

加入WTO对所得税会计的影响

□吴水清

加入WTO以后,我国所得税会计的环境发生了变化,这些变化对所得税会计产生了深刻的影响,包括对我国所得税会计理论及其研究方法、所得税会计信息披露规范、所得税会计实务、所得税会计工作和财务人员等方面的影响。我们应该顺应潮流,利用这个机会,发展完善我国的所得税会计。

一、加入WTO对我国所得税会计产生的影响

(一)对我国所得税会计理论及其研究方法的影响。

1. 对我国所得税会计目标影响。我国所得税会计的目标是依照税法要求,计算应纳税额,正确申报纳税,为国家税务部门和企业管理者提供与企业所得税相关的信息。入世后,随着投资主体的多元化,所得税会计信息使用者的结构会发生变化,国家不再是所得税会计信息的主要使用者,所得税会计提供的信息不能忽视其他投资者的要求。因此,所得税会计信息除了提供给国家之外,还必须面向越来越多的投资者以及债权人。

2. 对所得税会计与财务会计分离程度的影响。

(1) 会计信息使用者要求企业按照会计准则提供财务信息,而不受税法及其他特殊利益集团的影响。这实际上是要求所得税法与会计准则相互独立。

(2) 西方实行英美法系的国家,会计目标定位于为企业微观经济服务,政府对企业干预较少,因此,法律对会计的影响不像大陆法系的国家那样显著。会计规范与国家法律的关系比较松散,财务会计与所得税会计分离程度较为显著。入世后,这种思想会对我们产生更深的影晌。

(3) 随着我国政府职能的转变,国家作为投资者参与国民经济运行的领域会不断缩小,国家对企业干预也会逐渐减少,为减少法律对会计的影响创造了条件。

(4) 我国所得税法处于修订之中,修订时必然按照WTO要求,要保持税法严肃性、统一性,这就要改变过去税法很多规定依赖于财务制度的情况。

这些因素都促使我国会计准则与税法朝着相互独立的方向发展,加深了所得税会计与财务会计的分离程度。

3. 对我国所得税会计理论研究方法的影响。我国所得税会计理论研究较多地采用的是规范研究方法,对于实证研究方法的探讨相对较少。而国外(例如美国)却对所得税会计进行了大量的实证研究,实证研究大大提高了会计理论的实用性,同时也将实务中的很多潜在问题暴露出来。这种研究方法要求我们对所得税会计理论进行全方位、多角度的研究,既要进行基本理论研究,又要提倡对于应用理论的研究。入世后,随着我国会计理论的发展,以及所得税会计信息重要性的提高,这种研究方法会受到应有的重视。

(二)对我国所得税会计信息披露规范的影响。

WTO作为若干规则的集合必然要求包括所得税会计信息在内的会计信息的支持与帮助,加入WTO以后,所得税体制要向国际靠拢,所得税涉及的范围将更大,也将更加复杂。更好地利用企业的财务信息来进行决策将是未来投资者的一个必然选择,尤其对于跨国公司来说,投资者如果自行将财务报表转换成自己能够理解的形式,将加大投资者成本。因此,投资者希望企业能够按照国际惯例提供会计信息。如何对所得税有关的信息进行披露将变得十分重要。这对我国所得税会计准则的国际化提出了要求。

(三)对所得税会计实务的影响。

入世后,跨国公司增多,国际间的转移定价、跨国纳税业务将更加频繁,从而使所得税会计实务变得更加复杂。另外,企业将会出现很多新的经济业务,衍生金融工具业务、无形资产会计业务、人力资源会计业务、社会责任会计与环境会计业务等等。这些业务的确认与计量涉及的重点虽然各不相同,但均会影响到企业的损益,因而都涉及到所得税的会计处理,这为所得税会计实务的发展开拓了新的领域,同时也对传统

