

高等学校“十三五”规划教材

Tax Accounting

税务会计学

◎ 罗斌元 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

高等学校“十三五”规划教材

税务会计学

罗斌元 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计学/罗斌元主编. —北京: 经济科学出版社,
2015. 4
高等学校“十三五”规划教材
ISBN 978-7-5141-5563-1
I. ①税… II. ①罗… III. ①税收会计 IV. ①F810.42
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 056722 号

责任编辑: 刘 莎
责任校对: 刘欣欣
版式设计: 齐 杰
责任印制: 邱 天

税务会计学

罗斌元 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010-88191217 发行部电话: 010-88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787×1092 16 开 25 印张 620000 字

2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-5563-1 定价: 58.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010-88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010-88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前 言

税务会计学是高校会计和财务管理专业学生必修的一门重要课程。随着我国经济和会计形式的发展变化,与会计准则和税制相关的诸多法律与惯例已做了较大幅度的修订与补充,但当前诸多同类教材未能及时反映这些变化,内容上相对较为陈旧。其次,当前绝大部分的税务会计教材都将税务会计与财务会计完全分离,从指导思想上没有遵行国际、尤其是美国经典教材将这两者适度分离的做法,对于打造和培养国际通用会计人才存在一定的局限性。另外,现有同类教材过于注重操作和实训,缺乏适当的税务会计理论基础和结构的阐述,对于培养层次较高的本科生来说存在一定欠缺。

编写本教材的主要目的是为了紧扣应用型复合型会计人才的培养目标,尽可能地反映本学科发展的前沿动态,吸收税务会计领域的最新成果。同时,以我国现行税法和会计准则(制度)为法规依据,基于税务会计与财务会计适度分离的原则,系统地阐述税务会计理论结构和纳税基础,从而突出应用型复合型人才培养的特点。

本教材的特色主要体现在以下几个方面:

一是教材的编写指导思想先进。本教材紧跟国际顶尖经典教材,以我国现行税法和会计准则(制度)为法规依据,基于税务会计与财务会计适度分离的原则,系统地阐述了税务会计理论结构和纳税基础;以增值税会计、企业所得税会计为重点,分述符合税法要求的各税种会计的确认、计量与申报;在会计记录环节,按税务会计与财务会计混合模式予以阐述。

二是教材的整体架构合理、内容逻辑清晰。本教材以实务讲解为主,以理论阐述为基础,培养能学会用的复合型税务会计人才。就整体架构而言,先阐述税法和税务会计的理论,再按税种讲解税务会计的实务;就内容结构而言,第1章是税务会计理论,第2章是税法基本理论,第3~6章是大税种或主体税种的税务会计实务,第7章是小税种的税务会计实务。前两章是后五章的指导和基础,后五章是前两章的应用和举例。在每一章(税务会计实务章)里,又按每一税种的税法概述和会计核算划分为节。就叙述逻辑而言,先理论后实务,先基础后提高,先总体后细分,先主体税种的会计后小税种的会计,先常

见流转税的会计后所得税的会计。

三是教材的内容保持最新。本教材将我国经济和会计的最新发展状况、会计准则和税制的最新法规与惯例，以及税务会计的最新研究成果都融入教材的内容中去了，保证了教材内容上的时效性和新颖性。

本教材不仅适用于会计、财务管理、审计等财会类专业税务会计的教学需要，也能够很好地满足目前我国高等院校及高职院校课改的需要。

参加本教材撰写的工作团队阵容强大，有长期耕耘于税务会计教学第一线的副教授，有科研成果卓著的会计博士，也有实务工作经验丰富的注册会计师和注册税务师。教材撰写的具体分工如下：第1~3章由河南理工大学副教授罗斌元博士（中国注册会计师、中国注册税务师）编写，第4、5章由河南理工大学副教授张如硕士编写，第6、7章由河南理工大学讲师孙思博士（中国注册会计师、中国资产评估师）编写，最后由主编罗斌元对全部内容进行总审。

