

免费提供  
精品教学资料包  
服务热线: 400-615-1233  
www.xinsijiaocai.com



税务  
会计

主编 何义山

高等职业教育财经商贸系列创新教材

# 税务会计

主编 何义山

主审 舒文存

# 税务会计



策划编辑:  
责任编辑:  
责任校对:  
装帧设计: 张瑞阳

ISBN 978-7-5504-7126-9



定价: 45.00元

西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

高等职业教育财经商贸系列创新教材

# 税务会计

主 编 何义山

副主编 雷中浩 陈美娟 路兴中

主 审 舒文存



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都





# 前言

伴随增值税、印花税和个人所得税等税收制度及会计准则的重大调整，为满足学生对财务会计知识的最新需求，本教材在综合最新会计准则和税收政策的基础上，去冗存精，将企业常见涉税业务的会计处理条理化，以满足广大学生的学习与实践需要。本教材的编写严格遵循党的二十大报告中“健全现代预算制度，优化税制结构，完善财政转移支付体系”关于完善税收制度的相关部署要求，深度融入新时代税制改革精神与职业教育育人理念，立足职业院校会计专业“岗课赛证”综合育人目标，以“立德树人”为根本任务，以职业岗位实际需求为导向，兼顾理论知识的基础性与实务操作的规范性，打破传统教材中税法规定与会计核算相互脱节的局限，将现行税收政策精准解读与企业会计核算实务紧密结合，充分凸显税务会计课程的专业性、实用性与时效性。与其他同类教材相比，本教材最鲜明的特点如下：

## 1. 定位明确，注重科学性和规范性

本教材旨在为学生提供一部比较权威的税务会计学习用书。本教材的内容体系采用按税种划分的模式，对各税种的核算流程与税务处理规范进行详细讲解，确保知识体系的科学性与操作指引的规范性。

## 2. 内容更新及时，体现与时俱进的税收政策

我国税收政策与会计政策处于动态调整中，对企业涉税核算产生直接影响。本教材严格依据与时俱进的税收法律、法规及会计准则编写，全面反映增值税、消费税、企业所得税等税种的政策变化，确保内容的时效性与准确性。

## 3. 案例丰富，实用性和应用性强

针对税务核算的重点与难点，本教材设计了详尽的例题讲解，并在每个项目后配套相应的职业基础知识测试，以加深学生对理论知识的理解和培养学生的实操能力，助力学生触类旁通、举一反三。本教材的例题与案例均经过反复修订，兼顾实用性、适当性、科学性与规范性，以帮助学生通过实例分析，精准掌握税法条文与会计准则的应用。

## 4. 体系完整，内容全面

为使学生全面掌握企业相关税种的核算知识，本教材不仅涵盖了增值税、消费税、企业所得税等主体税种，还系统讲解了出口退税、烟叶税、环境保护税等特殊涉税业务的会计处理，形成了完整的知识体系。

## 5. 教学资源丰富

本教材提供了配套的职业技能基础知识测试，包括单选题、多选题、判断题、案例分析题等多种题型，题量充足，可以从不同角度考查学生对税收政策的理解深度。每道习题均附有答案解析，方便教师教学与学生自学使用。

## 6. 高水平、专业化的教师编写团队

本教材的主编具备注册会计师、注册税务师、资产评估师资格，系浙江省会计学带头人，长期从事财税专题讲座与一线教学工作，拥有丰富的教学经验，能够根据学生的认知特点优化教材结构与内容，为提升教学效果提供了有力保障。

本教材建议总学时为 37 学时，实际教学可依据学校的专业培养方案灵活调整，各项目的建议学时分配如下：

| 内 容         | 学 时 |
|-------------|-----|
| 项目一 认识税务会计  | 3   |
| 项目二 增值税会计   | 9   |
| 项目三 消费税会计   | 6   |
| 项目四 企业所得税会计 | 7   |
| 项目五 其他税费会计  | 12  |
| 合计          | 37  |

本教材由浙江商业技师学院的何义山任主编，浙江商业技师学院的雷中浩、陈美娟、路兴中任副主编，安徽工业职业学院的舒文存任主审。具体编写分工如下：项目一由陈美娟编写；项目二和项目四由何义山编写；项目三由路兴中编写；项目五由雷中浩编写。感谢各位读者对本教材的关注与支持，恳请广大读者提出宝贵意见，以便我们进一步修订与完善。

编 者

2026 年 1 月



# 目录

## 项目一 认识税务会计 1

任务一 税务会计的内涵 ..... 2

任务二 税务会计的原则 ..... 3

任务三 税务会计与财务会计的联系和区别 ..... 9

职业基础知识测试 ..... 14

参考答案 ..... 17

## 项目二 增值税会计 21

任务一 一般购销业务增值税的核算 ..... 22

任务二 进项税额变动业务的核算 ..... 31

任务三 出口业务增值税的核算 ..... 34

任务四 特殊业务增值税的核算 ..... 39

任务五 增值税缴纳业务的核算 ..... 49

职业基础知识测试 ..... 61

参考答案 ..... 72

## 项目三 消费税会计 86

任务一 产品生产销售业务消费税的核算 ..... 87

任务二 委托加工业务消费税的核算 ..... 92

任务三 进出口业务消费税的核算 ..... 96

职业基础知识测试 ..... 104

参考答案 ..... 107

## 项目四 企业所得税会计 112

任务一 计税基础与暂时性差异的确认与计量 ..... 113

任务二 递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量 ..... 118

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 任务三 所得税费用的确认与计量 ..... | 122 |
| 职业基础知识测试 .....        | 130 |
| 参考答案 .....            | 133 |

### 项目五 其他税费会计 137

|   |     |
|---|-----|
| 任务一 资源税会计 .....   | 138 |
| 任务二 土地增值税会计 .....                                       | 143 |
| 任务三 关税会计 .....  | 151 |
| 任务四 房产税、车船税、城镇土地使用税、城市维护建设税、<br>教育费附加、环境保护税、印花税会计 ..... | 154 |
| 任务五 耕地占用税、契税、烟叶税、车辆购置税会计 .....                          | 164 |
| 任务六 个人所得税会计 .....                                       | 168 |
| 职业基础知识测试 .....  | 178 |
| 参考答案 .....  | 185 |

