

中等财经学校试用教材

# 税收计会统

SHUISHOUJIKUAITONG

东北财经大学出版社

齐庆发 谷雪梅 主编

7  
810.42  
87

97  
F810.42  
187  
2

中等财经学校教学用书

# 税 收 计 会 统

齐庆发 谷雪梅 主 编



东北财经大学出版社



C

340256

(辽)新登字 10 号

图书在版编目(CIP)数据

税收会计统/齐庆发等主编. —大连:东北财经大学出版社,1996.1

中等财经学校试用教材

ISBN 7-81044-110-8

I. 税… I. 齐… II. 税收管理-专业学校-教材 IV.F  
870.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 23864 号

中等财经学校教学用书

税收会计统

齐庆发 谷雪梅 主编

---

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

大连文悦计算机排版公司排版

辽宁省新华书店经销 沈阳新华印刷厂印刷

---

开本:850×1168 1/32 印张:6 7/8 字数:172 000

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

---

责任编辑:田世忠 责任校对:田世忠

---

印数:1—6 000

ISBN 7-81044-110-8/F·845 定价:9.50 元

## 编 审 说 明

本书是全国财经类学校教学用书。经审阅,我们同意作为中等财经学校教学用书出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九九五年十二月五日

---

## 编写说明

《税收会计统》是财政部组织编写的财经类中等专业学校的统编教材，是四年制、三年制和两年制税务专业必修的专业课之一，也可以作为税务干部培训和自学参考使用。

本书是在以分税制为核心的财税体制改革和建立、发展、完善社会主义市场经济的新形势下的工作现状，同各方面对税收会计统工作愈来愈高的要求不相适应的情况下编写而成的，旨在规范税收会计统教学工作，提高税收会计统的工作质量，更好地贯彻税收政策，加强征收管理，组织收入，从而达到税收会计统工作的制度化、标准化。

本书在编写过程中，进行了大量的调查研究，认真学习新税制和总结多年实际工作经验，力求全面、完整地反映税收计划、会计、统计工作的全过程，并做到简明扼要，通俗易懂，理论联系实际。

本书共分八章，由齐庆发和谷雪梅同志任主编，具体编写分工如下：第一章由大连市财经学校齐庆发同志编写；第二、三章由邯郸市第一财经学校刘泳行同志编写；第四、五章由石家庄市财经学校杨京楼同志编写；第六、七章由大连市财经学校谷雪梅同志编写；第八章由天津市财经学校任玉玲同志编写。最后由齐庆发同志总纂定稿。

本书在编写过程中参阅了大量的国内外有关的文献、资料和参考书，并吸收了其中的部分内容，在此不一一列举。同时，国家税务总局计划财务司也给予了大力的支持和帮助，认真审阅了

书稿，并提出了许多宝贵意见，在此一并表示衷心感谢。

由于编写时间仓促，加之水平有限，书中遗漏和欠妥之处在所难免，恳请读者提出宝贵意见，使之得到进一步修正和完善。

**编 者**

1995 年 10 月

# 目 录

## 编写说明

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| <b>第一章 总论</b> .....           | 1  |
| 第一节 税收会计统的概念和特征.....          | 1  |
| 第二节 税收会计统的研究对象和任务.....        | 4  |
| <b>第二章 税收计划概述</b> .....       | 6  |
| 第一节 税收计划的概念和特点.....           | 6  |
| 第二节 税收计划的任务和作用.....           | 7  |
| 第三节 税收计划的分类.....              | 9  |
| 第四节 税收计划管理的内容.....            | 11 |
| 第五节 经济税源调查.....               | 15 |
| <b>第三章 税收计划的编制和检查分析</b> ..... | 23 |
| 第一节 税收计划的编制原则和方法.....         | 23 |
| 第二节 税收计划编制的综合测算.....          | 28 |
| 第三节 税收计划的编制及追加计划.....         | 30 |
| 第四节 税收计划检查分析的内容和方法.....       | 33 |
| 第五节 税收计划执行情况检查报告.....         | 37 |
| <b>第四章 税收会计概述</b> .....       | 44 |
| 第一节 税收会计的概念.....              | 44 |
| 第二节 税收会计的对象和任务.....           | 48 |
| 第三节 税收会计科目与记帐方法.....          | 53 |
| 第四节 税收会计凭证、帐簿、核算程序及会计报表.....  | 59 |
| <b>第五章 税收会计核算</b> .....       | 71 |

