

新税制与会计处理百事通

XINSHUIZHI YU KUIJI
CHULI BAISHITONG

秦 健 郑学良 主编



XINSHUIZHI YU KUIJI CHULI BAISHITONG

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

责任编辑:王连英

封面设计:王 滨

版式设计:张爱华

责任印制:张爱华

新税制与会计处理百事通

秦 健 郑学良 主编

*

中国经济出版社出版发行
(北京市百万庄北街 3 号)

各地新华书店经销

北京市通县建新印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 1/32 12.75 印张 4 插页 313 千字

1994 年 4 月第 1 版 1994 年 4 月第 1 次印刷

印数:1—6 000

ISBN 7-5017-3093-8/F·2198

定价:12.50 元

前 言

继我国会计国际化的潮流之后,我国的税收制度再次与国际惯例接轨。1994年1月1日,我国全面推行了新的税收制度。

为了让读者透彻地理解新税制及其影响下的会计处理,我们组织了有关部门从事财税研究的同志,联合编纂了这本面向纳税人,以实用为主的《新税制与会计处理百事通》。该书除具有同类出版物的优点外,着重强化了对外经企业、外贸企业、工贸企业的针对性,解决了目前同类出版物中不适合或很少适合外经贸企业、工贸企业的现象,系统而详尽地介绍了新的出口退税管理办法和我国进出口关税制度,将新税制与会计处理有机地结合,与同类出版物相比,具有明显的特点;该书以国家正式颁布的税收法规和会计处理办法为依据,摒弃了赶时间、抢市场、仓促以“草案”为依据编写的不良做法;在形式上,该书采用问答形式,一事一答,内容环环相扣,通俗易懂。为了使纳税人全面了解新的税收政策,该书收录了税收常用词汇,附录了改革后新工商各税暂行条例和征收办法,不仅是一般企业,更是各类外经贸企业、工贸企业不可多得理想工具书,是各类财会、税务培训较为理想的辅导材料,对广大财税、海关、财会、审计干部及大专院校师生也是必不可少的参考书。

编 者

1994年3月

目 录

第一部分 税收与税收制度

1. 什么叫税收？税收有哪些基本特征？ (1)
2. 税收的职能与作用是什么？两者有何区分？ (1)
3. 什么是税收原则？我国现阶段税收要遵循哪些原则？ (4)
4. 什么是税收负担？影响税收负担的主要因素有哪些？ (6)
5. 什么叫税收制度？我国现行税收制度包括哪几类？它们有哪几种表现形式？ (8)
6. 新中国成立以后，建立了什么样的税收制度？ (9)
7. 1953 年修正税制的原则和内容是什么？ (10)
8. 1958 年税制改革的方针和内容是什么？ (11)
9. 1973 年在什么情况下实行简并税制的？简并税制的主要内容是什么？ (12)
10. 什么叫利改税？1983 年 1 月实行的第一步利改税的主要内容是什么？ (12)
11. 为什么要进行第二步利改税？第二步利改税的基本内容是什么？ (13)
12. 我国为什么要进一步改革工商税制？ (14)
13. 工商税制改革的指导思想是什么？ (15)
14. 工商税制改革的基本原则有哪些？ (16)
15. 工商税制改革的主要内容有哪些？ (16)
16. 这次工商税制改革有何特点？它的重要意义是

什么?	(22)
17. 什么叫分税制? 我国为什么要实行分税制的财政 管理体制?	(23)
18. 分税制财政体制改革的指导思想有哪些?	(24)
19. 分税制财政管理体制的主要内容有哪些?	(25)
20. 这次分税制改革的主要特点是什么?	(28)

第二部分 新工商各税及会计处理

一、增 值 税

21. 什么叫增值税?	(30)
22. 什么是增值额?	(30)
23. 增值税有哪几种类型?	(30)
24. 增值税是什么性质的税收?	(31)
25. 增值税具有哪些特点?	(32)
26. 增值税同其他流转税税种是一种什么样的 关系?	(33)
27. 现行的增值税有什么特点?	(34)
28. 对增值税的纳税人是如何规定的?	(34)
29. 增值税的征税对象是什么?	(34)
30. 增值税的征税范围有哪些?	(35)
31. 销售货物的含义指的是什么?	(35)
32. 什么是非应税劳务?	(36)
33. 对于纳税人兼营非应税劳务的,如何征收增 值税?	(36)
34. 什么是提供加工、修理修配劳务?	(36)
35. 增值税的税率是如何规定的?	(36)

