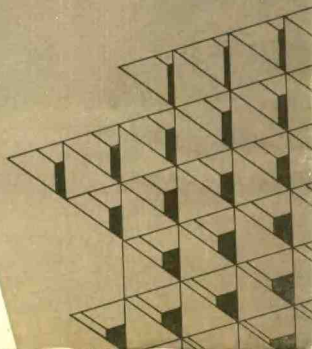


NASHUIKUAJI

纳税会计

姚梅炎 李 赤 主编
东北财经大学出版社



92
1990.42
32
2

XDE H7

纳税会计

姚梅炎 李 亦 主编



3 0116 2024 6

东北财经大学出版社

10919



B

(辽)新登字10号

纳 税 会 计

姚传炎 李 赤 主编

东北财经大学出版社出版 (大连黑石礁)
辽宁省新华书店发行 朝阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 $1/32$ 印张: 12 $7/8$ 字数: 278 000
1992年6月第1版 1992年6月第1次印刷

责任编辑: 张复英

责任校对: 刘铁兰

印数: 1—2 000

ISBN 7-31003-586-0/F·439 定价: 7.50元

前 言

随着我国社会主义经济的发展和经济管理体制的全面改革，尤其是实行“利改税”后，我国的税收制度，已改为多税种、多环节征收的复税制体系，税收活动日益频繁，它已介入经济生活的各个方面。特别是工商企业的纳税环节比较多，涉及多种税种，诸如材料供应、生产、销售、利润分配各个环节，都有计算和交纳税款的经济活动；同时，由于各税种的计税依据、税率、纳税期限和纳税义务发生的时间有所不同，业务手续比较复杂，如不通晓税收法规和会计核算方法，就往往难以做好纳税工作，损害国家利益，甚至也不能维护本企业的切身利益。因此，广大财务会计干部都渴望有一本有关纳税会计方面的参考书，以利于业务学习，更好地贯彻国家的税收政策，正确履行纳税义务。为此，我们编写了这本《纳税会计》一书。

本书从企业单位纳税人的角度来阐述如何向税务机关交纳税款和进行会计核算，把现行税收法规与各企业单位的会计制度，有机地结合起来，是各企业单位专业会计的补充和发展。也可以说，本书是企业单位的纳税会计工作手册。

本书内容共分四大部分：（1）总论；（2）国营企业纳税会计（包括国营工业企业、商业企业、交通运输业、建

筑业、建设单位、金融保险业、出版业、银行、邮电、公用事业、旅游、娱乐、服务业等)；(3)外商投资企业纳税会计(包括中外合资企业、外资企业、“三来一补”企业等)；(4)私营企业和个体经营企业纳税会计。

本书内容比较丰富、完整、新颖，具有理论性、科学性、实用性、通俗性的特点，对加强企业财务会计管理和指导纳税业务，维护国家财政收入具有一定的现实意义。可适用于国营工业企业、商业企业、建筑企业、建设单位、银行、旅游、服务业、中外合资企业、外资企业、“三来一补”企业、私营企业和个体经营企业财会人员学习参考，也可以作为税务、财政、审计、财税大检查机关、会计师事务所和审计师事务所干部的学习参考，又可以作为大专院校会计、税务、审计、财政、经济管理专业的师生教学参考。

本书由姚梅炎、李赤同志主编，参加编写的还有林春金、许其专同志，最后由姚梅炎同志总纂。

由于本书是从纳税人的角度来编写的，是一种新的尝试，缺乏研究和经验，加以我们的水平所限，难免有不少缺点和错误，欢迎读者批评指正。

作 者

1991年5月于北京

目 录

第一篇 总 论

第一章 纳税会计的内容、任务和基本原则	1
第一节 纳税会计的概念	1
第二节 纳税会计的内容	5
第三节 纳税会计的任务	12
第四节 纳税会计的基本原则	13

第二篇 国营企业纳税会计

第二章 流转税的核算	16
第一节 税收的内容	16
第二节 产品税的核算	17
第三节 增值税的核算	40
第四节 营业税的核算	70
第三章 资源税的核算	85
第一节 资源税的核算	85
第二节 盐税的核算	89
第四章 所得税的核算	97
第一节 国营企业所得税的核算	97
第二节 国营企业调节税的核算	107
第三节 个人收入调节税的核算	113

第五章 特别目的税的核算	124
第一节 烧油特别税的核算	124
第二节 固定资产投资方向调节税的核算	130
第三节 奖金税的核算	154
第四节 国营企业工资调节税的核算	160
第六章 财产行为税和教育费附加的核算	168
第一节 城镇土地使用税的核算	168
第二节 房产税的核算	170
第三节 车船使用税的核算	176
第四节 印花税的核算	184
第五节 筵席税的核算	188
第六节 城市维护建设税的核算	190
第七节 国家能源交通重点建设基金的核算	195
第八节 教育费附加的核算	203