在编写过程中，我们得到了河南理工大学经济管理学院有关领导、专家的大力支持和帮助，也得到了经济科学出版社领导的指导和关怀，在此表示由衷的感谢！同时也对本书编辑刘莎女士的敬业精神表示莫大的感佩！

由于我们的水平有限，加之时间仓促，书中难免存在错误等不足之处，恳请读者批评指正。

罗斌元

2015年3月

目 录

第1章 税务会计概论	1
【学习目标】	1
【知识导图】	1
1.1 税务会计的历史演进及其概念	1
1.1.1 税务会计的历史演进	1
1.1.2 税务会计的概念	2
1.2 税务会计的特点和工作内容	3
1.2.1 税务会计的特点	3
1.2.2 税务会计工作的内容	4
1.3 税务会计的对象、目标和职能	5
1.3.1 税务会计的对象	5
1.3.2 税务会计的目标	6
1.3.3 税务会计的职能	8
1.4 税务会计的基本前提和原则	8
1.4.1 税务会计的基本前提	8
1.4.2 税务会计的基本原则	9
1.5 税务会计与财务会计的关系	12
1.5.1 税务会计与财务会计的分离	12
1.5.2 税务会计与财务会计的联系和区别	13
1.6 税务会计模式的国际比较	15
1.6.1 财税分离的美国税务会计模式	15
1.6.2 以日本为代表的企业导向的税务会计模式	16
1.6.3 以法国为代表的政府导向的税务会计模式	17
本章小结	18
关键术语	18
思考与练习	18
第2章 纳税基础	22
【学习目标】	22

【知识导图】	22
2.1 税法的基本理论	22
2.1.1 税收、税法及税收法律关系	22
2.1.2 税法的功能	26
2.1.3 税法的地位及其与其他法律的关系	27
2.1.4 税法的原则	29
2.1.5 税法的构成要素	31
2.1.6 税法的分类	35
2.2 我国现行的税法体系	37
2.2.1 我国的税收立法	38
2.2.2 我国现行税法体系的内容	41
2.2.3 我国税法的实施	42
2.2.4 我国税务机构的设置	42
2.2.5 我国税收征管范围的划分	43
2.2.6 我国中央人民政府与地方政府税收收入的划分	44
2.2.7 我国税务行政复议裁决权行使	45
2.3 纳税的主要程序	46
2.3.1 税务登记	46
2.3.2 纳税申报	52
2.3.3 税款征收	54
2.3.4 税务检查	66
2.3.5 纳税违规处罚	69
本章小结	74
关键术语	75
思考与练习	75
第3章 增值税会计	81
【学习目标】	81
【知识导图】	81
3.1 增值税基本原理	81
3.1.1 概念、类型及特点	81
3.1.2 纳税义务人	83
3.1.3 征税范围	83
3.1.4 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	87
3.1.5 征收管理	91
3.2 应纳税额的计算	93
3.2.1 税率与征收率	93
3.2.2 一般纳税人应纳税额的计算	96

3.2.3	小规模纳税人应纳税额的计算	108
3.2.4	特殊经营行为和劳务的税务处理	109
3.2.5	税收优惠	111
3.3	增值税会计	113
3.3.1	增值税专用发票	114
3.3.2	一般纳税人会计核算的会计账户、账簿、报表	122
3.3.3	小规模纳税人会计核算的会计账户、账簿、报表	125
3.4	常见涉税业务的会计处理	129
3.4.1	国内采购、进口物资或设备	129
3.4.2	购进免税农产品	131
3.4.3	进项税额转出	131
3.4.4	销售物资或提供应税劳务	132
3.4.5	分期收款销售	133
3.4.6	销售退回、折让销售、折扣销售	134
3.4.7	包装物销售、租金、押金	136
3.4.8	以旧换新	137
3.4.9	视同销售	138
3.4.10	委托加工物资	143
3.4.11	债务重组	144
3.4.12	非货币性资产交换	146
3.4.13	减免及返还增值税	147
3.4.14	上缴增值税	149
3.4.15	小规模纳税人增值税会计处理	150
	本章小结	151
	关键术语	151
	思考与练习	151

