

全 国 高 等 院 校 税 务
专 业 主 干 课 程 教 材

税务 会计学

周德峰 / 主 编
王 政 柳 絮 / 副主编

SHUIWU KUAIJIXUE



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

全国高等院校税务专业主干课程教材

税务会计学

主 编 周德峰

副主编 王 政 柳 絮

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计学 / 周德峰主编. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2011
全国高等院校税务专业主干课程教材
ISBN 978-7-81134-530-8

I. ①税… II. ①周… III. ①税收会计 - 高等学校 - 教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 051992 号

© 2011 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

税务会计学

周德峰 主编

责任编辑: 曹小妹 胡小平

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

山东省沂南县汇丰印刷有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 23 印张 462 千字

2011 年 5 月北京第 1 版 2011 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81134-530-8

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 36.00 元

前 言

FOREWORD

税务会计作为财经类专业的重要课程，是一门建立在会计学、税收学、管理学等基础上的应用型边缘学科，具有学科交叉性强、实践操作性强的特点，是融税收法规和会计核算于一体的一门专业会计。

本书秉承理论与实际相结合的指导思想，吸收了会计学 and 税收学实务知识的精华，以最新的税收法规和企业会计准则为依据，比较系统地阐述了税务会计的基本理论，现行各个税种的基本法律规定，详细介绍了我国各主要税种的税款计算、会计处理及纳税申报等。既注重对税法 and 会计理论的阐述，同时又强调如何正确理解和运用最新企业会计准则、会计制度和各项税收法规。为读者学习掌握和执行运用新准则、制度和法规提供了实务操作指南。

本书作者多年来在高校一直从事税法、会计学及审计学教学和研究工作，同时也在会计师事务所兼职从事审计、税审等实务工作，出版了多部著作和教材，具有丰富的教材编写经验。

本书由周德峰主编，负责拟定写作大纲，并总纂定稿，王政、柳絮任副主编。周德峰编写第一、二、八、十、十一章；王政编写第三、四、五、九章；柳絮编写第六、七章。在本书的编写过程中，我们参阅了国内外专家学者出版的相关著作和教材，在此表示诚挚的谢意。本书适用于财政与税收、会计与财务管理等专业本科生的教学，也可作为研究生和继续教育的指导用书，同时对企业财务人员和从事财税研究的科研工作者也有一定的参考价值。我们在写作过程中，尽量做到理论与实务的融合，力求全面反映税务会计在新时期的最新发展。限于我们的学识水平，书中疏漏之处在所难免，恳请各位同仁和读者指正。

编 者

2010 - 8 - 3

目 录

第一章 税务会计概述	1
第一节 税务会计的概念	1
第二节 税务会计的职能和作用	7
第三节 税务会计的对象和特点	10
第四节 税务会计的前提和原则	12
第二章 纳税常识	19
第一节 税收概述	19
第二节 税制要素	21
第三节 纳税须知	25
第四节 纳税人权利和义务简述	33
第五节 纳税人法律责任	36
第三章 增值税会计	39
第一节 增值税基本制度	39
第二节 增值税计算	44
第三节 增值税专用发票	52
第四节 增值税会计处理	57
第五节 增值税纳税申报	90
第四章 消费税会计	105
第一节 消费税基本制度	105
第二节 消费税计算	110
第三节 消费税会计处理	118
第四节 消费税纳税申报	135



第五章 营业税会计 149

- 第一节 营业税基本制度 149
- 第二节 营业税计算 154
- 第三节 营业税会计处理 157
- 第四节 营业税纳税申报 166

第六章 关税会计 173

- 第一节 关税基本制度 173
- 第二节 关税应纳税额计算 178
- 第三节 关税会计处理 182
- 第四节 关税纳税申报 186

第七章 资源税会计 189

- 第一节 资源税基本制度 189
- 第二节 资源税计算 192
- 第三节 资源税会计处理 194
- 第四节 资源税纳税申报 200

第八章 土地增值税会计 203

- 第一节 土地增值税基本制度 203
- 第二节 土地增值税计算 207
- 第三节 土地增值税会计处理 212
- 第四节 土地增值税纳税申报 217

第九章 企业所得税会计 225

- 第一节 企业所得税制度 225
- 第二节 企业所得税计算 231
- 第三节 资产的税务处理和特别纳税调整 239
- 第四节 企业所得税会计处理 244
- 第五节 企业所得税纳税申报 269

