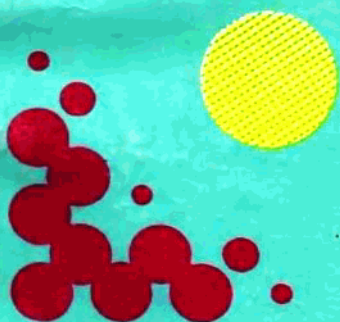


SHUI SHOU KUAI JI

稅收会计

主 编 侯其森

副主编 钱国玉 杨玉卿



42

河南人民出版社

序

随着经济体制改革的深入进行，税收在组织财政收入和调控国民经济中发挥着日益重要的作用。作为核算、反映与监督税收管理活动的税收会计也愈来愈受到社会的重视。目前，以“征、管、查”三分离为代表的税收征管改革正在普遍推行，改革和完善税收会计，以适应税收工作迅速发展的要求，具有非常重要的现实性和迫切性。

根据国家税务总局的部署和要求，我省于1992年在许昌市的直属分局、魏都分局和长葛县税务局进行了税收会计改革工作试点，总结了一些较好的经验，逐步形成了一套行之有效的核算办法，并依据国家税务总局新制定的《税收会计改革方案》和《税收会计核算试行办法》编写了《税收会计》一书，作为我省税收会计改革的试用教材，这既是税收会计改革试点经验总结，又是完善税收会计核算体系的重要工具，愿此书能为推动税收征管改革，提高税收管理人员的业务素质起到一定的积极作用。

《税收会计》包括：税收会计概述、税收会计科目与记帐方法、税收会计凭证和帐簿、上解单位税收会计的核算、入库单位税收会计的核算、双重业务单位税收会计的核算、税收会计报表、税收会计分析等八章。该书具有以下主要特点：

第一，本书系统地介绍了我国税收会计的产生和发展过程，对我国各个历史时期的重大税收会计制度的改革进行了回顾，为读者学习和掌握税收会计的起源和发展过程提供了

重要线索。

第二，税收会计除具有会计的一般职能外，在税收管理活动中还具有特殊的反映与监督职能。所谓特殊的反映职能，是指税收会计具有连续、系统、全面地记录、计算、分析和预测税收资金运动及其结果的功能；税收会计的监督职能，主要包括对征税行为（如执行政策，勤政廉政等）和对纳税行为（如申报纳税，滞纳欠税等）的监督等。从外部看，它具有监控税源与组织税收及时足额入库等职能。从内部看，它具有建立内部约束机制的机能。《税收会计》一书从理论上对这些方面作了较深刻的阐述。

第三，《税收会计》比较全面地论述了税收会计的基本原理，并以税收资金运动理论为依据，对上解单位、入库单位、双重业务单位的应征税金、减免税金、提退税金、在途税金、入库税金等各个阶段税收资金的核算分别进行了较为详细的阐述，既有理论知识又有实际操作例证，是一本具有理论指导又有实用价值的教材。

第四，全书文字流畅，通俗易懂，理论与实践相结合，具有指导实际业务操作的效能，既是广大税务干部学习业务的重要参考书，也是从事税收会计工作者的必备工具书。

随着我国税收制度、征收管理改革的深入发展，作为适合税收管理工作特点的税收会计也必然会有一个不断完善、不断发展的历史过程，这是经济体制改革的实践赋予广大税收会计工作者的历史使命。愿税收会计在经济体制改革为国家积累更多的建设资金中做出新贡献。

王连清

编者的话

税收会计是一门以税收资金及其运动为会计对象，适合税收工作特点和管理要求的专业会计。充分发挥税收会计的职能作用，对于保证国家财政收入及时足额地征收入库具有极其重要的意义。随着经济体制、财政体制和税收制度改革的深入，税收会计核算的对象和内容也相应地发生了深刻变化，不久前，国家税务局下发了《税收会计改革方案》和新的《税收会计核算试行办法》，将税收会计核算起点由征收环节延伸到应征环节，扩大了税收会计核算范围，并变收付记帐法为借贷记帐法，这是税收会计的重大改革。为配合税收会计改革的开展，我们在许昌市试点经验的基础上，及时赶编了这本《税收会计》，力求从实务操作，教学培训等方面满足我省税收会计工作的需要。

