

企业税务会计

陈森良 杨正义 程淮中 主编

北京理工大学出版社



中财 B0003633

企业税务会计

陈森良 杨正义 程淮中 主编

(D254/01

中央财经大学图书馆藏书



387290

1981.12.4

北京理工大学出版社

(京)新登字149号

内 容 简 介

本书介绍了税收的基础理论和基本知识,着重结合我国现行税收法规,介绍各种与企业关系较大的税种的意义、基本内容、计算和交纳,以及具体的会计处理方法,并介绍了有关纳税检查的内容。

本书可作为各类企业的财会人员、管理人员和财税部门的参考书,也可作为大、中专院校有关专业或培训班教材。

企 业 税 务 会 计

陈森良 杨正义 程淮中 主编

北京理工大学出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

江苏省江浦县第二印刷厂印刷

787×1092毫米 32 开本 9 印张 194 千字

1991年10月第一版 1991年10月第一次印刷

ISBN 7-81013-413-2/F·10

印数: 1—4500册 定价: 4.95元

责任编辑: 任曙祥

前 言

依法纳税，既是企业应尽的义务，又是企业全部经济活动的重要组成部分。税务处理，无论在日常会计工作中，还是在投资决策中，都占有十分重要的地位。在发达国家，随着税法日益繁多，规定日趋详细，税务会计已逐步从财务会计中分立出来，成为一个相对独立的会计分支。财务会计的目的，在于反映企业的财务情况和经营损益，它是根据公认的会计原则和会计制度进行账务处理的。而税务会计除这些以外，还必须以税法为准绳，对有些账务进行必要的调整，并根据会计核算的结果，填制报税单，记录与纳税有关的收支情况，贯彻执行税收法规，使税负公平合理。

在我国，税务会计虽尚未发展成为一个独立的会计分支，但随着经济体制改革的发展，特别是税收立法的加强和完善，准确计算和及时缴纳各种税款，已成为企业会计工作的一项重要内容。做好税务会计工作，对于正确贯彻国家的税收政策，保证税收的及时足额上缴，以及保证企业合理负担税务支出，提高企业的经济效益，都有十分重要的意义。

在本书第一章总论中，介绍了税收的基础理论和基本知识，以及纳税的会计处理问题。在以下各章中，介绍了与各类企业有关的主要税种的意义、基本内容、计算和交纳，以及会计处理的方法，并在最后一章中介绍了纳税检查的意义、内容、步骤和方法。

本书由陈森良、杨正义、程淮中同志主编，负责全书的

审定和总纂工作。陈森良拟定本书写作提纲，杨正义编写第一、二、十二章及第三章第五节，程淮中编写第六章，金华编写第三章第一至第四节，黄晓平编写第四章，杨抚生编写第五、十、十三章，万喜英编写第七章，蒋超五编写第八章，何秀贤编写第九章，吴继勇编写第十一章。

由于作者水平有限，书中不当之处恐难尽免，恳请同行和读者提出宝贵意见，以便改进。

作 者

1991年8月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 税收的性质和作用.....	(1)
第二节 税务会计的内容和任务.....	(10)
第三节 税务会计的原则和方法.....	(18)
第四节 税制要素.....	(20)
第二章 产品税的核算	(29)
第一节 产品税核算的意义.....	(29)
第二节 产品税的基本内容.....	(32)
第三节 产品税的计算和交纳.....	(46)
第四节 产品税的会计处理.....	(50)
第三章 增值税的核算	(53)
第一节 增值税核算的意义.....	(53)
第二节 增值税的基本内容.....	(55)
第三节 增值税的计算和交纳.....	(61)
第四节 增值税的会计处理.....	(71)
第五节 价税分流购进扣税法.....	(72)
第四章 营业税的核算	(90)
第一节 营业税核算的意义.....	(90)
第二节 营业税的基本内容.....	(92)
第三节 营业税的计算和交纳.....	(102)
第四节 营业税的会计处理.....	(106)
第五章 资源税的核算	(113)
第一节 资源税核算的意义.....	(113)