第十章 个人所得税会计 279

- 第一节 个人所得税基本制度 279
- 第二节 个人所得税计算 287
- 第三节 个人所得税会计处理 297
- 第四节 个人所得税纳税申报 299

第十一章 其它税会计 311

- 第一节 城市维护建设税和教育费附加会计 311
- 第二节 城镇土地使用税会计 317
- 第三节 耕地占用税会计 323
- 第四节 印花税会计 328
- 第五节 车辆购置税会计 335
- 第六节 车船税会计 342
- 第七节 契税会计 347
- 第八节 房产税会计 352

参考文献 359

第一章

税务会计概述

学习目标

1. 了解税务会计的概念、产生和发展，税务会计与财务会计的关系
2. 明确税务会计的职能和作用
3. 了解税务会计的对象和特点
4. 掌握税务会计的前提和原则

第一节 税务会计的概念

一、税务会计的概念

税务会计是从现代会计中分离出来的一个会计学分支。税务会计是企业会计的一个特殊领域，是以财务会计为基础的。我国从 20 世纪 90 年代引进并开始税务会计研究，税务会计是融税收法令和会计核算为一体的一门新兴的交叉学科。是税务中的会计，会计中的税务。

由于对税务会计研究的时间较短，有关税务会计的概念也是见仁见智。

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。

日本的富岗幸雄则认为，税务会计是根据会计的预测方法来掌握并计算出被确定的计税标准，从而起到转达和测定财务信息的目的与作用的会计。

罗伯特·F·迈格斯等人认为：“税务会计：所得税申报表的编制是会计中的一个特殊领域。广义而言，税款申报表以财务会计信息为基础，但这些信息常常要进行调整或重新组织，以符合所得税报告的要求。税务会计最具挑战性的领域并不是编制所得税申报表，而是进行税务规划。税务规划是指预测经营业务的税务影响并对这些业务进行

规划以使所得税义务最小化。

汉弗莱·H·纳什认为：“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的最大化。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’。”

我国台湾税务会计专家卓敏枝、卢联生、庄傅成认为，税务会计者，乃是一门以法令规定为准绳，会计技术为工具，平时负责汇集企业各项交易活动、鼓动可抵扣税额与未分配盈余计算之合法凭证，并加以整理、记录、分类、汇总，进而在年度终了加以结算、编表、申报、纳税的社会（人文）科学。

著名税务会计专家盖地认为，税务会计是以国家现行税收法规为准绳，运用会计学的理论和方法，连续、系统、全面地对税款的形成、调整计算和缴纳，即企业涉税事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计。

陈今池教授认为：“税务会计的活动是企业依据税法编制各种纳税申报表。由于计算纳税收益所使用的会计方法，并不需要与企业本身使用的会计方法相同，企业一方面必须小心谨慎地避免触犯税法，一方面又必须充分利用税收减免或优惠等条款，尽可能地减轻税负。”

本书认为，税务会计是以企业为核算主体，以税法为依据，以货币为计量单位，运用会计基本理论和方法，对税务资金运动进行反映和监督的一门专业会计。

二、税务会计的产生和发展

税务与会计是经济领域中不可或缺的两个分支，两者本属于不同的经济范畴，它们出于不同的目的，各自遵循着不同的准则，规范了不同的经济对象。然而它们之间又不可避免地有着密切的联系：税收是会计的环境因素之一，税收制度的改革完善，对会计核算内容将产生直接的影响；反言之，会计核算同样也是税收制度的实现基础，各种税收规定的最终落实都离不开会计核算。一般而言，企业的账务处理、纳税申报，税务机关的征收管理，以及审计的主要依据就是凭证、账簿、报表等会计资料。因此而言，税务离不开会计，会计记载着税收活动；税务和会计共同影响着企业的经济核算。税务与会计的密切联系和相互作用，导致了一个具有自己独立的目标、独立的对象、独立的职能、独立的理论结构和方法体系的会计学分支的诞生，这就是税务会计（Tax Accounting）。