本书紧密联系税收资金运动的特点，以税收收入的应征、上解、在途、入库、提退、减免和欠缴为中心，在理论和实践相结合的基础上，系统地阐述了税收会计核算的基本原理和方法，其特点是深入浅出，联系实际，易学实用。在编写过程中，以会计法规，税收政策为依据，按照现行税收会计制度的要求，力求成为从事税收会计工作者的一本工具书。但由于税收会计改革尚处于试点阶段，我们的思想认识、政策业务水平有限，加之编写的时间仓促，故本书从内容、结构到文字等方面一定还存在不少不尽人意之处，疏漏

误笔也难以避免，请读者取长揭短，提出批评和改进意见，共同将我省的税收会计工作推向新的台阶。

本书由段清林、崔洁、高银生同志参加初稿的编写和资料整理，钱国玉、陈国全同志总纂并定稿，最后由侯其森、钱国玉、杨玉卿同志审定，在编写过程中，得到李天玉和许昌市税务局计会科等同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

《税收会计》编写组

1993.2.20

目 录

第一部分 税收会计

第一章 税收会计概述	(1)
第一节 税收会计的概念.....	(1)
第二节 税收会计的产生和发展.....	(4)
第三节 税收会计的对象.....	(10)
第四节 税收会计的职能、作用和任务.....	(14)
第五节 税收会计的特点.....	(20)
第六节 税收会计的核算方法.....	(22)
第七节 税收会计工作组织.....	(24)
第二章 税收会计科目与记帐方法	(30)
第一节 税收会计科目.....	(30)
第二节 税收会计帐户.....	(37)
第三节 税收会计记帐方法.....	(39)
第四节 税收会计核算形式.....	(43)
第三章 税收会计凭证和帐簿	(46)
第一节 税收会计凭证概述.....	(46)
第二节 税收会计原始凭证.....	(49)
第三节 税收会计帐簿.....	(77)
第四章 上解单位的税收会计核算	(83)
第一节 应征款项的核算.....	(83)
第二节 减免款项的核算.....	(103)
第三节 上解款项的核算.....	(119)
第四节 提退款项的核算.....	(132)

第五节	损失款项的核算	(137)
第六节	现金(存款)的核算	(140)
第七节	征解凭证汇总单及其编制方法	(142)
第五章	入库单位的核算	(145)
第一节	应征款项的核算	(147)
第二节	减免款项的核算	(167)
第三节	在途款项的核算	(173)
第四节	入库款项的核算	(178)
第五节	提退款项的核算	(182)
第六节	损失款项的核算	(191)
第七节	待解款项的核算	(197)
第六章	双重业务单位的核算	(201)
第一节	双重业务单位的税收会计科目	(201)
第二节	应征款项的核算	(203)
第三节	减免款项的核算	(203)
第四节	在途款项的核算	(203)
第五节	入库款项的核算	(204)
第六节	提退款项的核算	(204)
第七节	损失款项的核算	(204)
第八节	暂收保管款和现金(存款)的核算	(204)
第七章	税收会计报表	(206)
第一节	税收会计报表的概念作用和编制原则	(206)
第二节	税收会计报表的种类和编制方法	(208)
第八章	税收会计分析	(220)
第一节	税收会计分析概论	(220)
第二节	税收分析报告	(231)