### 参考文献 196

# 项目一 认识税务会计

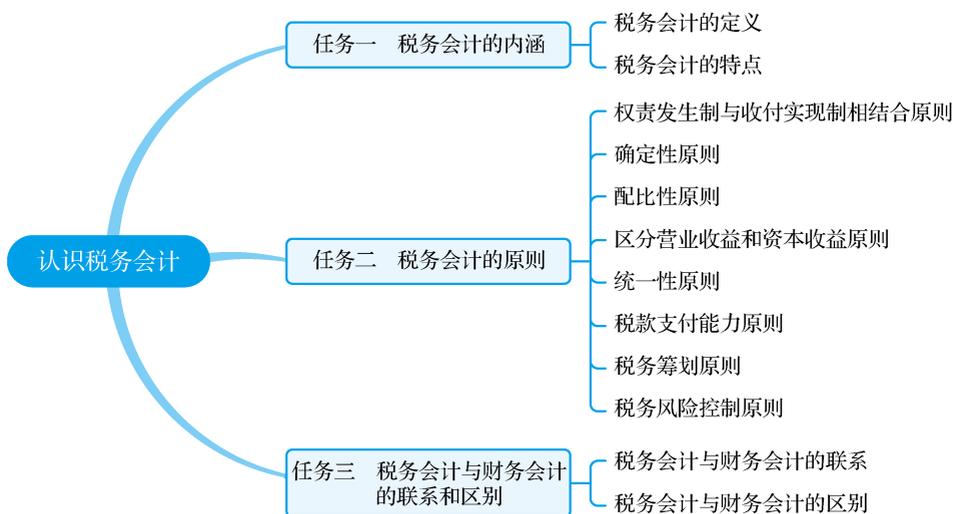
## 学习目标

- (1) 理解税务会计的定义和特点。
- (2) 掌握税务会计的原则。
- (3) 掌握税务会计与财务会计的区别和联系。

## 知识要点

- (1) 税务会计的内涵。
- (2) 税务会计的八个原则。
- (3) 税务会计与财务会计的区别和联系。

## 思维导图



本项目主要介绍税务会计的基础知识。通过学习本项目的相关内容，学生应对税务会计的定义和特点、税务会计的原则，以及税务会计与财务会计的联系和区别等内容形成比较全面的理解和掌握。本项目的内容需结合税法基础知识及财务会计中关于确认、计量和报告的基本原理进行理解与融会贯通。

## 任务一 税务会计的内涵

### 任务导入

会计专业的学生周某认为，税务会计是财务会计的一个细分分支，仅负责涉税业务的账务处理，不涉及其他职能。

请问：周某的观点正确吗？为什么？

---

---

---

---

### 必备知识

#### 一、税务会计的定义

税务会计是社会经济发展到一定阶段的产物，其形成过程与经济发展、税法变革及会计职业的进步紧密相关。税务会计是财务会计和管理会计的自然延伸，它将会计的基本理论、基本方法与涉税活动相结合，从而形成一门交叉学科。税务会计是融税收法令和核算于一体的专业会计。税务会计有广义和狭义之分，鉴于篇幅限制，本书主要基于狭义的税务会计进行相关知识的阐述。

### 知识链接

#### 税务会计的广义和狭义之分

广义的税务会计是基于税收法律法规，以货币为主要计量单位，运用会计学的理论及其专门方法，核算和监督纳税人的纳税事务。它不仅包括纳税人的核算，还包括在核算的基础上进行合理的纳税风险控制，以达到既能依法纳税，又能合理减轻税负的目的。

狭义的税务会计主要是指根据国家的税收法律制度，以企业的会计资料为基础，核算和处理企业涉税事项的一种专业会计。它侧重于税款的形成、计算和缴纳，即对税务活动引起的资金运动进行核算和监督。

## 二、税务会计的特点

税务会计的特点包括法律性、专业性、融合性、筹划性和两重性等。

(1) 法律性。税务会计必须严格遵守税收法规和会计法规的规定，核算和监督税款的形成、缴纳等行为。这是因为税务会计的核心任务之一是确保纳税人依法纳税，避免违法行为。

(2) 专业性。税务会计结合了财务会计和管理会计的知识，要求从业人员不仅应具备会计专业知识，还需熟悉税法和相关政策法规，以便更好地服务于企业和国家税收管理。

(3) 融合性。税务会计是研究税务与会计交叉问题的一门边缘性、应用性经济学科。它涉及的领域广泛，需要将税收制度与核算相结合，以适应不同税种的特点和规定。

(4) 筹划性。税务会计还包括税务筹划的内容，即在合法范围内通过合理安排财务和经营活动来优化税收负担，从而提高企业的盈利水平。

(5) 两重性。税务会计在满足税法规定和会计准则要求的同时，还需考虑企业经济效益的优化。税务会计既要维护企业的合法利益，又要确保国家税收政策的有效实施。

## 任务二 税务会计的原则

### 任务导入

会计专业的学生李某认为，企业购入的固定资产通过分期计提折旧的方式转化为费用，用以抵减当期的应纳税所得额，其数值结果与在购入当期一次性计提全部折旧相同。因此，为了简化核算工作，可以直接在购入固定资产的当期一次性计提全部折旧。

请问：李某的观点正确吗？为什么？

---

---

---

---

### 必备知识

由于税务会计以财务会计为基础，因此，会计准则中规定的会计信息质量原则及会计

要素的确认与计量原则，基本适用于税务会计。然而，税务会计同时受税法的显著影响，税法中的税法适用原则、公平税负原则、实质课税原则等均会深刻影响税务会计。综合财务会计的原则、税法的原则及税务会计自身的特点，税务会计的原则主要包括权责发生制与收付实现制相结合原则、确定性原则、配比性原则、区分营业收益和资本收益原则、统一性原则、税款支付能力原则、税务筹划原则、税务风险控制原则等。

### 一、权责发生制与收付实现制相结合原则

在税法中，通常以权责发生制为计算应纳税所得额的原则，即当期的收入和费用，无论款项是否实际收付，均作为当期的收入和费用计算税额。这有助于确保税收的公平性和合理性，因其与经济活动的实际发生相匹配。

需要注意的是，由于会计准则与税法规定的目标与原则不同，企业的会计处理与税务处理可能存在差异。例如，某些预收款项在会计上按权责发生制确认为收入，但在税务上可能不构成当期的纳税义务。因此，企业进行核算和税务申报时，需特别注意这些差异，并确保正确处理相关项目。

### 二、确定性原则

税务会计的确定性原则是指在税务会计处理过程中，纳税收入和费用的实际实现应当具有明确和确定的特性。这一原则主要体现在所得税法的规定中，确保了税收征管的准确性和公平性。

确定性原则在税务会计中的应用主要体现在以下四个方面。

#### 1. 税款的确定性

税款的确定性是指征收所得税时，应缴税款必须实际存在并与确实发生的经济活动相关联，以确保纳税人所缴税款与其经济行为相匹配，避免因会计处理的不确定性导致税款计算不准确。

#### 2. 收入和费用的确定性

收入和费用的确定性是指在确认收入和扣除费用时，必须依据税法的规定，确保这些收入和费用已实际发生和实现。税务会计不接受基于估计或预测的收入和费用，而要求有确凿证据表明经济活动已发生。

#### 3. 递延法处理的确定性

递延法处理的确定性是指在应用递延法进行税务会计处理时，确定性原则起到了关键作用。递延法用于处理财务会计中已确认但税务会计中尚未实现的收入或费用。确定

性原则要求这些递延项目在未来能够以确定的方式实现，从而影响当期和未来期间的纳税义务。

#### 4. 法律的确定性

法律的确定性是指纳税会计的法律性特点强调，无论纳税人采用何种记账基础，都必须遵守税收法律法规。这也体现了确定性原则，即所有税务会计处理应基于税法规定，确保税收征管的合法性和规范性。