会计诞生于国家之前，早在原始社会，随着社会生产力水平的提高，人们捕捉的猎物及生产的谷物等便有了剩余，人们就要算计着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。随之出现了“绘图记事”，后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法。到了近代，15世纪末期，意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世，标志着近代会计的开端。随着经济活动更加复杂，生产日益社会化，人们的社会关

系更加广泛,会计的地位和作用、会计的目标、会计所应用的原则、方法和技术都在不断发展、变化并日趋完善,逐步形成自身的理论和方法体系。与此同时,科学技术水平的提高也对会计的发展起了很大促进作用。现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,使会计工作的效能发生了很大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性,20世纪中叶,比较完善的现代会计逐步形成。成本会计的出现和不断完善,以及在此基础上管理会计的形成和与财务会计相分离而单独成科,是现代会计的开端。

税务会计逐渐从企业财务会计、管理会计中分立出来,成为相对独立的会计分支是社会经济发展到一定阶段的产物,是从第二次世界大战后的美国开始的。进入20世纪80年代以后,企业税务会计被人们当作一门学科加以研究。税务会计从企业会计中独立出来,形成会计分支,这一过程是有着内在的深刻原因的。

首先,所得税征收的难度和广度为税务会计的独立提供了可能性。

当今各国税法中最具代表性、占主体地位和纳税计算最复杂的税种是所得税。可以说,正是所得税在世界各国的普遍推行,才使税务会计从财务会计中分离出来成为可能。

与此同时,税务会计伴随着所得税在西方国家的普遍实行得到了建立和发展。所得税最早形成于英国。1799年英国为支持英对拿破仑战争的财政供给而首创了这一税种,战后1802年停征,后又重新征收,并经1842年正式立法,成为一项永久性的英国国家税收。

从1842年至今,所得税经历了近一百五十多年的风风雨雨。如今,它已发展成为极其普遍的世界性税种,并且在美国、英国、日本等西方经济发达国家的税制中,一直雄居主导地位。所得税的推行之所以获得成功,是社会生产力水平提高的结果。税收是国家权力的体现,国家必须从法律上给予保障才能实施所得税的措施;同时,由于所得税计税复杂,不仅要求纳税人的素质高,也要求征税人素质高,这就少不了国家加强征管机关的建设。

所得税的开征,标志着人类文明程度的提高和生产力水平的进步,同时也为会计的核算工作增加了难度和广度。

这种情况的出现,对于企业会计的发展,既有有利方面的效应,也有不利方面的效应。有利的方面是从税法的角度出发,强制性地推行会计的原则和方法,推动了会计信息的规范化;不利的方面是税法制定机构不顾财务会计理论体系整体建设的需要,片面强调税收的需要,促进了会计团体零打碎敲地进行会计理论的研究。其结果导致了按税法目标要求建设的会计背离了“客观与公允”的原则。从某种意义上讲,美国税法规则相当于法国、德国、瑞典等国家调节会计业务的法规,这些法规表现出代替会计职业

判断的特征。在这些国家里,税法的规定制约着会计原则和制度,这种会计称为政府导向或税法导向的会计模式。

其次,税法目标与会计目标分离成其独立的内在动因。

税法的目标是及时征税和公平征税,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。尽管二者在使用的一些会计概念、原则和方法上有着很大的一致性,但由于其根本目标上的不同,必然存在着某些方面如概念、原则和方法上的差异,而且后者在一定条件下会起到决定税务会计形成独立分支的主导作用。鉴于税法独具的观念,使税务会计的独立有了可能。当税务会计(或纳税代理)人员核算所得税时,首先,受到了这些观念的影响,要服从国家利益,而企业会计人员遵循会计科学的规律,要合理、真实、准确反映本企业的经济活动。传统会计的目标可能具有多样性,财务报表反映的财务信息是多功能的经济信息,而税务会计主要工作的最终结果只是提供纳税信息。

以上论述了税务会计从传统的企业会计中分离出来的可能性,若将其转变为现实性,还需税法独有观念的贯彻实施,而这些又不是税法和会计自身所能影响和控制的。那么,只有在税法和会计之外寻求答案,即从税法和会计的外部环境因素影响来分析税务会计的产生。

