

·立信会计丛书·

盖 地●编著



# 企业税务会计

QIYE SHUIWU KUALIJI

立信会计出版社

责任编辑：张立年

封面设计：闵 敏

立信会计丛书

**企业税务会计**

盖 地 编著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 17.625 插页 2 字数 436,000

1996 年 10 月第 1 版 1996 年 10 月第 1 次印刷

印数 1—5,000

ISBN7-5429-0422-1/F·0397

定价：23.20 元

---

# 前 言

税收与企业经济活动息息相关。作为纳税义务人的企业,既要依法纳税,认真履行纳税义务,又要充分享受纳税人的权利,关心自己的纳税负担是否合理合法,能否享受国家的税收优惠政策。企业会计中的税务问题,企业纳税中的会计问题,正是税务会计探讨的主题。因此,税务会计又可称为企业纳税会计。税务会计作为一门特种专业会计,不仅对各类财经院校会计、财政、税务、审计、贸易等专业的学生是必修的专业知识,而且对广大工商企业的财会人员以及财政、税务、审计、贸易等部门的专业人员也是必须掌握的基本知识。

税务会计应单独成科并作为企业会计的三大重要组成部分(即财务会计、管理会计、税务会计)。我国在改革开放以前,由于实行的是高度集中的计划经济模式,企业没有自身的利益可言,税务会计当然没有单独成科的必要。但在改革开放十余年后,尤其是中共十四届三中全会提出构建社会主义市场经济后,我国会计界越来越多的有识之士已经认识到税务会计单独成科的必要性。随着我国市场经济的不断发育和完善,作为市场经济不可缺少的税制建设也正在不断改革和完善。于是,税务会计便应运而生,并不断成熟和完善。

本书以我国现行税法和会计制度为准绳,适应构建社会主义市场经济的需要,完整、系统地阐述了税务会计的必要性,税务会计与财务会计、管理会计的区别,纳税的基本程序,纳税人的权利和义务,分税种介绍了我国现行各税的基本内容、应纳税款的计算

及其会计处理方法。此外,对某些即将出台的税种,本书也从理论上予以述及。书中还第一次较完整地介绍了纳税人的税务筹划问题,澄清了对税务筹划的误解。各章末都附有复习思考题和练习题,便于教学和自学的需要。税务与会计的圆满结合,是本书的主要特色。在本书撰写过程中,得到立信会计出版社张立年先生的切实指导,我的学生——国家税务总局的项惠敏、董树奎、张树山以及国家税务总局天津直属分局的许淑敏等同志提供了宝贵资料,在此深表谢忱。并借此机会,向以往曾同我所主编的《税务会计学》等教材进行过真诚合作的朋友们致谢。本书所引用的税法资料,若同今后颁布的税法不一致时,应以新的文件规定为根据。

