

SSKJTCZS

税收会计基础知识

郝发忠 赵荣国 徐生源 编

•42

兰州大学出版社

F810.42

53

3

B545.123

税收会计基础知识

郝发忠 赵荣国 徐生源 编

兰州大学出版社

1989·兰州

B 595533



税收会计基础知识

郝发忠 赵荣国 徐生源 编

兰州大学出版社出版
(兰州大学校内)

甘肃省总工会印刷厂印刷

开本: 787×1092毫米1/32 印张: 6.5

1989年5月第1版 1989年5月第1次印刷

字数: 143千字 印数: 1—4000册

ISBN7-311-00217-6/F·16 定价: 1.90元

序 言

随着改革的不断深化，商品经济的迅速发展，税收在组织财政收入，调节经济和监督管理的职能作用显得日益重要。作为税务机关核算、监督和反映税收收入的税收会计，同其他专业会计一样，是采取科学的方法，根据会计凭证，通过记帐、算帐、结帐过程，编制会计报告，正确核算和如实反映组织税收收入的活动情况和工作成果。搞好税收会计工作，对于坚持依法办事，依率计征，监督税款及时足额入库，严格管理退库，保护国家税款和税收票证安全，同违犯财经纪律和贪污盗窃行为作斗争，一句话，对治理税收环境，整顿税收秩序，有着重要意义。

当前，税收已成为国家组织财政收入的主要支柱，又是参与国民收入分配和再分配的重要手段。改革开放的实践已经证明，税收的宏观经济调控功能是其任何调节手段所不可替代的。在这种形势下，进一步做好税收会计工作，更具有重要的作用。我们的税务干部队伍是好的，是一支可以信赖的队伍。但是，也要看到这支队伍还比较年轻，从事税务会计工作的也多是年轻人，富有生机，而业务素质也亟待不断提高。为了适应形势发展和工作需要，进一步推动全省税收会计人员认真贯彻执行国家税务局制定的《税收会计核算办法》，帮助大家学习好税收会计复式记帐的理论知识，提高业务能力，省税务局、省税务学会组织郝发忠、赵荣国、徐生源

同志，从我省工作实际出发，在调查研究基础上共同编写了《税收会计基础知识》，此书初稿已于1987年5月份印发全省各地税务部门试用。在此期间，他们又广泛征询意见，对原稿作了修改完善。我们认为，此书理论联系实际，通俗易懂，具有较强的实用性，对指导我省税收会计工作，有着积极的作用。在此我们恳请广大读者，对本册子读后提出宝贵意见，不胜感谢。

宋冠军

1988年11月3日

目 录

第一章 税收会计概论

- 第一节 会计的基本概念……………(1)
- 第二节 税收会计的组成体系和核算对象……………(5)
- 第三节 税收会计的特点和职能作用……………(9)
- 第四节 税务部门资金的构成及其运动规律……………(12)

第二章 会计科目与资金收付记帐法

- 第一节 税收会计科目与帐户……………(17)
- 第二节 记帐方法概述……………(25)

第三章 税收会计凭证与帐簿

- 第一节 税收会计凭证……………(59)
- 第二节 税收会计帐簿……………(70)

第四章 各项资金征解活动的核算

- 第一节 各项收入征收的核算……………(157)
- 第二节 各项收入解库的核算……………(160)
- 第三节 各项提退及损失的核算……………(162)
- 第四节 各项资金结存的核算管理……………(166)
- 第五节 各项收入的汇解缴库和定期结报……………(169)

第五章 税收会计报表

- 第一节 会计报表的意义和作用……………(172)
- 第二节 会计报表的种类和编制方法……………(174)

第一章 税收会计概论

第一节 会计的基本概念

一、什么是会计

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。在人类社会发展的最初时期，生产活动比较简单，人们对生产过程劳动耗费的数量方面的了解，只是凭生产者头脑的记忆，或在生产时间以外记录一些简单的财物收支，作为生产职能的附带部分。由于生产的发展，生产过程逐渐复杂，就需要采用一定的方法，计算劳动耗费及其成果，于是便出现了简单的会计。

随着社会的不断发展，生产过程日趋复杂，社会产品逐渐增多，生产规模不断扩大，会计便从简单的记录财物收支，发展成为运用货币形式综合地、系统地反映和监督生产过程，精确计算财务成果的必不可少的手段。由此可见，生产离不开管理，管理离不开核算，生产越发展，会计越重要。正如马克思指出的：“过程越是按照社会的规模进行，越是失去纯粹个人性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是重要”注：〔①《资本论》第二卷。人民出版社1975年版第152页。〕马克思这里所说的“簿记”，一般地就是指现在的会计。但是由于社会生产关系变革，会计的记帐内容和方法又会相应地发生变化，以适应新的经济基础的要