最后,会计独立的现实性为其独立提供了条件。

构成一门科学形成、发展和完善的各种限制性因素,可统称为环境因素。影响会计科学的环境因素,通常包括政治、经济、法律、文化教育、宗教传统等多方面因素。其中,对于税务会计从企业会计中分离出来的过程而言,经济管理体制的因素、征纳双方的经济利益因素和法律制度的因素是必要的决定性因素。

改革开放以来,我国的经济管理体制由计划经济逐步向市场经济过渡。政府转换管理职能,企业转换经营机制,多种经济成分并存,指令性计划被宏观调控的指导性计划所替代。1982年和1984年我国分别进行了两次利改税,对国营企业开征所得税。从那以后,我国的经济体制改革经历了计划经济为主、市场调节为辅,计划与市场相结合和有计划的商品经济的不同阶段,但是直到1993年7月会计改革之前,财务会计在国有企业中的作用仍然主要表现在为国家宏观经济服务,税务会计包含于财务会计之中的状况没有被冲破。党的十四大,明确了中国改革的目标是社会主义市场经济以后,先行一步的会计改革牵动了财税、金融体制在1994年初的配套改革,企业独立商品生产经营者的主体地位和财务信息多元使用者的不同利益要求,才使得企业会计目标多元化。同时,建立和维护市场经济新秩序的客观要求,又使经济管理法治化成为必然。从而,不论在当今的哪一个国家,法律体制的影响都对会计有着不可忽视的制约作用。由此,法治管理下的市场经济体制使税法目标同会计原则的目标产生了分离,继而为税务会计同

财务会计的分离提供了现实条件。

三、税务会计与财务会计的区别与联系

税务会计是在财务会计的形成发展过程中逐步产生和发展起来的一大会计分支，目前在西方许多国家，税务会计早已从财务会计中独立出来，形成了一套独立的税务会计体系，它与财务会计、管理会计一起成为现代会计的三大支柱。具体表现为，财务会计与会计实务相关，是面对企业内部治理层的会计，数据真实，能反映企业真实的经营情况，为管理者做出决策；管理会计则与财务成本管理相关，着眼于利用财务会计提供的数据对企业实施内部经营治理，预测计划与控制的学科；而税务会计与税法有关，反映的会计内容应满足政府部门的要求。而在我国，由于20世纪七、八十年代尚未形成现代税制的框架，不具备税务会计成长的沃土。目前所得税收入在税收收入中的比重不如发达国家那么高，税制相对而言较简单，税法也不很完善，因而还没有美国那种专门研究所得税核算的税务会计。长期以来，我国的财务会计和税务会计是合二为一的，税务会计被看作是财务会计的延伸。但随着我国社会主义市场经济的逐步确立，随着会计改革和税制改革的不断深入，已为税务会计独立成科创建了客观条件并提出了内在要求。税务会计与财务会计的分离必将对我国经济的发展产生深远的影响。税务会计的核算范畴与特征，通过与财务会计的区别与联系分析就可以非常明确。

（一）税务会计与财务会计的主要区别

1. 核算目标不同

税务会计的目的是向信息使用者提供所得税方面的信息，便于税务部门征税。财务会计的目的是向治理部门、投资者、债权人及其他相关的信息使用者提供财务状况、经营成果和财务状况变动的信息，便于信息使用者做出决策。税务会计目标的实现方式是纳税申报。财务会计目标的实现方式是提供资产负债表、损益表和现金流量表。

2. 核算规范不同

税收是依据各种现行的税法计算应纳税所得，不求理论上的尽善尽美，只求操作上的方便可行，最终表现为一张符合税法的纳税申报表。而会计则是以会计准则来计算所得，根据会计准则的要求，客观公允地反映企业的财务成果，最终表现为利润表上的税前利润。此外，税收制度包括了把争议问题交由法庭作出最终裁决的程序，而会计界则缺乏类似的解决会计实务中差别问题的裁决组织，这也凸显了会计与税法的协调问题。

3. 核算基础不同

税法规则和会计原则的最大差别在于收益实现的时间和费用的可扣减性。税收制度是收付实现制和权责发生制的混合物，因为计算应税收益是要确定纳税人立即支付现金的能力、管理上的方便性以及征收当期税款的必要性，这些自然与会计上的持续经营假

