

010 1 01
0101 100 01010101
010 1 01 1
01011 0101 01

税务会计

调整核算研究

邓中华 / 著

吉林科学技术出版社

税务会计

010 1 01 1

调整核算研究

江苏工业学院图书馆
藏书章

邓中华 / 著

10 1 01 1

0101 01

吉林科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计调整核算研究/邓中华著. —长春: 吉林科学技术出版社, 2006. 9

ISBN 7 - 5384 - 3363 - 5

I. 现... II. 邓... III. 税务会计 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 113858 号

税务会计调整核算研究

邓中华 著

责任编辑: 李梁 傅典 封面设计: 刘液

*

吉林科学技术出版社出版、发行
航天长宇印刷有限责任公司印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 7.5 印张 188 千字
2006 年 5 月第 1 版 2006 年 5 月第 1 次印刷
定价: 28.00 元

ISBN 7 - 5384 - 3363 - 5/Z · 505

版权所有 翻印必究

如有印装质量问题, 可寄本社退换

社址 长春市人民大街 4646 号 邮编 130021

发行部电话 0431-5677817 5635177

电子信箱 JLKJCBS @ public. cc. jl. cn

传真 0431-5635185 5677817

网址 www.jkcbs.com 实名 吉林科技出版社



作者简介

邓中华，男，1968年出生，湖南沅江人，长沙学院（原长沙大学）工商管理系副教授，博士，中国注册会计师，湖南省青年骨干教师。主要研究方向为税务会计、矿业税收。主持湖南省社科基金和湖南省教育厅科研课题两项，参与省级课题两项，已发表论文20多篇。

目 录

第一章 税务会计概述

第一节 对税务会计研究论文的实证分析	(1)
一、税务会计研究论文的实证分析概述	(1)
二、论文数量及其时间分布分析	(2)
三、论文研究内容的次数和比例分布分析	(3)
四、论文作者所在单位分布分析	(5)
五、发表论文的期刊类别分布分析	(6)
六、期刊发表论文数分布分析	(7)
第二节 税务会计的定义	(10)
第三节 税务会计的范围	(14)
一、小口径派	(14)
二、中口径派	(15)
三、大口径派	(16)
第四节 对税务会计的几个误区	(17)
一、税务会计是在财务会计之外另立炉灶	(17)
二、税务会计即现行所得税会计	(18)
三、税务会计的分离与会计实务界无关	(19)
四、形成税务会计认识误区的原因	(19)
五、应采取的措施	(20)
第五节 税务会计与财务会计分离的必要性	(21)
一、税法与会计准则不宜协调	(21)
二、税务会计有独立的研究对象、会计要素	(23)
三、税务会计的分离不仅有理论上的必要性，更有实	

践中的必要性	(24)
第六节 税务会计人员	(25)
一、专设税务会计人员的必要性	(25)
二、税务会计人员的地位	(27)
三、税务会计人员的知识结构	(27)
四、税务会计人员的职责	(28)
五、税务会计人员的能力要求	(28)
六、税务会计人员的专业技术职务资格考试	(29)
七、税务会计人员的职业道德	(30)
第七节 税务会计与财务会计的联系	(30)
第八节 《税务会计》教材建设	(33)
第九节 税务会计的分类	(35)
一、税务会计的基本分类	(35)
二、纳税筹划的分类	(35)
三、调整核算税务会计的分类	(36)

第二章 税务会计调整核算理论研究

第一节 税务会计调整核算的基本原理	(38)
第二节 税务会计假设	(40)
一、税务会计主体假设	(40)
二、持续经营假设	(41)
三、会计分期假设	(42)
四、货币计量假设	(44)
第三节 税务会计调整核算的一般原则	(45)
一、共同原则	(45)
二、特殊原则	(48)
第四节 税务会计调整核算的特点	(54)
一、税务会计调整核算具有差异性	(54)