---

|            |                       |            |
|------------|-----------------------|------------|
| 第一节        | 应征税金的核算 .....         | 71         |
| 第二节        | 征解入库税金的核算 .....       | 83         |
| 第三节        | 减免税金的核算 .....         | 98         |
| 第四节        | 提退税金的核算 .....         | 103        |
| 第五节        | 暂收款和损失税金的核算 .....     | 111        |
| <b>第六章</b> | <b>税收统计概述 .....</b>   | <b>118</b> |
| 第一节        | 税收统计的概念、内容和研究对象 ..... | 118        |
| 第二节        | 税收统计的特点和任务 .....      | 120        |
| 第三节        | 税收统计指标体系 .....        | 122        |
| <b>第七章</b> | <b>税收统计工作方法 .....</b> | <b>129</b> |
| 第一节        | 税收统计调查和统计报表 .....     | 129        |
| 第二节        | 税收统计的资料整理 .....       | 137        |
| 第三节        | 税收统计分析 .....          | 143        |
| <b>第八章</b> | <b>税收票证 .....</b>     | <b>167</b> |
| 第一节        | 税收票证的意义、种类和使用范围 ..... | 167        |
| 第二节        | 税收票证的管理和审核 .....      | 174        |
| 第三节        | 税收票证的帐簿和报表 .....      | 183        |

---



# 第一章 总 论

## 第一节 税收会计统的概念和特征

### 一、税收会计统的概念

税收会计统是税务管理的重要组成部分，是税务机关采用一系列专门方法，对税收资金及其运动进行预测、核算、分析、监督的一项综合性管理活动，它包括税收计划、税收会计、税收统计和税收票证。

税收会计统属于税务管理范畴。税务管理是国家税务机关依据税收参与国民收入分配活动的特点及其客观经济规律，对税收分配活动进行决策、计划、组织、协调和监督，以保证税收职能作用得以实现的一种管理活动，它包括税收决策、税收征收管理、经济税源管理、税收计划管理、税收会计管理、税收统计管理、税收法制管理、税务机关建设和税务干部的组织管理、税收票证管理等内容。其中税收计划管理、会计管理和统计管理是税务管理中主要的和基本的内容。税务管理的主体是国家税务机关，税收会计统的主体也是国家税务机关。税收会计统的客体是税收资金及其运动。税收资金是指税务机关实现其职能，依据税法参与国民收入分配而形成的那部分由税务机关代表国家管理的资金。税收资金运动是指税收资金依次经过申报、征收和入库三个阶段存在形态的转化过程。申报阶段，是税收资金运动的第一个阶段，税收资金表现为应缴税金来源形态和欠缴税金占用形态。征收阶段，是税收资金运动的中间环节，税收资金由欠缴税金占用形态转化为待解税金、在途税金、减免税金和损失税金等形态。入库阶段，

是税收资金运动的最终阶段，税收资金由在途税金形态转化为入库税金形态。税收资金及其运动是税务管理的核心内容，是进行税收预测、税收核算、税收分析和监督的基础。税收计会统就是税务机关在组织税收资金及其运动过程中，而进行的事前预测（税收计划），事中核算、监督（税收会计），事后统计、分析（税收统计）的一项综合性的管理活动。

税收计会统是税务管理的基础，搞好税收计会统，对于更好地发挥税务管理的决策职能、计划职能、组织职能、协调职能以及监督职能和逐步实现税务管理的科学化、现代化具有重要意义。