设是相互矛盾的。这使税务年度自身存在独立的倾向。关于收益的税收概念的中心问题是会计期间，而不是配比，从而使利润逐渐与获利有关的支出相分离。

4. 核算对象不同

税务会计核算的对象是狭义的税务资金运动过程，即从纳税收入产生经营收入开始，到足额上缴税款为止的税务资金运动，而财务会计核算的是企业全部的资金运动。

5. 核算程序不同

税务会计按照道理也可遵循这个程序，但没有规范化的要求，企业一般在期末借助于财务会计的数据资料，按照税法规定进行调整据以编制纳税申报表。财务会计规范化的程序是“会计凭证—会计账簿—会计表”的顺序。凭证、账簿和表之间有密切的逻辑关系。

6. 会计要素不同

税务会计的要素有四项，即应税收入、扣除费用、纳税所得和应纳税额。这里的应税收入、扣除费用和财务会计中的收入、费用不一定相同，在确认的范围、时间，计量标准和方法上都可能发生差异。财务会计有六大要素，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六大要素是会计对象的具体化，财务会计反映的内容就是围绕着这六要素进行的。

7. 对会计上的稳健原则态度不同

税务会计一般不对未来损失和费用进行预计，只有在客观上有证据表明已发生的情况下方可确认。财务会计实行稳健原则，一般充分预计可能的损失和费用，而不预计可能的收入，使财务报表所反映的财务状况和经营成果不被报表使用者误解。当然，在某些方面税务会计也具有稳健的作用，如计提坏账准备和加速折旧等等，这具有对企业宏观引导的功能。

（二）税务会计和财务会计的联系

税务会计与财务会计存在差异，但税务会计的处理结果也对企业的财务状况产生影响，因而税务会计的种种处理结果应当与企业的财务会计相协调。具体表现在以下方面：

1. 税务会计的信息以财务会计的信息为基础

从各国税务会计的实践看，大都先以企业的会计利润为基础，再按税法的要求进行调整。

2. 税务会计与财务会计的协调最终将反映在企业对外编制的财务报告上

企业的任何税务会计处理均会对财务状况产生影响，而这种影响必然反映在财务报告中。例如，在企业所得税会计中，为了处理时间性差异，企业要设置“递延所得税”科目，该科目或作为企业一项“负债”列示，或作为企业的一项“资产”列示。与此同时，递延所得税也对损益表、现金流量表产生影响。

第二节 税务会计的职能和作用

一、税务会计的职能

税务会计的职能指的是税务会计作为一门特殊的专业会计，本身所固有的职责和功能。税务会计的基本职能与一般会计相同，但因其与税收联系密切，因此，其具体职能、作用与一般会计又有所不同。

（一）核算税务活动

税务会计的一个重要职能，就是对企业的各种税务活动进行核算。在法律依据上，税务会计应以国家的税收法律法规为准绳，在技术准则上，税务会计主要采用现行的会计准则，在制度规定上，税务会计可以按照企业内部的税务会计制度的规定，通过这几个方面的法律法规和技术规则的合法运用，从企业的实际经济活动出发，认真、严肃、公正、连续、系统地记录企业在当期的生产经营过程中的所有税务方面的活动，并且要根据会计准则对所有的数据和记录进行核算。这样税务会计就可以把企业当期的税务资金的形成、计算、具体缴纳、减免、退补等方面的情况记录下来，真实全面地反映企业在一段时间内的税务活动，为国家相关部门组织税收收入提供可信的材料依据，保证国家税收的安全，也维护市场的公平竞争。而企业通过对税务会计所反映的税务活动的基本状况，在对其基本资料进行认真分析研究后，对企业经营管理的改善起到促进作用，可以在一定程度上提高企业的经济效益。毕竟，税务状况涉及到企业的财务管理，是企业财务管理的重要组成部分，如果税务会计的工作做不好，就会影响到企业整个的财务管理，进而会影响到企业的资金运转情况，严重威胁到企业的生存和发展。因此，为保证企业自身的利益，保证企业在合法的范围内创造利益，企业自身有必要重视税务会计对企业税务情况的记录以及核算。