36. 增值税的计税方法有几种?	(37)
37. 什么是税款抵扣制?	(37)
38. 什么是凭发票注明税款抵扣制?	(38)
39. 一般纳税人应纳增值税税款应当如何计算?	(38)
40. 什么是销项税额?	(38)
41. 什么是进项税额?	(39)
42. 计算应纳增值税税款时应注意些什么问题?	(39)
43. 小规模纳税人的标准是什么?	(40)
44. 小规模纳税人应纳增值税税款应如何计算?	(41)
45. 进口货物应纳税额如何计算?	(41)
46. 什么是组成计税价格?	(41)
47. 采用销售额和销项税额合并定价的,应如何计算 销售额?	(42)
48. 对于价格明显偏低而影响计税收入的,税务机关应 如何处理?	(42)
49. 增值税有哪些减免规定?	(43)
50. 增值税的起征点是怎样规定的?	(44)
51. 如何确定增值税的纳税义务发生时间?	(45)
52. 如何办理增值税纳税人登记?	(45)
53. 对增值税专用发票的领购和使用范围是如何规 定的?	(47)
54. 一般纳税人在什么情况下不得领购和使用增值税 专用发票?	(47)
55. 在什么情况下开具和使用增值税专用发票?	(48)
56. 怎样填制增值税专用发票?	(48)
57. 增值税专用发票的开具时限是如何确定的?	(48)
58. 增值税专用发票是怎样构成的?	(49)
59. 增值税的纳税地点是如何规定的?	(49)
60. 增值税的纳税期限是如何规定的?	(50)

61. 什么是增值税的扣缴义务人? (50)
62. 实行新增增值税后,企业应设置哪些会计科目? (50)
63. “进项税额”专栏,核算哪些内容? (51)
64. “已交税金”专栏,核算哪些内容? (51)
65. “销项税额”专栏,核算哪些内容? (51)
66. “出口退税”专栏,核算哪些内容? (51)
67. “进项税额转出”专栏,核算哪些内容? (51)
68. 企业从国内购进货物,增值税应如何进行会计
处理? (52)
69. 企业进行实物投资或者接受实物投资时,如何进行
会计处理? (52)
70. 企业对外捐赠实物或者接受实物捐赠时,如何进行
会计处理? (53)
71. 企业接受应税劳务,增值税应如何进行会计
处理? (54)
72. 企业进口商品完税后,如何进行会计处理? (54)
73. 企业购进免税农业产品,如何进行会计处理? (55)
74. 企业购进固定资产,所含增值税应如何进行会计
处理? (55)
75. 企业购入货物或接受应税劳务直接用于非应税项
目、免税项目以及用于集体福利和个人消费的,其
增值税应如何进行会计处理? (56)
76. 小规模纳税企业购入货物及接受应税劳务支付的
增值税额,如何进行会计处理? (56)
77. 企业从小规模纳税企业购入货物以后,支付的增值
税额如何进行会计处理? (57)
78. 小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务收取的增
值税额,如何进行会计处理? (57)
79. 企业销售货物或提供应税劳务,如何进行会计

- 处理? (58)
80. 外贸企业出口货物,其出口退税如何进行会计
处理? (59)
81. 企业自产或委托加工的货物用于非应税项目,是否
交纳增值税? 如何进行会计处理? (59)
82. 企业将自产、委托加工的货物作为投资,用于职工集
体福利消费以及无偿赠送他人,是否缴纳增值税?
如何进行会计处理? (60)
83. 企业随产品出售的包装物,是否缴纳增值税?
如何进行会计处理? (61)
84. 企业购进的货物,发生非正常损失以及改变用途等,
如何进行会计处理? (61)
85. 企业实际应交增值税时,如何进行会计处理? (62)
86. 企业“应交税金——应交增值税”科目的帐户如何
设置? (62)
87. 企业应交增值税在会计报表中如何反映? (63)