第二节	资源税的基本内容·····	(114)
第三节	资源税的计算和交纳·····	(116)
第四节	资源税的会计处理·····	(120)
第六章	固定资产投资方向调节税的核算·····	(125)
第一节	投资方向调节税核算的意义·····	(125)
第二节	投资方向调节税的基本内容·····	(127)
第三节	投资方向调节税的计算和交纳·····	(128)
第四节	投资方向调节税的会计处理·····	(132)
第七章	奖金税和工资调节税的核算·····	(134)
第一节	奖金税核算的意义·····	(134)
第二节	奖金税的基本内容·····	(135)
第三节	奖金税的计算·····	(143)
第四节	奖金税的会计处理·····	(145)
第五节	国营企业工资调节税的核算·····	(149)
第八章	国营企业所得税和调节税的核算·····	(156)
第一节	国营企业所得税核算的意义·····	(156)
第二节	国营企业所得税的基本内容·····	(158)
第三节	国营企业所得税的计算和交纳·····	(161)
第四节	国营企业调节税·····	(173)
第五节	国营企业所得税和调节税的会计处理·····	(177)
第九章	集体企业所得税的核算·····	(183)
第一节	集体企业所得税核算的意义·····	(183)
第二节	集体企业所得税的基本内容·····	(184)
第三节	集体企业所得税的计算和交纳·····	(185)
第四节	集体企业所得税的会计处理·····	(191)
第十章	私营企业所得税的核算·····	(193)
第一节	私营企业所得税核算的意义·····	(193)
第二节	私营企业所得税的基本内容·····	(194)

第三节	私营企业所得税的计算和交纳·····	(196)
第四节	私营企业所得税的会计处 理·····	(206)
第十一章	外商投资企业和外国企业所得税的核算	
	·····	(215)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税核算的意义	
	·····	(215)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税的基本内容	
	·····	(218)
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的计算和交	
	纳·····	(225)
第四节	外商投资企业和外国企业所得税的会计处理	
	·····	(236)
第十二章	其他税种的核算 ·····	(243)
第一节	城市维护建设税和教育费附加的核算·····	(243)
第二节	房产税、车船使用税和土地使用税的核算··	(247)
第三节	盐税和烧油特别税的核算·····	(252)
第四节	印花税的核算·····	(258)
第十三章	纳税检查 ·····	(264)
第一节	纳税检查的意义·····	(264)
第二节	纳税检查的内容·····	(268)
第三节	纳税检查的步骤和方法·····	(273)

第一章 总 论

第一节 税收的性质和作用

一、税收的一般概念

税收是国家为了实现其职能，凭借其政治权力，按照法律预先规定的标准，向经济单位和个人征收货币或实物，以无偿地取得财政收入的一种方式。这是社会再生产的分配环节中的一种特殊分配形式。

（一）税收的主体是国家

国家政权为行使权力，维持正常活动，实现其各种职能，必然要耗用一定的物质资财，因而须采取适当的方式取得财政收入。税收就是国家在一定的客观经济条件下取得财政收入的一种方式。这是一种以国家为主体的分配形式。正如马克思所说：“国家存在的经济体现就是捐税。”（《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社，1972年版，第181页。）

（二）国家征税凭借的是政治权力

国家取得任何一种财政收入，不外乎是凭借财产权力和政治权力。例如对国营企业征收利润，是凭借对生产资料的所有权，这是一种财产权力。而税收是以国家政治权力为依据的分配形式，凭借的是政治权力，不是财产权力。

（三）税收的特征

税收作为国家取得财政收入的一种方式，在形式上有三个基本特征，即税收的强制性、无偿性和固定性。

1.强制性。税收的强制性，表现为国家依据法律进行强制征收。为了征税，每个国家都要制订一系列的税法，它们是国家法律的组成部分。在国家税法规定的范围内，任何单位和个人都必须依法纳税，否则就属违法，就要受到法律的制裁。我国刑法中规定：“违反税收法规，偷税、抗税，且情节严重的，除按照税收法规补税并且可以罚款外，对直接责任人员，处以三年以下有期徒刑或者拘役。”