（二）监督税务行为

税务会计的另一个重要职能是监督税务行为。目前，我国税收流失的状况极为严重，而且还有蔓延的趋势，这极大地影响了我国的财政收入的增长，影响了国民经济的快速发展，也影响到市场经济的正常运行。其危害极大，因此必须要对税务情况进行严格的监管，保证各种税收的安全，这也是保持市场竞争的公平性的需要，因为偷逃税款的企业在竞争中会取得非法的竞争优势，税务管理差的企业在竞争中同样也会处于劣势。因此，加强税务会计的监督职能，就成了我国税务改革的重点。

首先，税务会计是以我国现行的相关税收法律法规为准绳，通过采用税务会计的一系列核算方法，对企业应缴纳税款的组成情况，对应缴纳的税款总额的计算，以及解缴

的情况进行监督的。同时还要对企业收益的分配情况进行分析研究,从税务会计的角度进行合法合理的监督,以便能在企业中顺利实现税收杠杆的作用,发挥税收的经济调节作用和功能,有利于企业自身财务状况的健康运行和经济活动的正常运行。

其次,因为目前我国的经济迅速发展,财务问题也日趋凸显,有关财税的政策和法规也在不断地修改、更新、出台,而企业的税务会计工作是要依据国家相关税法和会计准则进行的,这就要求企业的税务制度及时与国家出台、修改的相关法律法规相适应,实现同步发展。而其中的有效途径之一,就是通过税务会计对企业税务活动的监督和控制,在实际工作中,保证国家相关税收的法律法规能在企业切实地得到贯彻实施,并随时进行修正,使税法在企业执行的层面上,实现其监督的作用。

再次,税务会计具有监督各种违法行为的职能。当前我国的市场经济体制还不够完善,在税收体制上还存在漏洞,还大量存在企业通过各种手段偷逃税款缴纳等违反税法的行为。而税务会计的职能之一,就是通过对企业税务的管理工作,以各种检查监督手段,发现问题,并及时揭露问题,把税务会计的相关数据收集起来,为相关部门处理企业违规问题提供确凿的会计证据资料,不仅可以维护税法的威严,也可以保障企业合法权益。

（三）参与涉税决策

税务会计的核算信息,是企业制定各种涉税政策与决策的重要参考信息,为政策的制定、决策的确定提供了必要的客观的数据支持。企业在正常的经济运行中,需要根据国家税收法律法规和政策,根据企业自身的发展情况,根据市场运行的状况,对企业一些涉税政策和项目进行调整改变,做出适当的决策。而在做相关税务方面的经济决策时,就需要收集税务会计核算整理记录的资料,作为决策内参和数据依据。总之,税务会计在对企业日常的税务活动和税务行为进行科学核算和合理监督的基础上,可以参与到企业涉及纳税方面的生产、经营、财务和其他决策。也就是说,税务会计能为实施决策提供可靠的信息支持,其对企业税务核算的信息是企业进行涉税决策的主要的、客观的依据。

二、税务会计的作用

在一定的运行条件和社会背景下,税务会计的作用是税务会计职能的具体表现,与此同时,税务会计的职能也直接制约着税务会计的作用。税务会计的作用主要体现在以下几个方面:

（一）结合会计核算贯彻税法

现代企业的发展除了需要精打细算的会计人员,同时还需要熟知法律法规的专业人士,这样才能使得企业在激烈的市场竞争当中赢得最大的利润,而且还为国家、社会的

发展贡献出自己的力量,所以,税务会计这一职业应运而生。税务会计是一种集合了税收法律法规和会计核算于一体的特种专业会计,这一特殊的地位有利于发挥税收的作用和会计核算的作用,在税务活动中,灵活地运用会计核算功能去促进资金有效地流动,获得更大的经济利益,所以使得税务和会计这两种作用得到相互补足和应用。同时税务会计熟知税法及各项法律法规,既可以促使企业按照税法规定依法履行纳税义务,又可以根据目前的纳税情形,给企业单位作有效的分析,证明依法纳税是会给企业树立良好形象和产生深远社会影响的,这样一来,便能促使企业改善经营管理,调整产品结构,从而充分发挥税收调节生产、调节消费、调节经济的作用。