限于本人水平,书中的缺憾在所难免,敬请广大读者不吝教正。

盖 地

1996年3月

于天津财经学院会计系

# 目 录

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>第一章 总 论</b> .....       | 1   |
| 第一节 税务会计的意义 .....          | 1   |
| 第二节 税务会计的对象和目标 .....       | 9   |
| 第三节 税务会计的特点和原则 .....       | 11  |
| 第四节 税务会计的职能、作用和任务 .....    | 16  |
| 第五节 税务会计的基础 .....          | 18  |
| 复习思考题 .....                | 25  |
| <b>第二章 纳税基础</b> .....      | 26  |
| 第一节 税收概述 .....             | 26  |
| 第二节 税收制度及其构成要素 .....       | 35  |
| 第三节 税务登记和纳税申报 .....        | 53  |
| 第四节 税款缴纳和税务检查 .....        | 67  |
| 第五节 纳税人的权利和义务 .....        | 86  |
| 第六节 税收法律责任 .....           | 88  |
| 复习思考题 .....                | 92  |
| <b>第三章 增值税及其会计处理</b> ..... | 94  |
| 第一节 增值税概述 .....            | 94  |
| 第二节 增值税的计算 .....           | 104 |
| 第三节 增值税的会计处理 .....         | 119 |
| 复习思考题 .....                | 156 |
| 习题 .....                   | 156 |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| <b>第四章 消费税及其会计处理</b> .....       | 161 |
| 第一节 消费税概述.....                   | 161 |
| 第二节 消费税的计算.....                  | 166 |
| 第三节 消费税的会计处理.....                | 174 |
| 复习思考题.....                       | 189 |
| 习题.....                          | 189 |
| <b>第五章 营业税及其会计处理</b> .....       | 191 |
| 第一节 营业税概述.....                   | 191 |
| 第二节 营业税的计算.....                  | 199 |
| 第三节 营业税的会计处理.....                | 205 |
| 复习思考题.....                       | 213 |
| 习题.....                          | 213 |
| <b>第六章 关税及其会计处理</b> .....        | 216 |
| 第一节 关税概述.....                    | 216 |
| 第二节 关税的计算.....                   | 241 |
| 第三节 关税的会计处理.....                 | 248 |
| 复习思考题.....                       | 254 |
| 习题.....                          | 255 |
| <b>第七章 出口货物退(免)税及其会计处理</b> ..... | 257 |
| 第一节 进出口税收概述.....                 | 257 |
| 第二节 出口货物退(免)税的计算.....            | 263 |
| 第三节 出口货物退(免)税的会计处理.....          | 283 |
| 复习思考题.....                       | 306 |
| 习题.....                          | 306 |
| <b>第八章 资源税及其会计处理</b> .....       | 308 |
| 第一节 资源税概述.....                   | 308 |
| 第二节 资源税的计算.....                  | 324 |
| 第三节 资源税的会计处理.....                | 327 |

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| 复习思考题·····                           | 336        |
| 习题·····                              | 336        |
| <b>第九章 企业所得税及其会计处理·····</b>          | <b>338</b> |
| 第一节 企业所得税概述·····                     | 338        |
| 第二节 企业所得税的计算·····                    | 348        |
| 第三节 企业所得税的会计处理·····                  | 363        |
| 复习思考题·····                           | 374        |
| 习题·····                              | 374        |
| <b>第十章 外商投资企业和外国企业所得税及其会计处理·····</b> | <b>377</b> |
| 第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述·····            | 377        |
| 第二节 外商投资企业和外国企业所得税的计算·····           | 389        |
| 第三节 外商投资企业和外国企业所得税的会计处理··            | 401        |
| 复习思考题·····                           | 414        |
| 习题·····                              | 414        |
| <b>第十一章 土地增值税及其会计处理·····</b>         | <b>418</b> |
| 第一节 土地增值税概述·····                     | 418        |
| 第二节 土地增值税的计算·····                    | 421        |
| 第三节 土地增值税的会计处理·····                  | 424        |
| 复习思考题·····                           | 434        |
| 习题·····                              | 435        |
| <b>第十二章 固定资产投资方向调节税及其会计处理·····</b>   | <b>436</b> |
| 第一节 固定资产投资方向调节税概述·····               | 436        |
| 第二节 固定资产投资方向调节税的计算·····              | 449        |
| 第三节 固定资产投资方向调节税的会计处理·····            | 450        |
| 复习思考题·····                           | 455        |
| 习题·····                              | 455        |
| <b>第十三章 农业税、牧业税、农业特产税及其会计处理·····</b> | <b>456</b> |
| 第一节 农业税及其会计处理·····                   | 456        |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 第二节 牧业税及其会计处理·····          | 469        |
| 第三节 农业特产税及其会计处理·····        | 475        |
| 复习思考题·····                  | 481        |
| 习题·····                     | 481        |
| <b>第十四章 其他各税及其会计处理·····</b> | <b>483</b> |
| 第一节 城市维护建设税及其会计处理·····      | 483        |
| 第二节 印花税及其会计处理·····          | 486        |
| 第三节 土地使用税及其会计处理·····        | 493        |
| 第四节 耕地占用税及其会计处理·····        | 499        |
| 第五节 房产税及其会计处理·····          | 506        |
| 第六节 车船税及其会计处理·····          | 510        |
| 第七节 船舶吨税及其会计处理·····         | 515        |
| 第八节 契税及其会计处理·····           | 517        |
| 第九节 遗产税及其会计处理·····          | 520        |
| 第十节 社会保障税及其会计处理·····        | 524        |
| 第十一节 证券交易税及其会计处理·····       | 527        |
| 第十二节 屠宰税和筵席税及其会计处理·····     | 531        |
| 复习思考题·····                  | 535        |
| 习题·····                     | 535        |
| <b>第十五章 税务筹划·····</b>       | <b>537</b> |
| 第一节 税务筹划的意义·····            | 537        |
| 第二节 组建形式的税务筹划·····          | 542        |
| 第三节 注册地点的税务筹划·····          | 545        |
| 第四节 投资融资的税务筹划·····          | 546        |
| 第五节 资金营运的税务筹划·····          | 549        |
| 第六节 收益分配的税务筹划·····          | 554        |
| 复习思考题·····                  | 556        |