第4章 消费税会计

【学习目标】	167
【知识导图】	167
4.1 消费税税法	167
4.1.1 消费税概述	167
4.1.2 消费税的纳税义务人和征税范围	169
4.1.3 消费税的税目和税率	170
4.1.4 消费税的计税依据	172
4.1.5 消费税应纳税额的计算	176
4.1.6 已纳消费税扣除的计算	182
4.1.7 出口应税消费品退税的计算	183

4.1.8	消费税的纳税申报	185
4.2	消费税会计	187
4.2.1	账户设置	187
4.2.2	一般销售消费品的消费税会计处理	188
4.2.3	消费品包装物的消费税会计处理	189
4.2.4	自产消费品视同销售会计处理	191
4.2.5	委托加工应税消费品的会计处理	192
4.2.6	进出口应税消费品的会计处理	194
4.2.7	缴纳消费税的会计处理	197
	本章小结	197
	关键术语	198
	思考与练习	198
 第5章 营业税会计		203
	【学习目标】	203
	【知识导图】	203
5.1	营业税税法	204
5.1.1	营业税概述	204
5.1.2	营业税的税目和税率	205
5.1.3	营业税的计税依据	207
5.1.4	营业税应纳税额的计算	210
5.1.5	几种特殊经营行为的税务处理	213
5.1.6	营业税税收优惠	214
5.1.7	营业税的纳税申报	216
5.2	营业税会计	225
5.2.1	营业税会计账户的设置	225
5.2.2	建筑业营业税的会计处理	226
5.2.3	服务业和娱乐业营业税的会计处理	228
5.2.4	承包费缴纳营业税的会计处理	228
5.2.5	代销业务缴纳营业税的会计处理	229
5.2.6	销售不动产缴纳营业税的会计处理	229
5.2.7	转让无形资产缴纳营业税的会计处理	231
5.3	营业税改增值税会计	231
5.3.1	营业税改征增值税的必要性	231
5.3.2	营业税改征增值税的指导思想和基本原则	232
5.3.3	改革试点的范围与行业	232
5.3.4	“营改增”试点的税率和征收率	233
5.3.5	“营改增”的会计处理	234

本章小结	238
关键术语	238
思考与练习	238
第6章 企业所得税会计	243
【学习目标】	243
【知识导图】	243
6.1 企业所得税概述	243
6.1.1 概述	244
6.1.2 税率	246
6.1.3 应纳税所得额及应纳税额的计算原理	246
6.1.4 应税收入的计算	253
6.1.5 准予扣除项目金额的核算	258
6.1.6 优惠政策	268
6.2 企业所得税会计	270
6.2.1 企业所得税会计处理方法	270
6.2.2 计税基础	273
6.2.3 账户设置	279
6.2.4 资产负债表债务法	281
6.2.5 常见涉税业务的会计处理	290
本章小结	301
关键术语	302
思考与练习	302
第7章 小税种会计	313
【学习目标】	313
【知识导图】	313
7.1 城市维护建设税与教育费附加会计	313
7.1.1 城市维护建设税及教育费附加的税法规定	313
7.1.2 城市维护建设税及教育费附加的会计处理	316
7.2 土地增值税会计	317
7.2.1 土地增值税的税法规定	317
7.2.2 土地增值税的会计处理	320
7.3 房产税会计	327
7.3.1 房产税的税法规定	327
7.3.2 房产税的会计处理	331
7.4 契税会计	331

7.4.1 契税的税法规定	331
7.4.2 契税的会计处理	334
7.5 印花税会计	335
7.5.1 印花税的税法规定	335
7.5.2 印花税的会计处理	339
7.6 资源税会计	340
7.6.1 资源税的税法规定	340
7.6.2 资源税的会计处理	350
7.7 关税会计	351
7.7.1 关税的税法规定	351
7.7.2 关税的会计处理	361
7.8 城镇土地使用税会计	364
7.8.1 城镇土地使用税的税法规定	364
7.8.2 城镇土地使用税的会计处理	368
7.9 车船税会计	369
7.9.1 车船税的税法规定	369
7.9.2 车船税的会计处理	372
7.10 车辆购置税会计	372
7.10.1 车辆购置税的税法规定	372
7.10.2 车辆购置税的会计处理	380
本章小结	380
关键术语	380
思考与练习	380
参考文献	386

