

税务

主编:梁伟样

会计实务

c c o u n t a n t

21世纪高职高专规划教材

SHUIWU

KUAIJI

SHIWU

中国商业出版社

21 世纪高职高专规划教材

税务会计实务

梁伟样 主 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

税务会计实务/梁伟样主编. —北京:中国商业出版社,

2005.11

ISBN 7-5044-5503-2

I. 税… II. 梁… III. 税收会计

IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 115271 号

责任编辑:孙启泰

*

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
中国石油报社印刷厂印刷

*

787×960 毫米 16 开 21.75 印张 410 千字
2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷
定价:32.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

编委会名单

主 任 钱建文

委 员 (以姓氏笔划为序)

方光罗	王金台	孙瑞新	杜明汉
李明泉	李显杰	张大成	张百章
张 锋	沈耀泉	陆一樑	周锦成
胡有为	俞吉兴	胡燕燕	钱建文
曹少华			

编写说明



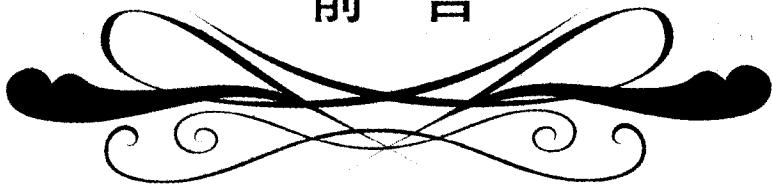
随着我国经济的发展,近五年来高等职业教育超常规地迅猛发展,高职教育已占据我国高等教育的半壁江山。虽然高职教育的定位已明确,但是由于时间短,许多课题都在探索之中,教材已是高职教学中的一个突出问题,许多院校仍还选用本科或大专的教材,匆匆编写的教材或多或少还是遵循学科的体系,往往是本科教材的压缩,真正能体现高职教育特点的教材不多。据此,我会于2002年根据高职的定位,组织制订了十四个专业的教学计划;2003年又组织制订了八个专业九十五门主干课的教学大纲;2004年再组织编写“财务会计”、“市场营销”、“旅游管理”、“电子商务”、“计算机应用”和“粮食工程”六个专业五十六门主干课的教材;2005年再组织编写第二批教材。我们要求教材充分体现高职教学的特点。以职业岗位知识、能力来决定课程内容,着重理论的应用,不强调理论的系统性、完整性。突出细化关键职业能力和课程实训。同时,教材要注意中职与高职的差别与衔接,以及高等教学与中等教学的差别。在遴选主、参编人员时,除了从教时间和职称要求外,特别强调“双师型”的职业能力。

经过一年多的努力,六个专业五十六门主干课的教材将相继出版,我们殷切希望各院校在使用过程中不断提出宝贵意见,以使这批教材更臻完善,进一步适应高等职业教育人才培养的需要。

中国商业高等职业教育研究会

2005年6月

前 言



随着会计法规的进一步完善、税制改革的进一步深化,如何将各种税款的计算、缴纳与具体会计准则指导下的会计核算结合起来是当前企业会计实务急需解决的一个主要课题。高职院校已普遍调整会计专业教学计划,将“税务会计”正式列入专业必修课,取代了国家税收或税法课,更加适应会计专业培养目标的需要。尽快掌握税法,熟悉税务会计处理,已成为会计教学的当务之急,我们应中国商业高等职业教育研究会的要求,针对高职教学的特点,从纳税人的角度编写了《税务会计实务》一书,以适应当前高职教育的需要。

本书系统地讲述了现行主要税种的基本法规、税款的计算、申报和会计核算。具体有以下三个特点:一是与时俱进,以交稿日止(2005年10月)的我国税收与会计法规、制度为主要依据,尽可能将最新的税收及会计法规制度体现其中。二是注重实务,注意税收知识与会计核算的结合,突出税款的计算、申报和会计处理,书中大量列示了企业纳税申报与会计处理过程中的基本表单,与实际业务完全接轨,是现行制度下企业纳税和会计处理的全真模拟和实战演练。三是突出案例,设计了部分案例分析,突出了案例在书本知识和财会实践两者之间的桥梁作用,体现了书本知识与实际工作之间的“零距离”。力求通过案例提高读者运用所学知识解决实际问题的能力,实现高职高专以培养高技术应用性人才的根本任务和以就业为导向的办学宗旨。为体现教材的完整性、配套性和可读性,每章后面设计了练习题(包括选择题、判断题、实务题和案例分析题)。

