

SHUIWUKUAIJI

# 税务会计

税务会计编写组

东北财经大学出版社

# 税 务 会 计

税务会计编写组

东北财经大学出版社

# 税 务 会 计

税务会计编写组

---

东北财经大学出版社出版发行（大连黑石礁）

大连印刷工业总厂印刷

---

开本：787×1092 1/32 印张：12 7/8 字数：278 000

1991年7月第1版 1991年7月第1次印刷

---

责任编辑：吴 岩 责任校对：王积薪

---

印数：1—6 000

ISBN 7 - 81005 - 500 - 3/P·374 定价：5.30元

出版社登记证：（辽）第10号

## 编写说明

为适应学校教学和税务干部、企业财会人员学习参考的需要，根据我国现行税收法规和财务会计制度，并参考有关论著，我们编写了本书。

本书可供大专院校的本、专科学生，函授、电视、业余大学及专业证书班学员学习，也可作为税务干部和企业财会人员的参考读物。

本书分五篇十三章。其中第二、三、四篇的叙述，均以国营企业为例，以期达到既避免重复，又可收到举一反三的效果。

本书第一、二章由张复英同志编写，第三章第一节和第六章由朱晓波同志编写，第三章第二节和第四章由张炜同志编写，第五章由吴旭东同志编写，第七章由王诚明同志编写，第八、九章由王树理同志编写，第十、十一章由赵恒群同志编写，第十二、十三章由张同青同志编写。全书由张复英和吴旭东同志总纂。

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中错误疏漏之处敬请读者批评指正。

财务会计编写组

1990年12月

# 目 录

## 第一篇 概 论

第一章 税务会计的概念、对象、特点和作用.....	1
第一节 税务会计的概念 .....	1
第二节 税务会计的对象 .....	3
第三节 税务会计的特点 .....	6
第四节 税务会计的作用 .....	8
第二章 纳税申报表和税收缴款书.....	11
第一节 纳税申报表 .....	11
第二节 税收缴款书 .....	38

## 第二篇 工业企业税务会计

第三章 工业企业流转税的核算（上）	
——产品税和营业税的核算 .....	56
第一节 工业企业产品税的核算 .....	56
第二节 工业企业营业税的核算 .....	73
第四章 工业企业流转税的核算（下）	
——增值税的核算.....	81
第一节 工业企业增值税核算的基本内容 .....	81
第二节 工业企业购进扣税法增值税的核算 .....	86

第三节	工业企业实耗扣税法增值的核算 .....	108
第四节	工业企业价税分流购进扣税法增值的核算 .....	116
第五章	工业企业所得税和调节税的核算 .....	146
第一节	工业企业所得税应税收入的核算 .....	146
第二节	工业企业所得税计税成本的核算 .....	150
第三节	工业企业计税所得额的核算 .....	182
第四节	工业企业提缴所得税的核算 .....	187
第五节	工业企业调节税的核算 .....	191
第六章	工业企业资源税和财产行为税的核算 .....	194
第一节	工业企业资源税和盐税的核算 .....	194
第二节	工业企业财产行为税的核算 .....	198
第七章	工业企业特别目的税的核算 .....	202
第一节	工业企业烧油特别税的核算 .....	202
第二节	工业企业建筑税的核算 .....	207
第三节	工业企业城市维护建设税的核算 .....	208
第四节	工业企业能源交通重点建设基金的核算 .....	209
第五节	工业企业国家预算调节基金的核算 .....	214
第六节	国营企业奖金税和工资调节税的核算 .....	218

### 第三篇 交通运输和建筑安装企业税务会计

第八章	交通运输企业税金的核算 .....	222
第一节	交通运输企业计税收入的核算 .....	222
第二节	交通运输企业计税成本的核算 .....	224
第三节	交通运输企业计税所得额和税款缴纳的核算 .....	238
第九章	建筑安装企业税金的核算 .....	244
第一节	建筑安装企业计税收入的核算 .....	244
第二节	建筑安装企业计税成本的核算 .....	247
第三节	建筑安装企业计税所得额的核算 .....	255