## 二、税收计会统的特征

### （一）税收计会统的独立性

税收计会统的相对独立性表现在以下两个方面：

#### 1. 学科体系上的独立性

税收计会统，虽然包括税收计划、税收会计、税收统计，但是做为是一门独立的学科出现主要是因为：

##### （1）具有相同的研究对象。

税收计划、税收会计、税收统计的主体都是国家税务机关，研究的客体（研究对象）都是税收资金及其运动。

##### （2）具有理论和业务上的内在联系。

税收计划、税收会计、税收统计是为组织同一税收资金及其运动而发生的事前预测、事中核算监督和事后统计分析的相互关联的管理活动。因此它不是税收计划、税收会计、税收统计的简单合并，而是侧重从三个方面的内在联系上来研究税收计划的编制方法、税收会计的核算方法、税收统计的统计方法。因此，税收计会统从税务管理的角度看，是税务管理内容的深化，从三个方面各自独立角度看，又是方法上的综合。

##### （3）具有教学上的必要性。

税收计划、税收会计、税收统计是中专税务专业主要专业课，

是从事税务工作人员必备的业务知识。将三门学科综合为一门独立的学科来研究,还有利于学生集中连贯地掌握三门学科的知识。

## 2. 税收会计统相对的独立性

税收会计统所包括的税收计划、税收会计、税收统计虽然具有相同的研究对象,但是由于研究对象所处的阶段不同,因此,具体的研究对象又有一定的差异性。税收计划侧重计划阶段税收资金及其运动状况的预测;税收会计侧重实际执行阶段税收资金及其运动状况的核算和监督;税收统计侧重最终阶段税收资金及其运动状况的汇总分析和评价。由于同一研究对象所处阶段不同,因而各自的研究方法也完全不同。税收计划采用计划的方法,税收会计采用会计核算的方法,税收统计采用统计的方法。这就决定了税收会计统所包括的三个方面的内容具有各自相对的独立性。

### (二) 税收会计统具有范围上的广泛性和方法上的多样性特征

税收会计统范围上的广泛性和方法上的多样性主要表现在它的研究内容和研究方法包括了税收计划、税收会计和税收统计三个方面。从研究内容看,税收计划的内容主要有经济税源的调查和税收计划的编制,税收计划的执行和税收计划的检查分析;税收会计的内容主要是核算税收的静态状况和税金申报阶段、税金征收阶段和税收入库阶段的动态状况;税收统计的内容主要有经济税源调查、税收收入统计和税政统计。从研究方法来看,在税收计划部分主要有经济税源调查资料的分析方法、税收计划的编制方法和税收计划检查分析的方法等;在税收会计部分主要有上解单位的核算方法、入库单位的核算方法、双重业务单位的核算方法和税收会计报表的编制方法等;在税收统计部分主要有流转税、收益税、资源税、财产税等主要税种统计与分析方法。

### (三) 税收会计统具有业务上连贯性的特征

税收会计统业务上连贯性的特征主要是指税收会计统将税收

资金及其运动在计划预测阶段、会计核算阶段和统计分析阶段的内容连为一体,使税收工作中的计划业务、会计业务和统计业务连贯起来,以便能更清晰、更完整、更全面地反映税收主要业务工作的脉络和处理方法。

## 第二节 税收会计统的研究对象和任务

### 一、税收会计统的研究对象

税收会计统的研究对象是税收资金及运动。由于税收资金及运动在计划阶段、会计核算阶段、统计阶段表现形式不同,因而税收会计统的对象各有特点。

在计划阶段,主要是利用税收计划的方法,对一定时期的税收资金及运动进行测算和规划,所编制的税收计划体现为一定时期的税收收入目标。因而在这个阶段税收会计统的对象带有预测性的特点。

在会计核算阶段主要是利用会计的方法,对各个阶段的税收资金及运动进行全而核算,以反映不同核算单位税收资金及运动的全过程,以实现对税款的征收和税收计划的科学管理。因而在这个阶段税收会计统的对象带有实际性、全面性的特点。

在统计阶段,主要是利用统计的方法,对税收资金及其运动的结果进行综合分析、评价,从而揭示税收经济现象总体的数量变化规律。因而在这个阶段,税收会计统的对象带有广泛性、综合性等特点。