# 第一章 总 论

## 第一节 税务会计的意义

### 一、税务会计的产生和发展

税收是一个分配范畴，也是一个历史范畴。它和国家一样，是社会历史发展到一定阶段的产物。税收是随着国家的产生而产生的，是国家财政收入的支柱。自从国家出现后，尽管税收的名称和内容不断变化，但历代统治者对税收的重视却都是相同的。为了计算和记录国家赋税实物或货币的收入和支出情况，在奴隶制社会，就产生了“官厅会计”。我国西周时，在总揽财政大权的天官冢宰下，设“司会”为计官之长，主管朝廷财政经济收支的全面核算。由于当时的税制简单，不可能对纳税人的会计核算提出像今天这样的具体要求，而且当时的纳税人也不具备正式会计核算的条件，但会计核算意识是与日俱增的，这是税务会计产生的动因。在会计方面，当时只是对征收后的核算和监督较为健全和完整，但这基本上是税收会计的范畴。可以说，在中国会计发展史上，官厅会计早于民间会计。当时的官厅会计，包含类似现在的预算会计(政府会计)、税收会计。从世界范围看，税务会计是在税收和财务会计产生和发展的基础上，由两者合一、共同发展，到逐步分离，乃至发展至今，两者已成为相互联系、各成体系、各自逐步完善的学科。

随着社会生产力的发展，各国的税法、税制越来越健全、越来越复杂。作为主要纳税人的企业，纳税已成为其进行经营决策

的一个越来越重要的因素。美国著名会计学家 E. S. 亨德里克森在《会计理论》一书中写到：“很多小企业的会计目的主要都是为了编制所得税申报表，甚至不少企业若不是为了纳税根本不会记帐。即使对于大公司来说，收益的纳税亦是会计师们的一个主要问题”。在税务会计的产生和发展过程中，所得税的出现和不断健全对其影响最大，因为所得税的计算依据涉及企业的投资和筹资，以及企业的供应、生产、销售或商品流转的全过程；其次，比较科学合理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、会计帐簿的设置、记载上分别反映收入的形成和物化劳动转移的价值及转移价值中所包括的已纳税金，这样才能正确核算增值额，从而正确计算企业应纳的增值税。为了适应纳税人的需要，或者说，纳税人为了适应纳税的需要，税务会计显得越来越重要。现在，税务会计、财务会计、管理会计（成本会计可以与管理会计融合，也可以独立）已经构成会计学科三大分支。

## **二、税务会计从财务会计中独立出来是我国社会经济发展的必然趋势**

### **（一）财务会计与税务会计合一的历史作用**

新中国成立后至我国实行经济体制改革以前的三十年间，我们实行的是高度集中的计划管理体制，生产资料基本上都是国家所有，国家对企业既是所有者，又是管理者。因此，国营企业实行的是财务会计与税务会计合一的会计制度。在当时的政治、经济环境下，会计管理同样是高度集中、高度统一的，国家制订、颁布和管理统一的会计制度，会计核算深受国家财务制度、税收制度和财政体制的制约。应当肯定，当时这种会计管理模式适应了我国经济管理的需要，发挥了不可磨灭的历史作用：其一，有利于传统体制下的国家宏观管理。由于会计制度是融多方面制度、要求于一体，会计

提供的资料是国家各方面计划执行情况的综合反映,因此,国家通过会计制度的制(修)订、颁布和管理,可以对企业实施综合、全面的管理。其二,有利于传统体制下财政收入的取得。在此期间,我国财政收入的主要来源是国有企业(还包括“大集体”企业)上缴的利润,按我国财务会计和税务会计合一的会计制度核算的利润就成为计算上缴国家财政收入的依据,这对监督企业上缴利润提供了制度上的保证和便利。其三,有利于统一会计制度的执行。财务会计和税务会计合一的会计制度具有统一性、政策性、强制性,严格规范了企业的会计行为,在当时的核算条件、核算水平下,保证了会计资料的真实性和可靠性。