求。

在经济管理体制改革的进程中，作为管理经济工具的会计，是为一定的体制服务的。在资本主义社会里，会计掌握在资产阶级手里，是按照资产阶级的意志和利益来决定反映什么，监督什么，怎样反映，怎样监督。因此，会计就是为资本家获取最大剩余价值服务的。在社会主义社会，由于消灭了剥削制度，是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济，社会主义企业是相对独立的生产经营者，因此，会计掌握在劳动群众手里，使它成为管理社会主义经济改革的一个重要工具，反映了无产阶级的意志和劳动人民的根本利益。通过记帐、算帐、报帐、加强经济核算，厉行增产节约，增加国家积累，多快好省地发展社会主义经济。

综上所述，会计是运用货币形式，通过记帐、算帐、报帐等手段系统地、连续地反映和监督企业、事业、机关团体的资金活动情况及其成果的一种经济核算方法，是管理经济必不可少的工具。

二、社会主义制度下的会计特点

我国社会主义制度下的会计，是在马克思主义哲学和政治经济学的基础上，结合我国社会主义现代化建设的实践经验逐步发展起来的，它具有统一性、真实性和连续性的特点，而这些特点也是对社会主义制度下的会计的基本要求。

1、统一性

社会主义经济是一个统一的整体，通过税务部门负责组织的各项收入都是这个统一体的一部分。因此，按照国民经

济有计划、按比例发展规律的要求，国民经济各部门都制订了统一的会计制度，规定了统一的会计核算办法，便于分析和检查国民经济计划的执行情况，也有利于推动增产节约、增收节支运动的深入开展。

2、真实性

在社会主义制度下，由于消灭了人剥削人的制度，一切劳动成果都属于人民所有，在各核算单位中能保证会计资料真实可靠，正确反映客观实际。严格执行《会计法》，坚决反对弄虚作假，营私舞弊，欺骗上级等违法乱纪行为。

3、连续性

税务部门负责组织的各项收入约占国家财政总收入的百分之九十。所以实事求是地、连续不断地向上级领导反映各项收入的征解、提退情况，为各级领导指导组织收入工作提供可靠的数据资料。税务会计要做好连续性的登记和反映全部情况。

三、什么是税收会计

税收会计是各级税务部门核算和监督国家各项税款计划执行的会计。它以货币为计量单位，用一定的方法和程序，对国家各项税收计划执行过程中各项税收资金的征解、提退活动和结果进行核算和监督，是促进国家各项税收收入圆满实现的一种专业会计，也是执行国家预算的专业会计。税务部门负责组织的各项收入反映着国民经济的发展和资金积累水平；它体现着社会主义扩大再生产的规模、速度和国家财政收入的比例关系。税收会计在实现国家预算任务中起着极其重要的作用，是管理国家各项税收收入的工具。其具体表现

是：

1、以货币为主要计量单位，系统、全面、综合地反映和控制预算资金的征收、解库及提退活动的结果。

2、用科学的会计方法体系，及时、连续地记录、反映、监督各项收入的执行情况，促进其超额完成年计划。

税收会计与财政预算会计有着密切的联系，所以在阐明税收会计基本概念的同时，应了解两者的相互关系。

《税收计划、会计、统计工作制度》第三十三条规定：“税收会计是国家预算会计的一个组成部分，是适合税收工作特点的一种专业会计”。为此，税收会计必须遵循预算会计的以下原则。

1、国家预算年度定为历年制，税收会计也应实行历年制。

所谓会计年度是指会计工作每年的起讫时间。也就是从公历一月一日起至十二月三十一日止。《会计法》上也规定会计采用历年制，这样与国家计划相配合，符合实际需要，便于各项收入的季节调剂和检查监督。

2、税收会计以收付实现制为征解基础。

国家预算条例规定，以预算的实际收支为划期的基础，岁入岁出均以十二月三十一日为截止期。所以，税收会计必须以收付实现制为征解基础，凡是在本年度十二月三十一日前征解、提退的各项收入一律作为本年的收入和退库。以便与国家预算的计划期保持绝对的一致。

3、根据税收会计统工作制度第五十一条规定：“税收会计采用人民币‘元’为记帐单位，元以下记至角分”。为此，税收会计应以人民币为记根本位，以元为单位。所谓本

位，是指的本位货币，即一个国家货币制度中的基本货币。

4、税收会计必须依国家预算的“款”、“项”设立明细帐进行核算。而且要口径统一，不得随意更改，以便与预算会计决算报表完全保持一致。

第二节 税收会计的组成体系和核算对象

一、税收会计的组成体系

各项收入计划是税收会计的基础，税收会计是国家财政收入的正确体现。

税收会计的组成体系是由税务部门负责组织的各项收入的组成体系来确定的。国家预算体系分为中央预算和地方预算。地方预算又分为省级预算和地县级预算。它构成了税收会计分级的基础，有多少级预算，就应相应地设置多少级税收会计来反映与监督各项收入的征解、提退情况。