二、营 业 税

88. 什么叫营业税? 我国的营业税历史沿革情况
如何? (64)
89. 改革后的营业税有何特点? (64)
90. 营业税的纳税人和纳税范围是怎样规定的? (65)
91. 营业税的税目、税率是怎样规定的? (67)
92. 营业税计税依据是如何规定的? 应纳税额如何
计算? (67)
93. 营业税纳税义务发生时间和纳税期限是如何规
定的? (69)
94. 营业税的起征点是如何规定的? (69)
95. 营业税有哪些减、免规定? (69)

96. 税法规定的营业税扣缴义务人有哪些? (70)
97. 什么叫混合销售行为? 混合销售行为应如何
征税? (71)
98. 什么叫兼营业务? 它与混合销售行为有何区别? 在
会计核算上有何要求? (71)
99. 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产
的价格明显偏低而无正当理由的, 主管税务机关有
权作哪些调整? (72)
100. 企业缴纳的营业税, 在会计核算科目中如何
反映? (72)
101. 金融企业接受其他单位委托发放贷款, 其营业税如
何进行会计处理? (73)
102. 建筑安装企业实行转包或分包形式, 其营业税如何
进行会计处理? (73)
103. 企业销售不动产, 其营业税如何进行会计
处理? (73)
104. 企业销售无形资产, 其营业税如何进行会
计处理? (74)

三、消 费 税

105. 什么叫消费税? 我国开征消费税有何重要
意义? (74)
106. 消费税有哪些特点? 它与我国以前曾开征的特别
消费税有何不同? (75)
107. 我国消费税立法遵循什么样的原则? (76)
108. 消费税的纳税人和征税范围是如何规定的? (76)
109. 消费税的税目、税率是如何规定的? (77)
110. 消费税的计税方法有哪两种? 如何计算? (80)
111. 消费税纳税义务的发生时间和纳税期限有什么

规定?	(84)
112. 如何确定消费税的纳税地点?	(86)
113. 消费税有哪些减免规定?	(86)
114. 交纳消费税的企业,在会计核算科目中如何 反映?	(87)
115. 企业以生产的应税消费品作为投资,消费税如何进 行会计处理?	(88)
116. 企业以生产的应税消费品换取生产资料、消费资料 或抵偿债务、支付代购手续费等,消费税如何进行 会计处理?	(88)
117. 企业以生产的应税消费品用于在建工程、非生产 机构等,消费税如何进行会计处理?	(89)
118. 企业随产品出售但单独计价的包装物逾期未退的 包装物押金,其消费税如何进行会计处理?	(89)
119. 委托加工的应税消费品,委托方和受托方如何进 行会计处理?	(89)
120. 进口的应税消费品,消费税如何进行会计 处理?	(90)
121. 企业用于出口的应税消费品,其消费税如何进行 会计处理?	(90)
122. 外贸企业自营出口应税消费品,其退税如何进行 会计处理?	(91)

四、土地增值税

123. 我国为什么要开征土地增值税?	(92)
124. 土地增值税的纳税人、纳税范围有哪些?	(93)
125. 土地增值税的计税依据是什么? 其应纳税额如何 计算?	(93)
126. 土地增值税的税率是如何规定的?	(94)

127. 土地增值税的纳税期限和纳税地点是如何规定的? (94)
128. 缴纳土地增值税有哪些基本程序? (95)
129. 土地增值税有哪些减、免规定? (95)
130. 《土地增值税暂行条例》对土地违章事项的处理, 有哪些具体规定? (95)

五、企业所得税

131. 什么是企业所得税? 它与原税制相比有何特点? (96)
132. 企业所得税的纳税人有哪些? 为什么未包括外商投资企业? (97)
133. 对新税制引起的所得税负增加, 当前有何解决办法? (97)
134. 企业所得税的计税依据是什么? (98)
135. 利润总额包括哪些内容? (98)
136. 利润总额的纳税调整包括哪些内容? (99)
137. 什么是规定期限内的亏损弥补? (99)
138. 超出范围和标准的支出有何具体规定? (99)
139. 哪些营业外支出在计税时不得扣除? (101)
140. 什么是不正常的价费收付? 为什么要进行纳税调整? (101)
141. 关联企业与独立企业有何特定含义? (101)
142. 关联企业之间的价费收付有哪些形式? 哪些属于不正常的价费收付? (102)
143. 如何调整不正常的价费收付? (102)
144. 企业境外所得, 为避免双重纳税, 如何抵扣税款? (103)
145. 企业所得税对哪些纳税人尚有优惠政策? (103)