2.无偿性。税收的无偿性，是指国家对纳税人征税以后，税款即为国家所有，不再直接归还给纳税者，也不付出任何代价。在这一方面，税收与国债收入（例如发行国库券）有明显的区别。发行国库券等虽然也是财政收入，但要还本付息，是有偿的。列宁说：“所谓赋税，就是国家不付任何报酬而向居民取得东西。”（《列宁全集》第32卷，人民出版社，第275页。）这是对税收无偿性的高度概括。

3.固定性。税收的固定性，是指国家在征税之前，对征收范围及征收比例以法律形式作了规定，征纳双方都必须遵守，不得任意变更。纳税人取得了应纳税的收入或发生了应纳税的行为，必须按税法规定的标准如数交纳，国家也只能按规定的标准征收，而不能无限度地征收。税收的固定性，是税收区别于其他财政收入的重要标志，它可以保证国家财政收入的稳定，并成为协调国家与纳税者关系的重要杠杆。

税收的强制性、无偿性和固定性是相互联系、缺一不可的。它们是鉴别一种财政收入是不是税收的基本尺度。只有

同时具有上述三个形式特征的财政收入才是税收。

二、税收的性质

税收的上述形式特征，是一切社会制度下税收的共性，不能说明不同社会制度国家税收的不同性质。

税收是国家凭借政治权力，参与国民收入分配和再分配的一种形式。从本质上看，它是国家参与社会产品分配过程中所体现出来的一种分配关系。在不同社会制度下，由于生产资料所有制和国家的性质不同，各阶级的相互关系和人民在生产中的地位不同，国家与纳税人在征税、纳税上所表现的利益分配矛盾性质也就不同。这种在不同社会制度下征税、纳税上所表现的特殊矛盾，就是不同社会制度下国家税收的不同性质。资本主义国家的税收，是整个资产阶级在生产资料的资本主义占有关系以外，凭借政治权力，对工人阶级和其他劳动人民进行的一种超经济剥削或额外剥削，而不是一般意义上的经济剥削关系。我国是工人阶级领导的、以工农联盟为基础的人民民主专政的社会主义国家。社会主义制度是我们国家的根本制度，生产资料的社会主义公有制，是我们国家经济制度的基础。随着国家政权性质和生产资料所有制的这种根本变化，税收的性质也起了根本变化。表现在征税、纳税上的特殊矛盾，也和资本主义国家的税收根本不同。它是代表人民整体利益、长远利益的国家需要，与纳税单位、个人的局部利益、眼前利益的一种矛盾，是整体与局部、长远与当前利益的矛盾，是在根本利益一致基础上的一种非对抗性矛盾，它不但不再表现为任何剥削关系，相反的，还要用来限制剥

削，反对剥削，保护劳动人民的利益；不但不再破坏生产资金的积累，相反的，还要用来保证实现计划经济，促进发展生产，增加社会财富。因而，我国的税收既是组织财政收入，增加国家资金积累的基本分配方式，又是贯彻国家方针政策，实现计划管理的重要经济杠杆，是体现国家与纳税人在根本利益一致基础上的整体与局部、长远与眼前利益矛盾的一种收入分配关系。

三、税收的作用

税收是组织财政收入的最早的，也是最基本的形式。任何一种社会形式的国家，都离不开税收。税收是国家赖以生存的基础，它的存在是由国家的存在所决定的。社会主义国家税收的存在，同样是国家的存在所决定的。我国现阶段税收的作用，主要表现在以下几个方面。

（一）为社会主义现代化建设筹集资金

进行社会主义现代化建设，把我国建设成高度文明、高度民主的社会主义国家，在各个方面都需要巨额的资金。税收作为国家取得财政收入的一种方式，它的基本职能是组织财政收入，集中必要的资金。税收能够把分散在各部门、各单位、各企业和个人手中的一部分收入集中起来，转变为国家所有的财政资金。并且这种取得收入的方式与其他收入方式对比起来，具有强制性、无偿性、固定性等 特点，通过税收，可以保证国家可靠、稳定、及时地取得财政收入，它在筹集财政资金中的特殊作用，是其他方式所不能取代的。