会计的确认与计量提出了很大的挑战。

(四) 对所得税会计工作和财务人员的影响。

入世后, 所得税的重要性会增强, 它对现金流量的影响也会增大, 所得税筹划对于企业的经营管理意义重大。但是随着所得税法的修订与完善, 原来所得税筹划的空间会相对变小, 这就要求各单位在建立健全现有财务会计体系的基础上, 运用现代会计理论、方法和技术, 重新探寻新的筹划途径, 构建起包括所得税会计在内的企业管理会计体系, 进一步发挥所得税会计工作在强化管理和提高效益中的应有作用。因此, 所得税会计工作不仅仅是对所得税进行核算, 还要运用所得税信息进行预测、决策, 这就使所得税会计工作变得比以前复杂。

对于会计人员来说, 面对越来越多的新问题和新方法及复杂的会计业务, 会计人员的责任加重。他们不仅要从社会责任感的高度重视对问题的研究, 还要具备运用新理论和新手段来对所得税成本和效益进行综合分析的能力。税法修订以后, 他们要研究新税法, 适应新税法的要求, 也要对已发布的新的会计准则进行研究, 寻找两者差异并进行分析。这就要求他们具备全面的业务知识, 及时提供相关可靠的所得税会计信息。

二、适应WTO要求, 推进所得税会计改革

(一) 修订税法, 推动所得税会计发展。

加入WTO后, 我国必须在税制上进行适当的国际化调整。在税法进行修订时应该结合当前实际情况, 并考虑到未来的发展趋势, 对税基、税率、税收优惠作出调整。税基调整时应该改变税法过分依赖财务会计制度的做法, 在统一基础上制定详细、具体、规范的税前扣除范围和扣除标准。税率确定时考虑到国家财政利益, 也考虑到企业的实际情况, 可以采用比例税率加超额累进税率的形式。所得税优惠方面, 统一后的企业所得税, 将税收优惠限定在产业优惠和特定区域优惠两个方面, 建立产业政策导向为主, 区域政策导向为辅的优惠政策。

(二) 广泛进行所得税会计理论与方法的研究。

在我国, 对于所得税会计的研究虽然正逐渐加深, 但是总体来说还显得不够, 研究范围也仅限于业务的会计处理, 对于所得税的处理重视不够。应该加大所得税会计的宣传力度, 通过研讨会、报刊杂志等多种途径广泛开展所得税会计学术活动, 进一步研讨与国际会计惯例基本协调且具有中国特色的所得税会计发展思路。鼓励会计部门、税务部门等共同探讨所得税会计的发展方向, 使其符合国情, 易于操作。

(三) 加快我国所得税会计规范与国际的接轨。

应该尽快出台所得税会计准则, 并对现行有关法规进行修改和完善, 以填补这方面的空白, 规范所得税会计工作, 从准则的内容、形式及质量三方面, 顺应经济一体化的潮流, 这将进一步完善我国的会计法规体系使之与国际惯例接轨。在制定和完善我国的所得税会计规范过程中, 我们也应充分考虑到国际惯例, 尽可能地缩小我国与其他西方发达国家及国际会计准则之间的差距。借鉴、吸收国外的先进经验, 使我国的所得税会计理论与实践少走弯路, 不断得到完善与发展。

(四) 提高会计人员素质, 为所得税会计的实行创造良好的群众基础。

我们应该重视提高整个会计队伍的素质, 并不断加强所得税宣传教育的力度。应该组织各单位的会计人员进行税法、所得税会计的学习, 提高他们的素质, 为所得税会计的广泛开展打下良好的群众基础。重视所得税的合理避税策划, 强化所得税会计观念; 而税务部门则应认真研究税务会计方法, 加强税务立法工作, 制定缜密合理的税收政策, 加强反避税工作。只有通过不断的避税和反避税斗争, 所得税会计才能不断地发展并得以完善。

参考文献:

1. 孙凯: 《美国联邦税收制度》, 中国税务出版社, 1997
2. 孙仁江: 《当代美国税收理论与实践》, 中国财政经济出版社, 1987
3. 盖地: 《所得税会计》, 中国财政经济出版社, 2000.8
4. 财政部: 《企业所得税会计处理暂行规定》, 1994

作者单位: 福建兴业银行厦门分行东芳支行

(责任编辑: 陈 靖)