【例 1-1】根据税务会计的确定性原则，下列做法正确的是（ ）。

- A. 企业在计算应纳税所得额时，可以包括尚未实际发生的预计收入
- B. 企业在确认费用时，可以基于估计的数值而不是实际发生的数额
- C. 企业在申报税务时，必须依据真实、准确的会计记录和相关证据来确认收入和费用
- D. 企业在进行税务筹划时，可以选择性地适用税法规定以最大化税收优惠

【答案】C

【解析】确定性原则强调税务会计处理必须基于确定性基础，即所有收入和费用应实际发生且能被准确计量。选项 A 和 B 违反该原则，因它们允许包括未发生的预计收入和基于估计的费用。选项 D 不正确，因税务筹划应基于税法规定，不能选择性地适用。只有选项 C 正确反映了确定性原则，要求企业依据真实、准确的记录和证据确认收入和费用。

### 三、配比性原则

税务会计的配比性原则是指将企业的成本和费用与相应的收入进行合理的匹配，以确保正确反映企业的经营成果和财务状况。

配比性原则在税务会计中的应用主要体现在以下五个方面。

#### 1. 成本配比

成本配比要求企业应根据实际发生的成本，按照一定的比例分配到不同的产品或服务中，这样做可以确保直接成本和间接成本被合理分摊，从而准确计算各项成本和制定价格。

#### 2. 费用配比

费用配比要求企业应根据费用产生的原因和用途，将其分配到相应的成本中。例如，人力资源费用和房屋租赁费用应按照在不同产品或服务中所占比例进行分摊。

#### 3. 长期资产的税务处理

对于需计提折旧或摊销的固定资产、无形资产等，其购置成本不在取得时点全额确认为支出扣除，而是通过计提折旧或摊销的方式，将成本分配至各使用年度，使费用与收益对应。

#### 4. 例外情况的处理

在某些情况下，如动产（存货）、小额固定资产等，基于税收优惠或简化稽征成本的理由，允许在购置年度全额确认为成本费用。

#### 5. 收入延后确认的情况

如果收入延后确认，其关联成本也应延后确认，以正确反映所得。例如，不符合收入确认条件的预发货，发出货物时不确认收入，同时也不结转发出成本。

【例 1-2】下列符合税务会计中配比性原则要求的选项有（ ）。

- A. 将广告费用直接计入当期损益
- B. 将研发费用分期摊销到未来多个会计期间
- C. 将固定资产的折旧费用按照使用年限进行分摊
- D. 将销售费用按照销售额进行匹配和分摊

【答案】BCD

【解析】选项 A，将广告费用直接计入当期损益通常不符合配比性原则，因广告费用可能影响多个会计期间的销售，应进行适当分摊。选项 B，将研发费用分期摊销符合配比性原则，因企业进行研发活动旨在获取未来经济利益，应与未来收益匹配。选项 C，将固定资产折旧费用按使用年限分摊符合配比性原则，因固定资产成本应根据预期使用年限分摊，以匹配资产使用和收益产生。选项 D，将销售费用按销售额匹配和分摊符合配比性原则，因销售费用与销售额存在直接的因果关系，应根据销售额进行匹配。

### 四、区分营业收益和资本收益原则

在税务会计中，区分营业收益和资本收益原则是确保正确计算所得税负债和费用的关键。营业收益和资本收益是两种不同性质的收入，它们的来源不同，承担的纳税责任也不同，故需要严格区分。其中，营业收益主要来源于企业的日常经营活动，包括主营业务收入和其他业务收入，这部分收益通常按照正常税率征税；资本收益则来源于出售或交换税法规定的资本资产时所获利益，如投资收益、出售或交换有价证券的收益等，资本收益的课税标准通常与营业收益有所不同，具有一些特殊的规定。

此外，为正确地反映企业的财务状况和经营成果，防止混淆收益性支出和资本性支出，从而避免低估（或高估）资产和高估（或低估）收益，这一原则在税务会计操作中同样非常重要。

## 知识链接

### 收益性支出与资本性支出

收益性支出与资本性支出是两类性质不同的财务支出，其会计处理方式和影响存在显著差异。

(1) 收益性支出。收益性支出是指企业为获取短期经济效益而发生的支出，如购买日常办公用品、支付员工工资等。由于这类支出对企业的长期价值没有实质性的影响，这类支出在发生时就应当计入当期的费用中。

(2) 资本性支出。资本性支出是指企业为获取长期经济效益而进行的支出，如购置固定资产、实施技术改造等。这类支出不应在发生时直接计入当期费用，而应通过折旧或摊销的方式分期计入未来多个会计期间，以合理反映其对企业长期价值的贡献。

在税务会计中，正确区分收益性支出与资本性支出对企业的税务筹划和税金核算具有重要意义。若企业将应资本化的支出误作收益性支出处理，将导致当期费用高估、利润低估，进而影响企业所得税的计算与缴纳。因此，企业应根据实际情况选择恰当的会计处理方法，确保税收征管的公平性与合法性。

## 五、统一性原则

税务会计的统一性原则要求相同类型的纳税人在进行税务会计处理时遵循相同的会计准则和税法规定。统一性原则在税务会计中的应用主要体现在以下三个方面：

(1) 税务会计必须严格依照税法规定进行处理，以确保所有纳税人遵循统一的规则计算和缴纳税款。

(2) 税务会计适用于国民经济的各行业，不受行业特性限制，以保障税收制度的公平性与一致性。

(3) 尽管税务会计与财务会计在处理方法上存在差异，但其处理原则在全国范围内保持统一，这有助于简化税务管理并减轻纳税人的负担。

统一性原则旨在保障税收法规的公平执行，使相同类型的纳税人在纳税过程中遵循相同的会计准则和税法规定，从而提高税收征管的公正性与效率。统一性原则有助于降低税收管理的复杂性，提升税收征管的透明度，并方便纳税人的理解与操作。

**【例 1-3】**根据税务会计的统一性原则，企业正确的做法是（ ）。

- A. 相同类型的企业在计算应纳税所得额时可采用不同的会计方法
- B. 税务机关可以根据企业的具体情况对相同类型的企业采取不同的税率

C. 相同类型的企业在会计处理时应遵循相同的会计准则和税法规定

D. 企业在申报税款时可以根据企业的偏好选择适用的税收政策

**【答案】**C

**【解析】**统一性原则旨在保障税收法规的公平执行，使相同类型的纳税人在纳税过程中遵循相同的会计准则和税法规定，从而提高税收征管的公正性与效率。选项 A、B 和 D 均违反该原则，因其允许差异化处理，与统一性原则相悖。

### 六、税款支付能力原则

税务会计的税款支付能力原则强调税收负担应与纳税人的实际支付能力相匹配。税款支付能力原则要求根据纳税人的经济能力分配税负，综合考虑其在一定时期内的收入水平、消费状况和财产规模。例如，企业所得税中关于企业重组的特殊性税务处理规定，即体现了对纳税人支付能力的充分考虑。