## (二) 财务会计和税务会计合一不能适应我国经济体制改革的需要

在我国经济体制发生深刻变革的今天,过去那种税利不分、财务会计与税务会计不分的局限性越来越大,其主要表现是:

1. 不适应我国政府职能的划分和税收制度的改革。我国是以公有制经济为主的国家,国家拥有作为国家政府的政治权力和作为生产资料所有者的资产权力,而过去的以利代税和后来的以税代利,都是模糊税利的不同性质和作用,也是混淆政府的双重身份。在国家承认企业的所有权和经营权适当分离的情况下,政府的职能作用越来越明确,若仍然实行财务会计与税务会计合一的会计制度,不利于税收制度的进一步改革,企业可能出于自身利益的考虑,利用税法的不完善,通过直接调整会计数据、修正某些财务决策等,实现其少缴税的目的。

2. 不能体现税法的严肃性和发挥税收的经济杠杆作用。为了保证国家的财政收入,税收应具有法的严肃性。但在财税合一的体制下,其严肃性受到财务、会计制度变动的影响。因为财务、会计制度的制定和修改无需经过立法程序,而且除财政部外,各级财政和企业主管部门均有权制定或补充有关财务、会计制度。这些单位和

部门虽然无权改变税法,但都可以通过变动财务、会计制度来影响税法,使税法的刚性软化。要充分发挥税收的经济杠杆作用,有赖于税收制度的完善和合理,在财务会计和税务会计合一的体制下,这些复杂的计税工作不能在企业的会计准则和会计制度中体现出来,因此,税收的经济杠杆作用就难以发挥。

3. 束缚企业的经营自主权,使企业的会计核算不能适应商品经济发展的客观要求。会计制度中的某些规定过细、过死,就是因为其中包括税法的要求。我国的税法在对企业费用的扣减上,有其特殊的规定和要求;但站在会计管理的角度,它就不适应瞬息万变的市场经济,在企业经常出现的所谓“合理不合法”的会计事项,就是因此而产生的。企业按财税合一的会计制度向外提供的会计报表,使企业的成本(费用)信息暴露无遗,不符合市场经济的要求,可能给企业带来不应有的损失。在转变企业经营机制、企业以销定产的情况下,产品销售方式越来越多,在财税合一的会计制度下,税法隐含其中,对销售实现的时间、会计处理有严格要求,使企业的销售业务核算失去了应有的灵活性,不能适应市场经济发展的客观要求。

4. 不利于会计理论建设和规范会计学科体系。财务会计与税务会计合一的会计制度政策性强,变动频繁,使会计教育、会计理论研究不得不围绕制度兜圈子,教材变成“制度加说明”;对一些会计名词、概念的研究和探讨,往往囿于财务、税收制度的限制而难以从理论上进行科学的解释;当涉及会计方法、会计程序等变革时,也往往因考虑国家财政的承受能力而却步,使我国的会计理论研究带有明显的财务、税收色彩。会计改革的重要任务是建立规范的会计学科体系,只有将税务会计从财务会计中分离出来,才能使会计制度保持相对稳定,做到财务会计按会计准则及其指导下的会计制度进行核算和监督,保持会计方法、会计程序的相对稳定,税务会计则根据国家税收法令、条例等随时调整收入和成本、费用