第1章 税务会计概论

【学习目标】

本章主要讲授税务会计的基本理论。通过本章的学习，应了解税务会计的产生与发展过程和各国的税务会计模式，理解税务会计的理论框架，重点掌握税务会计概念、核算的基本前提和原则，理解税务会计设立的必要性以及税务会计工作的范围。

【知识导图】

知识要点	能力要求	相关知识
税务会计的概念	(1) 了解税务会计的历史演进 (2) 掌握税务会计的概念和涵义 (3) 理解税务会计的特点	(1) 税务会计的历史演进 (2) 税务会计的概念 (3) 税务会计的特点 (4) 税务会计工作的内容
税务会计的理论框架	(1) 了解税务会计的对象和职能 (2) 理解税务会计的目标 (3) 掌握税务会计的基本前提和原则	(1) 税务会计的对象 (2) 税务会计的职能 (3) 税务会计的目标 (4) 税务会计的基本前提 (5) 税务会计的基本原则
税务会计的模式	(1) 理解税务会计与财务会计的关系 (2) 了解美国、日本、法国税务会计模式的差异及产生原因	(1) 税务会计与财务会计的关系 (2) 税务会计模式的国际比较

1.1 税务会计的历史演进及其概念

1.1.1 税务会计的历史演进

税收的历史可谓源远流长，在生产资料出现私有制、国家出现之后它就已经存在了。会计的萌芽出现得更早，学者认为在原始社会晚期就已经存在会计的雏形。如果将纳税人向国家缴税与其会计记录相融合视为税务会计产生的标志，则在公元前18世纪的巴比伦王国就已经有税务会计了，但这种税务会计只能是涉税事项的原始计量和记录，与现在的税务会计不可同日而语。

伴随着商品经济的发展和分工的细化，专业化生产程度越来越高，企业与行业的发展日趋多样化，会计实践与理论也随着社会经济生活的复杂化而日趋丰富。企业会计已

经成为反映、监督企业经济活动的重要手段。与此同时，税收作为一种国家参与社会产品价值分配的经济活动也得以完善和发展。在税务会计的产生和发展过程中，现代所得税法的诞生和不断完善对其影响最大，因为企业所得税涉及企业的经营、投资和筹资等各环节、各方面，涉及收入、收益、成本、费用等会计核算的全过程；其次，科学先进的增值税的产生和不断完善，也对税务会计的发展起了重要的促进作用，因为它对企业会计提出了更高的要求，迫使企业在会计凭证、会计账簿的设置、记载上分别反映收入的形成和物化劳动的转移价值及转移价值中所包括的已纳税金，这样才能正确核算其增值额，从而正确计算企业应纳增值税额。因此，外界环境的变化使得税务会计越来越重要，同时，税务会计也如国家的税法、税制、会计准则、会计制度一样，越来越健全、越来越复杂。

会计和税收在目标上的差异是税务会计产生的直接原因。会计与税收不同的职能和学科属性决定了会计与税收在其制度设计过程中遵循不同的目标、处理原则和业务规范。税法的目标是及时征税、公平征税。在现代社会，政府通过税收立法获取所需要的资源，以法律的形式规定征税行为和纳税人的纳税行为，税收法规为了规范和调控企业纳税行为，保证征税实现，其相关规定比会计制度更具刚性，在处理方法和程序上很少给纳税人自我选择的特权。而会计的目标是向企业的财务利害关系人提供有利于决策的财务信息。它面向的是信息使用者，强调为投资者、债权人、政府管理者等相关利益人服务。目标上的差异必然会导致税法和会计规定上存在差异。企业作为纳税主体，在税收法律关系中是被管理者，但在会计行为中则居于主动的地位。这种不一致不仅表现在法律地位上，而且表现在二者在经济利益上的不同。税务行为更多地体现为国家的利益，会计行为更多地体现为企业利益。这种不一致就产生二者的互调性，即税务会计对其差异进行调整，这是税务会计产生的内在动因。税务会计的产生既满足了国家及时征税、公平征税的要求，又满足了纳税人考虑自己纳税是否合理、合法以及享受税收优惠为企业经济效益服务的目的。