第三篇 外商投资企业纳税会计

第七章 中外合资经营企业纳税的核算	208
第一节 中外合资经营企业纳税会计的特点	228
第二节 销售收入和销售税金的核算	208
第三节 所得税的核算	247
第四节 关税及其他税种的核算	273
第五节 税收优惠和抵免	276
第八章 外资企业纳税的核算	283
第一节 外资企业纳税会计的特点	283
第二节 外资企业所得税的核算	284
第三节 外资企业主要经济业务的会计处理	293
第九章 “三来一补”企业纳税的核算	302

第一节	“三来一补”及其纳税优惠	302
第二节	工缴费收入的核算	314
第三节	引进设备、材料和物资的核算	320
第四节	生产加工成本的核算	325
第五节	工缴费盈亏及利润分配的核算	329
 第四篇 私营企业和个体经营企业纳税会计		
第十章 私营企业和个体工商户纳税的核算		333
第一节	私营企业和个体工商户纳税会计的特点	333
第二节	进销环节纳税的核算	353
第三节	私营企业和个体工商户所得税的核算	374

第一篇 总 论

第一章 纳税会计的内容、 任务和基本原则

第一节 纳税会计的概念

一、什么是纳税会计

随着我国财政税收管理体制全面深入的发展，财政税收工作取得了巨大的成绩，税收在国家财政收入中所占的比重越来越大。税收已成为国家组织收入和调节经济的一个十分重要的经济杠杆；它是影响、调节社会生产、交换、分配和消费，引导社会经济向预定方向运转，达到一定的社会目的的一种手段。换言之，运用税收来对国民经济进行有计划的调节，对各方面的经济利益，都会发生直接的、间接的重大影响，在加强调控宏观经济、搞活微观经济方面，都将发挥出巨大的作用。

从微观经济角度来看，缴纳税款的经济活动已构成企业

单位资金运动的重要组成部分。企业单位在生产经营各个环节都与税收息息相关。企业单位在这些经营环节上如何依据税法的规定，及时、正确、合理、足额地缴纳各种税金，以及如何正确地进行帐务处理，这些活动关系到纳税单位的经济利益和职工的经济利益，也关系到国家利益，直接影响国家的财政收入。

会计，是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，运用专门方法，对企业单位经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计管理的目的在于促进增产节约，增收节支，提高经济效益，维护国家财经纪律，保护社会主义财产的安全和完整。会计的主要特点有两个，一是货币计量作为基本形式。由于企业单位经济活动的进行会发生大量的各种经济业务，在这种情况下，只有运用货币量度才能统一计量经济业务，取得经营管理所必需的综合性指标，才能如实反映和掌握经济活动的全貌，才能计算和考核企业的经济效益。二是要连续地、系统地和全面地对经济活动过程进行核算。所谓连续，就是在核算时，应按发生经济业务时间的先后顺序，连续不断地进行记录、反映；所谓系统，就是在核算中，从开始记录一项经济业务到最后编制会计报表要逐步地把会计资料加以科学系统化，先分类汇总，然后进行加工整理，以取得综合性的指标；所谓全面，就是要全面反映经济业务，不能漏记、漏算。正因为连续、系统、全面对经济活动的核算，才能获得反映经济活动的综合性指标。

纳税会计，同一般企业会计相比，具有以下明显的特点：

(1) 纳税会计的核算范围，主要是纳税经济活动。换

句话说，纳税会计，就是对企业的纳税经济活动进行连续地、系统地、全面地核算和监督的一门特殊会计，是企业会计的继续和发展，准确、及时地为经济管理提供纳税信息。

(2) 纳税会计，是融税收政策法规、会计法规和会计核算理论、方法于一体的特种会计。纳税会计的核算必须根据国家税法规定，正确计算应纳税额和及时、足额地缴纳税款，增加国家财政收入。

综上所述，纳税会计是经济管理的重要组成部分。是运用于纳税单位的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对企业单位纳税活动进行连续地、系统地、全面地核算和监督，以便加强纳税管理，严格履行纳税义务，及时、足额地上交税金，增加国家财政收入的一种管理活动。

应该指出，纳税会计的立足点，是站在纳税单位的角度来阐明有关纳税经济活动的一种会计核算，即着重于阐明纳税方面的税收政策、税法与会计核算方法，其目的是贯彻国家税收政策，完成义务纳税任务，维护国家财经纪律，增加国家的财政收入。

二、研究纳税会计的目的

为了正确履行纳税义务，维护国家利益和企业单位的正当权益，开创纳税工作新局面，就需要提高广大财务会计干部和税务干部的政治素质和业务素质，积极开展宣传和加强征管工作。毫无疑问，在这方面已做了很多工作，并取得了巨大成绩。在理论建设和宣传方面，办了不少有关税收方面的报刊杂志，发表了很多有价值的文章，交流了税收工作经验，也出版过《税务会计》、《税收会计》、《税收与会

