增宏等同志再一次下工夫完成了《新编税收与会计》这本著作,把新的法令、规章,现行而过去书中没有叙述过的法令规章有机地结合起来,系统地介绍给广大读者,使这本书成为有关我国税收制度的比较新的、比较完备的工具。这本书的特点是:

首先,它是根据新公布的工商税收法规和会计制度作出的分类介绍,把国家的法规 and 企业的会计处理、财务核算溶于一体,使

读者可以从中获得对现行制度和操作程序的比较完整的知识。

其次,它还大大扩充了内容,除国内实施的工商税收制度以外,还增加了涉外税收、农业税收、海关税收等,使读者可以从本书中一览国家现行的全部税收及其执行的步骤。

再是,它还对我国最新实施的分税制税收管理体制,也做了扼要的论述,阐明各级政府对工商税收的管理权限,这就为处理税收的相关问题,指出了途径。

还有,本书对税收的征收管理、登记、申报、纳税手续,税务代理,以及税收的鼓励和处罚等,都作了较清楚的说明,对征、纳双方贯彻执行税收政策、税务规定,是个有力的帮助。

祝愿这本《新编税收与会计》以新的资料、新的论述为广大读者作出新的贡献。

目 录

- [1] 第一章 总论
- [1] 第一节 《新编税收与会计》的研究对象
- [5] 第二节 税收概论
- [24] 第三节 税收在社会主义市场经济中的地位和作用
- [28] 第四节 计算纳税与会计核算的关系
- [48] 第二章 增值税
- [48] 第一节 增值税概述
- [53] 第二节 增值税的征税对象和征税范围
- [57] 第三节 增值税的纳税人和扣缴义务人
- [64] 第四节 增值税的计税依据
- [67] 第五节 增值税的基本税率、低税率、零税率、征收率和扣除率
- [76] 第六节 增值税的纳税环节、纳税期限和纳税地点
- [85] 第七节 增值税的免税、出口退税和先征后退税
- [93] 第八节 增值税的销项税额、进项税额和应纳税额的计算
- [101] 第九节 增值税的会计核算
- [117] 第十节 实行增值税后期初存货的处理
- [123] 第十一节 增值税专用发票的使用和管理
- [143] 第三章 消费税
- [143] 第一节 消费税概述
- [143] 第二节 消费税的基本要素
- [169] 第三节 消费税的计算方法

- [172] 第四节 消费税的会计核算
- [175] 第五节 消费税的计算方法与会计核算举例
- [178] 第四章 出口货物退(免)税
- [178] 第一节 出口货物退(免)税概述
- [190] 第二节 正确计算出口货物退(免)税的主要因素
- [194] 第三节 出口货物退(免)税的会计核算
- [196] 第四节 出口货物退(免)税的计算方法与会计核算举例
- [202] 第五章 营业税
- [202] 第一节 营业税概述
- [203] 第二节 营业税的基本要素
- [211] 第三节 正确计算营业税的主要因素
- [221] 第四节 营业税的计算方法与会计核算
- [233] 第六章 企业所得税
- [233] 第一节 企业所得税概述
- [233] 第二节 企业所得税的基本要素
- [242] 第三节 正确计算企业所得税的主要因素
- [251] 第四节 企业所得税的计算方法
- [255] 第五节 企业所得税的会计核算
- [259] 第六节 企业所得税的计算方法与会计核算举例
- [262] 第七章 外商投资企业和外国企业所得税
- [262] 第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述
- [263] 第二节 外商投资企业和外国企业所得税的基本要素
- [266] 第三节 正确计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额
- [285] 第四节 正确掌握外商投资企业和外国企业所得税的优惠政策
- [294] 第五节 外商投资企业和外国企业所得税的计算方法
- [297] 第六节 外商投资企业和外国企业所得税的会计核算