税务会计作为会计学科的一个分支，在美英等西方发达国家早已发展成行。在这些国家中，企业财会部门设置专门机构和人员来管理税务会计事务。如一般的中型以上的企业，都在财务副总裁（或称“首席财务官”，CFO）之下分设会计主任（或称“主计长”，Controller）、财务主任（或称“司库”，Treasurer）、税务主任（或称“纳税主管”，Tax Executive），分别掌管三个方面的工作。税务方面的工作主要包括纳税申报、税收筹划、代扣代缴税款、税款缴纳和与税收征管部门进行沟通等事项。税务会计工作人员定期将对纳税活动的有关信息情况进行处理。在我国，税务会计长期被作为财务会计的一部分，没有得到充分的重视。1994年及之后的税制改革，为我国税务会计的建立和发展提供了经济环境。

现在，税务会计与财务会计、管理会计已经构成会计学科的三大分支。税务会计知识已经成为所有会计师和注册会计师等所必须通晓的专业知识领域。

1.1.2 税务会计的概念

由于政治、经济等因素的差异，对于如何界定税务会计，不同的学者有不同的观点。依据税务会计与财务会计的关系，总结起来不外乎三种不同的定义观点：完全统一说、完全独立说和相互依存说。完全统一说认为没有独立的企业税务会计，税务会计是财务会计

的一个组成部分，它主要是计算应税收入或应税所得并确定应纳税额，同时按会计准则对税款费用等进行确认、计量和记录。完全独立说认为，由于税法和会计准则的差异越来越大，导致税法要求的会计和企业财务会计实务并行发展并逐渐形成了独立的会计新学科——税务会计，而且税务会计的理论体系完全不同于财务会计。美国税务会计专家史蒂文·F·吉特曼认为税务会计在本质上是处理两类问题：一是某项目是否应确定为收入或费用；二是该项目何时被确认为收入或费用。这一观点也体现在美国联邦税务会计理论框架中。相互依存说则认为税法关于会计的规定应以某种形式依存于企业财务会计，两者在内容和方法上存在一定的交叉。三种学说比较而言，完全统一说和相互依存说的观点有悖于税务会计独立发展的趋势，完全独立说则相对具有较强的科学性和合理性。

日本税务会计专家武田昌辅认为，税务会计是为计算法人税法中的应税所得而设立的会计，它不是制度会计，是以企业会计为依据，按税法的要求对既定的盈利进行加工、修正的会计。日本的富岗幸雄先生认为，税务会计是根据税务会计的预测方法来掌握并计算精确的计税标准，从而起到转达和测定财务信息的租税目的与作用的会计。

我国著名税务会计学者盖地教授认为，税务会计是以国家现行税收法规为准绳，运用会计学的理论与方法，连续、系统、全面地反映税款的形成、计算和缴纳，即对企业涉税事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计。

我们认为，税务会计是以国家税法为依据，以货币计量为基本形式，运用会计学的基本理论和方法，对纳税单位纳税活动引起的资金运动进行核算、监督和筹划的一门专业会计。税务会计集税收法规和会计核算为一体，是财务会计学与税收学在一定程度上的有机结合，它是专门适应纳税人的需要，将会计的基本理论、方法同纳税活动相结合而形成的一门交叉学科。税务会计这一学科，围绕纳税这个中心问题，研究范畴既包括税务会计的概念、对象、目标、前提、原则、要素等一系列理论问题，也包括如何利用财务会计所提供的资料进行税款的计算、核算、缴纳等实务问题。

