



税收会计 工作手册



主编 卢晓中

SHUISHOU
JIKUAI
GONGZUOSHOUCE

山西出版集团
山西人民出版社

SHUI SHOU
JI KUAI
GONG ZUO SHOU CE

税收计会 工作手册

主编 卢晓中

山西出版集团
山西人民出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

税收计会工作手册 / 卢晓中主编. —太原: 山西人民出版社, 2008.10

ISBN 978-7-203-06226-4

I. 税… II. 卢… III. ①税收管理: 计划管理—中国—手册②税收会计—中国—手册③税收管理—经济统计—中国—手册 IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 161586 号

税收计会工作手册

主 编: 卢晓中

责任编辑: 阎卫斌

装帧设计: 清晨阳光 (谢成) 工作室

出 版 者: 山西出版集团·山西人民出版社

地 址: 太原市建设南路 21 号

邮 编: 030012

电 话: 0351-4922220 (发行中心)

0351-4922235 (综合办)

E - mail : fxzx@sxskcb.com

web@sxskcb.com

Renmshb@sxskcb.com

网 址: www.sxskcb.com

经 销 者 山西出版集团·山西人民出版社

承 印 者 山西嘉祥印刷包装有限公司

开 本: 890mm × 1240mm 1/32

印 张: 16.5

字 数: 420 千字

印 数: 1-2000 册

版 次: 2008 年 10 月 第 1 版

印 次: 2008 年 10 月 第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-203-06226-4

定 价: 36.00 元

编者说明

为有效指导各级计会部门加强业务建设，提高计会人员工作能力，我们将多年来汇集的税收计会管理的方法和经验加以认真总结，编写了《税收计会工作手册》一书。这本书，从计会各项业务入手，对税收计划管理、税收会计、税收统计、重点税源监控、税收预警、税收票证管理等各方面进行了详细的阐述和讲解，同时收录了日常工作中经常涉及的预算管理相关文件及统计指标口径解释等内容，对指导税收计会工作，全面提升计会工作水平具有很好的参考价值。这本书的内容既满足国家税务总局计会工作的业务要求，又立足于山西地税计会工作的实际情况；既是长期以来计会工作的经验总结，又包涵了信息化条件下新的业务需求，内容全面、操作性强，具有较强的针对性和适用性，是各级计会人员、征收人员上岗培训、熟悉业务的必备书籍。

由于时间仓促、水平有限，不妥之处，敬请批评指正。

编者

2008年7月

《税收计会工作手册》编委会

主 编：卢晓中
副 主 编：张跃建 刘建光 张澎涌
 马爱锋 刘 义
执行副主编：马爱锋
统 稿：姜亚望 温四香
编 写：王英姿 陈永祺 张宏平
 王江霞 任 斌 宋软平
 李建印 董建国

加强税收计会工作 促进地方经济健康发展

(代序)

卢国甲

税收是国家财政收入的主要来源，是调控经济、调节分配的重要杠杆，是国家改善民生、提供公共产品和服务的财力保障。税收计会工作是税收工作的重要组成部分，通过税收计划、监控、核算、反映等重要职能作用的发挥，为组织收入服务，为加强征管服务，为税制改革服务，为宏观调控服务。

近年来，山西省地方税务系统计会部门在实施各项工作中，创新思维、潜心研究，各方面工作取得了可喜成绩。在计划管理方面，认真贯彻落实“依法征税，应收尽收，坚决不收过头税，坚决防止和制止越权减免税”的组织收入原则，积极改进计划编制分配方法，结合基数法、线性回归法，参考税负、弹性情况，量化政策增减因素，使计划测算更加科学合理、严谨务实；及时调整税收计划，体现税源、政策变动情况，反映地方政府收入要求，使计划分配实事求是、积极可靠；针对山西产业结构特征，建立收入长效稳定增长机制，加强收入监控预测，确保收入持续稳定健康增长，推动地税部门连续十四年圆满完成组织收入任务。在经济税收分析方面，积极建立和完善“税收分析、纳税评估、税收稽查、税源管理”四位一体良性互动机制，