计》等教材和工具书，所有这些，对于加强税收工作、增强纳税意识，具有重大的作用。但是，这些编著一般都是从税务机关的角度来编写的。因此，无论从税收理论阐述方面，还是从业务内容讲解方面，都只强调征管的一面，而没有更多地从广大纳税人角度出发，阐明纳税管理和核算的意义和作用，因而有的纳税人不甚了解本企业到底要纳什么税，各种税款应如何计算和交纳；有的甚至把本单位利益同国家利益对立起来，采取偷税、漏税或抗税的不法行为。发生这些现象的原因是多方面的，但归根到底是对纳税的真正意义了解不够清楚。实践证明，企业单位十分需要纳税知识，急需提高义务纳税的认识，使人人皆知纳税义务，不偷税、不漏税、不抗税；加强纳税管理和监督是当务之急，是企业单位自我完善管理机制的重要方面。归纳起来，研究《纳税会计》的目的是：

（一）提高财务会计人员的政策水平和业务水平

企业单位为了保证生产经营任务的顺利完成，提高经济效益，正确贯彻税收政策，严格履行纳税义务，就必须具有厚实的企业单位专业会计和“纳税会计”知识，通晓国家的财税政策、制度和会计核算，具体掌握纳税环节和计税方法，以便全面完成会计核算任务，不断改善经营管理，切实做到增产、增收、增税，为社会主义建设积累更多的资金。如果企业单位的财务会计人员只熟悉一般财务会计，而不较好地掌握税收知识，就难以完成国家赋予光荣的纳税义务。编写本书的目的，就在于为广大纳税人提供一本实用的业务参考读物。

（二）为税收干部做好征税工作创造条件

国家税务干部担负着正确贯彻税收政策的任务，需要向广大纳税人做细致的宣传解释工作，使纳税人了解税收在国民经济中的地位和作用，提高他们纳税的自觉性和积极性。这就要求税务工作者既要通晓税收政策，又要熟悉纳税单位的会计核算，只有二者兼备，才能更好地完成税收任务。如果税收人员只熟悉税收业务，不了解纳税单位的会计核算，就难以对纳税单位进行认真的、准确的检查监督，就不可能把应收的税款征齐收足，完成国家赋予税务干部的光荣任务。

第二节 纳税会计的内容

纳税会计的内容，是指纳税会计所核算和监督的内容。

从总的来说，会计核算的内容（会计核算对象），是指社会主义再生产过程中，能够用货币表现的经济活动。由于各行各业经济活动的具体内容不同，所以，各企业单位会计核算的具体内容也有所不同，现以国营工业企业为例，结合纳税会计的特点，说明会计核算的具体内容。

国营工业企业是社会主义全民所有制的企业，是自主经营、独立核算，自负盈亏，从事商品生产的企业，它为社会提供工业品或劳务，为国家交纳税金或利润，也为企业自身的发展提供收益。工业企业的主要经营过程包括：供应过程、生产过程和销售过程。其经济活动包括资金投入企业的活动、材料采购活动、产品生产活动、产品销售活动和收益分配活动。在这些经济活动的环节中都有纳税会计的内容。

1. 资金投入企业的活动

工业企业为了进行生产经营活动，需要拥有一定数量的经营资金，包括固定资产和流动资金。固定资产是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等固定资产方面的资金。流动资金是指占用在企业经营过程各个阶段中的原材料、在产品、产成品、银行存款、现金和应收款等流动资产方面的资金。企业生产经营过程所需要的资金是从一定来源渠道取得的，主要有国家拨入、银行借入以及企业内部形成的资金。在这一阶段中，会计核算主要内容是核算企业取得资金的实有数量及其资金的来源。与此同时，应正确计算应税财产的实有数量，并按规定及时足额地交纳财产税，如房产税、车船使用税等。

2. 材料采购活动

材料采购活动，是以货币资金购入材料，并支付购买材料的各项采购费用。购进材料的买价如采购费用，构成了材料的采购成本。在这一阶段，会计核算的主要内容是核算材料采购成本和材料资金的变化。与此同时，对某些材料要进行计税和纳税。如购入烧用的原油、重油要核算应纳烧油特别税；购入进口原材料要核算应纳关税等等。

3. 产品生产活动

产品生产活动，是工业企业再生产的中心环节。企业全部经济业务都是围绕着生产过程而展开的。生产过程既是产品生产过程，又是生产消耗过程，为了生产产品，需要消耗各种材料、支付工资、发生固定资产折旧费和管理费用等等。产品生产过程中所发生的全部费用，叫做生产费用。这些生产费用，不论发生在何处，都要归集和分配到各种产品成本中去。在这一阶段中，会计核算的主要内容是归集和分

