



21世纪高等院校会计学专业精品系列（案例）教材

21SHIJI
GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE(ANLI)
JIAOCAI

税 务 会 计

（修订第五版）

SHUIWU KUAIRI
理论 · 实务 · 案例 · 习题

盖 地 编著



首都经济贸易大学出版社

CAPITAL UNIVERSITY OF ECONOMICS AND BUSINESS PRESS

21世纪高等院校会计学专业精品系列（案例）教材

税 务 会 计

理论 · 实务 · 案例 · 习题

（修订第五版）

盖 地 主 编



21SHIJI GAODENG YUANXIAO
KUAJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE(ANLI) JIAOCAI

首都经济贸易大学出版社
· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

税务会计/盖地编著. —5 版(修订版). —北京:首都经济贸易大学出版社, 2006. 5

[21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材]

ISBN 7-5638-1037-4

I. 税… II. 盖… III. 税收会计-高等学校-教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 024480 号

税务会计(修订第五版)

盖 地 编著

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcb.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京地泰德印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 686 千字

印 张 35.75

版 次 2002 年 9 月第 1 版 2003 年 7 月修订第 2 版

2004 年 2 月修订第 3 版 2005 年 1 月修订第 4 版

2006 年 5 月修订第 5 版 2006 年 5 月总第 5 次印刷

印 数 22 001~27 000

书 号 ISBN 7-5638-1037-4/F·584

定 价 44.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

丛书总序

新世纪的会计教学面临着新的挑战,特别是我国加入 WTO(世界贸易组织)以后,情况更加严峻。我国普通高校本科会计学专业肩负着为各条战线输送会计专业人才的重要任务,在新的形势下,只有不断地进行教学改革,用最新的专业知识武装学生,努力从各个方面提高教学水平,才能培养出符合时代需要的会计人才。在教学改革中,教学内容的改革是关键,而教学内容的改革又主要体现在教材的改革和建设上。我国目前各高等院校会计学专业所使用的教材,尽管存在着版本众多、内容和结构有所差别、各校可选择的空间较大等特点,但仍有继续进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各校所使用的教材,大都编写于上个世纪末期,而这几年会计所处的环境发生了很大变化,新的会计理念和新的会计处理方法不断出现,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的会计教材内容需要不断更新。第二,随着会计理论与会计实践的发展,人们对会计的认识也在不断深化,对于原有教材的某些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计这门专业知识。第三,原有各种版本的会计专业教材虽然在内容上略有不同,但总体而言却是小异大同,各种版本存在着雷同化倾向。其实,具有创新性、突破性、与我国实际情况结合紧密的可选的素材很多,但从目前看来版本不同的教材却难以起到相互补充的作用。第四,现有教材在体系结构上大多采取教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给教学工作带来诸多不便,需要加以改进。

基于上述情况,由首都经济贸易大学出版社牵头,我们共同组织策划、出版了这套定名为《21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材》的丛书,邀请在相关领域的教学、科研方面有突出成果的国内知名高等院校和研究机构的学者、教授参与编写。这套丛书基本上涵盖了大学本科会计学专业的核心课程。我们在策划这套教材时,从新世纪面临剧烈竞争的客观环境出发,本着“不断改革、与时俱进”的精神,经过深入研究、多方研讨,确立了这套教材的总体设计方案。其基本思路是:在充分继承我国原有教材良好的编写风格(包括内容、结构、体例以及行文)的基础上,尽可能吸收近年来国内外会计研究的新成果和实践中的新创造,力争处理好会计国际化与国家化的关系,努力编写出一套既体现国际会计通行惯例又符合中国国情的理论性、操作性并重的新教材。在内容编写上,我们要求作者应根据各门课程发展的新动向,尽可能吸取最新研究

和实践成果,努力扩大信息量,强化可读性,使教材内容具有较强的科学性、先进性和适用性。在案例的选材上,作者力争采用第一线的调查材料,追踪实践中出现的新问题,使案例真正成为联系理论与实践的纽带。在结构安排上,本书各章均采取了内容提示、专业知识论述、案例展示和思考题、习题并列的方式,以方便教、学双方的使用。据我们了解,目前国内所使用的会计本科专业教材将专业知识讲述和案例展示结合在一起进行编排的情况尚不多见,这种安排可以说是本套教材的一大特点。

本丛书的编写,我们邀请了中国人民大学、复旦大学、厦门大学、南京大学、中南财经政法大学、上海财经大学、东北财经大学、西南财经大学、天津财经学院、首都经济贸易大学、国家会计学院等著名院校以及财政部财政科学研究所的学者、教授参与,对他们们的热情支持表示深切的谢意。首都经济贸易大学出版社为我们编写本丛书提供了良好的条件,我代表全体作者向他们表示衷心的感谢!

Handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '阎世智'.