充分发挥税收分析的眼睛作用，努力发现税收与经济规律的矛盾和趋势，洞察和揭示税收工作的矛盾和问题，使经济税收分析水平和计会部门地位明显提升。在重点税源监控方面，不断扩大监控范围，提高监控比重，升级监控软件，建立税源档案，优化基础数据，建立重点企业纳税评估指标体系，通过重点税源企业收入发展变化把握收入大局。在税收预警方面，开展同业税负分析、税源质量分析和微观税收分析，开展主体税种行业税负比较研究，开发税收预警软件，发布行业税负预警信息，使税收预警成为强化征管、堵塞漏洞的基础手段。在税收统计和数据分析应用方面，健全统计核算制度，制定统计指标口径标准，依托综合征管软件的全面运行，不断拓展数据分析应用范围，提升分析应用水平，规范数据采集源头和税收执法行为，提高数据质量，健全管理机制，使系统数据的基础采集向深层次分析应用的转变得以实现。在税款管理方面，规范会计核算流程，监控税收资金实现、入库、在途、欠缴等运动变化，跟踪票证领发、填写、结报、缴销等运行过程，进行税票换代，增加税票防伪标识和条形码，实现对税款和税票的信息化监控管理，确保票款的安全完整。在制度建设方面，不断完善税收计划管理办法，建立经济税收分析制度，建立税收预警机制，完善税收票证管理办法，健全税收票证管理日常监督考核机制，通过建立健全各项制度，促进计会工作更加科学化、系统化、规范化。

地税工作的全面发展，特别是信息化建设的快速推进，对计会工作提出了全新的理念和更高的要求。面对地税部门服务于地方经济“又好又快”发展要求，如何进一步提高经济税收分析水平，充分发挥经济税收分析作用，确保经济税收和谐发展；面对综合征管软件的全面运行，如何进一步规范会统核算流程，加强数据管理，确保数据质量；面对数据集中后庞大的涉税信息，如何进一步加强数据应用分析，强化税源管理，夯实数据基础，

已成为会计部门当前的重大课题和紧迫任务。

“大税收、大服务”的理念要求税务部门必须立足税收、又要高于税收，为国家宏观经济调控服务，为地方经济建设服务，而不断提高税收征管的质量和效率是确保税收职能作用有效发挥的关键，今后全省会计工作应以此为主要目标，强化基础，狠抓落实，全面提升会计工作水平。明确税收分析目的，及时准确地发现问题，有的放矢地解决问题，尽可能地使实征税收接近法定税收，实际税负接近法定税负，最大限度地减少税收流失，提高税收征管的质量和效率，达到税收管理的最终目标。完善税收分析方法，进一步开展税负分析、弹性分析、税源分析、税收关联性分析、税收预警分析，更加全面、完整地反映税收和税源状况，及时、准确地提出加强税收管理的意见和建议，更好地为提高税收征管的质量和效率服务。健全税收分析机制，搭建税收分析平台，实现数据共享，完善省、市、县三级会计部门纵向分析联动机制；强化部门配合，实现横向互动，健全税收经济分析、企业纳税评估、税源监控和税务稽查良性互动机制，为深化税收分析提供制度保障。加强数据管理应用，扩大数据源，解决信息不对称的问题，丰富税收分析数据依据；统一数据口径，规范指标标准，加强会统核算，提高数据质量；梳理内外数据，研究数据关系，加强数据综合运用，建立适用于常规收入分析、宏观税收分析和微观税收分析，涵盖各个税种、主要税目以及主要行业的实用税收分析预测模型，为深化税收分析奠定牢固基础。强化会计基础管理，统一会计业务流程，完善会计运行模式，建立职责明确、制度严密、运转协调，适应新的征管模式的会计运行机制；建立完善的税源监控管理机制，建立重点税源数据仓库，努力提高税源控制率；深入落实税收预警机制，及时、准确发布行业税收预警信息，进一步发挥税收预警职能作用。