**【例 1-4】**根据税款支付能力原则，下列可作为衡量纳税人支付能力依据的因素有（ ）。

A. 纳税人的收入水平

B. 纳税人的财产规模

C. 纳税人的消费状况

D. 纳税人的家庭人口

**【答案】**ABC

**【解析】**税款支付能力原则要求根据纳税人的经济能力分配税负，综合考虑其在一定时期内的收入水平、消费状况和财产规模。例如，企业所得税中关于企业重组的特殊性税务处理规定，即体现了对纳税人支付能力的充分考虑。家庭人口不属于支付能力的直接衡量依据。

### 七、税务筹划原则

税务筹划原则要求企业在进行税务会计处理时，在合法合规的前提下，通过合理安排经营活动和财务活动，优化税收负担，实现经济效益最大化。税收筹划原则有助于提升企业的财务管理水平，促进企业的可持续发展。

### 八、税务风险控制原则

税务风险控制原则要求企业在税务筹划和申报过程中，通过有效措施识别、评估和管理税务风险，以降低潜在损失。税务风险控制原则在税务会计中的应用具体体现在以下五

个方面：

(1) 建立完善的税务风险识别机制，及时跟踪税法动态和政策变化，分析可能影响企业的风险因素。

(2) 对已识别风险开展定性与定量评估，判断其可能对企业造成的影响和损失。

(3) 根据评估结果制定风险管理策略，包括选择适当的税务筹划方案、完善内控制度、加强合规性检查等。

(4) 建立有效的风险监控机制，定期评估控制效果，及时排查并处理潜在问题。

(5) 制定应急预案，确保对突发税务风险事件能够迅速响应，降低损失。

## 任务三 税务会计与财务会计的联系和区别



### 任务导入

会计专业的学生刘某认为，税务会计是财务会计的一个细分分支，二者是包含和被包含的关系。

请问：刘某的观点正确吗？为什么？

---

---

---

---



### 必备知识

#### 一、税务会计与财务会计的联系

##### 1. 核算基础相同

税务会计以财务会计为基础，因为企业的税务信息主要来源于财务会计记录。税务会计和财务会计都需要对企业的经济活动进行确认、计量、记录和报告，以确保信息的准确性和完整性。

##### 2. 工作性质相同

财务会计与税务会计的工作性质均涉及对企业内部经济活动的监督和核算。这意味着

两者都涉及对企业资产、负债、收入、费用等财务信息的管理和处理。

### 3. 计量单位相同

税务会计和财务会计均以货币为基本计量单位，这是两者在计量属性上的共同点。无论是财务报表的编制还是税务申报的准备，都需使用货币单位进行量化和表述。

## 二、税务会计与财务会计的区别

### 1. 会计目标不同

在市场经济条件下，财务会计的会计目标主要是提供会计信息，反映受托责任。具体而言，财务会计向管理者（包括政府有关部门）、投资者和债权人提供有关企业财务状况、经营成果及现金流量等方面的信息，以供其衡量、预测和评价企业的偿债能力、营运能力和获利能力，并据此制定政策、做出投资和信贷决策。

税务会计的主要目标是向税务部门及企业决策者提供有关企业应纳税款等税务方面的信息，既可供税务部门审核、检查企业的纳税情况，也可供企业决策者掌握企业的税负情况。此外，税务会计还承担着评估纳税风险、设计纳税方案和处理涉税纠纷的责任。

### 2. 核算依据不同

财务会计的核算依据是各种会计法规制度，包括《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）、企业会计准则、企业会计制度等。税务会计的核算依据除会计法规制度外，更侧重于税收法律法规。当会计法规制度与税收法律法规不一致时，税务会计应以税收法律法规为准，调整财务会计的核算结果。

### 3. 提供的信息不同

财务会计通过记录经济业务，编制资产负债表、利润表和现金流量表，反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况，为会计信息的使用者提供决策信息。

税务会计通过计量、计算、检查等专门方法，确保纳税人依法纳税，同时优化税负。税务会计主要编制纳税申报表及应交税款明细表，列明应交税款、未交税款、减免税款和应退税款等内容，提供有关纳税的详细信息。

### 4. 运用的会计原则不同

财务会计一般采用权责发生制处理会计事项，而税务会计由于其会计目标的制约，常采用权责发生制与收付实现制相结合的方式（联合制）处理会计事项。此外，税务会计在核算纳税业务时较少运用稳健原则，而财务会计在整个核算过程中都需贯彻稳健原则。



## 知识拓展

### 人工智能背景下税务会计工作面临的挑战

在人工智能迅猛发展的今天，税务会计工作正经历重大转变，人工智能技术让税务会计获得效率提升与精确筹划的机遇，同时在数据安全、专业技能、监管复杂度及职业角色等方面面临众多挑战。企业财务税务管理急需应对此类变化，以实现税务会计工作的高质量跃进。

#### 1. 人工智能给税务会计工作带来的挑战

(1) 数据安全与隐私保护的难题。税务会计数据不仅包含企业的财务信息，还涉及纳税人的个人隐私与商业秘密事项。随着人工智能技术的应用，智能税务系统需要收集、分析大量企业数据，数据的存储、传输和处理更加复杂，数据泄露风险随之上升。在云端进行这些数据的存储与传输，也可能面临网络攻击、数据篡改等安全威胁。倘若数据出现泄露，不但会给企业造成经济损失，甚至可能损害税务机关的公信力。另外，人工智能算法的复杂性使数据隐私保护变得愈发困难，某些算法可能会在不经意间泄露用户数据，或者通过数据挖掘方法获取用户的敏感信息。

(2) 专业技能要求的提升。传统的税务会计工作基本依靠人工操作，但在人工智能时代，税务会计人员须具备更多的技术知识和数据分析能力。智能税务系统可自动进行数据录入、报表生成等基础操作。因此，会计人员要具备理解和运用这些系统的能力，确保数据的准确与完整。人工智能技术能通过数据分析给出税务筹划方面的建议，这要求会计人员具备数据分析和解读能力，从海量数据中挖掘出有价值的信息，为企业决策提供支持。但当前不少税务会计人员的专业技能未达到此要求，不仅影响了人工智能技术的应用效果，还影响到税务会计工作的效率与质量。

(3) 监管难度的增加。传统的税务会计监管依赖人工审核与实地检查，而进入人工智能时代，这种模式已无法适应监管需求。智能税务系统算法包含复杂的逻辑架构，传统模式难以进行全面核查验证，因此，人工监管与智能系统的适配问题亟待解决。与此同时，企业利用技术漏洞的潜在风险也成为税务管理必须面对的难题，如何在新技术浪潮下加强监管成为税务领域的重要课题。