我省现行的税收会计根据财政预算级次的需要，相应设立了省、地、县局、税务所四级会计，分别反映和监督各项收入的征解活动情况，并与各级财政、金库会计组成了一个有机的整体，共同参与核算、反映和监督各项财政收入的计划执行。

二、税收会计的核算对象和方法

1、税收会计的核算对象

税收会计是执行各项收入计划，促使各项收入超额完成任务的专业会计。税收会计反映和监督的对象主要是工商税

收、国营企业所得税、能源交通基金等。各项收入是社会主义国家为实现其职能，完成人民所赋予的使命，按照党和国家的各项税收政策有计划分配的收入任务。工商税收、国营企业所得税、能源交通基金的征收、解库、提退的过程及其结果是税收会计核算的对象。

税收会计，不仅具有其它各种专业会计的核算特点，即进行会计核算外，还根据各项收入业务活动的要求，进行业务核算和统计核算。其要点是：

①业务核算：就是在日常的征收业务中要严格管理票证的领发使用，以及交销结存审查核对，做到帐证、帐实相等。正确掌握各项收入的征收、解库、提退等项的核算结报。通过原始凭证的审核，发现差错及时办理退补手续。

②统计核算：因为税务部门的各种征收凭证(原始凭证)中，既有统计核算中的税源资料，又有会计核算中的税额数据。所以在进行业务核算的同时，既要做好会计核算的税额审查，又要为统计核算提供可靠的统计资料。

③会计核算：就是以货币为计量单位，对各项收入进行按期结算，以各种合法的收入凭证为记帐依据，按资金收付记帐法的规则进行记录核算每项收入活动情况直至编制出各种会计报表。

在具体核算过程中，由于各县、市税务局、所、(分局)是直核办理各项征收业务并掌握各种原始凭证的，所以各基层征收单位应加强对原始凭证的审核。县、市税务局是与各基层征收单位直核办理票款结报并与同级金库办理各项收入缴库、退库的对帐签证等管理业务，为此，各县、市税务局应特别加强对报解、缴库、提退和汇总报表的审核工作。

2、税收会计核算的方法

会计核算的方法就是对会计对象进行连续、系统、完整地记录、计算、反映和经常监督所应用的方法。税收会计核算的方法主要包括以下一系列的专门方法：

①设置帐户；②复式记帐；③填制和审核会计凭证；④登记帐簿；⑤编制资金活动情况表和会计报表。

①设置帐户

设置帐户是对会计对象的具体内容进行归类、反映的一种专门方法。会计对象的具体内容是多种多样的，要对会计对象所包含的经济内容进行系统的反映和经济监督，就需要对它们进行科学的分类，以便取得各种性质不同的核算指标。如工商税收收入帐户，反映的是工商各税的实际征收情况；工商税收入库（上解）帐户反映的则是已征收的工商各税实际入库（上解）情况等等。

②复式记帐

复式记帐是通过至少两个帐户来记录每一笔经济活动的一种专门方法。任何一次收入的征收、解库、提退活动，都会引起两种现象。如专管员向个体工商业户征收的税款向税务所会计结报时，一方面引起工商税收收入的增加，另一方面引起现金的增加。这两种现象又是相关联系的，都需要分别设置帐户进行反映。因此，税收会计采用复式记帐法，就是要运用两个或两个以上的帐户反映税收征解活动，这样才能全面地反映各种现象之间的相互关系，便于进行监督。

③填制和审核会计凭证

填制和审核凭证是为了保证会计记录完整、可靠，审查各项收入业务是否合理合法，而采用的一种专门方法。会计

凭证是证明各项收入业务已经执行或完成的书面文件，是登记帐簿的依据，只有经过审核无误的会计凭证，才能作为记帐的根据。因此，填制和审核会计凭证是会计核算不可缺少的方法。

④登记帐簿

登记帐簿就是在帐簿上连续地、完整地、科学地记录和反映经济活动的一种专门方法。登记帐簿就是以会计凭证为依据，利用帐户和复式记帐的方法，把所有收入业务分门别类地、又相互联系地加以全面反映，以便提供完整而又系统的核算资料。在帐簿中，要按照一定的记帐方法和程序进行登记：既要对所有收入业务按帐户加以归类反映，又要按时间的先后进行序时登记；既要提供总括的核算资料，又要提供某些明细核算资料。同时要定期进行结帐和对帐，做到帐证、帐簿相符，以保证提供正确完整的核算资料。登记帐簿是会计核算工作的一项重要内容。