（二）调节生产、消费，有利于实现国家计划管理

价格是由成本、利润和税金三要素构成的，其中成本一项，以部门的平均费用为依据，它的数额是客观存在的，是产品价格的最低经济界限，在一定期间内的价格设计中，有较为固定的特点；利润一项，按照经济核算的要求，过高或过低都不适当；只有税收一项具有更多的灵活性。当国家基于整个政治经济任务和政策的要求，在稳定物价的方针下，必须使某些产品的价格订得较高（高于价值）、某些产品的价格订得较低（低于价值）的时候，就可以对计划订高价的多征税，使高价产品利润并不过高；也可以对计划订低价的少征税，使低价产品利润并不过低。当有的产品生产成本有了变化，而价格由于某些原因，不宜作变动时，税收还可以单独调整，以稳定物价。因此，国家可以运用税收来贯彻国家的经济政策，鼓励短线产品的生产，限制长线产品的生产；鼓励某些生产事业的加快发展，限制某些生产事业的盲目发展；鼓励某些产品的消费，限制某些产品的消费，从而有利于国家有计划地安排生产，实现产业结构、产品结构的合理化，有利于加强国家计划管理，促进生产发展。

（三）调节企业利润，促进企业加强经济责任制

在我国现阶段，国营企业是国家计划管理下的相对独立的经济实体，必须建立和加强责、权、利相结合的企业经营管理责任制。企业要以它实现的利润，作为经营活动的一项带综合性的成果，对国家负责；企业改善本身生产、劳动条件，搞好集体福利和发放职工奖金所需各项资金，也都要从企业利润中取得。因此，利润关系到企业的切身利益，成为推动企业讲究经济效益的一个有力杠杆。这就要求企业有比较合

理的利润水平。然而，在纷繁的现实经济活动中，造成企业间利润高低悬殊，有经营管理是否完善等主观上的原因，更有许多与企业经营管理无关的客观因素，税收正是在调节级差收入和差别收入，调节企业利润中，能使企业利润水平较为合理的一种手段。第一，通过征收各种不同的税种，把各种不同客观因素形成的级差收入和差别收入收归国家所有，可以调节由于此类因素形成的利润悬殊情况，使企业利润较为均衡。第二，通过征税，把企业纯收入划为税收与企业利润两部分，并根据政策要求确定适当的税率，就可使企业利润较小一些，符合经济核算的要求。企业必须花费力气，才可以获得这种利润，从而保证企业本身的各项资金需要；否则，企业就得不到最低限度的利润，甚至还要亏损，这就必然可以促使企业搞好经营管理。

（四）调节企业留利的使用，引导和控制企业自有资金的使用

为了协调预算内和预算外资金的分配和使用，加强预算外资金和社会资金的管理，适当安排积累与消费基金的分配并控制消费基金的增长规模，从而加强对宏观经济的控制管理，需要对企业单位留利及其他自有资金的使用征税。例如，对于用国家预算外资金、留用利润和其他自筹资金等安排的基本建设开征固定资产投资方向调节税，有利于集中必要的资金，保证国家重点建设，有利于加强基本建设管理，控制投资规模，提高投资效益。

（五）调节公民个人收入状况，实现公民收入分配合理化

在社会主义初级阶段，由于劳动者在知识技能、从事职

业、贡献大小、所处地区、工作单位等方面存在着差异，人们之间的收入还是有较多差别的。特别是随着经济体制改革和社会主义商品经济的发展，我国有相当一部分人，已从过去以工资、工分为主要收入，转向通过承包经营或投资等多渠道取得收入，他们的个人收入往往大大高于人均收入水平。这对于破除平均主义思想，调动广大群众的积极性和创造性，促进各项事业的发展，起了积极作用；另一方面，在分配上也出现了消费基金增长过快和少数人收入过高，社会成员之间收入水平过分悬殊的问题。而国家税收正是适当调节个人收入水平，解决社会成员间收入过分悬殊，既允许部分人先富起来，又实现共同致富目标的强有力的经济杠杆。通过开征个人收入调节税，调节了部分公民的过高收入，有利于消除公民个人之间收入相差悬殊的状况；有利于国家集中资金，发展国民经济；有利于控制个人消费基金的过快增长，使经济体制改革能顺利进行。

