

企业纳税会计

主 编 张复英 赵恒群 王诚明
副主编 张 耘 张 治 门连久

东北大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税会计/张复英等主编. —沈阳: 东北大学出版社

1995. 11

ISBN 7-81054-017-3

I. 企…

II. 张…

III. 企业-纳税; 纳税-会计

IV. F812.42

◎东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

沈阳市第六印刷厂印刷 新华书店总店北京发行所发行

1995年10月 第1版 1995年11月 第1次印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 14.00 插页: 0

字数: 323千字 印数: 1~7000册

定价: 13.00元

前 言

为了适应广大企业财会人员、税务部门干部和财经院校师生学习参考的需要，我们根据最新税收法规和财务会计制度，编写了这本《企业纳税会计》。

本书主编为张复英、赵恒群、王诚明，副主编为张耘、张冶、门连久，参加编写的人员还有吕香琴、张陶、刘军、张镡、张福吉、李文、郭虹、黄燕。全书由张复英总纂定稿。

由于我们水平所限，加之成书时间短促，书中错误疏漏之处敬请读者批评指正。

编著者

1995年10月

目 录

第一章 企业纳税会计概述	1
第一节 企业纳税会计的概念.....	1
第二节 企业纳税会计的对象.....	4
第三节 企业纳税会计的特点.....	7
第四节 企业纳税会计的作用	10
第二章 纳税申报表和税收缴款书	12
第一节 纳税申报表	12
第二节 税收缴款书	34
第三章 增值税的核算	49
第一节 增值税核算概述	49
第二节 增值税进项税额的核算	67
第三节 增值税销项税额的核算	89
第四节 出口货物退(免)税的核算.....	108
第五节 增值税缴纳和返还的核算.....	120
第四章 消费税的核算	133
第一节 消费税的核算内容.....	133
第二节 消费税应纳税额的核算.....	137
第三节 消费税出口退税的核算.....	158

第五章 营业税的核算	161
第一节 营业税核算概述.....	161
第二节 交通运输业营业税的核算.....	171
第三节 建筑业营业税的核算.....	178
第四节 金融保险业营业税的核算.....	181
第五节 邮电通信业、文化体育业营业税的核算.....	186
第六节 娱乐业、服务业营业税的核算.....	191
第七节 转让无形资产及销售不动产营业税的核算...	196
第六章 资源税、土地增值税、城市维护建设税和教育 费附加的核算	201
第一节 资源税的核算.....	201
第二节 土地增值税的核算.....	234
第三节 城市维护建设税的核算.....	247
第四节 教育费附加的核算.....	249
第七章 房产税、车船使用税、城镇土地使用税与印花 税的核算	251
第一节 房产税的核算.....	251
第二节 车船使用税的核算.....	253
第三节 城镇土地使用税的核算.....	256
第四节 印花税的核算.....	258
第八章 固定资产投资方向调节税和耕地占用税的 核算	267
第一节 固定资产投资方向调节税的核算.....	267

第二节	耕地占用税的核算·····	292
第九章	企业所得税的核算·····	297
第一节	所得税会计概述·····	297
第二节	企业会计所得的核算·····	302
第三节	企业计税所得的核算·····	355
第四节	企业所得税的计算缴纳及其会计处理·····	382
第十章	外商投资企业和外国企业所得税的核算·····	400
第一节	外商投资企业和外国企业所得税核算的基本 内容·····	400
第二节	外商投资企业和外国企业计税所得的核算··	404
第三节	外商投资企业和外国企业所得税计算缴纳及 其会计处理·····	418
附录：	·····	422
一、	关于增值税会计处理的规定·····	422
二、	关于增值税会计处理的补充规定·····	427
三、	关于消费税会计处理的规定·····	428
四、	关于营业税会计处理的规定·····	430
五、	企业所得税会计处理的暂行规定·····	431
六、	关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定 的通知·····	435
七、	关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知··	437

第一章 企业纳税会计概述

第一节 企业纳税会计的概念

企业纳税会计是各类有纳税义务的企业单位，以国家税收法规为准绳，运用会计方法，对应纳税款的计算、缴纳过程进行核算、反映和监督，以保证税款正确、及时地缴入国库的一种经济管理活动。

上述关于企业纳税会计的概念，强调了企业纳税会计是一种经济管理活动，而这种经济管理活动要以国家的税收法规为准绳，并采用科学的会计方法。也就是说，企业纳税会计核算、反映和监督的内容，包括各类有纳税义务的企业单位在生产经营活动中发生的经营收入、成本费用、经营成果、税额计算、税款报解、罚金缴纳、税收减免等等与计算缴纳税款有关的经济活动，都应符合国家税收法规的要求。企业纳税会计的方法，包括以货币作为主要计量单位，设置会计科目、运用复式记帐方法、填制和审核会计凭证、计算成本费用、清查财产物资、登记会计帐簿、编制会计报表等等，都必须在会计原理的指导下，符合一般会计方法的要求，并要体现各行各业的特点。