的内容,体现国家政治权力的要求,从而使我国的会计学科体系更加科学和规范。

(三) 财务会计与税务会计分立是社会主义市场经济的必然发展趋势

1. 财务会计与税务会计分立是企业相对独立性的客观要求,也是会计主体理论的要求。改革以来,国家承认企业的所有权与经营权的适当分离,企业自身的、正当的物质利益受法律保护并为社会所承认。国家对国有企业的国有资产只具有所有权,企业在服从国家计划和管理的前提下,有权选择灵活多样的经营方式,有权安排自己的供、产、销活动,有权拥有和支配自有资金,有权在国家允许的范围内确定本企业产品的价格,有权决定企业的机构设置和人员任免,有权决定用工办法和工资、奖励办法等。企业的这些独立性体现了会计主体理论的要求,企业会计主要关注企业本身的利益,因为企业归根结底是一个独立的实体或法人。而在财税合一的会计制度下,会计提供的信息往往偏重于财政、税务、信贷等部门的需要,忽略了企业自身对会计信息的需要,违背了会计主体理论。分立后的财务会计,由于不受税法的约束,更能体现会计管理的职能,如对某些经济业务可以做出较为灵活的会计处理,在物价变动的情况下,企业通过会计计价方法的选择,寻求能够较为合理地反映物价变动影响的计量模式等。这样,对会计管理不是削弱而是加强,更符合会计主体理论的要求。

2. 财务会计与税务会计分立是我国会计改革和税制改革的要求。在理论上澄清国家的双重身份和双重职能后,就会纠正以政权的职能包揽所有权的职能或以所有权的职能取代政权的职能的弊端。体现在会计上,就应做到财务与财政分离、会计与财务分离,企业会计工作以企业会计准则为指导,这些改革就必然要求税务会计与财务会计分立。

税务会计与财务会计分立,符合税制改革和市场经济的要求。

对国有企业,国家凭政治权力向企业征税,又凭投资者权力从企业分利;对所有企业,不论其所有制性质如何,都是纳税义务人,都应向国家承担纳税义务,都应向各自的投资者分配税后利润。税法是刚性的,又是公平的,对任何企业都应一视同仁;作为纳税义务人的企业,不论其经营范围和所有制性质,都需要建立统一的税务会计,都可以进行以节税为目的的税务(纳税)筹划,以适应企业的需要。再则,税制的改革,使我国的税种、税目、税率以及纳税细则等越来越完善、越来越复杂,从完善我国会计学科体系、开展会计理论研究等需要出发,建立我国独立的税务会计也是历史的必然。

3. 财务会计与税务会计分立是适应我国改革开放的要求。人类进入 20 世纪后,税务会计尤其是所得税会计逐步完善。目前,世界上大多数国家的税务会计都是独立成科的。税务会计受到普遍重视,已经发展成为重要的会计分支。我国实行改革开放以后,外商投资企业和外国企业越来越多,其投资额也越来越大,而我国在国外投资业务也逐年增多。为了符合税收国际惯例,改善投资环境,防止国际避税,维护我国经济权益和企业利益,进一步扩大我国经济往来,建立独立的税务会计也是非常必要的。

### **三、税务会计与财务会计的联系和区别**

#### **(一) 税务会计的概念**

税务会计是社会经济发展到一定阶级(文化、教育的普及和提高,生产规模的扩大,生产力的进步,社会成熟到能把征税、纳税看作是社会自我施加的约束等)而产生的。它是从财务会计中分离出来的,对维护国家和纳税人的权利都是极其重要的。因此,税务会计是近代新兴的一门边缘学科,是融税收法令和会计核算为一体的一种特种专业会计。它是以国家现行税收法令为准绳,以货币计量为基本形式,运用会计学的理论和核算方法,连续、系统、全面地对税款的形成、计算和缴纳,即税务活动引起的资金运动进行核算

和监督的一门专业会计。

## （二）税务会计与财务会计的联系和区别

要探讨税务会计与财务会计的关系,就必须明确会计与法律、会计与税收、会计与企业决策者的关系。法律对会计的影响是一个渐进的历史过程。在巴比伦时代,正式法典对记录企业的经济业务就起到了促进作用。沧海桑田,历史发展到今天,我国颁布并修定了《会计法》,又出台了《企业会计准则》等一系列法规,它对会计的影响是方向性的。税收对会计的影响,往往与法律对会计的影响是分不开的,税收通过法律发挥作用,法律保障税收的执行,但它们对会计影响的着重点不同。法律是规定会计“能做什么”和“不能做什么”,而税收则引导会计“怎样做”,从而影响会计的具体行为。例如,当税务会计与财务会计在实务中允许存在合理差异时,会计计量模式的选择必须遵循分别反映的原则,否则,两者之间量的差异将无法揭示出来。因此,税收对会计的影响是调节性的。企业决策者则是要求在国家法律、制度许可的范围内,进行某些会计选择,如选择会计制度、会计原则、会计方法等。但会计的规范、计量方法、处理方法等也会反作用于法律、税收和企业决策者。