### 二、税收会计统的任务

(一)分析预测税源发展变化趋势,正确编制税收计划,检查考核税收计划执行情况,增强计划工作的科学性、预见性

税收是国家有计划筹集资金的工具,是对一部分社会产品和国民收入进行的分配和再分配。税收计划涉及到经济和社会全局,

因此必须根据社会主义市场经济发展变化规律、经济税源的动态，正确编制积极、可靠、切实可行的税收计划，并在计划执行过程中，及时掌握收入进度，保证计划的贯彻实施。

(二) 如实反映税收经济活动情况，监督税款及时征收，足额入库，严格收入退库制度，保证国家税款完整，严格票证管理，保护票证安全

税收会计是国家预算会计的一个组成部分，是适合税收工作内容特点的一种专业会计。税收会计资料是编制税收计划，检查计划执行情况的重要依据。税收会计应完整、及时、真实地反映税收经济活动情况，为有关部门提供税收活动信息。为了保证税款实现后，能及时足额地上缴国库，应充分发挥会计监督作用，并通过正确核算、反映和分析税收收入情况。应严格按照收入提退制度，办理税款提退，保证国家税款的安全、完整。为了保证税收会计核算的真实性和正确贯彻税收政策，应建立必要的规章制度，加强票证的管理。

(三) 正确确定税收统计指标和统计指标体系，如实反映税收经济现象，检查和监督税收计划的贯彻执行情况，充分发挥税收统计的服务和监督作用

税收统计运用统计指标和指标体系，如实反映税收经济现象和过程，利用统计资料进行统计分析、统计预测，及时检查税收计划执行情况和进度、效果，以促进税收计划的顺利完成。因此税收统计要充分利用客观现实提供的有关信息资料，充分运用统计调查、统计分析的手段进行统计服务和统计监督。

## 第二章 税收计划概述

### 第一节 税收计划的概念和特点

#### 一、税收计划的概念

税收计划是税务机关在一定时期内组织国家税收收入的目标，它是以税收形式筹集国家预算资金的重要组成部分。

税收计划与国家预算有着密切的关系。国家预算是具有法律效力的国家基本财政计划，是国家筹集和分配财政资金的重要工具。国家预算的主要内容是组织预算收入和安排预算支出。国家预算收入由税收收入、企业上缴利润收入、公债收入及其他各种专项收入组成，其中税收收入占整个国家预算收入的90%以上，而且它具有稳定、可靠的特点，是国家预算收入的最主要部分。所以，税收计划在国家预算中占有举足轻重的地位，它的完成与否，对于国家预算能否实现平衡具有十分重要的作用。

#### 二、税收计划的特点

1. 指令性。税收计划是国家预算的一项主要内容。国家预算经过国家权力机关审议批准，具有法律效力，各级税务机关必须严格执行，不得随意变动。

国家或地区在一定时期内经济与社会的发展水平，必须由全国或地方人民代表大会预先确定，而这一水平又必须取决于这一时期内国家或地区所能提供的财力大小，其中又以税收收入为最重要的依据。因此，伴随着国家预算的审议过程，科学、准确的税收计划就不可避免地产生和存在。而预算方案一经人大审议通过，包括税收收入计划在内的各项收支计划，也就相应成了法定

任务。税收计划产生和存在的这种特殊性，既决定了它在过去和将来长期继续存在的必要性，也表明了它在国民经济管理中的特殊地位。

2. 前提性。完成税收计划必须同执行税法相结合，在正确执行税收政策法规的前提下，组织税收计划的实现，不能为了完成税收计划而违反税法多征或少征。

税收计划的编制是以一个地区某时期的经济发展水平为基础，依据国家税收法律法规而制定的，他虽然不能精确表示每一具体税源此消彼长的每一个具体变化，但能基本体现一个地区一定时期经济总量的增长水平。因此，税收计划一经制定，就成为考核税收征收管理工作的依据之一，如果出现某一个地区或某地区的某些税种大幅度超收或短收，或者收入不正常波动等，就可以通过税收计划分析、考核和检查，及时发现问题，找出原因，这对于保障国家及时足额地取得财政收入，具有十分明显的意义。