面对新形势新任务新要求，地税系统会计工作要勇于创新，

强化基础，狠抓落实，更好地服从服务于税收工作大局，为推动地税事业健康发展和地方经济可持续发展做出新的更大的贡献！

目 录

第一章 税收计划管理	(1)
第一节 税收计划管理概述	(1)
一、税收计划管理的概念	(1)
二、税收计划管理的内容	(1)
三、税收计划管理的工作要求	(3)
四、税收计划管理体制	(4)
第二节 税收计划	(7)
一、税收计划的概念	(7)
二、税收计划的性质和存在的必要性	(7)
三、税收计划体系和税收计划指标体系	(8)
四、税收计划的编制原则、依据及程序	(11)
五、税收计划的分配和落实	(23)
第三节 税收计划执行情况的检查与考核	(28)
一、税收计划执行情况的日常检查	(28)
二、税收计划执行情况的考核	(29)
三、税收计划执行情况的考核标准和方法	(34)
第四节 税收计划分析	(35)

一、税收计划分析的概念	(35)
二、税收计划分析的意义和基本原则	(36)
三、税收计划分析的基本内容及特点	(38)
四、税收计划执行情况分析的基本步骤	(41)
五、税收计划分析的基本方法	(42)
六、税收计划分析的要求	(53)
第五节 税收预测	(58)
一、税收预测的概念和作用	(58)
二、税收预测的内容和分类	(60)
三、税收预测的工作程序	(61)
四、税收预测的指标体系	(62)
五、税收预测的基本方法	(64)
第六节 经济税源调查	(73)
一、经济税源调查的概念	(73)
二、经济税源调查方法	(74)
三、经济税源调查的要求和程序	(75)
四、经济税源调查报告	(76)
第二章 税收会计	(77)
第一节 税收会计概述	(77)
一、税收会计的概念	(77)
二、税收资金的存在状态	(79)
三、税收资金的运动过程	(81)
四、税收资金的运动特点	(82)
第二节 税收会计记账方法和科目设置	(84)
一、税收会计记账方法	(84)

二、税收会计科目的设置和使用	(84)
三、呆账税金科目的设置和使用	(93)
第三节 税收会计的凭证、账簿和核算程序	(95)
一、税收会计凭证	(95)
二、税收会计账簿	(97)
三、税收会计核算程序	(98)
第四节 应征税金的核算	(99)
一、核算起点	(99)
二、核算内容及账务处理	(100)
三、待征税收的分类	(106)
第五节 征解税金的核算	(107)
一、税款征纳方式	(107)
二、政府收入分类科目简介	(108)
三、山西省税收收入划分	(109)
四、核算起点	(110)
五、核算内容及账务处理	(111)
六、核算要求	(112)
第六节 减免和退库税金的核算	(113)
一、减免税金的核算	(113)
二、退库税金的核算	(116)
第七节 其他业务的核算	(119)
一、损失税金的核算	(119)
二、税务代保管资金的核算	(121)
三、年终冲销及年终结转	(121)
第八节 账簿处理和税收会计报表	(123)

一、账簿处理	(123)
二、税收会计报表	(124)
第九节 新征管软件中通用统计查询口径	(126)
第三章 税收统计	(138)
第一节 税收统计概述	(138)
一、税收统计概念	(138)
二、税收统计任务	(138)
三、税收统计调查	(139)
四、税收统计整理	(139)
第二节 税收会计统计报表样式	(140)
第三节 税收会计统计报表指标口径解释	(184)
会计表 01: 税收资金平衡表	(184)
会计表 02: 入库税金明细表	(188)
会计表 03: 应征税金明细表	(193)
会计表 04: 待征税金变动情况表	(194)
会计表 05: 提退税金明细表	(196)
会计表 06: 减免税金明细表	(198)
会计表 07: 多缴、待解、在途、待处理损失税金及损失税金核销明细表	(199)
会计表 08: 查补税金及税款滞纳金、罚款收入明细表	(200)
会计表 09: 滞纳金明细表	(201)
会计表 10: 代征代扣税款明细表	(202)
会计表 11: 税务代保管资金明细表	(203)
会计表 12: 待清理呆账税金明细表	(204)