(4) 职业角色的转变。在传统模式下，税务会计人员主要专注于数据录入、报表编制等基础核算工作，而人工智能技术已能高效完成这些重复性任务，促使税务会计人员的职能重心向战略决策支持端转移。税务会计人员需从“核算执行者”转变为“数据分析师”，

借助人工智能工具对税务数据进行深度挖掘，提炼税收政策适用建议、税务风险预警等关键信息，为企业税务筹划提供准确依据；要成为“业税融合推动者”，打破财务与业务之间的壁垒，将税务合规性要求嵌入企业业务流程前端，通过人工智能系统实时监控业务活动的税务影响，实现税务管理从后端核算向全流程管控的拓展。此外，税务会计人员还需扮演“人机协同管理者”角色，既要熟悉智能税务系统的操作逻辑，确保技术工具与财务需求的适配性，又要对人工智能输出结果进行合理性验证，平衡技术效率与税务合规风险，最终实现从基础财务人员向具备战略思维、技术素养和跨部门协同能力的复合型管理人才的转变。

(5) 数据依赖性与系统稳定性风险。智能税务系统依赖海量历史数据来训练模型，若原始数据存在错误、缺失或格式不统一的情况，会导致算法结果失真，如未校准关联交易信息可能引发合规风险。同时，系统稳定性隐患威胁着工作的连续性，服务器故障、网络中断等可能导致数据处理中断、申报延迟甚至数据丢失，系统更新迭代的兼容性问题也会增加操作成本。对此，企业需在技术层面加强数据治理，建立校验规则、完善溯源机制；在管理层面制定应急预案，建立备份机制、采用多平台协同方案，降低对单一系统的依赖，确保工作的稳健运行。

### 2. 税务会计工作应对人工智能变革的策略

(1) 加强数据安全与隐私保护。针对数据安全与隐私保护难题，企业需要构建多层次防护体系。在技术层面，采用加密传输、访问控制、数据脱敏等手段，对税务会计数据的存储、传输和处理全流程进行安全加固，防范网络攻击和数据篡改；建立完善的数据管理制度，明确数据使用权限和责任，定期开展数据安全审计，同时加强与云端服务提供商的安全协议约束，确保数据在云端存储和传输过程中的安全。

(2) 提升税务会计人员的专业技能。加强对税务会计人员的技术培训，通过内部讲座、外部课程、在线学习平台等多种方式，税务会计人员可熟练掌握智能税务系统的操作和维护，理解系统运行逻辑，确保数据的准确与完整；强化数据分析能力培养，开展统计学、大数据分析等相关课程的学习，结合实际案例进行实战演练，让会计人员学会从海量数据中挖掘有价值的信息，准确解读人工智能技术给出的税务筹划建议。同时，鼓励税务会计人员主动学习前沿技术知识，参与行业交流活动，不断更新知识结构，提高自身综合素养，以适应人工智能时代税务会计工作的新要求。

(3) 完善监管模式与加强技术适配。针对监管难度增加的问题，需要推动人工监管与智能系统的深度适配，构建新型监管模式。税务机关应加强对智能税务系统算法的研究，

建立专业的技术监管团队，探索可行的算法核查验证方法，确保系统运行符合监管要求。同时，利用人工智能技术提升监管效能，开发智能监管工具，对企业税务数据进行实时监测和分析，及时发现潜在的技术漏洞和违规行为。此外，要完善相关法律法规，明确企业在人工智能应用中的税务责任和义务，加强对利用技术漏洞逃避税收等行为的打击力度，通过技术创新与制度完善相结合，构建更加高效、精准的税务监管体系。

(4) 推动税务会计人员职业角色转型。要鼓励会计人员从“核算执行者”向“数据分析师”转型，提供必要的数据分析工具和资源，支持其利用人工智能工具对税务数据进行深度挖掘，为企业税务筹划提供精准依据；促进会计人员成为“业税融合推动者”，加强财务部门与业务部门的沟通协作，将税务合规性要求嵌入企业业务流程前端，通过人工智能系统实时监控业务活动的税务影响，实现税务管理全流程管控。同时，培养会计人员“人机协同管理者”能力，使其熟悉智能税务系统的操作逻辑，能够对人工智能输出结果进行合理性校验，平衡技术效率与税务合规风险。通过制定职业发展规划、开展转型培训等方式，帮助税务会计人员逐步成长为具备战略思维、技术素养和跨部门协同能力的复合型管理人才。

(5) 强化数据治理与系统稳定性保障。在数据治理层面，建立健全数据质量管控机制，制定严格的数据校验规则，对原始数据进行清洗、校准和标准化处理，完善数据溯源机制，确保数据的准确性、完整性和一致性，避免“垃圾输入、垃圾输出”问题。在系统稳定性保障方面，制定详细的系统应急预案，建立数据备份机制，采用多平台协同作业方案，降低对单一智能系统的过度依赖；加强对云计算、大数据架构的维护和管理，定期进行服务器巡检、网络优化和软件版本兼容性测试，及时处理系统故障和漏洞，确保在税务申报高峰期等关键节点系统稳定运行。

资料来源：廖梦妮，李敏娴. 人工智能背景下税务会计工作面临的挑战[J]. 中国商界, 2025(11): 242-243.

## 项目小结

税务会计是财务会计和管理会计的自然延伸，有广义和狭义之分。税务会计具有法律性、专业性、融合性、筹划性和两重性等特点。

税务会计除适用会计准则规定的会计信息质量原则及会计要素的确认与计量原则外，还包括权责发生制与收付实现制相结合原则、确定性原则、配比性原则、区分营业收益和资本收益原则、统一性原则、税款支付能力原则、税务筹划原则、税务风险控制

原则等。

税务会计与财务会计在核算基础、工作类型和计量单位等方面具有共同点；在会计目标、核算依据、提供的信息和运用的会计原则等方面存在区别。

### 职业基础知识测试

#### 一、单选题

1. 税务会计的主要目标是（ ）。
  - A. 最大化企业价值
  - B. 确保企业遵守所有相关的税法法规
  - C. 提供财务决策支持
  - D. 为企业管理层提供有关企业应纳税款等税务方面的信息
2. 税务会计的原则不包括（ ）。
  - A. 税款支付能力原则
  - B. 配比性原则
  - C. 税务筹划原则
  - D. 计税基础原则
3. 下列选项中，税务会计报告的内容不包括（ ）。
  - A. 企业的财务状况
  - B. 企业的经营成果
  - C. 企业的现金流量
  - D. 企业的税务筹划情况
4. 财务会计常采用（ ）处理会计事项。
  - A. 计税基础制
  - B. 权责发生制
  - C. 收付实现制
  - D. 管理报告制
5. 税务会计与财务会计的共同点在于两者都需要对企业的经济活动进行（ ）。
  - A. 确认、计量、记录和报告
  - B. 计算和支付税款