二、税务会计调整核算具有动态性	(55)
三、税务会计调整核算具有全程性	(55)
四、税务会计调整核算具有刚性	(56)
五、税务会计调整核算中调整分录的特点	(56)
第五节 税务会计调整核算的方法	(58)
一、直接调整核算和间接调整核算	(58)
二、税务会计调整核算的计算	(58)
三、税务会计调整核算的会计资料	(59)
第六节 税务会计准则	(61)
一、制定税务会计准则的必要性	(61)
二、税务会计准则的地位与性质	(61)
三、税务会计准则的内容	(62)
第三章 所得税的税务会计调整核算实务 (上)	
第一节 所得税的税务会计调整核算实务基础	(65)
第二节 时间性差异的税务会计调整核算实务	(68)
一、税法先确认费用或损失的时间性差异的调整核算	(70)
二、税法后确认费用或损失的时间性差异的调整核算	(80)
三、税法先确认收入的时间性差异的调整核算	(90)
第四章 所得税的税务会计调整核算实务 (下)	
第一节 收入的永久性差异调整核算实务	(92)
一、永久性差异概述	(92)
二、可免税收入的内容及调整核算	(93)
三、应纳税收益的内容及调整核算	(101)

第二节 扣除项目永久性差异的调整核算实务	(116)
一、不可抵减费用、损失的内容及调整核算 ..	(117)
二、可抵减费用、损失的内容及调整核算	(135)

第五章 增值税的税务会计调整核算实务

第一节 增值税的税务会计调整核算概述	(144)
第二节 一般纳税人购销业务的调整核算	(145)
一、国内购进货物时的调整核算	(146)
二、进口货物的调整核算	(147)
三、销售货物的调整核算	(149)
四、购入免税农产品的调整核算	(150)
第三节 一般纳税人视同销售行为的调整核算	(151)
一、将货物用于集体或个人消费的调整核算 ..	(152)
二、将货物无偿赠送他人的调整核算	(154)
三、将自产的货物用于对外投资的调整核算 ..	(156)
四、将货物用于非应税项目的调整核算	(158)
第四节 一般纳税人固定资产购进的调整核算	(159)
一、收入型增值税的调整核算	(160)
二、消费型增值税的税务会计调整	(162)
第五节 小规模纳税人的调整核算	(162)
一、计量的调整	(163)
二、记录的调整	(164)
第六节 有关收入计量和关联企业间收入的计量差异的调 整核算	(165)
一、对关联企业间收入的调整核算	(165)
二、对收入计量的调整核算	(167)

第六章 其他流转税的税务会计调整核算实务

第一节	消费税的税务会计调整核算实务	(170)
一、	对委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应 税消费品的调整核算	(170)
二、	视同销售的调整核算	(173)
三、	对有关收入计量和关联企业之间收入的计量差异 的调整核算	(177)
第二节	营业税的税务会计调整核算实务	(181)
第三节	资源税的税务会计调整核算实务	(185)
一、	资源税税务会计计量的调整	(187)
二、	资源税税务会计记录的调整	(187)
第四节	城市维护建设税的税务会计调整核算实务	(188)
一、	城市维护建设税税务会计计量的调整	(189)
二、	城市维护建设税税务会计记录的调整	(190)
第五节	教育费附加的税务会计调整核算实务	(192)
一、	教育费附加税务会计计量的调整	(193)
二、	教育费附加税务会计记录的调整	(194)

附录

附录一	作者发表的有关税务会计研究的论文	(196)
附录二	新老营业税的会计处理比较	(197)
附录三	《企业会计准则——投资》的发布对企业所得税法 的挑战	(199)
附录四	价内税与价外税的会计核算比较	(204)
附录五	建立税务会计若干问题的探讨	(206)
附录六	论税务会计准则	(212)

附录七 存货会计中税金的会计处理改革浅探·····	(218)
附录八 税金的分类与会计核算比较·····	(222)
参考文献 ·····	(226)
后记 ·····	(231)