第二部分 税收会计微机处理系统

概述.....	(235)
第一章 会计帐目.....	(239)
第一节 凭证录入.....	(239)
第二节 汇总三单.....	(248)
第三节 总帐处理.....	(249)
第四节 打印帐页.....	(250)
第二章 统计台帐.....	(251)
第三章 报表汇总.....	(252)
第一节 汇总月报.....	(252)
第二节 汇总季报.....	(252)
第三节 汇总年报.....	(252)
第四章 报表打印.....	(253)
第一节 打印月报.....	(253)
第二节 打印季报.....	(253)
第三节 打印年报.....	(254)
第五章 编制表样.....	(255)
第一节 建立新表.....	(255)
第二节 修改表样.....	(258)
第六章 初始操作.....	(261)
第一节 单位属性.....	(261)
第二节 清除帐库.....	(262)
第三节 盘存帐库.....	(262)
第四节 综合操作.....	(263)
第七章 *、DBF→GCRS.....	(264)
第八章 系统功能与流程图.....	(265)

第一节	程序名称与功能.....	(265)
第二节	系统参数与功能.....	(267)
第三节	各类帐库与内容.....	(273)
第四节	报表数据库格式.....	(278)
第五节	程序流程图与功能解释	

第一部分 税收会计

第一章 税收会计概述

第一节 税收会计的概念

一、会计

会计是核算和监督生产过程的一种管理活动。它是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断得到完善的。

会计是历史的产物，在人类社会发展的历史上，会计很早就产生了。从会计的产生和发展来看，它是与人类的生产活动分不开的。

在人类社会生产过程处于比较简单的发展阶段时，人们只要在头脑中作些简单的计算和记忆，就可以对生产活动做到心中有数。但随着生产的不断发展，单靠头脑记忆已不能适应社会生产发展的需要，于是就产生了“刻木记事”、“结绳记事”等简单的计算活动，这些计算活动是生产活动的附带工作，尽管从严格意义上讲，这还很难称作会计，但会计的萌芽是从这里出现的。

随着社会生产的不断发展，剩余产品和商品交换出现了，个体生产变成了社会生产，社会分工越来越细，会计由生产活动的附带工作逐步演化成为一种同生产活动有密切关联

的专职工作。有了货币以后，会计又总是同货币发生关系，同资金的增减变化或资金运动分不开。

所以，会计是以货币为主要计量单位，通过一系列专门方法，对经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制，力求以最小的耗费，取得最大经济效益的一种管理活动。

二、税收会计的基本概念

税收会计隶属于会计范畴，它又与税收密不可分。税收会计随着税收的产生而出现，并随着税收的发展而不断完善。

税收会计在我国有悠久的发展历史。早在奴隶社会、随着阶级的产生和国家的出现，税收会计就随着税收而出现，它比民间会计即企业会计要早上千年。税收会计和预算会计一起，成为我国最早发展起来的专业会计。

税收会计是一门适应税收管理工作特点的专业性会计。它是以直接负责税收资金征收入库等工作的税务机关为会计主体，以货币为计量单位，以税收法规为准绳，以合法凭证为依据，运用会计核算的一般原理和一系列会计方法，对税收资金运动进行全面、系统、连续地反映和监督，从而为税收征管提供信息，保证税款及时、足额入库的一种管理活动。

三、税收会计概念的内涵

税收的概念包括以下几层含义：

（一）税收会计的主体是直接从事税款征收、入库等业务的税务机关。

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照事先

规定的标准对国民收入所进行的一种分配活动。税务机关代表国家行使征税的权力，所以作为核算与监督税收资金运动之工具的税收会计，其会计主体只能是直接从事税款征收、入库等业务的税务机关。所谓直接从事税款征收、入库等业务的税务机关，既包括县级税务局，又包括其所属的基层税务所。在这两者之中，县级税务局是独立的会计主体，而基层税务所是县级税务局的派出机构，不与支金库发生业务关系，会计核算对象也不完整，是会计的基层核算单位，是相对独立的会计主体。

（二）税收会计的本质是一种税收管理活动。

税收会计从性质上来说是一种税收管理活动，它从属于税收管理的范畴。

税收管理是一个大概念，它包括征收管理、税务机构和干部管理、税收计划管理、税收票证管理、税收会计管理、税收统计管理等，这是一个系统工程。税收会计是税收管理系统中的子系统，它是税收管理活动的一个重要组成部分。