（二）反映企业纳税义务的履行情况

在还没有产生税务会计一职时,企业对国家所要缴纳的税款往往比较混乱,因为单纯的会计人员可能不熟知法律法规,对缴纳税务款项及数目并不明了,造成了企业偷税漏税行为的出现,损害了企业的形象,严重影响了企业的生产发展。所以,税务会计这一职位的出现,就能很好地解决这一问题,因为税务会计可以依据税收法律法规,计算出企业应缴纳的各项税款,并且通过会计核算,准确、如实地记录税款形成和缴纳的情况,可以反映企业作为纳税人履行纳税义务的情况。而对于承担有纳税义务的企业而言,运用税务会计核算资料,也可以及时发现没有按法律法规缴纳税款的数目,追究其原因,找到问题的所在,进而采取有效的应对措施,以正确履行纳税义务。税务会计的重要作用就是可以让企业随时都能了解到本企业履行纳税义务的情况,为企业的发展拓宽道路。

（三）监督企业正确处理分配关系

税务会计能有效地发挥会计监督和税务监督的双重作用,从而指导企业正确地处理分配关系。会计监督中,有权对损害任何一方利益的不合理的收益分配方案进行拒绝,并且可以要求上级领导进行调查,平衡各方利益,同时,税务监督的权利包括:检查和纠正不符合国家税收法律法规的错误行为,有权向税务机关反映问题,阻止企业某些有不良企图的人为谋取私利而造成企业经济损失,坚决维护税法的严肃性,正确处理有关各方的收益分配关系。

（四）促进企业改善经营管理, 提高经济效益

税务会计作为企业内部的一种特殊的会计管理活动,其根本目的在于通过核算、监督和参与决策,以改善经营管理,提高企业经济效益。税收是企业外部环境中一个至关重要的因素,也是企业进行经营管理时不容忽视的客观条件。企业对税收方面情况的关注、了解和应用是通过税务会计来实现的。税务会计以税收法律法规、会计准则和会计制度为依据,全面、真实、连续、系统地记录和核算企业生产经营过程中的税务活动,监督税务行为,并参与涉税决策,从而能有效促使企业改善内部经营管理,提高经济效益。



（五）维护国家利益和纳税人合法权益

纳税是每一位法定公民所要承担的义务和责任，在依法纳税的同时，我们也能享受到国家为一些特殊企业设立的优惠待遇。税务机关还可以通过分析一般纳税企业享受优惠待遇的会计信息，有效地对企业纳税情况实施有效的监督和控制，保证国家的财政收入及时、足额地解缴入库，保证出口退税业务以及减免税待遇的真实性，从而维护国家的经济利益。此外，还可以维护那些享受国家优惠税务政策的企业，使得他们的合法权益得到有效的保护。

第三节 税务会计的对象和特点

一、税务会计的对象

税务会计的对象就是税务会计这种特殊的专门会计管理活动的客体，它是纳税人方面因纳税所引起的资金运动，即应纳税款的形成、计算、缴纳、退补和罚款等经济活动的货币表现。税务会计的对象具体包括：

（一）经营收入

经营收入包括主营业务收入和其他业务收入，是企业在生产、经营过程中，销售产品（商品）、提供劳务所取得的收入。它是企业资金运动的终点，也是下一次资金运动的起点。由成品（商品）资金转化为货币资金，既包含了用于补偿已消耗掉的各项成本（费用），也包括了实现的税金、利润。企业的经营收入是计算上缴税款的重要依据，它不仅是计算增值税、消费税、营业税等流转税的依据，也是计算企业所得税的基础。因此，正确地核算和监督企业的经营收入，是税务会计的重要内容。

（二）成本费用

成本费用是企业在生产经营过程中物化劳动和活劳动耗费的货币表现。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。生产经营的成本费用与其经营收入的差额，反映着企业生产经营活动的盈利状况、劳动生产率的高低等情况。企业生产经营过程中成本费用的计算是否合理、合法、准确，直接关系到税款特别是所得税计算和缴纳的正确性。因此，正确地核算和监督企业生产经营的成本费用，是税务会计的重要内容。

（三）经营成果

经营成果是指企业在一定会计期间实现的利润（或亏损），它包括营业利润和营业外收支净额。企业利润总额的形成及其分配的正确性，要影响到企业所得税应纳税所得额的确定以及所得税的计算和缴纳。尤其是企业按会计准则和会计制度的规定进行当期