



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



College Finance &
Taxation Series

高等院校财税系列教材

现代税务会计 原理与实务 (第四版)

MODERN TAX ACCOUNTING:
PRINCIPLES AND
PRACTICES

王丹舟◎主编



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

十五 普通高等教育“十一五”国家级规划教材



College Finance &
Taxation Series
高等院校财税系列教材

现代税务会计 原理与实务 (第四版)

王丹舟◎主编



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

现代税务会计原理与实务/王丹舟主编. — 4 版. — 广州: 暨南大学出版社, 2015. 10

ISBN 978 - 7 - 5668 - 1633 - 7

I. ①现… II. ①王… III. ①税收会计 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 236342 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 广州联图广告有限公司

印 刷: 佛山市浩文彩色印刷有限公司

开 本: 787mm × 960mm 1/16

印 张: 22

字 数: 419 千

版 次: 2004 年 4 月第 1 版 2015 年 10 月第 4 版

印 次: 2015 年 10 月第 9 次

印 数: 20001—22000 册

定 价: 45.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

国务院侨务办公室立项

彭磷基人才培养改革基金资助

前 言

“现代税务会计原理与实务”是会计学专业的核心选修课程之一，也是经济管理类专业学生实践教学的主要参考书目。作为国家“十一五”规划教材，本书秉持与时俱进的精神，力图使本教材能保持学科前沿的特色和创新。最新修订的第四版教材是配合国家最新的税制改革和会计准则改革加以编写的，不仅增加税务会计方面最新改革内容，而且在体例结构上进行了重新整合。结合国际前沿教材的编写特点，编者在每章前增加了“学习要点”；在内文中，对近年相关法规的修订部分及时进行了增减，修改了一些例题和表格；在每章最后增设“本章小结”“关键术语和概念”“学习参考：文献与法规”等。同时，为了开拓同学们的学习研究视野，部分章节里增加了前沿政策、新闻、理论导读，案例分析，企业报表的税收理财等内容，极大地丰富了教材的内容。因此，该书更获得“国务院侨务办公室立项”“彭磷基人才培养改革基金资助”，在此深表谢意！

本书的写作参考了大量的文献，其中包括其他专家学者编著的教材。在此，对本书所引各类文献的作者表示感谢！同时，对暨南大学出版社编辑老师的认真负责表示感谢！由于编者水平有限，本书难免存在错漏之处，恳请读者指正。

编 者

2015 年 9 月于暨南园

目 录

前 言	1
第一章 总论	1
第一节 税务会计的基本原理	1
第二节 税务会计与财务会计的关系	5
第三节 税务会计的内容	8
第四节 税务会计的基本原则	17
第五节 税制概述	18
第二章 增值税会计	33
第一节 增值税概述	33
第二节 增值税的确认	33
第三节 增值税的计量	41
第四节 增值税的会计处理	48
第五节 增值税专用发票及报表编制	82
第三章 消费税会计	98
第一节 消费税概述	98
第二节 消费税的确认	99
第三节 消费税的计量	104
第四节 消费税的会计处理及报表编制	113
第四章 营业税会计	129
第一节 营业税概述	129
第二节 营业税的确认	129
第三节 营业税的计量	134

第四节	营业税的会计处理及报表编制	137
第五章	企业所得税会计	145
第一节	企业所得税概述	145
第二节	企业所得税的确认	155
第三节	企业所得税的计量	170
第四节	企业所得税的会计处理	172
第五节	企业所得税的报表编制	221
第六章	个人所得税会计	232
第一节	个人所得税概述	232
第二节	个人所得税的确认	233
第三节	个人所得税的计量	242
第四节	个人所得税的会计处理	249
第七章	其他税种会计	254
第一节	资源税会计	254
第二节	土地增值税会计	262
第三节	印花税会计	273
第四节	房产税会计	282
第五节	契税会计	289
第六节	车船税会计	293
第七节	车辆购置税会计	302
第八节	城镇土地使用税会计	311
第九节	耕地占用税会计	315
第十节	城市维护建设税和教育费附加会计	318
第十一节	烟叶税会计	323
第八章	关税会计	328
第一节	关税概述	328
第二节	关税的确认	329
第三节	关税的计量	343
第四节	关税的会计处理	345