1.2 税务会计的特点和工作内容

1.2.1 税务会计的特点

税务会计虽然与财务会计有着紧密的联系和众多相同点，但是，作为一门相对独立的会计与财务会计相比，有其不同的特点。

1. 税法的制约性

税法的制约性是指税务会计是以国家现行的税收法令为依据，按照税收法律制度对税款的形成、计算、申报和缴纳进行核算和监督。这一特性源于税收所固有的强制性、无偿性和固定性的形式特征。税收的形式特征决定了企业的税务资金运动完全受制于税收法律制度。企业发生的各种应税行为必须按照税法规定缴纳各种不同的税收，税务会计必须按照法律预先规定的课税对象和适用税率计算应交税款，并按照法定的程序定期申报和缴

纳。因此，税务会计必然以税法为准绳。

从形式上说，税务会计是受会计准则、会计制度和税收法律制度的双重因素制约的。但实质上，如果对某项经济业务的处理两者相一致时，则税务会计遵循财务会计原则；如果对某项经济业务的处理不一致时，就需要按照税法的规定对财务会计的处理结果进行纳税调整。这充分体现了税务会计要遵循税法的制约性这一特点。

2. 会计主体的特定性

不论什么性质的企事业单位，不管其隶属于哪个部门或行业，只要被确认为纳税人，在处理税务事宜时都必须依照税法，运用税务会计核算的专门方法对其经营活动进行核算和监督，这就使得税务会计成为企事业单位涉税活动核算和监督的一个重要手段。如果一个企事业单位或机关团体不是税法规定的纳税人，则不需要按照税务会计的要求进行税务会计核算。即使作为纳税人，税务会计的核算内容只是纳税人的税务活动过程中所表现的有关经济业务，税务会计只对这部分内容进行核算和监督。因此，税务会计是根据其核算对象是否涉及税收决定其税务会计主体的地位。

3. 核算目的的双重性

税务会计核算需要兼顾国家和纳税人两方面的利益，正确处理好国家、企业和个人之间的分配关系，一方面要保护国家利益，严格遵守国家的税收法律及其有关规定，保证国家税收政策的落实和国家税收收入的及时足额入库；另一方面又要维护纳税人的合法权益，在遵守税法的前提下，通过税务会计的纳税筹划，尽最大可能降低纳税人的税收负担。

4. 会计差异的可调性

税务会计在收入确认、存货计价、折旧计提、坏账准备等方面虽然与财务会计存在着各种差异。但是这些差异都是可以通过专门的方法进行调整的。例如：企业的利息支出，只需将其划分为金融机构借款和非金融机构借款，将其中不能扣除的部分剔除后，相应调整利润额，就可以将税前会计利润调整为应纳税所得额。由于财务会计和税务会计都要以会计准则为基础，对由于企业会计处理与会计制度规定不一致造成差异的项目，既要调整应纳税所得额，又要调整企业账户记录。

1.2.2 税务会计工作的内容

税务会计工作的内容包括企业与纳税有关的一切涉税事宜，包括：

1. 税务登记

税务登记是税务机关对纳税人的生产经营活动进行登记管理，以便准确掌握征管对象情况的一项征管制度。它包括开业登记、变更登记、注销登记。这些工作是由企业税务会计人员办理的，是税务会计工作的重要内容。

2. 账簿、凭证管理

账簿、凭证管理是税务管理的重要内容，企业应按规定设置会计科目及明细科目核算

有关税种，并应建立有关账簿，加强对账簿、发票、收据等凭证的管理，并由税务会计人员统一负责。

发票管理是税务会计凭证管理中一个重要的环节，它是企业财务收支的法定凭证。增值税专用发票除了具有商业凭证作用外，还是企业抵扣税款的法定凭证。因此，企业或个人需用发票，在办理登记后，应向税务机关提出申请，按规定的手续方可购领。需用增值税专用发票的，还必须先申请认定“增值税一般纳税人”资格。但是税务会计不必在企业财务会计之外另行设置一套账簿。