- C. 提供财务决策支持
  - D. 进行税务规划和咨询
6. 配比性原则在税务会计中的具体体现是（ ）。
- A. 企业应将所有费用一次性计入当期损益
  - B. 企业应将费用按其产生的原因和用途在成本中合理分配
  - C. 企业应将所有费用平均分摊到各个会计期间
  - D. 企业应根据管理层的意愿随意分配费用
7. 根据税法的统一性原则，下列情况正确的是（ ）。
- A. 不同地区的企业在计算应纳税所得额时可根据当地的具体情况自行调整税法规定的扣除标准
  - B. 所有企业在进行会计处理时必须遵循统一的会计准则和税法规定，从而确保税收征管的公平性
  - C. 企业可根据自身的实际情况选择不同的税种和税率，以实现税收负担的最小化
  - D. 企业在申报税款时可根据自身的财务状况不同，选择不同的纳税申报期限

## 二、多选题

1. 税款支付能力原则强调税收负担应与纳税人的实际支付能力相匹配，下列选项中，能够反映税款支付能力原则的因素有（ ）。
- A. 收入水平
  - B. 消费状况
  - C. 财产规模
  - D. 社会地位
2. 下列关于税务会计统一性原则的说法，正确的有（ ）。
- A. 税务会计必须按照税法的规定进行会计处理，确保相同类型的纳税人在计算和缴纳税款时遵循相同的会计准则和税法规定
  - B. 税务会计适用于国民经济的各行业，不受行业特点限制，以保障税收制度的公平性和一致性
  - C. 尽管税务会计与财务会计在处理方法上存在差异，但其处理原则在全国范围内保持统一，这有助于简化税务管理并减轻纳税人的负担
  - D. 统一性原则有助于降低税收管理的复杂性，提高税收征管的透明度，同时也方便了纳税人的理解和操作

3. 下列属于税务会计处理原则的有（ ）。
  - A. 权责发生制与收付实现制相结合原则
  - B. 确定性原则
  - C. 区分营业收益和资本收益原则
  - D. 税务风险控制原则
4. 配比性原则在税务会计中的应用主要体现在（ ）。
  - A. 成本配比
  - B. 费用配比
  - C. 资产配比
  - D. 负债配比
5. 税务会计与财务会计的区别主要体现在（ ）。
  - A. 会计目标不同
  - B. 核算依据不同
  - C. 提供的信息不同
  - D. 计量单位不同

### 三、判断题

1. 税务会计中的税务筹划原则要求企业在税务筹划和申报过程中，通过有效措施识别、评估和管理税务风险，降低潜在损失。（ ）
2. 税务会计中，划分投资收益和资本收益原则是确保正确计算所得税负债和费用的关键。（ ）
3. 财务会计一般采用权责发生制处理会计事项，而税务会计由于其会计目标的制约，必须采用收付实现制处理会计事项。（ ）
4. 税务会计必须严格遵守税收法规和会计法规的规定，核算和监督税款的形成、缴纳等行为。（ ）
5. 无论是财务会计还是税务会计，它们的工作性质都是对企业的内部经济活动进行监督和核算。（ ）

### 四、案例分析题

2025年2月10日，A市税务局对其辖区内某汽车检测中心进行纳税评估时，发现以下问题：

- (1) 2025年1月，该汽车检测中心预收客户检测款20万元。检测活动已于2025年

2月9日开始,预计40天完成,该中心未确认相应收入。

(2) 2025年1月,该汽车检测中心预估并提前确认了第一季度的房租费用12万元。

(3) 2025年,该汽车检测中心将一项履行期限为3年的合同所涉及的销售佣金一次性计入当期费用。

(4) 该汽车检测中心拥有一台设备,依据税法规定既可选用直线法折旧,也可选用双倍余额递减法计提折旧。企业选择采用直线法折旧,致使当期计提折旧额较采用双倍余额递减法减少3万元。

已知该汽车检测中心采用“先收款后开票”的经营模式,且统一采用权责发生制确认收入。

要求:根据上述资料,分析并判断该汽车检测中心在税务处理中违背了哪些税务会计原则。

## 参考答案

### 一、单选题

1. D

【解析】税务会计的主要目标是向税务部门及企业决策者提供有关企业应纳税款等税务方面的信息,既可供税务部门审核、检查企业的纳税情况,也可供企业决策者掌握企业的税负情况。此外,税务会计还承担着评估纳税风险、设计纳税方案和处理涉税纠纷的责任。

2. D

【解析】税务会计的原则主要包括权责发生制与收付实现制相结合原则、确定性原则、配比性原则、区分营业收益和资本收益原则、统一性原则、税款支付能力原则、税务筹划原则、税务风险控制原则等。

3. D

【解析】无论是财务会计报告还是税务会计报告,均不反映税务筹划情况。

4. B

【解析】财务会计一般采用权责发生制处理会计事项,而税务会计由于其会计目标的制约,常采用权责发生制与收付实现制相结合的方式(联合制)处理会计事项。

5. A

【解析】税务会计以财务会计为基础,因为企业的税务信息主要来源于财务会计记录。

税务会计和财务会计都需要对企业的经济活动进行确认、计量、记录和报告，以确保信息的准确性和完整性。

6. B

**【解析】**税务会计的配比性原则是指将企业的成本和费用与相应的收入进行合理的匹配，以确保正确反映企业的经营成果和财务状况。其中，费用配比要求企业应根据费用产生的原因和用途，将其分配到相应的成本中。

7. B

**【解析】**统一性原则旨在保障税收法规的公平执行，使相同类型的纳税人在纳税过程中遵循相同的会计准则和税法规定，从而提高税收征管的公正性与效率。该原则有助于降低税收管理的复杂性，提升税收征管的透明度，并方便纳税人的理解与操作。

## 二、多选题

1. ABC

**【解析】**税务会计的税款支付能力原则强调税收负担应与纳税人的实际支付能力相匹配。税款支付能力原则要求根据纳税人的经济能力分配税负，综合考虑其在一定时期内的收入水平、消费状况和财产规模。

2. ABCD

**【解析】**税务会计的统一性原则要求相同类型的纳税人在进行税务会计处理时遵循相同的会计准则和税法规定。统一性原则在税务会计中的应用主要体现在以下三个方面。

(1) 税务会计必须严格依照税法规定进行处理，确保所有纳税人遵循统一的规则计算和缴纳税款。

(2) 税务会计适用于国民经济的各行业，不受行业特性限制，保障税收制度的公平性与一致性。

(3) 尽管税务会计与财务会计在处理方法上存在差异，但其处理原则在全国范围内保持统一，这有助于简化税务管理并减轻纳税人的负担。

统一性原则旨在保障税收法规的公平执行，使相同类型的纳税人在纳税过程中遵循相同的会计准则和税法规定，从而提高税收征管的公正性与效率。该原则有助于降低税收管理的复杂性，提升税收征管的透明度，并方便纳税人的理解与操作。