（三）税收会计的对象是税收资金运动。

会计的一般对象是经济活动中的资金运动。税收会计作为一门专业会计，其核算对象是税收资金运动。

税收资金是指税务机关代表国家各级政府组织征收的一切收入。作为税收会计研究对象的税收资金既不是所有的税款，也不仅仅是税务机关负责组织征收的税金。从我国现行的税收制度来说，有些税种并不是由税务机关组织征收的。如农（牧）业税、农林特产税、耕地占用税、契税等税种是由财政部门组织征收的，关税、进口产品所应缴纳的产品税、增值税等则是由海关代征的，以上这些税金都不是税收

会计的研究对象。从目前税务机关组织征收的收入来看，除包括一般的税金以外，还包括其他一些收入，如教育费附加、烟、酒专项收入、国家能源交通重点建设基金、国家预算调节基金等，这些非税收入也应列入税收资金的范围。所以，作为税收会计对象的税收资金是指税务机关组织征收的一切收入。税收资金在运动过程中的具体表现形态为应征税收资金、待征税收资金（欠缴税收资金）、待解税收资金、在途税收资金、入库税收资金、减免税收资金、提退税收资金、损失税收资金等。

（四）税收会计具有对外监督税款及时足额入库和对内健全制约机制的特殊职能。

反映和监督是会计的基本职能。税收会计除了具有会计的基本职能外，还具有适应税收管理工作特点的特殊职能。首先，税收会计通过对应征税金、减免税金、欠缴税金、已征税金等的核算，对纳税人的申报、缴纳等纳税过程进行了全面、有效的会计控制，为依法治税、防止税款的偷漏、错欠等提供了重要的保证；其次，税收会计通过核算，将税务机关的征税过程纳入了会计监督的范围，从而有力地配合了税收征、管、查活动，为税务机关内部的税收管理活动提供了可靠的制约机制。

第二节 税收会计的产生和发展

税收会计在我国已有较长的历史，它随着税收的产生而出现，并随着税收的发展而不断得到完善。

一、我国古代的税收会计

在奴隶制社会以前，由于社会生产力极其低下，人们对生产活动只需要做些简单的记录就行了，真正的会计还未产生。

由于社会生产力的发展，氏族公社制后期，氏族部落内部的财产占用，开始有了差别，出现了阶级分化，同时，由于剩余劳动和剩余产品的出现，部落之间的战争日益频繁，战争中的战俘不再被杀掉，而是成为部落首领和家长们私有财产，氏族社会不断瓦解，人类分化为奴隶主阶级和奴隶阶级。

随着阶级的产生，作为统治阶级镇压被统治阶级的工具的国家出现了——我国第一个奴隶制国家“夏”产生了。

国家为了实现其职能，必须强制、无偿地取得一部分社会财富，这样，赋税就产生了。我国夏代的贡赋，是中国古代最早的赋税形态。

国家收取的赋税，当时主要用于王宫祭祀、战争以及恢复和发展生产上，在赋税的收支过程中必须加以管理，于是就产生了会计。

我国财政（赋税）的会计统计，相传始于夏代，据《史记》记载：“禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰会稽。会稽者，会计也。”会计：就是通过簿籍考核赋税的收入来源及去向。虽然在奴隶制社会时期，不可能形成分门别类的现代会计统计工作，但当时天官属官的司会、司书之职，即是专司会计统计的官。

因此，我国的税收会计早在夏代就已随着税收的产生而产生了，只不过它还没有从官厅会计中分离出来。“官厅会计”也可以称为“政府会计”，它既管收入又管支出，因此

大体相当于现代的预算会计和税收会计之合。

官厅会计产生以后，历经多个朝代，无论从会计机构，还是从记帐方法等方面，都不断得到充实和发展，它为后世会计学科的发展奠定了基础。

二、我国建国以后的税收会计

建国以来的税收会计工作，随着税收工作发展变化，经历了一个“建立——健全——削弱——恢复——加强”的曲折发展历程。

（一）税收会计工作组织和工作制度的建立和健全

我国建国初期，各地的税收政策和税收制度很不统一，税收会计也没有统一的制度和机构。1950年1月，政务院颁布了《全国税收实施要则》，这标志着新中国税收制度的初步建立，各级税务机关均设置了会计机构，并建立了全国统一的税收会计工作制度。税务总局于1950年7月1日颁布实施的《各级税务机关暂行会计制度》标志着全国统一的税收会计制度的建立，该制度对会计科目、记帐方法、会计帐簿、税款报解、会计凭证、票证审核及报送程序、票证管理办法、会计事务处理手续、误收、减免退税之处理、没收物品及长短票款之处理、会计报表等均作了统一规定。