第一章 总论

【学习要点】

- * 税务会计学习的必要性
- * 税务会计的产生和发展
- * 税务会计的概念和模式
- * 税务会计与财务会计的关系
- * 税务会计的内容

第一节 税务会计的基本原理

一、税务会计的产生和发展

众所周知，经济越发展，会计越重要。作为实现调控宏观和微观经济工具的税务会计，伴随税收的出现而产生，随着税收法规、会计法规的完善而得以发展。

（一）税务会计的产生

税收既属于历史范畴，也属于经济范畴。它随着社会经济发展和国家权力的形成而产生，是社会历史和生产关系发展到一定阶段的产物。

国家为了实现其职能，需要消费物质资料，而国家常设机构和公职人员并不直接创造财富。因此，他们只能凭借政治权力，运用法律手段向社会成员强制地、固定地、无偿地取得财富以增加国家收入。要征税则需要借助簿籍，以考核赋税的形成和缴纳，完成这一使命的特定工具就是税务会计。

从历史发展角度来看，在古代，我国“官厅会计”（税务会计）的应用早于“民间会计”上千年。“官厅会计”是反映、监督国家财政收支实现的重要工具。当时的国家财政主要是赋税收入，“官厅会计”则主要是反映、监督国家赋税收支的活动。从这个角度而言，我国古代的“官厅会计”就是早期的税务会计。

在西方,18 世纪下半叶,英国在对拿破仑的战争中,为筹措战争经费,于 1799 年正式颁布所得税法。此后,西方各国相继建立了所得税制,并使其发展成为主要税种。人们在推行所得税制的同时,很快就发现:要建立比较健全和严格的税制,以保证政府的税收,就要促使纳税人既注重税法,又重视会计,将两者紧密结合并加以合理运用,这样才能实现合理纳税的愿望。1914 年,美国会计界在《会计杂志》(*Journal of Accountancy*)设“所得税园地(Income Tax Department)”“研究者园地(Student's Department)”专栏,专门讨论所得税及其会计处理问题,正式把所得税会计概念提到议事日程上来,这标志着西方税务会计研究的开始。

(二) 税务会计的发展

随着税收制度的不断演变,税务会计也经历了一条曲折、漫长、不断发展与不断完善的道路。

我国隋唐时期,由于统治者采取了一系列有利于经济恢复与发展的措施,特别是唐太宗励精图治,鼓励农桑,社会经济空前繁荣,给赋税收入扩大了税源。工商业的发展使新的税种、税目不断增加,这一时期的税务会计也相应得到了一定的发展。

进入宋代后,由于该时期是中式会计发展的高峰时期,税务会计也得到较快的发展。在这个时期,“官厅会计”的方法体系基本形成。宋代“官厅会计”账簿分为两种:一种是赋税征收及财务保管出纳;一种是军政费用开支。而赋税征收部门的账簿又分为户籍记账和钱粮账簿两种。户籍记账是赋税征收的依据,钱粮账簿是收、调核算及报账的依据,两者融为一体,说明当时的会计核算与征税核算是紧密联系在一起的,为税务会计的完善奠定了基础。

新中国成立以来,税收的性质发生了根本的变化,但由于理论与实践发展的种种客观原因,人们对在社会主义国家职能中税收的地位和作用的正确认识经历过一段曲折的反思。尽管新中国的税制历史经历了几次重大改革和反复,但真正引起足够的重视还是在经济体制改革以后才逐渐开始的。1978 年十一届三中全会以后,我国开始进入有计划商品经济的全面改革。为实现利改税的目标,财政部和国家税务总局陆续颁布了税务会计的有关制度,如 1984 年 9 月 29 日,财政部颁布了《国营工交企业第二步利改税财务处理暂行规定》,对利润和应纳税所得额的计算及其加减项目、税后利润的分配、调节税等有关税务会计的重要内容作了具体规定,增设和调整了有关税务会计中的“税金”等科目核算的内容与方法。

进入 20 世纪 90 年代,特别是 1992 年党的十四大召开,我国进入全面的社会主义市场经济的建设时期,全面的会计改革和税制改革为完善税务会计奠定了坚实的基础。1994 年,全面税制改革,我国税务会计的模式由原来的融于财务会计中逐渐实现了转换,财务会计已不再融众多学科于一身。为了规范企业的会计核算,企业会计被要求根据会计法和会计准则、制度等法规,真实、完整地提供会计信息。在新出台的一系列税收法规的引领下,财政部陆续出台了《关于增值税会计处理的规定》《关于营业税会计处理的规定》《关于消费税会计处理的规定》《关于企业所得税会计处理的暂行规定》。这一重大改革举措充分说明我国税务会计改革有了质的飞跃,标志着税务会计的建设已日趋成熟。今天,随着我国会计和税收制度改革不断深化,税收法规与企业会计准则之间的差距越来越大,加大新形势下税务会计的完善建设的力度,显得十分重要。