## 第二节 税收计划的任务和作用

### 一、税收计划的任务

税收计划的实现是国家预算收入稳妥、可靠、均衡、及时的有力保证，对平衡财政收支，积累国家建设资金有很大影响。税收计划的基本任务是：

#### （一）编制税收计划

根据国家经济和社会发展计划的有关指标，在充分掌握经济税源和有关税收工作情况的基础上，分析税收发展变化趋势，正确编制分配税收计划。

税收计划是根据国家宏观经济计划和市场经济的客观情况，结合税收政策变动、税收管理效果等对税收计划的影响，研究税收收入的变化趋势，并运用科学的预测方法和先进管理工具，使

税收计划做到积极可靠，留有余地，成为税务人员通过努力可以达到的奋斗目标，从而起到对组织收入工作的指导和推动作用。

### （二）分析税收计划

通过自下而上、上下结合的程序，逐级核定税收计划，使税收计划一直落实到基层征收单位，以利于组织实施。在编制、分析、实施和检查税收计划时，应按中央、地方预算级次分别反映，以促进计划管理，满足国家预算管理要求。

### （三）考核和检查计划执行情况

做好月份、季度的计划安排，定期核算、检查税收计划执行情况，及时了解收入进度，找出征收管理的薄弱环节，采取有效措施，推动增产增收，做到以月保季，以季保年，完成和超额完成税收计划。

## 二、税收计划的作用

税收计划的作用，具体表现在以下三个方面：

### （一）税收计划是组织国家预算收入，积累经济建设资金的重要手段

税收计划反映国家通过税收调节分配的政策要求，并在很大程度上决定着国家预算收入的规模和增长速度。计划完成情况如何，与财政预算收支计划能否实现息息相关。

国家经济建设资金的积累，是靠广大税务干部依据税收计划，经辛勤努力而实现的，若没有税收计划作指导，在税收工作中则会出现盲目性，税收的职能就得不到发挥，经济建设所需要的资金就不能及时、足额地积累起来，影响国民经济的发展。所以，在计划核定后，要组织和动员税务干部严肃认真的落实，并在正确贯彻政策的前提下，按照经济规律的要求实现计划，以确保国家经济建设资金的需要。税收计划的编制、分配、执行、检查贯穿于整个税收收入工作的全过程。

### （二）税收计划是税务机关在一定时期内组织收入的奋斗目标



税收计划一经上级核定下达，就成为各级税务机关的奋斗目标，既是组织收入的艰巨任务，又是每个税务干部为之积极工作的内在动力。各级税务部门，必须根据分配核定的计划，组织动员全体税务干部认真研究，切实做到思想落实、指标落实、措施落实。使每个税务干部都明确自己的任务，千方百计地支持和促进生产发展，大力培植财源，帮助企业改善经营管理，积极组织财政收入，保证税收计划的顺利完成。

### （三）税收计划是检查和考核税收工作的重要依据

税收计划是根据税收政策法规和国家的有关经济指标，经过详细计算确定的，它是税收财政职能实现的综合体现，即税收政策法规实施结构的量化表现。一方面，各级税务机关必须紧紧围绕着税收计划这一目标进行税收工作的组织和安排；另一方面，通过税收计划执行情况的检查、分析、对比，可以反映出各级税务机关对税收政策法规的贯彻执行情况，以及征收管理工作的深度和广度，发现工作中存在的问题，起到检查考核的作用。

## 第三节 税收计划的分类

税收计划是由反映各方面税收活动的计划所组成，为了对整个税收活动进行有效的计划管理，需要把税收计划内容划分为若干组成部分。税收计划的各个组成部分各自处于不同的地位，解决特定领域的计划管理任务，同时，它们又相互联系，相互制约，形成一个完整的体系。它可以从不同的角度，按照一定的程序，形成不同的体系，每个体系的内容又形成不同的分类。

### 一、税收计划按照时间的序列分类

税收计划按时间序列为中长期税收计划、年度税收计划和季度税收计划以及月、旬、日税收计划。

中长期税收计划是指以5年（或5年以上）为计划期而编制