第一章 税务会计概述

在二十世纪九十年代中期，西方税务会计已日臻完善，成为与财务会计、管理会计并驾齐驱的三大会计体系之一。但我国至今尚未有系统、完整的税务会计理论，更不用说在实践中实行税务会计了。

第一节 对税务会计研究论文的实证分析

从1994年~2002年公开发表的税务会计研究论文有180多篇，通过对其内容、作者、发表时间、作者单位、发表期刊等方面进行实证分析，试图发现我国税务会计研究的一些规律，以期对我国今后的税务会计研究得出一些有益的启示。

一、税务会计研究论文的实证分析概述

我国对税务会计的研究最早出现于1985年（何明凤，《企业税务会计》，1985），但1985年~1994年之间的税务会计研究论文较少，税务会计研究的真正起点是1994年，基本上与我国财税改革和会计核算改革同步。因此，本文主要研究1994年至今公开发表的税务会计研究论文。

对我国1994年以来的学术期刊，通过查询“中国学术期刊网”（CNKI），检索篇名中含“税务会计”的有194篇，这些论文几乎包括了所有的税务会计的主要研究成果。剔除重复计算和内容相同的重复论文、名不符实（即非税务会计）的论文，共计181篇。我们通过对这181篇论文进行从形式到内容的全方位、

多角度的实证分析，试图发现十多年来我国税务会计研究的一些规律，以期对我国今后的税务会计研究得出一些有益的启示，并提出一些有益的建议。

本实证分析基于以下基本假设：

(1) 同一期刊发表税务的会计论文篇数，说明对此研究的重视程度。发表论文数多，则说明对此研究的重视程度高。

(2) 论文发表的级别越高，说明论文的研究水平越高，此研究被重视的程度越高。

(3) 研究同一内容的论文越多，说明该内容被重视的程度越高。

(4) 同一作者发表税务会计研究论文数越多，说明对税务会计研究越深入、全面、有成就。

(5) 某一期发表此类论文的时间越早，说明该期刊对此研究越早重视。

二、论文数量及其时间分布分析

从总数量上看，在 9 年中，我国全部公开发表的期刊中关于税务会计研究这样大的一个论题的论文仅仅 181 篇，与其他论题动辄几百篇相比，简直太少，平均每年关于税务会计研究的论文仅 20 篇，说明人们对税务会计研究的重视不够。因此，我们建议：有关研究人员要重视对税务会计的研究，多花时间，多作调查，多写有份量、有影响、高水平的论文；各级会计学会要重视对税务会计研究课题的立项、支持和资助；各种学术期刊特别是财会类期刊要多拿出版面发表税务会计研究的论文；财政、税务部门要加大对税务会计的宣传力度，消除人们对税务会计的误解。

在 1994 年～2002 年中各年发表的税务会计研究论文数量如表 1-1 所示：

表 1-1 各年发表的税务会计研究论文数量分布表

年度	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
篇数	19	14	26	23	20	17	21	20	21

从时间分布上看,在统计的 1994 年~2002 年九年中,各年的论文数接近 20 篇的有 6 年,只有 95 年(14 篇)、96 年(26 篇)、99 年(17 篇)与平均数每年 20 篇相差较多。1996 年最多,为 26 篇,最少的为 1995 年,只有 14 篇。这说明,各年发表的税务会计研究论文数起伏不太大,说明在各年中人们对税务会计的研究的重视程度变化不大。

三、论文研究内容的次数和比例分布分析

由于有的论文不止论述一个问题,故我们统计的 181 篇论文共 211 项/次内容,各项内容在论文中论述的次数和比例如表 1-2 所示:

