



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

何处理银行

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

章

章

章

章

章

章

章

章

章

章

章

章

章

章

章

章

[2009年8月]会计制度与税法的差异与协调

【字体：大 中 小】

作者：[张红莉] 来源：[本站] 浏览：

会计制度是进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称，规范的是企业的会计核算行... 体现了财富在国家与纳税人之间的分配，具有无偿性。可见，会计制度和税法遵循不同的规则，服务不同的对象，制定的目标和机构也不... 市场经济环境下，二者向着各自的发展目标和方向不断改革，自然差异也不可避免并且逐渐...

一、会计制度与税法遵循原则的差异

1. 谨慎性原则和实扣原则。谨慎性原则是会计制度中最基本的原则之一，它要求会计人员... 济业务存在不同的会计处理方法和程序可供选择时，在不影响合理选择的前提下，以尽可能... 不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法和程序进行会计处理。在新的会计制度中，企... 提资产减值准备、坏账准备、存货跌价准备等，以考虑企业未来可能发生的损失，减少企业... 收入。而在税法中，由于遵循的是实扣原则，除了坏账准备可以在税前列支之外，企业计提... 项减值准备不允许在税前扣除，必须在缴纳所得税前进行纳税调整。

2. 实质重于形式原则与法定行原则。《国际会计准则》关于实质重于形式在第35条规定：如... 如想忠实反映它拟反映的交易或其他事项，那么就须根据它们的实质和经济现实，而不是仅仅... 的法律形式进行核算和反映。而在税法中，任何交易和事项都应该依法执行，以防止纳税人... 条款，偷税漏税。例如，在售后回购业务的会计核算中，依据实质重于形式原则，可按照融... 相关的账务处理，但税法中视同为销售、购入两项不同的经济业务分别进行处理，需缴纳流... 转税。

3. 权责发生制和确定性原则。权责发生制指凡是应属本期的收入和费用，不论其款项是否收... 出，都作为本期的收入和费用处理。而在税法中规定，必须按照纳税收入和费用的实际实现... 也具有确定性性质。例如，税法中规定投资方在被投资企业会计账上实际做分配处理时应... 所得的实现，企业当年的收益在第二年分配，税法要求所得的时间应该在第二年。而会计制... 业的盈利状况能够得到正确的反映，所提供的会计信息真实公允，与税法的原则有差异。

(二) 收入业务的处理差异

1. 现金折扣与销售折让的差异。新会计制度规定，企业发生现金折扣应采用总账法记账，即... 列金额记账，不考虑各种预计可能发生的现金折扣，实际发生折扣时直接从当期财务费用... 生销售折让应在实际发生时直接从当期实现的销售收入中抵减。税法从便于征管的目的出发... 折扣和销售折让，如果销售额和折扣额、折让额在同一张发票上分别注明的。可按折扣、... 余额作为销售额，计算增值税和所得税，如果折扣额、折让额另开发票，不论其在财务上如... 均不得从销售额中减除折扣额、折让额。

2. 捐赠收入。企业会计制度规定，企业接受的货币捐赠、非货币捐赠，不视为企业取得的一... 作为营业外支出处理；接受捐赠资产一般会使企业的经济资源增加，将其视为企业全体所有... 权益，纳入“资本公积”项目核算。而税法则将企业取得的捐赠收入视为应税收入，对于企... 业货币捐赠，应一次性计入企业当年度收益，计算缴纳企业所得税；对于企业取得的非货币... 资产按照合理价格估价计入有关资产项目，计算缴纳企业所得税。

3. 关联方交易。为会计报表使用者提供更为可靠的信息，会计制度对关联方交易主要是从关... 的形式、交易的类型、以及相关的信息披露等方面进行规范。税法则是为了防止纳税人利用... 系避税，而针对关联方交易专门制定其税务处理的原则和规则。会计上对关联方企业之间的... 不要求按公平价格调整账务，而税法则明确规定“税务机关有权进行合理调整”。

(三) 费用支出业务的处理差异

1. 固定资产折旧的差异。新会计制度对固定资产的折旧方法、折旧年限和净残值规定了核算... 业可以根据固定资产的性质结合企业本身的具体情况和科技发展、环境及其他因素，自行确... 产的预计使用年限和预计净残值，并合理选择适合本企业的固定资产折旧的会计处理方法... 根据确定性原则，对固定资产折旧的税前扣除额规定了明确的扣除方法和计算标准，并制订... 税务管理规定；同时税法规定，固定资产的净残值在5%以内的，由企业自行确定，需要特... 要求到主管税务机关备案。