本书由梁伟样副教授主编,张铮副教授任副主编,参编人员及分工如下:丽水职业技术学院梁伟样编写第一、七章;无锡商业职业技术学院张铮编写第二、四章;唐山职业技术学院薄海民编写第六章、第九章;长沙商贸旅游职业学院刘倩编写第八章、第十章;安庆商业学校余海霞编写第三章、第五章。梁伟样负责全书修改总纂定稿。本书由单祖民副教授主审。

本书不仅适合高职院校会计、财政、税务、审计、贸易等专业的教学使用,也可以作为广大工商企业的财会人员以及财政、税务、审计、贸易等部门的专业人员业

务学习用书。

本书在编写过程中参考了不少专著和教材,得到了有关专家学者、院校领导以及中国商业高职教育研究会、中国商业出版社的大力支持,在此一并表示感谢!

由于编者理论水平和实践知识有限,书中疏漏之处在所难免,恳请专家学者、使用本书的老师、同学和读者批评指正。

编者

2005年10月

目 录



第一章 总论	(1)
第一节 税务会计的性质.....	(1)
第二节 税务会计的基本前提、一般原则.....	(7)
第三节 税收概述.....	(12)
第四节 税制构成要素.....	(21)
第五节 企业纳税的基本程序.....	(26)
本章练习题.....	(37)
第二章 增值税会计	(39)
第一节 增值税概述.....	(39)
第二节 增值税的计算与申报.....	(48)
第三节 增值税的会计核算.....	(63)
本章练习题.....	(88)
第三章 消费税会计	(93)
第一节 消费税概述.....	(93)
第二节 消费税的计算与申报.....	(99)
第三节 消费税的会计核算.....	(110)
本章练习题.....	(117)
第四章 出口货物退(免)税会计	(119)
第一节 出口货物退(免)税概述.....	(119)
第二节 出口货物退(免)税的计算.....	(121)
第三节 出口货物退(免)税的会计核算.....	(127)
本章练习题.....	(132)
第五章 营业税会计	(135)
第一节 营业税概述.....	(135)
第二节 营业税的计算与申报.....	(144)

第三节	营业税的会计核算·····	(153)
	本章练习题·····	(157)
第六章	关税会计·····	(159)
第一节	关税概述·····	(159)
第二节	关税的核算·····	(167)
	本章练习题·····	(172)
第七章	企业所得税会计·····	(173)
第一节	内资企业所得税概述·····	(173)
第二节	内资企业所得税的计算与申报·····	(178)
第三节	内资企业所得税的会计核算·····	(204)
第四节	外资企业所得税会计·····	(221)
	本章练习题·····	(231)
第八章	个人所得税会计·····	(235)
第一节	个人所得税概述·····	(235)
第二节	个人所得税的计算与申报·····	(244)
第三节	个人所得税的会计核算·····	(259)
	本章练习题·····	(265)
第九章	其他税会计·····	(267)
第一节	房产税会计·····	(267)
第二节	车船使用税会计·····	(272)
第三节	城镇土地使用税会计·····	(278)
第四节	印花税会计·····	(282)
第五节	资源税会计·····	(288)
第六节	土地增值税会计·····	(293)
第七节	城市维护建设税会计·····	(298)
第八节	契税会计·····	(300)
第九节	车辆购置税会计·····	(303)
	本章练习题·····	(306)
第十章	纳税筹划·····	(309)
第一节	纳税筹划概述·····	(309)
第二节	纳税筹划操作技术·····	(316)
	本章练习题·····	(334)
主要参考文献	·····	(337)

第一章 总论



学习提要

理解和掌握税务会计的概念、特点、对象、职能、基本前提和一般原则；税务会计与财务会计的关系；我国现行税制体系，税制的构成要素；企业纳税的基本程序及纳税人的法律责任。

第一节 税务会计的性质

一、税务会计的概念

在税务会计的产生和发展过程中，现代所得税法的诞生和不断完善对其影响最大，因为企业所得税涉及企业的经营、投资和筹资各环节、各方面，涉及收入、收益、成本、费用等会计核算的全过程；另外，科学、先进的增值税的产生和不断完善，也对税务会计的发展起了重要的促进作用，因为它对企业会计提出了更高的要求，迫使企业在会计凭证、会计账簿的设置、记载上分别反映收入的形成和物化劳动的转移价值及转移价值中所包括的已纳税金，这样才能正确核算其增值额，从而正确计算企业应纳增值税额。为了适应纳税人的需要，或者说，纳税人为了适应纳税的需要，税务会计有必要从财务会计中独立出来，以充分发挥现代会计的多重功能。现在，国内外已经有越来越多的人承认，税务会计与财务会计、管理会计（成本会计可以与管理会计融合，也可以独立）共同构成了会计学科的三大分支。