- 146. 企业所得税的纳税地点、申报期限、纳税期限有何规定? (103)
- 147. 企业清算终了后的清算所得如何计税? (104)
- 148. 应纳税所得额与利润总额之间存在哪些实质性的差异? 其产生的原因是什么? (104)
- 149. 当前适用的永久性差异如何进行会计处理? ... (105)
- 150. 西方会计如何处理时间性差异? (106)

六、外商投资企业和外国企业所得税

- 151. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人包括哪些? (107)
- 152. 外商投资企业和外国企业所得税的课税对象具体内容是什么? (108)
- 153. 外商投资企业及外国企业所得税税率如何确定? (109)
- 154. 如何计算外商投资企业和外国企业所得税的应税所得额和应纳所得税税额? (110)
- 155. 外商投资企业和外国企业所得税有关优惠措施的主要内容是什么? (114)
- 156. 外商投资企业和外国企业所得税采取什么征收办法? 若出现违章行为应如何处理? (117)

七、个人所得税

- 157. 什么是个人所得税? 它有何特点? (119)
- 158. 个人所得税的纳税人有何规定? (119)
- 159. 哪些个人所得应纳个人所得税? (120)
- 160. 个人所得税的计税依据有何规定? (120)
- 161. 什么是工资薪金所得的附加减除费用? 它有什么适用范围? (121)

- 162. 个人所得税适用什么样的税率? (121)
- 163. 纳税义务人境外所得如何抵扣税款? (122)
- 164. 哪些个人所得可以免纳个人所得税? (122)
- 165. 个人所得税有何减征优惠? (123)
- 166. 个人所得税实行什么纳税办法? (123)
- 167. 个人所得税的纳税期限有何规定? (123)
- 168. 个人所得税的扣缴如何进行会计处理? (124)

八、固定资产投资方向调节税

- 169. 固定资产投资方向调节税的纳税义务人、征税对象有哪些? (125)
- 170. 固定资产投资方向调节税的税目、税率有何规定? (125)
- 171. 固定资产投资方向调节税的计税依据是什么? 其应纳税额如何计算? (137)
- 172. 固定资产投资方向调节税的缴纳实行什么样的办法? (137)
- 173. 对计划外固定资产投资项目如何征税? (138)
- 174. 固定资产投资方向调节税有哪些减免规定? ... (138)
- 175. 《固定资产投资方向调节税暂行条例》中对违章事项的处理有何规定? (138)
- 176. 企业交纳固定资产投资方向调节税如何进行会计处理? (139)

九、资 源 税

- 177. 什么是资源税? 它与原有的资源税相比有何特点? (139)
- 178. 资源税的纳税人、纳税范围有哪些? (140)
- 179. 资源税的计税依据是什么? 税额是如何计

算的？	(141)
180. 资源税的税率是如何规定的？	(141)
181. 自产自用产品中，哪些不属于资源税的征税对象？	(142)
182. 资源税的纳税期限、纳税地点和缴纳办法是怎样规定的？	(142)
183. 资源税有哪些减免规定？	(142)
184. 资源税有哪些扣缴义务人？	(143)

十、车船使用税

185. 什么是车船使用税？它是如何建立与发展的？	(143)
186. 现行车船使用税的主要内容有哪些？	(144)
187. 现行车船税制存在哪些问题？	(144)
188. 车船税制改革的基本设想是什么？	(145)

十一、证券交易税

189. 我国对证券交易征税的现行作法是什么？	(146)
190. 我国现行证券交易制度存在哪些问题？	(147)
191. 设立证券交易税有哪些基本设想？	(148)

十二、城镇土地使用税

192. 我国现行城镇土地使用税是如何建立起来的？	(149)
193. 现行城镇土地使用税的主要内容是什么？	(150)
194. 现行城镇土地使用税存在哪些问题？	(151)
195. 城镇土地使用税改革有哪些设想？	(151)

十三、房 产 税

- 196. 什么是房产税？它是如何建立与发展的？ (152)
- 197. 现行房产税的基本内容有哪些？ (153)
- 198. 我国现行房产税存在哪些问题？ (153)
- 199. 房产税改革的目标与设想是什么？ (154)