在西方国家,税务会计也同样有着迅猛的发展。第二次世界大战以后,以市场经济较发达的美国为首的西方国家,非常重视公司所得税的征收。由于大部分的西方发达国家都是实行以所得税为主体税种的单主体税制体系,所以,所得税成为税务会计研究的核心内容。不少国家如美国、加拿大、日本把所得税会计视为税务会计。美国会计程序委员会于 1944 年 12 月出台了《会计研究公报》第 23 号《所得税会计》(ARS NO. 23, *Accounting for Income Taxes*)。这是第一份系统、完整地规范所得税会计的公认会计原则(GAAP)文告。该文告的颁布结束了美国会计师们在所得税会计处理方面的“自由创造”时代。随后在 20 世纪 50—80 年代,国际会计原则委员会、美国会计学会、美国注册会计师协会陆续颁布并修改了所得税会计方面的文告。直到 1992 年 2 月,美国财务会计原则委员会(FASB)发布了修改后的 FAS (*Financial Accounting Standards*) 第 109 号 *Accounting for Income Taxes* (《所得税会计》),使西方所得税会计理论和方法得到了空前的发展。正如美国著名会计学家 Eldon S. Hendriksen 在《会计理论的历史发展》一书中写道:“很多小的企业,会计目的是编制所得税申报表,甚至不少企业若不是为了纳税根本就不会记账。即使对大公司来说,纳税亦是会计师的一个主要问题。”

二、税务会计的内涵

从上可知,社会生产力的发展和国家的出现是税务会计产生的基础,而赋税的征收是税务会计产生的前提。那么,什么是税务会计呢?

西方国家的税务会计学者认为:税务会计是一门以法令为准绳,以会计技

术为工具，平时负责汇集企业各项交易活动之合法凭证，并加以整理、记录、分类、汇总，进而年度终了加以结算、编表、申报、完纳有关税收的社会人文科学。

由于历史背景和社会经济环境不同，西方国家形成了不同的税务会计模式。主要有：

（1）英美税务会计模式。其主要特点是以股东、投资人为导向，税法对纳税人的财务会计所反映的收入、成本、费用和收益的确定不发生直接影响，各个会计要素的确认、计量、记录等都遵循财务会计准则，期末将会计利润（亏损）依照税法的规定调整为纳税利润（亏损）。

（2）法德税务会计模式。其主要特点是以税收为导向，税法对纳税人的财务会计所反映的收入、成本、费用和收益的确定发生直接影响，会计准则与税法（还有商法、公司法等）一致，对会计事项的财务会计处理严格按照税法的规定进行。由于计算的会计收益与应税收益一致，无须税务会计调整计算。这种模式强调财务会计报告必须符合税法的要求，税务会计当然也就无须从财务会计中分离出来。

（3）日荷税务会计模式。其主要特点是上述两种会计模式的有机融合。日本的税务学者认为：税务会计是根据会计的核算方法来掌握并计算出被确定的上税标准，从而起到转达和测定财务信息的租税目的与作用的会计。由此形成了日本税务会计模式，其虽以企业为导向，但具有其本身的特色。日本会计深受本国《商法》《证券交易法》和《公司所得税法》的影响，如日本《公司所得税法》要求为纳税而申报的公司收益额必须经本身的股东大会通过，并经有关方面核准，依据《证券交易法》编报的损益表与依据《商法》编报的损益表应该一致，在这一点上，它接近法德模式；但日本税法还规定，在计税时，对财务会计中的收益额可以进行调整，但哪些项目要调整、哪些项目可以灵活处理、哪些项目不允许调整要遵守税法的规定，从这个角度看，它又具有英美模式的特点。因此，日本模式有更强的实用性，亦称混合模式。与日本情况相似的荷兰，税法对财务会计没有全面影响。因此，荷兰的税务会计与财务会计有分有合。所以，这种模式也被称为混合模式。

我国税务学者认为：税务会计是以税收法规为准绳，以货币为主要计量单位，运用会计学的理论和核算方法，连续地、系统地、全面地对会计主体税务资金的确认、计量、缴纳、报告进行反映和监督的一种管理活动。税务会计是会计学中在近代兴起的一门边缘学科，是将企业会计中的税务问题和企业税务活动中的会计问题相互交织在一起，融财税法规、会计法规和会计核算原理于一体的特种专业会计。