新中国成立至实行经济体制改革的三十年间，我们实行的是高度集中的计划管理体制，生产资料基本上都是国家所有，国家对企业既是所有者，又是管理者。因此，国营企业实行的是财务会计与税务会计合一的会计制度，在当时的政治、经济环境下，会计管理同样是高度集中、高度统一的。国家制订、颁布的会计制度、会计核算办法与国家财政制度、税收制度相一致。

中共十一届三中全会以后，我国进行了一系列经济体制改革，正在逐步建立社

社会主义市场经济体制。企业开始作为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经济实体,置身于激烈竞争的市场之中。在其他条件不变的情况下,所纳税款多,纳税人的净收益会相对减少;反之,净收益则会增加。税款的多少与纳税人净收益高低的这种反比关系,促使经营者特别注意税款的计算、缴纳、筹划、控制,要求会计能够详细地提供有关纳税活动的会计信息。1993年《企业会计准则》的颁布,使我国的会计改革步入了新的发展阶段。《企业会计准则》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》及具体会计准则的陆续出台,使我国的对外会计报告自成体系,不再受税法、财务制度的制约。为满足经营管理者对纳税活动有关信息的需要,会计必须对原有的核算、控制领域做相应的调整,向纳税业务活动方面发展,这就要求税务会计从财务会计中独立出来,作为现代会计的一个分支,单独成为一门学科。

税务会计是以现行税法为准绳,以货币为主要计量单位,运用会计的专门方法对纳税单位税基的形成、税款的计算、申报和缴纳所引起的资金运动进行连续、系统地核算和监督的一门专业会计。是介于税收学与会计学之间的一门新兴的边缘学科,是融国家税收法令和会计处理为一体的一种特殊的专业会计,可以说是税务中的会计、会计中的税务。

税务会计是企业会计的一个特殊领域,是以财务会计为基础,对财务会计中按会计准则、会计制度进行的会计处理与国家现行税收法规不一致的会计事项或者出于纳税筹划的目的,由税务会计进行纳税调整或重新计算。因此,税务会计并不是要求企业在财务会计的凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表(纳税报表及其附表除外),而是在进行纳税调整、计算,并作纳税调整会计分录后,再融入财务会计账簿和财务会计报告之中。

二、税务会计的对象

税务会计的对象即税务会计核算和监督的内容。在企业中,凡是能够用货币计量的涉税事项都是税务会计的对象。因此,纳税人因纳税而引起的税款的形成、计算、缴纳、退补、罚款等经济活动以货币表现的资金运动就是税务会计对象。主要包括以下几个方面:

(一) 计税基础和计税依据

计税基础是指某类税课税的经济基础,计税依据是应纳税额计算的基础。从价计征的税收,以计税金额为计税依据;从量计征的税收,以征税对象的数量、容积、体积为计税依据。在企业中,属于计税基础和依据的业务内容有:

(1) 流转额。流转额是企业经营过程中的销售(购进)量、销售(购进)额、营业额等,它是各种流转税的计税依据,又是所得税的计税基础和前提。

(2) 成本、费用额。成本、费用是企业生产经营过程中的耗费和支出。它包括生产过程的生产费用和流通过程的流通过程的费用。成本、费用主要反映企业资金的垫支和耗费,是企业资金补偿的尺度。一定会计期间的成本、费用总额与同期经营收入总额相比,可以反映企业的生产经营成果。财务会计记录的成本、费用支出额,按税法规定允许在税前扣除的部分是计算应纳税所得额的基础。

(3) 利润额与收益额。财务会计核算的经营利润、投资收益,都需要按税法规定调整、确认为应税利润、应税收益,它是正确计税的基础。

(4) 财产额(金额、数额)。对各种财产税,如房产税、土地税、契税、遗产赠与税等,需要在财务会计对各类资产确认、计量、记录的基础上,按税法规定的税种,正确确认应税财产金额或数额。