表 1-2 论文研究内容的次数和比例分析表

论文内容	论文 次数 N	比例 % (N/211)	论文内容	论文 次数 N	比例 % (N/211)
税务会计分离的必要性	45	21.3%	税务会计的特点	6	2.8%
与财务会计的区别	40	19.0%	税务筹划	6	2.8%
与财务会计的联系	14	6.7%	税务会计要素	6	2.8%
税务会计的一般原则	14	6.7%	税务会计的定义	5	2.4%
税务会计不可分离	11	5.2%	税务会计的模式	4	1.9%
税务会计理论框架	10	4.7%	与税收会计的关系	4	1.9%
税务会计的目标	10	4.7%	增值税会计	2	0.8%
所得税会计	9	4.3%	对税务会计的认识 误区	2	0.8%
税务会计分离的可能性	8	3.8%	税务会计准则	2	0.8%
税务会计的内容	7	3.3%	税务代理	1	0.5%
税务会计假设	6	2.8%	合计	211	100%

注: 1. 论文次数 N 是指各项内容在论文中论述的次数, 因有的论文不只论述一个问题, 故 181 篇论文共有 211 项/次内容。

2. 比例 % (N/211) 是指某一研究内容在 211 项/次中的结构百分比。

从表 1—2 可看出：

(1) 人们对税务会计研究还普遍停留在理论上：如税务会计与财务会计分离的必要性和可能性、税务会计与财务会计的区别和联系、税务会计假设和一般原则、税务会计的内容和特点、税务会计的模式、税务会计的目标等，而对税务会计实务的研究还较少有人涉足。

(2) 人们对税务会计核算（对外报告税务会计）的研究较多，对税务筹划（对内报告税务会计）研究较少，181 篇论文只有 6 篇是研究税务筹划或提到了税务筹划的，只占 2.8%，其他大部分是研究税务会计核算的。

(3) 税务会计研究太过集中，论文主要研究税务会计与财务会计分离的必要性（45 篇，21.3%）、税务会计与财务会计的区别（40 篇，19%）和联系（14 篇，6.7%）、税务会计的一般原则（14 篇，6.7%）等方面。181 篇论文中即有 113 篇研究上述四个内容或提到了它们，占 53.7%；其他十七个内容只占 46.3%。这样难免出现论文大同小异甚至雷同的情况，许多论文只是对其他人的简单重复，造成很多重复研究，浪费大量人力。

(4) 在对待税务会计是否应从财务会计中分离出来的问题上，共有 56 篇论文发表了意见，认为税务会计有必要从财务会计中分离出来的有 45 篇，占 80.4%；只有 11 篇论文认为税务会计不必或不可从财务会计中分离出来，只占 19.6%，可见大多数人对税务会计从财务会计中分离出来基本上是持肯定态度的。

在研究中，我们还发现：

(1) 不赞成税务会计从财务会计中分离出来的也只是承认现在分离的条件还不成熟而已，在不久的将来是必然要分离的。因此，从现在开始税务会计研究的重点不应再纠缠于税务会计是否应从财务会计中分离出来以及空对空的理论探讨，而应是实实在

在的实务分析。

(2) 关于“税务会计”的名称,以“税务会计”使用最多、最普遍,但也有使用“纳税会计”、“税金会计”以及其他名称的,说明人们甚至是会计人员对税务会计的认识是模糊的、混乱的。

(3) 在税务会计研究中存在一些剽窃现象,存在一些一稿多投多发的情况,有一些纯粹是为评职称,找关系发表的。

综上所述,税务会计的研究应更广泛更深入,不应人云亦云,应尽快开展对税务会计实务的研究,如税务会计的方法、税务会计分离后的增值税和所得税核算方法、税务会计凭证和帐簿与报表等。

四、论文作者所在单位分布分析

将论文作者所在单位分成高等院校、税务机关、企业、会计师事务所、科研院所、其他行政事业单位等六类,通过对 181 篇论文的第一作者进行分析,论文作者所在单位分布如表 1-3 所示:

表 1-3 论文作者所在单位分布分析表

作者单位	高等院校	税务机关	企业	其他行政 事业单位	会计师 事务所	科研院所	合计
人次	104	26	21	19	6	5	181
比例	58%	14%	12%	10%	3%	3%	100%