十四、其它各 税

- 200. 什么叫遗产税？我国开征遗产税的目的和意义是什么？ (155)
- 201. 我国即将开征的遗产税有何特点？ (156)
- 202. 什么收城市维护建设税？新的城市维护建设税有何特点？ (156)

第三部分 出口退税、关税及会计处理

一、出 口 退 税

- 203. 为什么要对出口产品实行退税制度？ (158)
- 204. 现行出口退税制度贯彻的原则是什么？ (158)
- 205. 新的出口退税制度有哪些特点？ (159)
- 206. 实行新税制后，出口产品退免税有哪几种？ (160)
- 207. 具有出口退税资格的企业应具备哪些条件？ ... (160)
- 208. 出口退税产品的范围包括哪些？ (161)
- 209. “特准退还或免征税”是什么涵义？哪些产品特准退还或免征税？ (165)
- 210. 国家明确规定不予退税的产品有哪些？ (166)
- 211. 出口产品的退税率是如何确定的？ (167)
- 212. 企业申请办理出口退税时，必须提供哪些

- 凭证? (168)
213. 出口货物应退增值税如何计算? (170)
214. 出口企业兼营内销业务,会计核算上又不单独设
帐的,应退增值税如何计算? (171)
215. 从小规模纳税人购进的出口货物是否退增值税?
如果可以退增值税,那又如何计算退税额? (171)
216. 出口货物应退消费税如何进行计算? (172)
217. 外轮供应公司、远洋运输供应公司销售给外轮、远
洋国轮的货物如何办理退税? (172)
218. 对外修理修配业务如何计算办理出口退税? ... (173)
219. 对外承包工程如何办理出口退税? (173)
220. 利用国际金融组织或国外政府贷款采用国际招标
方式或由国内企业中标销售的机电产品、建筑材料
如何办理出口退税? (174)
221. 用于国外投资的货物如何办理退税? (174)
222. 来料加工贸易方式如何办理免税手续? (175)
223. 进料加工贸易方式如何计算和办理出口
退税? (175)
224. 计划内卷烟出口如何办理出口退税? (178)
225. 什么是出口退税的清算? 如何进行出口退税的清
算工作? (178)
226. 对骗退税企业应采取什么样的处罚措施? (182)
227. 为企业骗退税提供条件的当事人将受到什么
处罚? (182)
228. 企业的出口退税如何进行会计处理? (182)

二、关 税

229. 我国关税征收的基本原则是什么? (183)
230. 如何适应恢复我国在关贸总协定中缔约国地位的

谈判,推进关税体制改革,降低关税总水平? ...	(184)
231. 为什么要取消对进口商品征收调节税?	(185)
232. 我国关税的财政性职能体现在哪里?	(186)
233. 与其他国家相比我国关税的水平高不高?	(186)
234. 为什么只对极少数出口商品征收出口关税? ...	(187)
235. 进口关税如何适应汇率并轨改革的需要?	(188)
236. 为什么进口关税要设立普通税率和优惠税率两个 栏目? 纳税税率为多少?	(188)
237. 关税的纳税义务人是谁?	(189)
238. 关税的纳税地点在哪里?	(189)
239. 关税的纳税义务发生时间是什么时候?	(189)
240. 关税的纳税期限为多长?	(190)
241. 进出口关税的折算汇率水平如何掌握? 海关征收 关税等能收取外汇吗?	(190)
242. 进口关税完税价格是如何审定的?	(190)
243. 进口关税的完税价格公式是什么?	(191)
244. 进口货物增值税纳税税率为多少?	(191)
245. 进口增值税的纳税地点在哪里?	(191)
246. 进口增值税纳税义务发生时间是如何规 定的?	(192)
247. 增值税的纳税期限为多长?	(192)
248. 进口增值税的计税价格公式是什么?	(192)
249. 个人携带或者邮寄进境自用物品如何征收增 值税?	(192)
250. 哪些进口货物可以享受增值税的减免?	(192)
251. 对出口货物征收增值税吗?	(193)
252. 进口货物消费税的税率为多少?	(193)
253. 进口消费税的纳税地点在哪里?	(193)
254. 进口货物消费税纳税义务发生时间是什么	