3. 税款的计缴

税款的计缴是指纳税人按照国家税法对其应纳税产品或劳务采取一定的方法计算出应纳税款，并在规定的期限内向代表国家金库的银行缴纳税款。

4. 纳税申报及账务处理

纳税申报是纳税人履行纳税义务，向税务机关办理纳税的法定手续。纳税人应在纳税义务发生后，按照税务机关核定的期限，向税务机关办理纳税申报。在纳税的同时，要在会计凭证和账簿上作出相应的记录和反映。有些特殊税种，如增值税，在购进货物和应税劳务发生进项税额时，也要在相应凭证和账簿上作出记录和反映。进行纳税的账务处理，要根据国家统一设置的会计科目和账户，按法定程序进行。

5. 接受纳税检查

纳税检查是税务机关以国家税收法规制度为依据，对纳税人履行纳税义务的情况进行的审查和监督。企业有义务接受税务机关的依法检查，并且密切配合，提供一切应提供的证件、资料，不得弄虚作假。

6. 税政研究

税收同企业的财务已融为一体，作为一种经济杠杆，对企业的生产经营、投资决策活动有着很大的影响。因此，企业税务会计人员应该深入研究和熟悉掌握国家的税收法规和政策，为企业领导经营决策提供税务政策建议和理论支持。

1.3 税务会计的对象、目标和职能

作为会计学分支之一的税务会计的对象、目标、职能与会计学其他分支相比，既有共性又有不同之处。共性之处表现为以企业的资金运动为对象，以核算与监督为基本职能，向利益相关者提供决策有用的信息。不同之处在于税务会计的对象、目标、职能均与企业的纳税业务有关。

1.3.1 税务会计的对象

税务会计的对象是指税务会计核算的内容，是企业的税务活动及其所引起的资金运

动。以制造业为例，税务活动贯穿于企业生产经营的供应、生产和销售各个阶段以及资金投入、收益分配各个方面税务活动所引起的资金运动，包括纳税人因纳税而引起的税款的形成、计算、缴纳、补退、罚款等经济活动。

1. 计税基础和计税依据

(1) 流转额，指企业在经营过程中的销售（购进）量、销售（购进）额、营业额等，它是各种流转税的计税依据，又是所得税的计税基础和前提。

(2) 成本、费用额。成本、费用是企业在生产经营过程中的耗费和支出。它包括生产过程的生产费用和流通过程的流通过费用。成本、费用主要反映企业资金的垫支和耗费，是企业资金补偿的尺度。一定会计期间的成本、费用总额与同期经营收入总额相比，可以反映企业的生产经营成果。财务会计记录的成本、费用、支出额，按税法规定允许在税前扣除的部分是计算应纳税所得额的基础。

(3) 利润额与收益额。财务会计核算的经营利润、投资收益，都需要按税法规定调整、确认为应税利润和应税收益，它是正确计税的基础。

(4) 财产额（金额、数额）。对各种财产税，如房产税、土地税、契税、遗产与赠与税等，需要在财务会计对各类资产确认、计量、记录的基础上，按税法规定的税种，正确确认应税财产金额或数额。

(5) 行为计税额。对行为税（如印花税），应以财务会计确认、记录的应税行为交易额或应税数额为课税依据。

2. 税款的计算与核算

企业按税法规定应缴的各种税款，在正确确认应税依据的基础上准确计算各种应缴税金，并作相应的会计处理。

3. 税款的缴纳、退补与减免

由于各种税的计税依据和征收方法不同，同一种税对不同行业、不同纳税人的会计处理也有所不同，因此，反映各种税款的缴纳方法也不尽一致。企业应按税法规定，根据企业会计准则，正确进行税款缴纳的会计核算。对企业多缴税款、按规定应该退回的税款或应该补缴的税款，要进行相应的会计处理。减税、免税是对某些纳税人的一些特殊情况、特殊事项的特殊规定，从而体现税收政策灵活性和税收杠杆的调节作用；对减、免税款，企业应按税法规定正确进行会计处理。

4. 税收滞纳金与罚款、罚金

企业因逾期缴纳税款或违反税法规定而支付的各项税收滞纳金、罚款、罚金，也属税务会计对象，应该如实记录和反映。

1.3.2 税务会计的目标

税务会计的目标是指税务会计工作所要达到的最终目的。税务会计最终是向税务会计