在这个概念里，提出了企业纳税会计的主要任务是对企业单位应纳税款的计算、缴纳过程进行核算、反映和监督。这里的“核算”是指对税收资金及其有关财务活动的计算、汇总和决算；“反映”是指如实地将全部税收资金形成过程及其

结果加以记录、登帐和编报纳税申报表及会计报表；“监督”是指对税收资金运动及其结果进行控制、检查和对违法行为的纠正及制裁。而这种对企业单位应纳税款的计算和缴纳过程的核算、反映和监督活动，只能在作为纳税人的企业单位里进行，并由纳税单位的财会人员按会计制度的要求去实施。同时，又要接受税务部门的指导与监督，并要按照税收法规对企业单位会计核算的结果进行必要的调整，使企业单位应纳税款的计算和缴纳符合税法的要求。

在这个概念里，提出了企业税务会计这种经济管理活动的目的是为了保证税款正确、及时缴入国库。这里的“正确”是指按税法要求正确计算和缴纳税款，做到不重不漏，准确无误；这里的“及时”是指按税收法规确定的期限缴纳税款，做到不拖不占，迅速缴库。正确、及时地缴纳税款，对于企业单位和税务部门都是十分重要的。对于企业单位来说，正确、及时地上缴税款，是他们应当履行的光荣义务；对于税务部门来说，正确、及时地收纳税款，是他们最重要的基本任务。而要达到上述目的，一方面需要企业单位增强纳税意识，自觉地按照税法要求履行纳税义务；另一方面又需要税务部门加强征收管理工作，严格地按税收法规认真组织税款的及时、足额入库。企业纳税会计这种经济管理活动，正是把作为纳税人的企业单位与作为征收机关的税务部门联结起来，共同为达到保证税款正确、及时地缴入国库这一目的服务的。

从以上分析中可以看出，企业纳税会计这种经济管理活动，虽然是在企业单位里进行的，但它要严格地遵守国家税法的规定，对税款的形成、计算和缴纳进行核算、反映和监督，必要时还要按税法要求，对企业单位会计核算的结果进

行调整，使之完全符合税法的要求；企业纳税会计这种经济管理活动，虽然是在税务部门的指导和监督下，核算、反映和监督税款形成、计算和缴纳的情况，但这种指导与监督必须符合各类企业单位的特点，并要同企业单位密切配合。由此可见，企业纳税会计的理论与方法，作为纳税人的各类企业单位的财务会计人员应当熟练的掌握；作为征收机关的各级税务部门的工作人员也应当熟练地掌握。

从以上分析中还可以看出，企业纳税会计与企业财务会计的联系和区别。企业纳税会计是随着社会经济的发展而从传统的企业财务会计中分离出来的，但它并不要求在企业财务会计之外再另设一套会计凭证、会计帐簿和会计报表（税务报表除外），企业纳税会计计算税款的大量数据来自企业财务会计资料，企业纳税会计与企业财务会计有着密切的联系。但是两者仍有区别，这主要表现在以下三个方面：

第一，企业纳税会计与企业财务会计核算的目标不同。企业纳税会计通过核算是为了保证企业单位按税法规定纳税，做到既不违反税法，又能实现最低的税收负担。企业纳税会计还要通过编报各种纳税报表，为企业单位领导者和国家税务机关提供有关企业纳税情况的资料。而企业财务会计则是通过记录经济业务，编制企业资产负债表、损益表、财务状况变动表等，全面反映企业的生产经营情况和财务状况，为投资人、债权人及有关人员提供决策依据。

第二，企业纳税会计与企业财务会计核算的范围不同。企业纳税会计只核算企业生产经营活动中有关税收方面，如计税依据、进项税款、销项税款、应纳税款、退补税款等内容，并编制纳税报表，向有关方面反映企业纳税情况。当会计收益同纳税所得不一致时，还应在纳税报表中列明分离项目，以

供国家税务机关审核。企业财务会计核算的范围则是企业在生产经营活动中能够用货币表现的各个方面,如资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等内容,并要编制财务报表,全面反映企业单位的生产经营情况和财务状况,以满足国家宏观调控部门、投资者、债权人及企业管理人员对会计信息的需要。

第三,企业纳税会计与企业财务会计受税法的约束不同。企业纳税会计除了要依据会计准则和会计制度规范其会计行为外,还要受税法制约。如果按会计准则和会计制度计算的应纳税款不符合税法要求时,则按税法规定进行调整。企业财务会计只须按会计准则和会计制度规范其会计行为,不必考虑税法的要求,而按真实、公允的原则进行会计处理。