2002.8.8 于中国人民大学

第五次修订说明

时光荏苒,转眼一年有余,期间,我国税法等无大的变动,但小变化不断,如新的关税税收、税目、税市,新的货运税规定,增强税与营业税的变化,企业所得税的税前扣除、汇算清缴新规定,个人所得税的新的免除额……,在这次新修订教材中都有体现。刚刚颁布的会计准则,如所得税、资产减债等准则,此次修订中不可忽视而不见,你会看到,书中更完整地阐述了资产负债表债务法,并与利润表债务法进行了对比分析。竭诚期待广大读者批评指正。

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes.

2006. 2. 16

第四次修订说明

拙书于年初第三次修订出版后,因增值税一般纳税人纳税申报方法的改变,其申报表及其附列资料均有变化,本次修改置换为新表(为便于理解,将某公司的实际纳税资料填列其中)和新的填制说明,还将财政部、国家税务总局 2004 年 9 月 14 日颁发的《东北地区扩大增值税抵扣范围若干问题的规定》(财税[2004]156 号)的基本内容加入本书,因为它是我国增值税改型的前奏。为了与《企业会计制度》相协调,外资企业所得税年度申报表于去年改变,这次修订,以某外资企业 2003 年度的实际纳税申报资料为例,将其置换为新表,并根据财政部、国家税务总局 2003 年 10 月 20 日颁布的《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则问题解答(三)》(财会[2003]29 号)和国家税务总局 2003 年 4 月 24 日颁布的《关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题的通知》(国税发[2003]45 号),对所得税会计中的“特殊业务的所得税会计处理”作了调整充实。此外,还有一些地方也作了某些修改。

衷心欢迎广大读者批评指正。



2004 年 10 月

第三次修订说明

拙书自 2003 年 7 月第二次修订后,时间虽仅隔半年,但期间我国税收、会计法规又有了一些新变化,同时,作者对书中的某些问题也有一些新认识,借本次修订之际,一并予以修改。衷心感谢广大读者对拙书的厚爱,竭诚欢迎广大读者批评指正。

在这短短半年内,本套丛书的总主编、中国会计学界德高望重的阎达五教授已经离我们而去。叹岁月之无情,感阎先生之厚德,我等后辈惟有努力、再努力。由此,也感念我已故的父母,他们默默无闻、辛劳一生,留给我终生受用的精神财富。借此,也衷心祝愿恩师管锦康教授健康长寿。

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Chinese characters, likely '管锦康' (Guan Jingkang).

2004. 1. 14 于天津

第二次修订说明

拙书于2002年9月出版后,历时将近一年。期间,我国税收制度、会计制度又发生了不少变化,修订和补充了不少内容;加之囿于作者水平,对某些问题的理解和认知也有缺欠,还因编校中也有某些疏漏。鉴于此,借本次重印之际,对全书进行了全面审视,做了较大范围的修改、调整 and 增删。衷心欢迎广大读者不吝赐教。



2003年7月

前 言

2001年初,首都经济贸易大学出版社乔剑同志找我谈及他们准备出版会计学专业精品系列教材,邀我写《税务会计》一书。此前,我曾经写过同类教材,因此,有些犹豫不决。但得知本套书有那么多会计界德高望重的前辈领衔主编,使我深受感动,便欣然接受。既然承诺要写,就应该有新意——内容要新、结构要新、体例要新。说来容易,实际动手写时,就不那么容易了。近年来,我国税收法规变化频繁,这些法规散见于各类文件中,而未能从整体上形成系统的法律文件(大多未完成立法程序),但又是非常重要的税收法规,如从2002年1月1日起执行的新关税税则、生产企业实行的新出口退税管理办法、新的进出口货物关税完税价格确定办法等,以及此前新修订的《中华人民共和国税收征收管理法》、企业所得税税前扣除办法、企业股权投资和合并分立业务所得税处理方法等。我国的会计制度改革更是取得了长足进步,包括具体会计准则陆续颁布并修订;企业会计制度、金融企业会计制度颁布和逐步实施;内部会计控制基本规范的颁布以及具体规范的陆续公布等等。由此而产生的涉税会计处理也比较突出:一是同类法规的前后衔接问题,二是会计与税收法规的差异及其会计处理问题。只要搞市场经济,会计与税法的差异总是会有的(如果没有差异,那就会回到会计服从税法的计划经济时代),问题是如何协调、如何界定、如何处理,需要从理论、法规及实务上予以明确。本书根据作者的理解和认识,试图就上述问题给予回答,但囿于本人的水平,肯定会有缺憾,诚望读者不吝赐教。

税务会计与管理会计作为财务会计的两翼,正被越来越多的人所接受(见日本番场嘉一郎主编的《新版会计学大词典》)。对税务会计的认识,美国汉弗莱·H·纳什在其所著《未来会计》(中国财政经济出版社,2001年版)中有精辟论述:“公司的目标是在税务会计的限度内实现税负最小化及税后利润最大化。在永无休止的税务争战中,税务会计只能算是一组‘争战法则’。”2001年7月,根据国家劳动人事部披露的一份人才需求预测,“会计类中的税务会计师”位居榜首。这说明在我国会计实务中,需要大量应用型、复合型会计专业人才——税务会计人才。正是在这种背景下,我国越来越多的高校开设了“税务会计”课。会计、财务管理等专业设置的“税务会计”课程显然比原先的“税法”更适应专业培养目标的需要。本书的前导课应是会计原理、财务会计,其