从表 1-3 可看出,论文作者所在单位主要集中在高等院校和税务机关及企业,其中最多的是高等院校,达 104 人次,占 58%,其次是税务机关(26 人次,14%)和企业(21 人,12%),人数最少的是会计师事务所(6 人次,3%)和科研院所(5 人次,3%)。

181 篇论文的作者分布在 90 家单位,其中高等院校占 51 家,许多单位仅有一人次或两人次。论文作者人次在前八位单位

如表 1-4 所示:

表 1-4 论文作者人次在前八位的单位

排序	作者单位	人次
1	中南财经大学	11
2	长沙大学	9
3	扬州大学税务学院	8
3	浙江财经学院	8
4	天津财经学院	6
5	上海财经大学	4
5	西安交通大学	4
5	西南财经大学	4

从表 1-4 可看出, 论文作者人次在前八位的单位均为高等院校, 其中又以财经类院校为最, 这说明税务会计研究人员主要集中在财经类院校, 他们对税务会计研究最有兴趣, 同时研究成果也最多。在研究中我们发现大多数作者发表有关税务会计研究的论文仅仅一至二篇, 最多的仅八篇而已, 这说明坚持税务会计研究的人少, 原因是课题少, 资助少, 主要是自发地研究。

在研究中, 我们还发现: 税务会计研究论文的作者均为单位的会计、审计和税务人员, 论文作者集中在高校和税务机关, 占 72%, 其中高校占绝大部分, 占 58%, 这其中主要是财经类高校的教师, 另一方面是各高校均开设有会计专业, 非财经类高校也有会计、税务教师, 建议由会计学会采取有奖征文等形式, 鼓励高校教师之外的广大会计人员积极参与税务会计研究, 使税务会计的研究人员更具有广泛性和代表性。

五、发表论文的期刊类别分布分析

181 篇税务会计研究论文发表的期刊共有 86 种, 可分为高等院校学报 (又分为综合性大学学报、财经类学院学报、非财经类学院学报、大专学校学报四种) 的社科版或哲社版、财会税务

类期刊、综合性经济管理期刊和与经管类无关的综合期刊等四大类共七小类。发表论文的期刊类别分布如表 1-5 所示：

表 1-5 发表论文的期刊类别分布分析表

期刊类别	综合性大学学报	财经类学院学报	非财经类学院学报	专科学校学报	经管类综合期刊	财会税务类期刊	与经管类无关的综合期刊	合计
数量 N	5	9	6	6	12	43	5	86
比例 (N/86)	5.8%	10.4%	7.0%	7.0%	14.0%	50.0%	5.8%	100%

注：比例 (N/86) 反映各类期刊在总期刊 86 种的结构百分比。

从表 1-5 可看出，税务会计研究论文发表最多的是财会税务类期刊，有 43 种，占 50.0%，若加上财经类学院学报和专科学校学报（绝大部分为财经类）则达到 58 种，占 67.4%，其次是综合性经济管理期刊，有 12 种，占 14.0%，但将高等院校学报作为一个整体的话，则有 26 种，占 30.2%，与经管类无关的综合期刊只有 5 种，占 5.8%。与经济管理类无关的期刊只有《理论观察》、《中华儿女》、《学术交流》、《黑河学刊》、《煤炭技术》等五种，这与总共 86 种期刊相比较少。这些情况说明税务会计研究发表论文的期刊从总体上来看基本正常。

86 种期刊中其中国家级期刊只有三家，为《税务研究》、《财政研究》、《会计研究》，综合性大学学报只有《南京大学学报》、《沈阳大学学报》、《江西行政学院学报》、《合肥工业大学学报》等五种期刊，大学学报也不多，大多为省部级期刊和大专学校学报，说明人们对此研究的重视程度不高，这与研究内容的过于注重理论性有关，说明人们认为税务会计研究的现实意义不大。

六、期刊发表论文数分布分析

如不考虑期刊、高校名称的变更，86 种期刊发表 181 篇税务会计研究论文的期刊发表论文数分布如表 1-6：