第二节 企业纳税会计的对象

企业纳税会计的对象是指企业纳税会计核算、反映和监督的是什么。

概括地说,企业纳税会计的对象是作为纳税人的各类企业单位,在生产经营活动过程中,用货币表现的税收资金运动及其有关财务活动。这里提出的“税收资金运动”是指用货币表现的税款形成的过程。企业单位上缴的税款形成过程存在于企业单位生产经营活动之中,税收资金当然也存在于企业单位生产经营资金周转运动过程之中。但是,企业纳税会计并不核算、反映和监督企业单位的全部资金运动,而只核算、反映和监督企业单位税款计算、申报、缴纳及其有关的财务活动。具体地说,企业纳税会计的对象包括企业单位的经营收入、成本费用、经营成果、税额计算、税款解缴、罚

金缴纳和税收减免。

一、经营收入

经营收入一般又称销售收入或营业收入。它是指企业单位在生产经营活动中，销售商品或提供劳务所取得的各种收入。在一般情况下，企业单位的经营收入越多，上缴的税款就越多。企业单位的经营收入是计算上缴税款的重要依据，它不仅是计算增值税等流转税的依据，也是计算所得税等收益税的基础数据。因此，正确地核算、反映和监督企业单位的经营收入，是企业纳税会计的重要内容。

二、成本费用

成本费用是指企业单位在生产经营活动中，消耗掉的生产资料的价值，以及劳动者为自己的劳动所创造的价值，一般表现为企业单位在生产经营活动中的各项资金的支出。成本费用是制定商品价格的最低经济界限，是补偿商品生产经营活动中的各种耗费的标准，是衡量企业单位生产经营管理水平、促进企业单位改善生产经营管理的手段，是考核企业单位经济效益的主要指标，是宏观经济和微观经济决策的重要依据之一。企业单位生产经营的成本费用与其经营收入的差额，反映着企业单位生产经营的盈余或亏损。企业单位生产经营成本费用的计算是否合理合法和准确无误，关系到税款特别是所得税计算和缴纳的正确性。因此，正确地核算、反映和监督企业单位生产经营的成本费用，是企业纳税会计的重要内容。

三、经营成果

经营成果是指企业单位在一定会计期间实现的利润总额。企业单位利润总额及其分配的正确性，制约着企业单位所得额和所得税计算和缴纳的正确性。特别是一些企业只按一般会计原则要求计算的所得额，往往同按税法要求计算的所得额存在着差异，这就需要在计算和缴纳所得税时，按税法要求予以调整。因此，正确地核算、反映和监督企业单位的经营成果，是企业纳税会计的重要内容。

四、税额计算

税额是指纳税人应当上缴国家的税款数额。准确地计算应缴税额，有利于保证国家的财政收入和维护纳税人的合法权益。对于纳税人的企业单位和收税人的税务部门来说，严格按税法要求，准确地计算应缴税额，都是十分重要的业务工作，而这项业务工作只能由企业纳税会计来完成。因此，正确地核算、反映和监督税额的计算，是企业纳税会计的重要内容。

五、税款解缴

税款解缴是指企业单位将应当上缴国家的税款，通过编制纳税申报表，填制税收缴款书，将税款缴入国库的行为。解缴税款是企业单位完成纳税义务和税务部门完成征税任务的重要环节。对这种税收资金运动的结果进行会计处理，当然也是企业纳税会计的重要任务。因此，正确地核算、反映和监督税款解缴，是企业纳税会计的重要内容。

六、罚金缴纳

罚金缴纳是指纳税人将应当上缴国家的罚款和滞纳金缴入国库的活动。由于纳税人违反税收法规而对其处以罚款,或者超过规定期限缴纳税款而对其加征滞纳金。这些罚款和滞纳金的缴纳,是税收资金运动的组成部分。因此,正确地核算、反映和监督罚金的缴纳,是企业纳税会计的重要内容。

七、税收减免

税收减免是指国家为了促进经济发展而对某些纳税人或征税对象给予鼓励和照顾,免征其全部应纳税款或减征其一部分应纳税款的行为。税收减免意味着纳税人少缴税款和国家少收税款,应当严格按税收法规计算和审批。由于税收减免而引起纳税人收回退还的税款,是通过企业纳税会计计算、申报、收纳和登记的。因此,正确地核算、反映和监督税收减免,也是企业纳税会计的重要内容。