(5) 应税行为计税额。对行为税(如印花税),应以财务会计确认、记录的应税行为交易额或应税数额为课税依据。

(二) 税款的计算与核算

对税法规定每一税种应纳税额的计算是税务会计核算和监督的基本内容,要求在正确确认计税依据的基础上,按照税收法规进行计算,并按税务会计核算方法进行相应的会计处理。

(三) 税款的缴纳、退补与减免

由于各种税的计税依据和征收方法不同,同一种税对不同行业、不同纳税人的会计处理也有所不同,税款的缴纳方法也不尽一致,因而需要按照不同的规定及时进行纳税申报并缴纳。退税、补税、减税、免税都是企业税务活动中的特殊业务、特殊事项的特殊规定,体现税收政策的灵活性和税收杠杆的调节作用,因此,它的过程与结果也应及时在税务会计中得到反映。

(四) 税收滞纳金与罚款、罚金

企业因逾期缴纳税款或违反税法规定而支付的各项税收滞纳金、罚款、罚金,也属于税务活动,是税金支出的附加支出,也是税务会计核算和监督的内容,应如实记录和反映。

三、税务会计的职能

企业税务会计的职能是指税务会计本身所固有的内在功能。税务会计是会计学的一个分支,其基本职能与一般会计相同,主要是核算和监督两大职能,但税务会计与税收联系密切,其核算和监督的具体内容与一般会计有所不同。

(一) 核算职能

核算职能是指税务会计根据国家的税收法规、会计准则、财务报告条例和会计制度等,全面、真实、系统地记录和核算企业生产经营过程中的税务活动,即税务资金的形

成、计算、缴纳、退补等,为国家组织税收提供可靠的依据。同时税务会计又要在遵守税法的前提下,针对纳税人自身的特点,利用会计特有的方法,科学筹划纳税人的纳税活动,使纳税人充分享受税收的优惠政策,最大限度地减轻或推迟纳税。通过税务会计活动及提供的资料进行分析,为企业改善经营管理、提高经济效益提供保证。

(二) 监督职能

监督职能是根据国家的税收法令和有关方针、政策、制度等,通过税务会计的一系列核算方法,监督企业应纳税款的形成、计算和解缴情况,监督企业的收益分配,实现税收杠杆的经济调节作用。通过税务会计对企业税务活动的监督和控制及其提供的税收信息,保证国家税收法规的贯彻实施和适时修正。

四、税务会计的任务

税务会计作为会计的一个重要分支,既要以国家税法为准绳,认真履行纳税义务,又要在国家税法的允许范围内,寻求企业税收利益。因此,税务会计的主要任务有以下几个:

(1) 反映和监督企业对国家税收法令、制度的贯彻执行情况,认真履行纳税义务,正确处理企业与国家的关系。

(2) 按照国家现行税法所规定的税种、计税依据、纳税环节、税目、税率等,正确计算企业在纳税期内的各种应缴税款,并进行相应的会计处理。

(3) 按照税务机关的规定,及时、足额地缴纳各种税金,并进行相应的会计处理。

(4) 正确编制、及时报送会计报表和纳税申报表,认真执行税务机关的审查意见。

(5) 正确进行企业税务活动的财务分析,不断提高企业执行税法的自觉性,不断提高涉税核算和税务管理水平,降低纳税成本。

(6) 充分利用现行税法和有关法规、制度赋予企业的权利,积极进行纳税筹划,争取涉税零风险,尽可能降低企业的税收负担。

五、税务会计的目标

税务会计的目标是向税务会计信息使用者提供有助于税务决策的会计信息。首先是各级税务机关,可以进行税款征收、监督、检查,并作为税收立法的主要依据;其次是企业的经营者、投资人、债权人等,可以从中了解企业纳税义务的履行情况和税收负担,并为其进行经营决策、投融资决策提供涉税因素的会计信息,通过纳税筹划最大限度地争取企业的税收利益;再次是社会公众,通过企业提供的税务会计报告,了解企业纳税义务的履行情况、对社会的贡献

额、诚信度和社会责任感等。对纳税主体来说,税务会计更看重的是其自身的税收收益。

六、税务会计的方法

税务会计的方法是实现税务会计目标的技术和措施。其目的在于协调财务会计与税务会计之间的关系,并保证财务报告充分揭示真实的会计信息。因此,财务会计中所使用的一系列会计方法同样适用于税务会计。如财务会计中的账户设置、复式记账、审核和填制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告等。这就是说,税务会计并非是在财务会计之外另起炉灶,另设一套凭证、账簿、报表,而是在此基础上进行纳税计算和调整。

除上述相同部分外,税务会计也有其某些特定方法,如纳税调整方法、计算税额方法、纳税筹划方法和纳税报告方法等。

七、税务会计的特点

税务会计有别于财务会计的主要特点有以下几个方面:

(一) 法定性

税务会计以国家现行税收法规为准绳;这是区别于其他专业会计的一个最重要的特点。会计核算中的一些计算方法、技术处理等,财务会计可以根据企业生产经营的实际需要进行会计政策的选择;但税务会计必须在国家现行税法的范围内进行会计政策的选择,当财务会计制度的规定与现行税法的计税方法、计税范围等发生矛盾时,税务会计必须以现行税收法规为准,作适当调整、修改或补充。对某些在财务会计制度中不便按照税法规定反映的会计事项,必须单独设置账簿、单独核算,方能据以按不同税率计税或减税、免税;否则,税率从高或不予减免。由此可见,严格受税收法规的制约是税务会计的一个最显著特点。

(二) 筹划性

企业通过税务会计履行纳税义务,同时还应体现其作为纳税人享有的权利。具体体现在“应交税金”账户的作用上:它既可以反映企业上缴税金的数额,即实行履行的纳税义务,又可以反映企业应缴未缴的税金数额。它是企业对国家的一笔负债,其金额的大小、滞留企业时间的长短,可以反映企业“无偿使用”该项资金的能力。减轻税负、提高盈利水平是每个企业不懈追求的目标,纳税筹划中通过会计处理方法的谋划,正确处理涉税会计事项,从而实现企业财务目标。

(三) 协调性

因税务会计是从财务会计中分离出来的,对财务会计确认、计量、记录和报告的事项及其结果,只要与税法规定不悖,就可以直接采用;只有对不符合税法规定

的,才进行纳税调整,即进行税务会计处理,使之符合税法的要求。因此,税务会计是对财务会计的调整,两者具有协调性。

(四) 广泛性

我国宪法规定中华人民共和国每个公民都有纳税义务,而企业更负有纳税义务。这就是说,所有自然人和法人都可能是纳税义务人。由于法定纳税人的广泛性,决定了税务会计的广泛性。

八、税务会计与财务会计的比较

税务会计是社会经济发展到一定阶段而产生的,它是从财务会计中分离出来的,因此它与财务会计有着密切的联系;但是税务会计又是融现行税法和会计核算为一体的一门特殊专业会计,因此又与财务会计有着一定的区别。

(一) 税务会计与财务会计的联系

税务会计作为一项实质性工作并不是独立存在的,而是企业财务会计的一个特殊领域,是以财务会计为基础的,是税务中的会计,会计中的税务。税务会计并不要求企业在财务会计的凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表,也不需要独立设置税务会计机构。企业只需要设置一套完整的会计账表,平时只需按财务会计准则、会计制度作会计处理,需要时按现行税法进行调整。所以税务会计的资料来源于财务会计。同时在计量单位、使用的文字和通用的基本会计原则等方面,税务会计与财务会计都是相同的。

(二) 税务会计与财务会计的区别

1. 目标不同

财务会计所提供的信息,除为综合部门及外界有关经济利益者服务外,也为企业本身的生产、经营服务;税务会计在为利害关系人提供有关纳税人税务活动的信息时,要求按现行税法,正确履行纳税人的纳税义务,充分享受纳税人的权利。

2. 对象不同

企业财务会计核算和监督的对象是企业以货币计量的全部经济事项,包括资金的投入、循环、周转、退出等过程,而税务会计核算和监督的对象只是与纳税人的纳税义务相关的经济活动,即税务活动。也就是说原来在财务会计中有关税款的核算、申报、解缴的内容,划归税务会计,并由税务会计作为核心内容分门别类地阐述,企业财务会计只对这部分内容作必要的提示即可。

3. 核算基础、处理依据不同

税收原则与会计准则存在某些差异,其中最主要的差别在于收益实现的时间和费用的可扣除性上。税收制度是收付实现制与权责发生制的结合,因为计算应

税所得要考虑纳税人立即支付货币资金的能力、管理上的方便和征收当期收入的必要性,所以税务纳税年度自身存在独立性的倾向。财务会计只是遵循会计准则,依照会计制度处理各种经济业务,会计人员对某些相同的经济业务可能有不同的表述、出现不同的会计结果,应该认为是正常的。而税务会计不仅要遵循一般的会计原则,更要严格按现行税法的要求进行会计处理,具有强制性、客观性、统一性。