税务会计的概念可以从以下几个方面来理解:

(1) 税务会计处理的依据。税务会计不像其他专业会计那样以国家统一的会计准则或会计制度为唯一依据,而是以税收法规为主,兼以所涉各种专业会计准则或会计制度为辅的会计处理,这种二元依据是税务会计的典型特点。

(2) 设置税务会计的宗旨。税务会计的宗旨可以从两个方面理解:一是从国家角度出发,其目的是保证国家及时、足额地收取税收收入,从而保证国家财政收入稳定地增长;二是从企业角度出发,其目的是使企业在不违反国家税法的前提下,经济、合理地缴纳税款,提高企业的经济效益。

(3) 税务会计的理论依据与核算方法。作为会计学科的一个分支,税务会计像其他专业会计一样,以会计的基本原理作为本分支学科的理论依据与核算方法。所以,税务会计的核算方法也包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、编制报表等。

(4) 税务会计的核算内容。税务会计以企业的税务资金运动为其主要核算内容。换言之,税务会计就是对企业的税务资金运动进行连续、系统、全面的记录、核算与监督的一门特殊会计。

(5) 税务会计的性质。它属于一种特殊的税务管理活动。一方面,从宏观经济管理角度看,它是国家及时、足额地组织和取得税收收入的手段,加强税务管理应该包括科学地使用税务会计这一重要工具;另一方面,从微观经济管理角度看,它又是企业经济纳税、合理纳税的重要手段,如何准确地核算应纳税额对提高企业经济效益至关重要。所以,税务会计是核算和监督企业税务资金运动,加强税务管理的一项重要管理活动。

第二节 税务会计与财务会计的关系

税务会计作为适应社会主义市场经济发展而兴起的一门会计学科,与企业财务会计有着十分密切的关系。我们知道,企业的生产经营离不开业务、财务、会计、税务、人事等诸多事情,就像人们的家庭生活离不开柴、米、油、盐、酱、醋、茶一样。其中,会计是将企业个体的经济活动加以收集、整理、记录、分类、汇总、编表、分析及解释,进而提出有关企业的财务状况与经营成果的资料,以利于股东、债权人、分析人员及潜在投资者了解,作为其决策和判断的依据。而站在政府管理部门的角度,则基于国家的课税需要,对企业所提出的会计资料,根据税法的规定与限制进一步加以调整,作为课税基础,核算课税所得与应纳税额,是税务会计的根源。

税务会计作为一项实质性的工作，并不是完全独立存在的，而是企业财务会计的一个特殊领域，对传统的财务会计方法具有质的继承性。它不要求在财务会计的凭证、账簿、报表之外，再设一套新的会计核算系统；从企业会计机构的设置看，也可以不专门设置税务会计机构或专职人员。因为现代会计也要求具有多重功能，诸如财务功能、税务功能、管理功能、成本分析功能、经济效益分析功能等，这些功能形成不同的衡量尺度。企业只需设置一套系统，凭证、账簿、报表体系完整，平时就按会计准则和制度规定的程序及方法进行会计处理，需要时，再以财务会计核算资料为基础，按现行税法的规定作出相应的调整。世界各国的税法条款都不断吸收会计的概念和方法；计算税款的程序大多要模拟会计方法，计算依据必须以会计记录为基础。由此可见，税法必须借助于会计技术才能得以实施和发展。另外，税法对会计也产生重要影响。税法使会计实务的处理更加规范化，直接影响会计对某些会计方法的选择，促使会计重心由损益的计量转向资产的盘存，由重视利润表转向重视资产负债表；同时，使会计人员的业务范围不断扩大。税务与会计相互联系、相互影响、相互制约、相互促进，这决定了财务会计与税务会计之间密不可分的内在关系。但是，税务会计又与财务会计保持着距离。美国会计学者 Raymond J. Krasniewski 的文章 *The Relationship and Difference Between Financial Accounting and Tax Accounting* 给予了我们极大的启发（参见本章附录）。具体来说，财务会计和税务会计的主要区别如下：