第三节 企业纳税会计的特点

企业纳税会计的特点,是指企业纳税会计与其它专业会计相比较有什么不同点。一般地说,企业纳税会计具有以下三个特点。

一、法律性强

严格按照有关法律来核算、反映和监督税款的计算缴纳的过程,是企业纳税会计一个突出的特点。

企业纳税会计法律性强,表现在企业纳税会计在核算、反

映和监督企业单位税收资金运动的过程中，要严格按照国家颁布的税收法规的要求办理，做到依法计税，依法纳税，依法减免。这是因为国家颁布的税收法规是国家法律的重要组成部分，它是调整国家与纳税人关系的社会规范，它制约着税款征纳的双方，它要求税务部门不得超越税法任意征税、加税和罚款，同时也要求纳税人不得拒绝履行税法规定的纳税义务。企业纳税会计在办理各种会计事项的过程中，只有严格按税法办事，才能达到既维护国家整体利益，又维护纳税人合法权益的目标。

企业纳税会计法律性强，还表现在企业纳税会计在核算、反映和监督税收资金运动的过程中，还要严格按照国家颁布的会计法规的要求办理，做到依法核算，依法反映，依法监督。这是因为国家颁布的会计法规也是国家法律的重要组成部分，它是进行会计工作的依据和准则，它要求一切会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料反映的数字，都必须是真实的、准确的、完整的；它要求对企业单位在生产经营过程中，发生的经济活动的合法性、合理性和有效性进行全面的监督。企业纳税会计在办理各种会计事项中，要严格按国家颁布的会计法规办事的目的，在于保护国家财产不受侵犯和不断提高企业单位的经济效益。

应当指出，按税收法规计算的企业应缴税额同按会计法规计算的企业应缴税额，有时可能出现差异。例如，由于我国一些集体所有制企业单位的工资标准参差不齐，为了平衡税负，税务部门对其规定了统一的计税工资标准，作为企业计算应缴所得税时计列工资的依据。这与企业会计按会计制度的要求，以实际发放的工资数额记帐，就出现了一定的差额，需要在计算和缴纳税款时予以调整。但是，这并不影响

企业会计按会计制度要求如实地反映经济活动情况。因为企业仍是按实际发生的工资额和实际上缴国家的税额记帐。至于由于按统一的计税工资标准计列工资，而使企业单位多缴或少缴了税款，这是执行平衡税负的国家税收政策的结果，并不影响会计法规的贯彻。

二、技术性专

企业纳税会计的技术性专，一方面表现在不论计算企业单位的经营收入、成本费用、经营成果和应缴税额，还是办理纳税申报、解缴税款、缴纳罚金和减免税收，都要遵循特定的程序和运用专门的方法，而这些程序和方法又要体现税收法规的专业要求；另一方面表现在各行各业的纳税人，由于其生产经营活动具有不同的特点，因而在核算、反映和监督税收资金运动的过程中，又需要采用符合其生产经营活动特殊需要的程序和方法。也就是说，既要依据各种税收法规提出的专门要求来组织会计核算与监督活动，又要依据各行各业的专业特点来组织会计核算与监督活动。

三、适用性广

企业纳税会计适用的范围十分广泛，从部门来说，它适用于工业、交通、建筑、商业等等国民经济各部门；从所有制来说，它适用于国有经济、集体经济、私营经济、联营经济和中外合资以及外资经济。这就要求企业纳税会计要按照税收和会计的一般要求，规范其核算程序和核算方法，使之更方便、更广泛地应用于各类企业，发挥更大的作用。

由于国有工业、交通、建筑、商业和外商投资企业及外国企业的纳税会计业务比较完整和复杂，具有代表性，所以

本书的论述均以上述企业的纳税会计为例，以期达到既避免重复，又可收到举一反三的效果。

第四节 企业纳税会计的作用

一、反映税款形成及其缴纳情况

企业纳税会计通过日常的会计处理和编制纳税申报表，填制税收缴款书等活动，可以正确、完整、及时地核算、反映和监督税款形成及其缴纳情况。对于缴纳税款的企业单位来说，有利于其随时了解本企业单位履行纳税义务的情况，并及时发现未完成纳税任务的原因，进而采取措施保证上缴税款任务的完成。对于征收税款的税务部门来说，有利于全面了解纳税人上缴税款的情况，并从中考察和分析未完成纳税任务的原因，进而采取措施，促进企业单位努力完成纳税任务。

二、监督企业单位遵守税收法规

我国目前处于社会主义初级阶段，在这个阶段里，还存在着极少数反社会主义分子，他们千方百计地通过偷税、漏税甚至抗税等手段，违反法律，牟取暴利，挖社会主义墙角；还存在着剥削阶级思想的影响，有些地方和企业单位为了维护本地区、本企业单位的局部利益，而隐瞒收入，偷漏税款，或者通过税务部门滥行减免税收，严重损害国家利益；还存在着一些企业单位的财会人员政策水平不高，责任心不强，错误计算和少缴税款，造成国家税款流失等现象。企业纳税会计可以通过审核凭证帐表和采取其他各种检查监督手段，发