第四节	建筑安装企业税款计算与缴纳的核算	258
-----	------------------	-----

## 第四篇 商业企业税务会计

第十章	商业企业流转税的核算	261
第一节	商业企业营业税的核算	261
第二节	商业企业产品税的核算	283
第三节	商业企业其他税金的核算	287
第十一章	商业企业所得税、调节税和特别目的税的核算	293
第一节	商业企业所得税的核算	293
第二节	商业企业调节税的核算	312
第三节	商业企业特别目的税的核算	315

## 第五篇 中外合资经营企业税务会计

第十二章	中外合资经营企业工商统一税的核算	319
第一节	中外合资经营企业产品销售收入的范围和销售实现的确定	319
第二节	中外合资经营企业销货退回与销货折让的核算	323
第三节	中外合资经营企业产品销售的核算	324
第四节	中外合资经营企业委托代销产品的核算	328
第五节	中外合资经营企业计缴工商统一税的核算	330
第十三章	中外合资经营企业所得税的核算	335
第一节	中外合资经营企业外汇兑换损益的核算	335
第二节	中外合资经营企业存货的核算	345
第三节	中外合资经营企业工资的核算	348
第四节	中外合资经营企业固定资产的核算	354
第五节	中外合资经营企业无形资产的核算	371

第六节	中外合资经营企业成本和费用的核算 .....	376
第七节	中外合资经营企业利润的核算 .....	382
第八节	中外合资经营企业应税所得额和应纳所得 税额的核算 .....	388



# 第一篇 概 论

## 第一章 税务会计的概念、对象、 特点和作用

### 第一节 税务会计的概念

税务会计是以税收法规为准绳，运用会计方法，对纳税人应纳税款的计算、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管理活动。

上述关于税务会计的概念，突出强调了税务会计是一种管理活动，而这种管理活动要以国家的税收法规为准绳，并采用会计方法。也就是说，税务会计核算、反映和监督的内容，包括经营收入、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，都要符合国家税收法规的要求。税务会计的方法，包括如何设置会计科目、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，提出了税务会计的主要任务是对纳税人应纳税款的计算、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、登帐和编制纳税申报表及财务会计报表；“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和制裁。而这种对纳税人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去实施。同时，又要接受税务部门的指导和监督，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与缴纳符合税法的要求。

在这个概念里，提出了税务会计这种管理活动的目的是为了**保证税款正确、及时地缴入国库**。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，对于纳税人与税务部门都是十分必要的。对于纳税人来说，正确、及时地上缴税款，是它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，是它们最重要的基本任务。因此，要达到上述目的，一方面需要纳税人增强纳税意识，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。税务会计这种管理活动，正是把纳税人与税务部门联结起来，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，税务会计这种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；税务会计这种管理活动虽然是在税务部门参与下，核算、反映和监督税款形成、计算和缴纳的情况，但这种参与必须符合各类企业单位的特点，并要同企业财会部门密切配合。由此可见，税务会计的理论和方法，作为纳税人的各类企业单位的财务会计人员应当熟练地掌握，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。

## 第二节 税务会计的对象

税务会计的对象是指税务会计核算、反映和监督什么？

概括地说，税务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资金周转运动过程之中。但是，税务会计并不核算、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有关税款计算、申报、缴纳及其有关的财务活动。具体地说，税务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，它不仅是计算产品税等流转税的依据，也是计算所得税等收益税的依据。因此，正确地核算、反映和监督企业单位经营收入，是税务会计的重要内容。

## **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各种耗费的标准，是衡量企业单位经营管理水平、促进企业单位改善经营管理的手段，是考核企业单位经济效益、提高企业单位经济效果的主要指标，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，是税务会计的重要内容。

## **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

一般会计原则的要求计算所得额，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，是税务会计的重要内容。

#### **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。对于纳税人和税务部门来说，严格按税收法规的要求，准确地计算应缴税额，都是一项十分重要的业务工作，而这项以货币表现经济活动的业务工作，只能由税务会计来完成。因此，正确地核算、反映和监督税额的计算，是税务会计的重要内容。