统计表 01: 税收收入分行业分税种统计表	(205)
统计表 02: 税收收入分企业类型分税种统计表	(207)
统计表 03: 营业税分行业分企业类型统计表	(208)
统计表 04: 营业税分税目分企业类型统计表	(209)
统计表 05: 企业所得税分行业分企业类型统计表 ..	(210)
统计表 06: 个人所得税分税目统计表	(211)
统计表 07: 资源税分税目分企业类型统计表	(213)
统计表 08: 涉外税收分行业分税种统计表	(215)
统计表 09: 税收欠税分税种分企业类型统计表	(218)
统计表 10: 待清理其他呆账税金分项目分税种统计表	(219)
统计表 11: 纳税登记户数统计表	(220)
第四章 重点税源监控	(222)
第一节 重点税源监控概述	(222)
一、重点税源监控的概念及其含义	(222)
二、重点税源监控的意义及目的	(224)
三、重点税源监控的指导思想和原则	(225)
第二节 重点税源监控指标体系	(228)
一、指标体系设计的原则	(228)
二、指标体系的内容及口径解释	(229)
三、指标体系的发展方向	(239)
第三节 重点税源监控分析	(239)
一、重点税源监控分析的作用和意义	(239)
二、重点税源监控分析的方法	(241)
三、税源经济特征分析	(243)

四、税收特征分析	(251)
五、税收经济关系分析	(257)
第五章 税收预警机制	(271)
第一节 税收预警机制概述	(271)
一、税收预警机制的概念及其含义	(271)
二、税收预警机制的作用	(273)
三、税收预警机制的指导思想及意义	(274)
第二节 税收预警机制指标体系	(278)
一、构建税收预警指标体系的原则	(278)
二、税收预警指标体系	(284)
第三节 税收预警机制实证分析	(306)
一、2005 年全省地税收入简要预警分析	(306)
二、2006 年全省地税收入预警分析	(309)
第六章 税收票证	(315)
第一节 税收票证概述	(315)
一、税收票证的概念、种类及流转程序	(315)
二、税收票证的管理机构及职责	(330)
第二节 税收票证使用	(333)
一、税收票证使用的基本规范	(333)
二、税收票证填写要求	(336)
第三节 税收票证管理	(347)
一、税收票证的印制、领发和保管	(347)
二、税收票证的结报缴销	(352)
三、税收票证的作废、停用和损失处理	(355)
四、税收票证的交接和销毁	(359)

五、税收票证的装订和归档	(361)
六、税收票证的核算	(362)
七、税收票证的审核和检查	(363)
第四节 票证管理软件操作	(364)
一、“票证管理”模块基础工作概述	(364)
二、主要操作流程简介	(371)
附录一：山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税 务局、中国人民银行太原中心支行关于财政体制调 整后有关预算管理 and 收入征缴及入库等具体问题的 通知	(389)
附录二：国民经济行业分类（GB/T 4754 - 2002 年）	(393)
附录三：关于划分企业登记注册类型的规定	(468)
附件 1：企业登记注册类型与代码	(472)
附件 2：关于统计上对公有和非公有控股经济的分类 办法	(473)
附件 3：关于“个体经营”登记注册类型分类及代码 的通知	(475)
附件 4：企业登记注册类型与原经济类型分类对照表	(476)
附录四：常用统计指标解释	(478)

第一章 税收计划管理

第一节 税收计划管理概述

一、税收计划管理的概念

税收计划管理是税务机关为保证税收计划的实现,围绕税收计划的编制、分配落实、执行情况分析、检查和考核、收入预测以及经济税源调查、税源监控等一系列活动所进行的综合管理,是整个税务管理的重要组成部分。它通过一定的组织系统、一定的管理方式和一系列的管理制度来实现。税收计划管理工作是组织收入工作的具体体现,是地税部门为确保收入稳定增长,实现聚财为国、完成财政预算、壮大地方财力、支持经济建设等目标的重要管理环节。

二、税收计划管理的内容

税收计划管理内容包括计划的编制、分配落实、计划执行情况检查分析和考核、税收预测以及经济税源调查、税源监控等各个环节,这些环节相互联系、相互作用,构成一个有机整体。

(一) 编制税收计划

税收计划的编制是税收计划管理的第一环节。这一环节的主