2. 交际应酬费的差异。新会计制度规定企业实际发生的交际应酬费是企业为业务经营的合理... 付的费用，属于企业的一项销售费用或管理费用，可以据实列支，会计核算中按照实际发生... 额计入当期损益，不得采取预提的办法。而税法对交际应酬费的管理按照不同的行业规定了... 不同的列支标准，同时规定交际应酬费必须是与纳税人经营业务直接相关，纳税人应提供... 能证明其真实性的足够的有效凭证或资料，不能提供的不得在税前扣除。

二、会计制度与税法的协调

会计制度和税法之间的差异不可避免，发现两者之间的差异进行协调，为企业的财务处理工作带来便利。

(一) 加强会计制度与税法的处理方法协调

1. 各项会计规定的协调。会计制度应更多地满足投资者和经营管理者需要，满足加强财务会... 计核算的要求。会计制度对由于时间性差异而产生的递延所得税的确认、计量、记录与报告... 进行了规范，但税法也应根据经济环境变化的情况，适时进行修改、补充和完善，借鉴会... 计制度中合理有效的成分，尽快弥补其滞后的一些规定，只要对所得税收入影响不大，... 或者只要不对政策执行和所得税征管有大的妨碍，就尽可能将所得税政策与会计政策... 协调一致。当然，对于税法和会计制度相互不适应的方面，要加以研究，以便协调，而... 不能一味地满足一方的需要。

2. 会计方法的选择和协调。由于现实经济生活中不确定因素日益突出，会计估计的不确定... 性和计算应纳税所得额所需的确定性之间存在较大的矛盾，需要作出税收规定加以协调... 对于众多的非国有制企业可以严格按税法的规定选择会计方法，或者提供可以保持一... 致的备选方法，如：对于开办费的摊销期限，除一次性摊销法外，还可以增加与税法... 规定一致的，即分五年摊销的备选方法供企业选择；尽量缩小会计方法的选择范围，... 规范明细记录，减少备查调整事项，规范会计收益与应税收益差异的调整方法，简化... 税款的计算。

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

(二) 加强会计制度与税法之间在制度层面的协调沟通
会计和税法的法规制订和日常管理分属于财政部和国家税务总局两个不同的主管部门，所以两个政府主管部门之间加强沟通合作是会计和税法在规制上进行协作的一个重要保证。设立由两个机构代表组成的常设协调机构，不论在法规出台前还是执行过程中都加强联系，有利于减少不必要的差异损失，提高会计制度和税法法规协作的有效性。

(三) 加强会计与税法在信息方面的沟通

企业会计和税务机关应加强相互之间必要信息的沟通。首先，会计要披露必要的信息以支持税收，税务机关应充分利用披露的会计信息。并且应加强会计制度的强制性信息披露义务，以提高税务机关的税收征管效率。其次，加强会计制度和税法法规在会计界和税务界的相互宣传，认真组织各层面层次的学习宣传，加深对会计制度和税法的认识，以提高会计制度和税法法规协调的有效性。

(四) 加快构建税务会计体系

税务筹划是对会计制度和税收制度的高度完善，鼓励企业进行税务筹划是对税收政策的积极利用，符合税法精神。为此，应充分借鉴国外先进经验，加快构建税务会计的理论体系，满足国家作为所有者或宏观经济管理部门获取企业会计信息的重要途径，这也是实现税法法规与会计制度共同发展的产物。

由以上可见，加强企业会计制度与税法的协调是十分重要的。因此必须合理分析新企业会计制度与税法之间的差异，结合我国实际国情，选择最可行的协调方式，进一步完善我国的企业会计制度和税法法规，为企业的发展提供良好的外部环境

参考文献：

- 【1】 楚开元等 会计制度和税法的分离与协调在所得税会计中的体现 [J] 《财会经纬》 2007 7
- 【2】 刘胜琦 论会计准则与财务制度 会计制度和税法间的关系 [J] 《湖南税务高等专科学校学报》 2001 1
- 【3】 邓霞 浅谈会计制度与税法的差异与协调 [J] 《福建农机》 2005 3
- 【4】 关翠 新会计制度与税法的差异与协调 [J] 《财税广场》 2003年第4期

(作者单位：肇庆蓝带啤酒有限公司)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