#### **五、税款解缴**

税款解缴是指纳税人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，将税款缴入国库等程序，正确、及时地解缴到税务部门的活动。这是纳税人完成纳税义务和税务部门完成征税任务的重要环节。这种税收资金运动的结果，当然也是税务会计的重要任务。因此，正确地核算、反映和监督税款解缴，是税务会计的重要内容。

#### **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，正确、及时地缴入国库的活动。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，而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，是税务会计的重要内容。

## 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。它必须严格按照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，是通过税务会计计算、申报、收纳和登记的。因此，正确地核算、反映和监督税收减免，是税务会计的重要内容。

### 第三节 税务会计的特点

税务会计的特点，是指税务会计与其他专业会计相比较有什么不同点。一般地说，税务会计具有以下三个特点：

#### 一、法律性强

严格依据有关法律核算、反映和监督税款的计算和缴纳过程，是税务会计突出的一个特点。

税务会计法律性强，表现在税务会计在核算、反映和监督税款计算和缴纳的过程中，要严格按照国家税收法规的要求办理，做到依法计税，依法纳税，依法减免。这是因为税收法规是国家法律的重要组成部分，它是调节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。税务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。

税务会计法律性强，还表现在税务会计在核算、反映和

监督税款计算和缴纳的过程中，又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，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。税务会计在办理各种会计事项的过程中，要严格按国家颁布的会计法规办事的目的，在于保护社会主义财产不受侵犯和不断提高经济管理水平和扩大经济效益。

应当指出，按税收法规计算税额和按会计法规计算税额，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标准。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，需要予以调整。但这并不影响企业按会计制度要求如实地反映经济活动情况。因为企业会计仍是按实际上缴国家的税额记帐的。至于由于按统一的计税工资标准计列工资，而使企业多缴或少缴了税款，这是因为执行平衡税负的国家税收政策的结果，从总体上说，并不与会计原则相矛盾。

## **二、技术性专**

税务会计的技术性专，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都要体现税收

法规规定的专业要求；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。技术性专的特点体现了既要依据各种税收法规提出的专业要求来组织会计核算与监督活动，又要依据各行各业的特点来组织会计核算与监督活动。

### **三、适用性广**

税务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、商业等国民经济各部门。从所有制来说，它适用于全民所有制经济、集体所有制经济、个体经济和中外合资及外资经济。这就要求税务会计的研究，应当是既要从实践中总结概括我国税务会计一般性的共同规律，又要深入分析税务会计在国民经济各部门和各类不同经济性质的企业单位中如何应用。

由于国营工业、交通、建筑、商业和中外合资经营企业的税务会计业务较为完整和复杂，具有代表性，所以本书的论述均以上述企业的税务会计业务为例。

## **第四节 税务会计的作用**

税务会计的作用，主要表现在以下三个方面：

### **一、反映税款缴纳情况**

税务会计通过编制纳税申报表，填制缴款书，登记会计帐簿和编制会计报表，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，运用税务会计资料，可以随时了解本企业单位履行纳税



义务的情况，并从中发现未完成缴纳税款任务的原因，进而采取有效措施，保证完成上缴税款的任务。对于税务部门来说，运用税务会计资料，可以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，进而采取有效措施，促进企业单位努力完成纳税任务。

## **二、监督企业遵守税收法规**

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，有些地方和企业为了维护本地区、本企业的局部利益，而隐瞒收入，偷漏应缴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会计人员责任心不强，政策水平不高，错误计算和少缴税款，造成国家税款流失等现象。税务会计可以通过审查凭证帐表和采取其他各种检查监督手段，发现和揭露上述各种违法乱纪的行为，并为严肃处理这些问题提供确凿的会计证据，从而在维护税收法规，保护国家财政收入的斗争中发挥重要的作用。

## **三、促进企业单位搞好生产经营和正确处理分配关系**

税务会计在核算、反映和监督税款形成和缴纳的过程中，可以通过对整个企业单位的生产经营活动及其结果进行深入的分析，查明企业单位增加生产、扩大销售、降低消耗、增加收入的潜力，提出改善经营、挖掘潜力、增加积累的措施，并在领导和群众的支持下落实各项措施，努力增收节支和提高经济效益。还可以通过对企业单位的分配情况进行分析，帮助业企单位正确处理国家、企业、职工三者的分