3. ABCD

**【解析】**税务会计的原则主要包括权责发生制与收付实现制相结合原则、确定性原则、配比性原则、区分营业收益和资本收益原则、统一性原则、税款支付能力原则、税务筹划原则、税务风险控制原则等。

## 4. AB

【解析】税务会计的配比性原则是指将企业的成本和费用与相应的收入进行合理的匹配，以确保正确反映企业的经营成果和财务状况。配比性原则主要体现在成本配比、费用配比、长期资产的税务处理、例外情况的处理、收入延后确认的情况等方面。

## 5. ABC

【解析】税务会计与财务会计的区别主要体现在会计目标不同、核算依据不同、提供的信息不同和运用的会计原则不同四个方面。财务会计与税务会计的计量单位是相同的，均以货币为基本计量单位。

### 三、判断题

1. ×

【解析】税务筹划原则要求企业在进行税务会计处理时，在合法合规的前提下，通过合理安排经营活动和财务活动，优化税收负担，实现经济效益最大化。税务风险控制原则要求企业在税务筹划和申报过程中，通过有效措施识别、评估和管理税务风险，以降低潜在损失。

2. ×

【解析】在税务会计中，区分营业收益和资本收益原则是确保正确计算所得税负债和费用的关键。

3. ×

【解析】财务会计一般采用权责发生制处理会计事项，而税务会计由于其会计目标的制约，通常采用权责发生制与收付实现制相结合的方式（联合制）处理会计事项。

4. √

【解析】税务会计的特点包括法律性、专业性、融合性、筹划性和两重性等。其中，法律性是指税务会计必须严格遵守税收法规和会计法规的规定，核算和监督税款的形成、缴纳等行为。

5. √

【解析】财务会计与税务会计的工作性质均涉及对企业内部经济活动的监督和核算。这意味着两者都涉及对企业资产、负债、收入、费用等财务信息的管理和处理。

### 四、案例分析题

【解析】(1) 违背了权责发生制与收付实现制相结合的原则。该汽车检测中心的经营模式属于“先收款后开票”，且已发生应税行为并收讫销售款项，应在检测业务开始时确认销

售收入，而非待完工开票时确认。

(2) 违背了确定性原则。税务会计要求以实际发生的经济活动为依据确认收入和费用，不接受基于估计或预测的会计处理。

(3) 违背了配比性原则。该项销售佣金应与合同期内各期所确认的收入相配比进行分摊，不得一次性计入当期费用。

(4) 违背了税务筹划原则。税务筹划原则要求企业在合法合规的前提下，通过选择适宜的会计政策或处理方法以实现税负优化。本例中，企业未选择可降低当期税负的折旧方法，忽视了通过递延纳税以实现资金时间价值的机会。

# 项目二 增值税会计

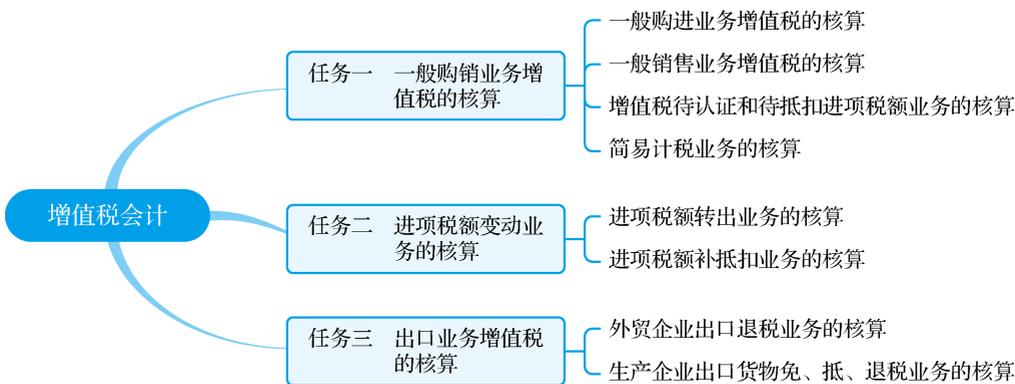
## 学习目标

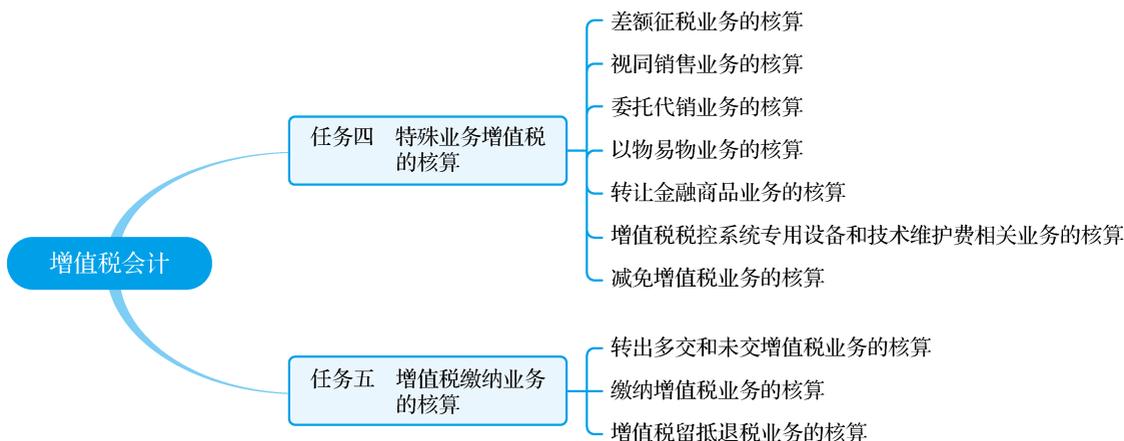
- (1) 掌握一般购销业务增值税的核算。
- (2) 掌握进项税额变动业务的核算。
- (3) 掌握出口业务增值税的核算。
- (4) 掌握特殊业务增值税的核算。
- (5) 掌握增值税缴纳业务的核算。

## 知识要点

- (1) 一般纳税人及小规模纳税人在采购、销售等一般购销业务中的增值税核算方法，包括科目设置、账务处理及销售退回等情形。
- (2) 进项税额转出、补抵扣等变动业务的核算流程与账务处理规则。
- (3) 外贸企业和生产企业在出口业务中增值税免、抵、退税的计算方法及核算。
- (4) 差额征税业务、视同销售业务、转让金融商品业务、增值税税控系统专用设备和技術维护费相关业务、减免增值税业务等特殊业务的增值税核算。
- (5) 增值税缴纳业务中转出多交与未交税款、实际缴纳及留抵退税的核算方法。

## 思维导图





本项目系统介绍了与增值税核算相关的实务知识。通过本项目的学习，学生可全面掌握一般购销业务、进项税额变动业务、出口业务、特殊业务及增值税缴纳业务的增值税会计处理方法。具体包括：一般纳税人及小规模纳税人的采购与销售业务处理、进项税额转出与补抵扣业务、外贸企业与生产企业的出口退税核算、差额征税与视同销售等特殊业务处理，以及增值税缴纳与留抵退税的会计处理。本项目坚持税法规定与会计准则相融合，注重政策依据与账务处理的有机结合，帮助学生建立系统的增值税核算知识体系，提升学生与财税相关的综合实务能力。