⑤编制资金活动情况表和会计报表

编制会计报表是定期总括地反映各项收入活动情况，考核经济计划执行结果的一种专门方法。会计报表主要是以帐簿为依据经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。各种税收会计报表提供的指标，不仅是分析检查和编制收入计划的依据，而且也是进行综合平衡工作所必须的资料。因此，编制各种税收会计报表对于领导和管理税收工作是十分必要的。

上述税收会计核算的各种专门方法，是一个完整的方法体系，为了科学地组织会计核算，必须相互联系地应用这些专门方法对日常所发生的各项收入业务活动情况进行核算。

第三节 税收会计的特点和职能作用

一、税收会计的特点

在各级党政部门的关怀指导下，经过三十多年的实践总结和研究，一个多税种，多层次的复税制体系已基本形成。但长期以来，税务部门的会计核算一直实行的是单式记帐，在以往是可以适应工作需要的。可是随着税收体制的改革，税收种类的增多，征税对象的复杂，税务部门办理的征收、缴库、提退、还贷、核销等事项越来越多，如继续使用单式记帐很难全面反映情况，也满足不了税收工作日益发展的要求。因而税收会计必须实行复式记帐，发挥它的独特职能，正确运用会计核算的方法，反映和监督不同于其他行业资金活动的特点，发挥它自身的特殊性。具体地说税收会计与其他会计比较具有以下几个方面的特点：

1、税收会计核算的目的，主要是反映税收工作质量，通过反映和监督工作质量，不断提高税收征管水平，不象企业会计那样要讲求经济核算，以最少的消耗，取得最大的经济效益，要以盈利为目的；也不象行政单位预算会计那样一方面要坚持财务制度，少花钱多办事，另一方面要保证各项活动的正常开展。

2、税务部门的各项收入资金没有资金周转的概念。税务部门没有自有资金，对税收资金没有所有权和使用权，与纳税义务人的货币结算关系也没有等价交换的概念。

3、税务部门的各项收入资金一旦征收上来交入银行，就受银行的监督，必须及时解缴国库，由税务机关和国库双方记账反映。各项收入的退库也受国库的监督，必须按有关政策和规定办理。

4、税收会计除了进行会计核算以外，业务核算和统计核算也是其核算的重要方面。如日常的征收业务中要严格管理票证的领发、使用和交销结存审查核对，分税种及经济性质的统计资料等在会计的核算中占有相当的比重。

税收会计运用它专门的科学方法，即反映和监督来自各企业、事业单位的各项收入计划执行情况，也反映和监督来自个体工商业户和农村集市贸易方面的收入计划执行情况；即反映工商各税、国营企业所得税、能源交通基金、附加收入的进度等，也反映工商各税、国营企业所得税、能源交通基金和附加收入的结存与滞欠；既反映国家税收政策在各方面的体现，也反映经济税源的变化；既反映各行业的经济效益，也反映各项收入征解过程中存在的问题。在反映和监督各项收入征解活动的过程中，涉及的内容是极为广泛的。

二、税收会计的职能作用

税收会计的基本职能是运用专门的科学方法核算、反映和监督各项收入活动的过程及其结果，通过它的职能发挥管理作用。税收会计的职能是：记录、反映各项收入的征收、缴库、提退、还贷、结存；按照国家的收入计划和党的各项收入政策、法令、规章制度以及税目税率，对预算资金的实现、征收、解库和结存进行控制或监督；检查征纳进度，考核收入任务，促进计划的圆满实现。

税收会计，是整个税收工作的重要组成部分，不仅担负着国家各项收入的核算任务，而且是组织收入并对其进行科学管理的必要手段。其基本职责是：

1、编制、分配税收计划，分析检查税收计划的执行情况，积极推动税收计划的完成。

税收会计是反映税收收入情况的工具，一个县、市税务局的税收工作好坏，完成税收收入任务情况如何，都可以通过会计记录及时反映出来。因此，税收会计的第一条任务就是提供数据，以便检查税收计划执行情况，考核税收工作效果。

2、进行经济税源调查研究，掌握税源的发展变化，及时反映经济税源的信息，增强组织收入的预见性。

要发挥税收会计反映和监督的作用，就必须依据会计核算资料，对各项税收收入征收情况进行分析和检查。通过会计分析，可以查明计划完成或未完成情况的原因；查明税收征管方面所取得的成绩和存在的缺点，从而可以更深入地反映情况和问题，总结经验，改进工作，提高征收管理水平。

3、严格执行税款汇解缴库和结报制度，督促税款及时足额入库。

4、管理税收票证，监督税收票证的正确使用，确保国家票款的完整安全。

5、对各种税收票证及其它收入凭证，进行全面的认真审核。对多征、少征、错征、乱征的税款，要督促办理退补，纠正差错，以发挥政策监督与业务监督的作用。

6、建立健全各种账簿，按时记载，加强核算，认真执行与国库的对账签证制度。