一、目的不同

众所周知，财务会计是以传统会计为主要内容，通过一定的程序和方法，将企业生产经营活动中大量的、日常的业务数据，经过记录、分类和汇总，编成会计报表，向企业外部与企业有利害关系的集团和个人提供反映企业经营成果和财务状况及其变动情况的会计报表。也就是说，财务会计的主要目的是向管理部门、股东、贷款人和其他有关方面提供有用的信息，使企业外部的会计信息使用者能够及时、准确地了解企业的生产经营情况，对企业经营情况作出正确的判断，以保证其自身的经济利益。而税务会计则是以货币为主要计量单位，以税务法规为准绳，运用会计学的理论，连续、系统、全面地对企业的税务资金运动的形成、计算、缴纳进行核算与监督的信息管理活动。其主要目的有二：一是要保证国家及时、足额地取得税收收入，从而保证国家财政收入稳定地增长；二是正确引导纳税人在不违反国家税法的前提下，经济、合理地缴纳税款，以真正提高企业的经济效益。

二、对会计要素确认要求不同

作为对企业财务会计工作的规范指导,财务会计强调企业在反映和监督经济业务时,要严格遵循权责发生制进行会计确认。因为它作为会计确认基础,被认为清楚地反映了企业的损益。税务会计则不同。由于税务会计和财务会计的目的不同,税务会计可能弱化基本会计准则。其中最典型的例子,就是允许采用收付实现制进行会计处理。尽管这种方法不能对收入与费用进行较为合理的配比,但这种做法从征税的角度是可以接受的。因为从管理的角度而言,收付实现制简便、客观,能确保在纳税人有现金时支付税款。

三、在会计计量方面的要求不同

财务会计对会计计量基本采用历史成本计量属性,但同时允许在市场价格波动的情况下,局部或全面地采用公允价值或可变现净值进行价值变动的会计计量。在进行企业理财时,则充分考虑货币的时间价值,采用现值进行会计计量。而作为税务会计,考虑到税收特有的属性,一般不允许考虑货币时间价值及币值变动的影响,它坚持按纳税人业务发生时的实际成本进行核算,较客观、及时地反映税务资金的运动。

四、对损益确认的程序不同

税务会计与财务会计对损益计算的处理依据不同,导致会计所得和计税所得差异的存在。会计所得必须依据税法的要求进行适当的调整,才能成为符合规定的应税所得,这是税务会计的主要内容。

财务会计与税务会计的差异是客观存在的,两者的差异不可能完全消失。我们应该辩证地理解和分析,应该遵循各自本身的内在规律,在理论和实践上不断发展完善。

总之,为了适应纳税人的需要,或者纳税人为了适应纳税的需要,税务会计如同企业纳税,越来越凸显其特有的重要性;税务会计也如同国家的税法、税制一样,越来越完善、健全,也越来越复杂。现代税务会计、财务会计与管理会计已经构成会计学科的三大分支,税务会计知识已经成为财务会计领域所有专业人士必须通晓的专业知识。

第三节 税务会计的内容

一、税务会计的对象

科学研究的区分在于矛盾的特殊性；某一学科的研究对象是由被定义为对象的研究所产生的知识系统所构成的。税务会计的主要研究对象应是税务会计反映和监督的内容，即税务会计的客体。具体表述为：在企业生产经营活动中，纳税人因纳税活动引起的应纳税款的确认、计量和缴纳，纳税申报及纳税结果的会计处理等资金运动。概言之，税务会计的对象就是纳税人在其生产经营过程中可用货币表示的税务资金运动。

众所周知，企业的生产经营活动按照供应过程、生产过程、销售过程的循环而周转，货币资金形态从投入货币资金开始，依次表现为储备资金、生产资金、成品资金，又回到增值的货币资金形态。在每一货币资金运动形态中都包含着相应的税务资金运动。企业为了取得经济效益，在生产经营中消耗各种资金，构成企业的生产经营成本、费用。这些耗费既是生产经营的前提，又是企业资金的补偿尺度。

首先，企业的收入是企业生产经营活动中所产生的收益，是企业销售商品、提供劳务及提供他人使用本企业的资产所发生的或即将发生的现金或其他等价物的流入，或债务的清偿，它是企业持续经营下去的依据。由于我国是实行商品劳务税和所得税并重的双主体国家，企业收入不仅是商品劳务税的计税依据，也是计算所得税的重要依据。企业主体的收入越多，产生的税收收入也就越多，所以，正确地核算和监督企业主体的经营收入，是税务会计的重要内容。

其次，企业的费用是企业生产经营过程中发生的各种耗费。企业要进行生产经营活动，必然相应发生一定的费用，如制造业在生产过程中要耗费原材料、燃料和动力；要发生机器设备的折旧费用和修理费用；要支付职工的工薪报酬和其他各项生产费用。费用中能予以对象化的部分就是成本，即制造成本；不能予以对象化的部分，就是期间费用。费用作为计税的影响因素，既要负担生产耗费的税款支出，也是经营成果的扣除要素，收入扣除相应费用后形成一定期间的利润。