## 任务一 一般购销业务增值税的核算

### 任务导入

新成立的 L 公司需要进行财务软件初始化设置。财务人员认为，公司销售商品产生增值税“销项税额”明细科目，购进资产产生增值税“进项税额”明细科目。因此，只需要设置这两个增值税明细科目就可以核算相关增值税业务。

请问：财务人员的观点正确吗？为什么？

---



---



---

### 必备知识

增值税是指以商品（含货物、服务、无形资产或不动产，以下统称商品）在流转过

程中产生的增值额为计税依据而征收的一种流转税。根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号),经国务院批准,自2016年5月1日起,在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点,建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人,纳入试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。同时,继上一轮增值税转型改革将企业购进机器设备纳入抵扣范围之后,将不动产也纳入抵扣范围,在符合税收法规规定情况下,新增不动产所支付的增值税从销项税额中扣除,不再计入相关资产成本。2024年12月25日,第十四届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议通过的《中华人民共和国增值税法》(以下简称《增值税法》)自2026年1月1日起施行。

## 一、一般购进业务增值税的核算

增值税一般纳税人发生的应税行为适用一般计税方法计税。在这种方法下,采购等业务进项税额允许抵扣销项税额。在购进阶段,会计处理时实行价与税的分离,属于价款部分,计入购入商品的成本;属于增值税税额部分,按规定计入进项税额。在销售阶段,销售价格中不再含税,如果定价时含税,应还原为不含税价格作为销售收入,向购买方收取的增值税作为销项税额。

### (一) 一般购进业务与增值税相关的科目设置

一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”“未交增值税”“预交增值税”“待抵扣进项税额”等明细科目进行核算。“应交税费——应交增值税”明细科目下设置“进项税额”“销项税额抵减”“已交税金”“转出未交增值税”“减免税款”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”“转出多交增值税”等专栏。其中,增值税一般纳税人发生的应税行为适用简易计税方法的,销售商品时应缴纳的增值税税额在“简易计税”明细科目核算。

### (二) 一般购进业务与增值税相关的账务处理

#### 1. 一般纳税人在开展采购等业务时的账务处理

一般纳税人在开展采购等业务时的账务处理包括进项税额允许抵扣和不允许抵扣两种情况。

(1) 一般纳税人在开展采购等业务时,若进项税额允许抵扣,企业可编制的会计分录如下:

借:原材料、生产成本、无形资产、固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额）[按当月已认证的可抵扣增值税税额]  
——待认证进项税额[按当月未认证的可抵扣增值税税额]

贷：应付账款、银行存款[按应付或实际支付的金额]

【例 2-1】甲公司是一家工业生产企业，属于增值税一般纳税人，本期从房地产开发企业购入不动产作为行政办公场所，按固定资产核算。甲公司为购置该项不动产共支付价款 80 000 000 万元，增值税税额为 7 200 000 万元。假定不考虑其他税费和相关因素的影响，请根据甲公司所发生的经济业务编制相应的会计分录。

【解析】甲公司编制的会计分录如下：

|                   |            |
|-------------------|------------|
| 借：固定资产            | 80 000 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 7 200 000  |
| 贷：银行存款            | 87 200 000 |

（2）一般纳税人在开展采购等业务时，若进项税额不得抵扣，将增值税税额计入成本。

## 2. 小规模纳税人在开展采购等业务时的账务处理

小规模纳税人购买物资、服务、无形资产或不动产，取得增值税专用发票上注明的增值税应计入相关成本费用或资产，不通过“应交税费——应交增值税”科目核算。

【例 2-2】乙公司是一家工业生产企业，属于增值税小规模纳税人。乙公司本期购入一批原材料，取得的增值税专用发票上注明原材料价款为 1 000 000 元，增值税税额为 130 000 元。乙公司开出一张承兑的商业汇票，原材料已到达并验收入库（原材料按实际成本核算）。乙公司本期销售产品的含税销售价格总额为 900 000 元，假定符合收入确认条件，货款尚未收到。乙公司适用的增值税征收率为 3%。假定不考虑其他税费和相关因素的影响，请根据乙公司所发生的经济业务编制相应的会计分录。

【解析】

（1）购进原材料时，乙公司编制的会计分录如下：

|        |           |
|--------|-----------|
| 借：原材料  | 1 130 000 |
| 贷：应付票据 | 1 130 000 |

（2）销售产品时，相关计算过程和乙公司编制的会计分录如下：

不含税价格 =  $900\,000 \div (1+3\%) \approx 873\,786$ （元）

应交增值税税额 =  $873\,786 \times 3\% = 26\,214$ （元）

|             |         |
|-------------|---------|
| 借：应收账款      | 900 000 |
| 贷：主营业务收入    | 873 786 |
| 应交税费——应交增值税 | 26 214  |

### 3. 购买方作为扣缴义务人的账务处理

根据《增值税法》，境外单位和个人在境内发生应税交易，以购买方为扣缴义务人；按照国务院的规定委托境内代理人申报缴纳税款的除外。扣缴义务人，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款；机构所在地或者居住地在境外的，应当向应税交易发生地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款。

(1) 境内一般纳税人购进服务、无形资产或不动产时，可编制的会计分录如下：

借：生产成本、固定资产、管理费用等 [ 按应计入相关成本费用或资产的金额 ]  
    应交税费——应交增值税（进项税额）  
    贷：应付账款 [ 按应付或实际支付的金额 ]  
        应交税费——代扣代缴增值税

(2) 实际缴纳代扣代缴增值税税额时，可编制的会计分录如下：

借：应交税费——代扣代缴增值税  
    贷：银行存款

**【例 2-3】**丙公司属于增值税一般纳税人。2025 年 1 月，该公司向境外公司支付律师顾问费 1 300 000 元。假定不考虑其他税费和相关因素的影响，请根据丙公司所发生的经济业务编制相应的会计分录。

**【解析】**相关计算过程和丙公司编制的会计分录如下：

应扣缴增值税税额 =  $1\,300\,000 \div (1+6\%) \times 6\% \approx 73\,584.91$ （元）

(1) 支付律师顾问服务费时，丙公司编制的会计分录如下：

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| 借：管理费用            | 1 226 415.09 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 73 584.91    |
| 贷：银行存款            | 1 226 415.09 |
| 应交税费——代扣代缴增值税     | 73 584.91    |

(2) 实际缴纳代扣代缴增值税时，丙公司编制的会计分录如下：

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 借：应交税费——代扣代缴增值税 | 73 584.91 |
| 贷：银行存款          | 73 584.91 |

## 二、一般销售业务增值税的核算

### （一）一般销售业务与增值税相关的科目设置

在一般销售业务中，企业应增设“应交税费——应交增值税（销项税额）”“应交税费——应交增值税”“应交税费——简易计税”“主营业务收入”“其他业务收入”等科目，