税务会计作为一项实质性工作并不是独立存在的,而是企业会计的一个特殊领域,是以财务会计为基础的。税务会计并不要求企业在财务会计的凭证、帐簿、报表之外再设一套会计帐表(纳税报表除外),也没有必要专门设置税务会计机构。现代会计应具备多重功能,诸如财务功能、税务功能、管理功能、成本分析功能、经济效益分析功能等,企业只需设一套完整的会计帐表,平时只依会计制度作会计处理,需要时可依现行税法等作调整,以发挥其多种功能,满足不同需要。税收与会计是相互影响、相互制约、相互促进的。税务会计与财务会计亦然,即税务会计寓于财务会计之中,但是,它与财务会计又有所区别。

### 1. 目的不同

财务会计所提供的信息,除为综合部门及外界有关经济利益者服务外,更应为企业本身的生产、经营服务<sup>①</sup>;税务会计则要按现行税法和缴纳办法计算应纳税额,正确履行纳税人的纳税义务,充分享受纳税人的权益。

### 2. 对象不同

企业财务会计核算和监督的对象是企业以货币计量的全部经济事项,包括资金的投入、循环、周转、退出等过程,而税务会计核算和监督的对象只是与计税有关的经济事项,即与计税有关的资金运动。这就是说,原来在财务会计中有关税款的核算、申报、解缴的内容,划归税务会计,并由税务会计作为核心内容分门别类地阐述,企业财务会计只对这部分内容作必要的提示即可。

### 3. 核算基础、处理依据不同

税务法规与会计准则存在某些差别,其中最主要差别在于收益实现的时间和费用的可扣减性上。税收制度是收付实现制与权责发生制的结合,因为计算应税所得是要确定纳税人立即支付货币资金的能力,管理上的方便性和征收当期收入的必要性是与财务会计所依据的持续经营假定(假设)相矛盾的,这便是税务纳税年度自身存在独立性的倾向。财务会计只是遵循会计准则,依照会计制度处理各种经济业务,会计人员对某些相同的经济业务可能有不同的表述、出现不同的会计结果,对此,应该认为是正常情况。而税务会计不仅要遵循一般会计原则,更要严格按现行税法的要求进行会计处理,具有强制性、客观性、统一性。

### 4. 计算损益的程序不同

税务法规中包括了修正一般收益概念的社会福利、公共政策和权益条款,强调“会计所得”(亦称帐簿所得)与“应税所得”的不

---

<sup>①</sup> 笔者不完全同意“财务会计对外、管理会计对内”的观点。



同。在会计所得的基础上调整为应税所得,是税务会计的主要内容。当财务会计的核算结果与税务会计不一致时,财务会计的核算应服从于税务会计核算,使之符合税法的要求。

税务会计坚持历史成本,不考虑货币时间价值的变动,更重视可以预见的事项,而财务会计却可以有某些不同。各国都在力图缩小财务会计与税务会计的差异,但两者的差异不可能消失。此外,承认税务会计与财务会计的区别,实际上是承认政府有权对纳税人的非营业收益等确认和征税的问题。抹杀两者的区别,可能对征纳双方都是无益的。因此,既不要求对方适应自己,也不必自己削足适履去符合对方。应该各自遵循其本身的规律和规范,在理论上不断发展自己,在方法上不断完善自己。

## 第二节 税务会计的对象和目标

### 一、税务会计的对象

税务会计的对象是税务会计的客体。它是纳税人因纳税而引起的税款的形式、计算、缴纳、补退、罚款等经济活动以货币表现的资运动。企业在生产、经营过程中以货币表现的税务活动,主要包括:

#### (一) 经营收入

经营收入是企业在生产、经营过程中,销售产品(商品)、提供劳务所取得的收入。它是企业资运动的终点,也是下一次资运动的起点。由成品(商品)资转化为货币资,即包含了用于补偿已消耗的各项成本(费用),也包括了实现的税金、利润。因此,经营收入不仅是流转税的计税依据,也是计算所得税的前提。

#### (二) 生产、经营成本(费用)

成本(费用)是企业在生产经营过程中所耗费的全部资支出。它包括生产过程的生产费用和流通过程的流通费用。成本(费