4. 计算损益的程序不同

税收法规中包括了修正一般收益概念的社会福利、公共政策和权益条款,强调“会计所得”与“应税所得”的不同。各国所得税法都规定法定收入项目及税法允许扣除项目,在按税法确定两者金额后,其差额即为应税所得额。税务会计以此为法定依据。在实际计算时,是在会计所得的基础上调整为应税所得,是税务会计的主要内容。当财务会计的核算结果与税务会计不一致时,税务会计的核算应服从于税务会计的核算,使之符合税法的要求。

第二节 税务会计的基本前提、一般原则

一、税务会计的基本前提

税务会计目标是提供有助于企业税务决策的信息,而企业错综复杂的经济业务使会计实务存在种种不确定因素,为此要进行正确的判断和估计,即明确税务会计的基本前提。税务会计源于财务会计,财务会计中的基本前提有些也适用于税务会计,如会计分期、货币计量等,税务会计在具体运用时,也有其某些特殊性,主要有:

(一) 纳税主体

纳税主体是指税务会计工作为之服务的法人或自然人,也就是税法所规定的纳税人,是税务会计所作用的空间范围。正确界定纳税主体,就是要求每个纳税主体应与其他纳税主体分开,保持单独的会计记录并报告其经营状况。国家税法明确规定各税种的不同纳税人,有利于体现税收政策中合理负担和区别对待的原则,协调国民经济各部门、各地区、各层次的关系。

纳税主体与财务会计中的会计主体有密切联系,但不一定等同。会计主体是财务会计为之服务的特定单位或组织,会计处理的数据和提供的财务信息,被严格限制在一个特定的独立的或相对独立的经营单位之内,典型的会计主体是企业。纳税主体必须是能够独立承担纳税义务的纳税人。一般情况下,会计主体应是纳税主体。但在特殊或特定情况下,会计主体不一定是纳税主体,纳税主体也不一定是会计主体。在某些垂直领导的行业,如铁路、银行,由铁道部、各总行集中纳

税,其基层单位是会计主体,但不是纳税主体。如对稿酬征纳个人所得税时,其纳税人(即稿酬收入者)并非会计主体,而作为扣缴义务人的出版社或杂志社则成为这一纳税事项的会计主体。作为税务会计的一项基本前提,应侧重从会计主体的角度来理解和应用纳税主体。

(二) 持续经营

持续经营是指纳税主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的未来不会进行清算。也就是说,纳税人与税收相关的经济活动将不断地开展下去,其应纳税款的时间也是无限期的。在持续经营基本前提下,财务会计建立了一系列会计原则和方法。同样税务会计也以此为基本前提,对在不同情况下影响税务活动的收入与费用,分别按照收付实现制原则或权责发生制原则予以确认,从而决定了各种具体税务方法的应用取舍,如存货计价方法的选择和固定资产折旧方法的选择,以便决定时间性差异的发生和后期转回。并且尽管事项发生期内各个时间的应纳税额不尽相同,但会随着该事项的递延消失而达到总量上的一致。

(三) 货币时间价值

货币时间价值通常是指货币资金由于时间的推移而能够使自身增值的效能。即今天的一元钱比若干年后收到或付出一元钱的值要大得多,随着时间的推移,投入周转使用的资金价值将会发生增值,这种增值的能力或数额,就是货币的时间价值。这一基本前提已成为税收立法、税务征管和纳税人选择会计方法的立足点,它深刻地揭示了纳税人进行纳税筹划的内在原因,也同时说明了所得税会计中采用“纳税影响会计法”进行纳税调整的必要性。

(四) 纳税年度

纳税年度是指纳税人应向国家缴纳各种税款的起止时间。虽然可以是财政年度、营业年度或日历年度,但在税法中作了明确的规定,该期间与财政年度通常相一致。在我国,为了便于协调税务会计与财务会计的有关数据,应纳税年度与日历年度、财政年度、会计年度是相同的,都是每年公历1月1日到12月31日止。在其他一些国家,应纳税年度多同于财政年度和会计年度,但却不同于日历年度,如美国是每年的7月1日起到次年的6月30日止。对于在应纳税年度中间开始营业的纳税人来说,应纳税年度是指其营业开始日至同期应纳税年度终止日。

(五) 年度会计核算

年度会计核算是指财务会计依据会计准则的规定,遵循财务会计理论的要求,在会计年度内对企业的各项经济活动运用专门的会计方法,进行正确、及时的记录、整理和汇总,并定期地结账和决算,编制公允的年度财务会计报告的全过程。年度会计核算是税务会计中最根本的前提,即认为税务会计是建立在年度会计核算期间的基础上,而不是建立在某一特定业务的基础上,课税只针对某一特定纳税