（六）维护国家主权和经济利益，促进对外经济交往

通过关税和工商税收的征收、免征和多征税、少征税的各项措施，贯彻党和国家的各项对外经济政策，对于维护国家主权和经济利益，配合对外贸易统制，争取税收互惠，在平等互利的基础上，推动国际间的经济交往和合作，扩大技术交流，增加财政收入和外汇资金，保证涉外经济统一计划的实现，有着重要的作用。

四、依法纳税是纳税人的义务

企业是法定的纳税人，依法纳税既是企业的义务，又是企业生产经营活动得以健康发展的保证。

首先，依法纳税是企业生产经营活动的法律保证。我国《税收征收管理暂行条例》规定：“凡从事生产、经营，实行独立经济核算，并经工商行政管理部门批准开业的纳税人，应当自领取营业执照之日起三十日内，向当地税务机关申报办理税务登记”。对于不按税法规定进行纳税登记和申报，不按税法规定的时间和地点如期定点纳税，不按税法规定的税种、税目和税率如数交纳税款的行为，在我国《刑法》和《税收征收管理暂行条例》中都制订了一定的惩罚措施。例如，对欠税行为，一经发现查实，不仅要补足税款，还要收取一定比例的滞纳金；对偷税、抗税行为，除补足税款外，还要酌情处以应纳税款一定比例的罚款。偷税、抗税情节严重，触犯刑律的，由税务机关提请司法机关依法追究刑事责任。因此，企业在生产经营中，要提高纳税意识，养成纳税习惯，自觉依法纳税，同时，还要学会运用税法武器来维护企业的合法权益。

其次，依法纳税是企业生产经营活动的管理保证。企业依照税法规定的税种、税目和税率，在规定的的时间和地点，向税务机关缴纳税款，这在客观上对企业提高管理水平，科学地进行生产和经营活动，自觉地把生产经营活动纳入社会主义有计划商品经济轨道之中，发挥了有益的影响和作用。比如，在生产经营活动中，由于产品要交纳产品税和增值

税，企业就要在国家计划的指导下，根据产品适用税种、税目和税率的不同，选择适销对路、价格合理、成本较低、利润较多的产品来生产。同时，对原料的选择、产品的定价，特别是市场需求信息的反馈等，无不要加上税收因素去衡量、评判和决策。当然，企业不能把效益建立在少纳税上，从长远的观点看，企业应当改善经营管理，加强经济核算，不断提高经营管理水平。只有这样，企业才能在激烈的市场竞争中，立稳脚跟，求得生存和发展。

最后，依法纳税是企业生产经营活动的社会保证。企业依法纳税体现了企业生产经营活动的社会效益，反过来，这种社会效益又为企业的生产经营活动进行服务，提供必要的社会保证。我们的各级政府及其所属的各种职能部门，都是依靠税收来提供财政支持的。国家建设的各个方面，都是用广大纳税人提供的税款来进行的。没有人民解放军保卫祖国，企业就不能在和平、安全的环境中生产经营，企业职工就不能在和平、安全的环境中生活和工作；没有文化教育事业，企业职工及其子女就不会有丰富的文化娱乐生活和良好的学习环境，就不能迅速提高科学文化素质；没有公安和司法机关，企业就不会有社会治安保证和完善的法律保证。凡此种种，都需税收提供财政上的保证。此外，国家正因有税收作为保证，才得以给职工调整工资，发放生活补贴，举办各种福利事业。这一切都充分说明我国的税收是取之于民，用之于民的，它不是剥削劳动人民的手段，而是为社会主义现代化建设积累资金的重要方式，是贯彻国家方针政策，调节和管理国民经济的重要经济杠杆。