- [299] 第八章 涉外税收
- [299] 第一节 涉外税收综述
- [309] 第二节 外商投资企业和外国企业适用的企业所得税
- [309] 第三节 外籍个人适用的个人所得税
- [321] 第四节 外商投资企业和外国企业适用的增值税
- [323] 第五节 外商投资企业和外国企业适用的消费税
- [323] 第六节 外商投资企业和外国企业适用的营业税
- [325] 第七节 外商投资企业和外国企业适用的资源税
- [326] 第八节 外商投资企业、外国企业和外籍个人适用的土地增值税
- [326] 第九节 外商投资企业和外国企业适用的印花税
- [327] 第十节 外商投资企业和外国企业适用的城市房地产税
- [329] 第十一节 外商投资企业和外国企业适用的车船使用牌照税
- [332] 第十二节 外商投资企业和外国企业适用的屠宰税
- [333] 第十三节 外商投资企业和外国企业适用的契税
- [333] 第十四节 对外商投资企业和外国企业暂不征收城市维护建设税和教育费附加的规定
- [334] 第九章 个人所得税
- [334] 第一节 个人所得税概述
- [336] 第二节 个人所得税的基本要素
- [354] 第三节 正确计算个人所得税的主要因素
- [359] 第四节 个人所得税的计算方法并举例
- [380] 第五节 个人所得税的会计核算并举例
- [386] 第十章 资源税
- [386] 第一节 资源税概述
- [387] 第二节 资源税的基本要素
- [390] 第三节 正确计算资源税的主要因素

- [411] 第四节 资源税的计算方法
- [411] 第五节 资源税的会计核算
- [412] 第六节 资源税的计算方法与会计核算举例
- [414] 第十一章 土地增值税
- [414] 第一节 土地增值税概述
- [415] 第二节 土地增值税的基本要素
- [417] 第三节 正确计算土地增值税的主要因素
- [420] 第四节 土地增值税的计算方法
- [420] 第五节 土地增值税的会计核算
- [422] 第十二章 城镇土地使用税
- [422] 第一节 城镇土地使用税概述
- [423] 第二节 城镇土地使用税的基本要素
- [425] 第三节 正确计算城镇土地使用税的主要因素
- [426] 第四节 城镇土地使用税的计算方法
- [428] 第五节 城镇土地使用税的会计核算
- [429] 第十三章 固定资产投资方向调节税
- [429] 第一节 固定资产投资方向调节
- [430] 第二节 投资方向调节税的基本要素
- [530] 第三节 正确计算投资方向调节税的主要因素
- [539] 第四节 投资方向调节税的计算方法
- [554] 第五节 投资方向调节税的会计核算
- [556] 第十四章 城市维护建设税
- [556] 第一节 城市维护建设税概述
- [557] 第二节 城市维护建设税的基本要素
- [557] 第三节 正确计算城市维护建设税的主要因素
- [559] 第四节 城市维护建设税的计算方法
- [560] 第五节 城市维护建设税的会计核算
- [563] 第十五章 房产税

- [563] 第一节 房产税概述
- [564] 第二节 房产税的基本要素
- [568] 第三节 正确计算房产税的主要因素
- [569] 第四节 房产税的计算方法
- [571] 第五节 房产税的会计核算
- [572] 第十六章 车船使用税
- [572] 第一节 车船使用税概述
- [572] 第二节 车船使用税的基本要素
- [577] 第三节 正确计算车船使用税的主要因素
- [578] 第四节 车船使用税的计算方法
- [579] 第五节 车船使用税的会计核算
- [581] 第十七章 印花税
- [581] 第一节 印花税概述
- [582] 第二节 印花税的基本要素
- [590] 第三节 正确计算印花税的主要因素
- [595] 第四节 印花税的计算方法
- [595] 第五节 印花税的会计核算
- [597] 第十八章 屠宰税
- [597] 第一节 屠宰税概述
- [597] 第二节 屠宰税的基本要素
- [599] 第三节 正确计算屠宰税的主要因素
- [600] 第四节 屠宰税的计算方法与会计核算
- [601] 第十九章 筵席税
- [601] 第一节 筵席税概述
- [602] 第二节 筵席税的基本要素
- [603] 第三节 正确计算筵席税的主要因素
- [603] 第四节 筵席税的计算方法与会计核算
- [605] 第二十章 关税