1951年至1954年先后多次召开了全国性的税收计划、会计、统计与票证各种专业会议，不断研究改进工作制度，使税收会计工作得到逐步发展。

1955年10月，根据集中统一的要求，召开了第一次全国税收、计划、会计、统计工作会议。会议从会计制度和会计机构上都作了明确规定。从会计制度方面来讲，会议强调以

表代帐方法在省、市以上税务局是可行的，但基层单位必须设置帐簿，并再次指出税收会计要掌握应征数，加强与征收单位之间的工作联系，及时反映征纳情况，严格控制滞纳金，督促清理欠税，发挥税收会计的监督作用。从会计机构方面来说，为了继续改进工作，提高工作效率和工作质量，会议决定，把计划、会计、统计机构合并为一个机构。至此，税收会计制度和工作已基本健全。

（二）税收会计工作的削弱与恢复

1958年以后，随着税收工作的起伏，税收会计工作经历了“削弱——恢复——再削弱——再恢复”的过程。

1958年，受极“左”思潮的影响，整个税收工作严重削弱，税收计、会、统机构撤并，人员裁减，税收会计制度大大减化，并将会计处理权限下放各地自定。之后不久，就形成了不少地区基层税务机关票证不审核、收税开白条、报表不与金库对帐、不设帐簿等混乱局面，税收会计工作大大削弱。1959年6月，税务总局召开了全国税收计、会、统工作会议，修订了税收计、会、统工作制度，税收会计工作初步得到恢复，以后虽一再明确税收计、会、统工作应加强，但由于极“左”思想的影响，一直没有恢复到应有的水平。

“十年动乱”期间，税务机构被撤并，大量税务干部被下放，税收工作受到严重破坏。受“核算无用论”的影响，计、会、统机构再度撤并，人员调迁，税收会计工作无人负责，一度进入了“低谷”。直到1972年，全国的税务机构才逐步恢复，党的十一届三中全会以后，我国进入了社会主义建设的新时期，税收工作得到加强，税收会计工作重新受到重视。

（三）税收会计工作的逐步加强

党的十一届三中全会以后，伴随着经济体制的改革，我国的税收制度不断得到革新和完善，税收会计工作重新受到重视。1978年，税务总局在昆明召开了全国税收计划、会计、统计工作会议，重申了税收会计工作的重要性，进一步明确了税收会计的任务。1981年，税务总局在牡丹江市召开了全国税收计划、会计、统计工作会议，修订了1964年制定的《工商税收计划、会计、统计工作制度》。此后，税收会计工作逐步得到加强。

三、税收会计的初步改革

党的十一届三中全会以来，税收会计工作虽然逐步得到加强，但会计核算始终没有突破传统的习惯，还存在很多弊端：其一，长期以来，一直实行以表代帐，不符合会计核算原理和会计核算方法的要求，不能正确地反映出税收资金的运动状态；其二，记帐方法上一直采用单式记帐，影响了会计核算的质量，使税收会计无法全面系统地反映税收资金的来龙去脉，会计的反映监督职能不能很好地发挥出来。

为此，1986年8月，税务总局召开了全国税收计会统工作会议，重新制定了《税收计划、会计、统计工作制度》，并制定了新的《税收会计核算试行办法》，决定自1987年元月1日起正式执行。

这次税收会计改革主要是推行资金收付记帐法，对税收会计核算的内容未作大的变动。

税收会计的初步改革对于发展和完善税收会计具有重要意义：首先，它使税收会计工作进一步严密和规范化。第