再次，经营利润是企业一定期间内生产经营活动的最终财务成果，是收

人与费用配比、相抵后的差额。它是反映经营成果的最终要素，能正确地核算企业经营利润关系到的所得税额的数量多少。因此，当税务会计核算与企业会计核算不一致时，需要以税法为依据作适当调整。只有这样，才能保证国家税收收入的稳定增长。所以，经营利润是税务资金运动的重要内容，也是税务会计的主要内容。

税务资金运动经历经营收入、经营费用、经营利润等过程，分别形成了各种税，反映了税务资金进入企业，并在企业的经营过程中进行循环和周转。而作为税款的计缴结果，纳税人必须依法申报与解缴税款，以便及时、足额地上缴国库，形成国家财政收入。税款的申报和解缴属于税务资金退出企业，构成税务会计核算内容。另外，国家根据市场经济发展的需要，对某些纳税人或征税对象给予减免税的鼓励和照顾措施也属于税务会计的内容。减税是从应征税额中减征部分税款，而免税则是免征全部税款，减免税从税务资金运动角度考察属于税务资金总额的减少，表示税务资金退出企业。

企业税务资金的运动见图 1-1。

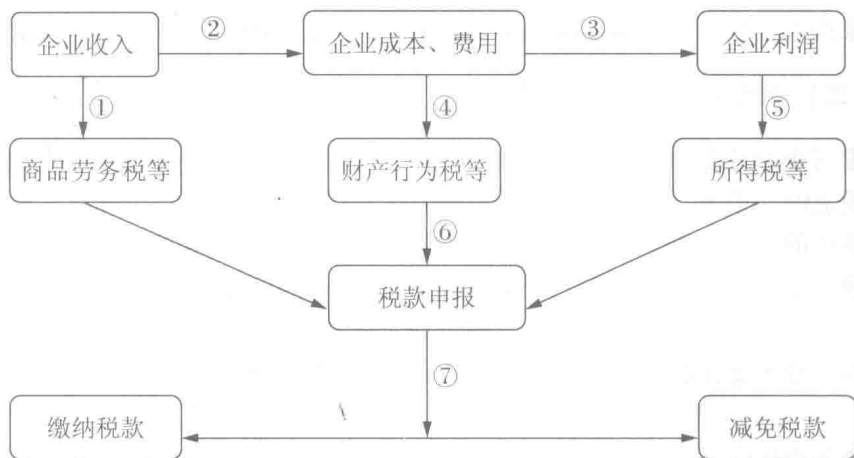


图 1-1

说明：①、④、⑤代表税务资金进入企业；②、③代表各种应纳税款的核算，即税务资金的循环与周转；⑥、⑦表示税务资金退出企业。

二、税务会计的职能

税务会计的职能是指税务会计在税务管理中所具有的最基本的职能。税务会计的性质决定了税务会计的职能，马克思关于簿记是对生产“过程的控制和观念的总结”的论述同样适用于税务会计。所以，税务会计的主要职能是对企业税务资金运动的反映和监督，并参与企业税务筹划决策。

（一）反映税务资金活动职能

反映税务资金活动职能是税务会计最基本的职能。税务会计的反映职能是指按照税收法规和会计核算的程序的要求，对应纳税额的确认、计量、记录和全面报告等全过程提供详细资料。

（二）监督税务资金活动职能

监督税务资金活动职能是指控制企业税款的确认、计量、记录和申报等全过程，并使之符合税收法规和会计准则制度的要求。税务会计的这种监督职能是国家税收法令得以贯彻实施的重要保证。

（三）参与企业税务筹划决策

参与企业税务筹划决策是纳税人的一项基本权利，纳税人在法律允许或不违反税法的前提下，有从事经济活动获取收益的权利，有选择生存与发展、兼并与破产的权利，税务筹划所取得的收益属于合法权益。参与企业税务筹划决策的职能是纳税人对其资产、收益的正当维护，属于纳税人应有的经济权利。

三、税务会计的会计基础

税务会计的会计基础是指企业单位在会计期间内对发生的税务资金运动按一定的标准作为确定会计账务处理的基础。

（一）税务会计准则

为了适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要，财政部适时地对我国会计法规体系进行了重大改革。1992年11月28日，颁布了《企业会计准则》，并于1993年7月1日起在全国范围内所有企业执行。随后，中国加入了WTO，为了更好地实现与国际会计惯例的接轨，截至2001年11月，财政部陆续