- [605] 第一节 关税概述
- [609] 第二节 关税的基本要素
- [612] 第三节 正确计算关税的主要因素
- [622] 第四节 关税的计算方法
- [626] 第五节 关税的会计核算
- [629] 第六节 关税的计算方法与会计核算举例
- [633] 第七节 对台直接贸易调节税介绍
- [637] 第二十一章 船舶吨税
- [637] 第一节 船舶吨税概述
- [637] 第二节 船舶吨税的基本要素
- [641] 第三节 船舶吨税的计算方法及举例
- [643] 第二十二章 农业税
- [643] 第一节 农业税概述
- [649] 第二节 农业税的基本要素
- [654] 第三节 正确计算农业税的主要因素
- [657] 第四节 农业税的计算方法
- [659] 第五节 农业税的会计核算
- [659] 第六节 农业税的计算方法与会计核算举例
- [661] 第二十三章 农业特产税
- [661] 第一节 农业特产税概述
- [662] 第二节 农业特产税的基本要素
- [665] 第三节 正确计算农业特产税的主要因素
- [666] 第四节 农业特产税的计算方法与会计核算
- [666] 第五节 农业特产税的计算方法与会计核算举例
- [668] 第二十四章 牧业税的
- [668] 第一节 牧业税概述
- [669] 第二节 牧业税的基本要素
- [671] 第三节 牧业税的减免税和征收方法

- [673] 第二十五章 耕地占用税
- [673] 第一节 耕地占用税概述
- [674] 第二节 耕地占用税的基本要素
- [675] 第三节 耕地占用税的计算和缴纳方法
- [676] 第四节 耕地占用税的减税免税
- [678] 第五节 耕地占用税的会计核算
- [679] 第二十六章 契税
- [679] 第一节 契税概述
- [680] 第二节 契税的基本要素
- [680] 第三节 契税的计算和缴纳方法
- [681] 第四节 契税的减税免税
- [683] 第二十七章 税收管理体制
- [683] 第一节 税收管理体制概述
- [684] 第二节 我国税收管理体制的沿革
- [687] 第三节 我国实行分税制后的税收管理体制
- [691] 第二十八章 税收的征纳关系
- [691] 第一节 税收征纳关系概述
- [692] 第二节 我国税收征纳关系的发展
- [693] 第三节 我国新时期的税收征纳关系
- [695] 第四节 征纳双方的权利与义务
- [701] 第二十九章 税务登记
- [701] 第一节 税务登记概述
- [702] 第二节 税务登记的申请和办理
- [715] 第三节 税务登记证的使用和管理
- [716] 第四节 税务登记的变更、重新登记和注销登记
- [718] 第五节 中外合资企业的税务登记
- [719] 第六节 税务登记制度的法律责任
- [721] 第三十章 纳税申报、税款缴纳和税务代理

- [721] 第一节 办理纳税申报
- [726] 第二节 税款的缴纳
- [731] 第三节 委托税务代理
- [734] 第三十一章 帐簿、凭证的管理
- [734] 第一节 会计帐簿的管理
- [736] 第二节 会计凭证的管理
- [739] 第三节 帐簿凭证的保存及违章处理
- [740] 第四节 发票的使用与管理
- [747] 第三十二章 纳税违章处理和税收保全措施
- [747] 第一节 纳税违章行为的确认
- [749] 第二节 税收保全措施和强制执行措施
- [753] 第三节 纳税人应负的法律责任
- [756] 第三十三章 税务行政复议与诉讼
- [756] 第一节 税务行政复议
- [760] 第二节 税务行政诉讼
- [764] 第三十四章 纳税审计
- [764] 第一节 纳税审计的意义和任务
- [768] 第二节 纳税审计的内容与种类
- [775] 第三节 纳税审计的方式、方法
- [779] 第四节 纳税审计的程序