平行或后续课程应是成本会计、管理会计、财务管理等。为了更好地理解和掌握本书内容,培养具有实战能力的专业人才,本书除了主要阐述涉税会计处理外,还对税务筹划进行了概述,并在每章后,请具有实务工作经验的专业人员设计了案例。同时,每章还设计了思考题和练习题,供读者分析思考和动手练习。本书以交稿日止的我国税收、会计法律和法规为主要依据,若理解有误,以法规为准;若以后法规有变,应以新法规为准。“惟有变化才是永恒的”(赫拉克利特),让我们“随着奶酪的变化而变化,并享受变化。”(见斯宾塞·约翰逊著《谁动了我的奶酪?》,中信出版社,2001年9月第1版)

本书第三、四章,第六至十一章的案例由江苏省地税局高金平同志提供,第五章的案例由天津财经大学的赵颖老师提供。在成书过程中,天津市国税局许书敏、周光磊,对外贸易经济部夏鹏,河北省国税局毕景峰,都曾给予我大力支持,在此,深表感谢。本书在介绍税务会计理论知识的基础上,加入案例教学的内容,强化了理论与实践相结合的教学思路,因此本书除了作为本科专业教材外,也可以作为各类成人教育用书,还可以作为广大在职会计人员、审计(政府审计、社会审计、内部审计)人员以及财税干部业务学习用书。

在本书付梓之际,感谢盖路、盖昊为本书提供那么多有形和无形的宝贵支持,还应该感谢首都经济贸易大学出版社及编辑乔剑同志,正是因为有了他们的精心策划、辛勤工作,本书才得以与广大读者见面。



2002年4月

目 录

第一章 税务会计概念结构

第一节	税务会计的概念	3
第二节	税务会计的对象与目标	9
第三节	税务会计的基本前提	11
第四节	税务会计的一般原则	13
第五节	税务会计要素	16
思考题		18

第二章 纳税基础

第一节	税收概述	21
第二节	税制构成要素	25
第三节	税收征纳制度	31
第四节	纳税人的权利与义务	49
第五节	税收法律责任	52
案例		56
思考题		57

第三章 增值税会计

第一节	增值税概述	61
第二节	增值税的计算与申报	75
第三节	增值税进项税额及其转出的会计处理	94
第四节	增值税销项税额的会计处理	109
第五节	增值税结转及上缴的会计处理	135
第六节	应缴增值税明细表的编制	145
案例		151

思考题	153
练习题	153

第四章 消费税会计

第一节 消费税概述	159
第二节 消费税的计算与申报	162
第三节 消费税的会计处理	169
案例	179
思考题	180
练习题	181

第五章 关税会计

第一节 关税概述	185
第二节 关税的计算与申报	196
第三节 关税的会计处理	207
案例	212
思考题	213
练习题	213

第六章 出口货物免退税会计

第一节 出口货物免退税概述	217
第二节 出口货物免退税的计算与申报	229
第三节 出口货物免退税的会计处理	241
案例	261
思考题	262
练习题	263

第七章 营业税会计

第一节 营业税概述	267
第二节 营业税的计算与申报	275
第三节 营业税的会计处理	283
案例	293
思考题	296

练习题	296
-----	-----

第八章 资源税会计

第一节 资源税概述	301
第二节 资源税的计算与申报	306
第三节 资源税的会计处理	309
案例	314
思考题	315
练习题	315

第九章 所得税会计

第一节 内资企业所得税	319
第二节 外资企业所得税	363
第三节 所得税会计基础	387
第四节 所得税的会计处理	398
第五节 个人所得税的会计处理	442
案例	456
思考题	460
练习题	460

第十章 土地增值税会计

第一节 土地增值税概述	469
第二节 土地增值税的计算与申报	472
第三节 土地增值税的会计处理	477
案例	483
思考题	486
练习题	486

第十一章 其他税会计

第一节 城市维护建设税会计	491
第二节 印花税会计	492
第三节 城镇土地使用税会计	499
第四节 房产税会计	502

第五节	车船使用(牌照)税会计	505
第六节	契税会计	509
第七节	车辆购置税会计	512
案例		515
思考题		520
练习题		521

第十二章 税务筹划

第一节	税务筹划概述	525
第二节	节税与避税	535
第三节	税务筹划的基本方法与技术	541
案例		547
思考题		554
附录:	东北地区扩大增值税抵扣范围有关会计处理规定(财会[2004]176号)	555
参考文献		559



税务会计概念结构



本章要点

本章简要回顾了税务会计的产生,明确了税务会计的概念。在此基础上,重点阐述了税务会计作为一个独立会计学科的概念结构(框架),包括目标、假定前提、一般原则、会计要素等。