配生产费用，计算产品生产成本。在产品生产活动中，一般不缴纳税款，但用于本企业连续生产的自制自用产品（即应税的中间产品），如白酒、黄酒、生铁、钢材等，用于本企业连续生产另一种产品时，在交付使用中应办理交纳中间产品的产品税。

4. 产品销售活动

产品销售活动，是企业生产经营过程的最后阶段，即产成品从完工验收入库到销售给购买单位并取得销售收入的活动。在销售活动过程中，企业一方面要出售产品，并支付各项销售费用，如广告费、包装费等；另一方面，要与购买单位办理结算，收回货币资金。企业销售产品的生产成本（工厂成本）加上销售费用，就构成了企业的实际销售成本。在这一阶段中，会计核算的主要内容是计算和反映企业的销售收入和销售成本。与此同时，企业要根据销售收入总额计算应交纳的产品税或增值税、营业税等流转税。企业自制产品用于本企业基本建设、专项工程和生活福利设施的，应在移交使用时，视作销售处理，计算和反映应交纳产品税或增值税。

5. 收益分配活动

收益分配活动，是指企业取得的销售收入补偿生产耗费，交纳销售税金之后的净收益，在企业和国家之间的分配活动。企业取得的销售收入首先补偿生产费用，以维持企业的简单再生产，同时上交销售税金（流转税）。企业的销售收入减销售成本，减销售税金，加（或减）营业外收支净额，就是企业的利润总额（即纯收益额）。其计算公式如下：

$$\frac{\text{销售}}{\text{收入}} - \frac{\text{销售}}{\text{成本}} - \frac{\text{销售}}{\text{税金}} \pm \frac{\text{营业外收}}{\text{支}} = \text{利润总额}$$

在这一阶段，会计核算的主要内容是计算企业的盈亏，确定利润总额。同时，按规定根据应税收益额计算交纳所得税、调节税。此外，企业在使用企业留利时，还应根据某些应税行为，计算交纳奖金税、固定资产投资方向调节税、国家能源交通重点建设基金，等等。

综上所述，工业企业的经济活动是从取得资金开始，通过供应、生产、销售三个经营过程的活动，收回货币资金。在一般情况下，通过销售过程收回的货币资金数量要大于在生产中所耗费的资金数量，增大为这部分资金，就是企业实现的利润。企业应按照国家规定进行收益分配，一部分以所得税的形式上交国家，这部分资金就退出了企业；利润中的另一部分按照规定留给企业，并形成了企业的各项专项基金。

现用流程图表示如下，见图 1—1。

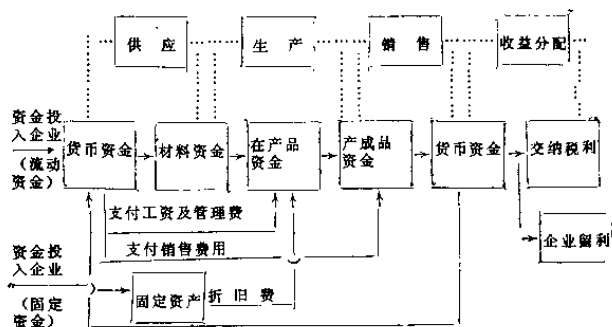


图 1—1

从上图可以看出，国营工业企业的经济活动中，能用货币表现的部分，都是会计核算的具体内容。从整个企业经济活动来看，各个环节一般都有计算应纳税金的内容。换句话说，其税种遍布企业经济活动的全过程。现用简图表示如下，见图1—2。

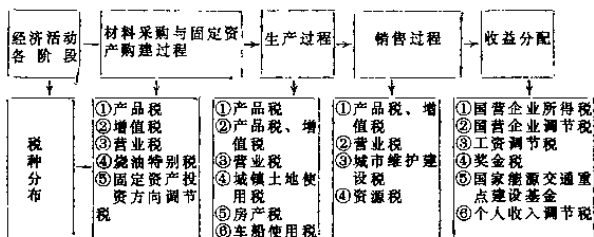


图1—2

工业企业税种分布说明如下：

（1）材料采购与固定资产购建过程

①产品税：指工业企业从国外直接进口原材料，应在进口时交纳产品税。购进的原材料，在投入生产前，委托加工、改制时，有的应于委托加工收回环节，交纳产品税。

②增值税：指工业企业从国外直接进口原材料时，应在进口时交纳增值税。

③营业税：指企业购入的原材料，因故部分对外销售或转让给其他单位时，应交纳营业税。

④烧油特别税：指某些工业企业以原油、重油为燃料，在购入原油和重油时，应交纳烧油特别税。

⑤固定资产投资方向调节税：指工业企业用自有资金、基建银行贷款、其他自筹资金以及其他资金进行基本建设