



21世纪应用型本科会计系列规划教材

企业税务会计

Tax Accounting of Enterprise

王曙光 蔡德发 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



21世纪应用型本科会计系列规划教材

企业税务会计

Tax Accounting of
Enterprise

王曙光 蔡德发 主编

常州大学图书馆
藏书章

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 王曙光 蔡德发 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

企业税务会计 / 王曙光, 蔡德发主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2011. 9

(21 世纪应用型本科会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-0528-0

I. 企… II. ①王… ②蔡… III. 企业-税收会计-高等学校-教材 IV. F275.2 ②F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 171031 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 495 千字

印张: 20 3/4

2011 年 9 月第 1 版

2011 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘东威 王 龙

责任校对: 合 欢

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0528-0

定价: 38.00 元

编写说明

随着我国社会经济的快速发展,税收、会计制度与国际惯例逐步接轨,企业税务会计愈益成熟起来。我们以现行税收、会计法律制度为依据,从企业(纳税人)角度出发,针对其日常主要的涉税会计业务,组织编写了《企业税务会计》,旨在适应高等院校财务会计等财经类专业的教材需要,以及作为企业税务会计人员等工作者的学习或参考资料。

本书共分三篇十四章:第一篇企业税务会计基础(第一至第三章),主要研究和阐述税务会计的概念、规则和模式,税收基础知识、税制基础理论和税制发展历程,以及企业税收的负担、决策和管理;第二篇企业税务会计实务(第四至第十一章),主要研究和阐述企业经营活动所涉及的增值税、企业所得税等15个税种的基本制度、税额计算和会计核算;第三篇企业税务会计管理(第十二至第十四章),主要研究和阐述企业依法进行税务登记、纳税申报、税款缴纳和会计资料等纳税流程管理,企业应熟知的税务代理的理论、组织和关系,税务机关与企业的税收权利义务,税务违法的行政与司法处罚,以及税务行政复议与诉讼等税务权责管理。本书具有以下几个特点:

1. 可读性。本书各章以“学习目标、本章导语、具体内容、本章小结和复习思考”为一体,明确知识、技能与能力目标,内容中的“小资料”、“小思考”、“小案例”体现了趣味性,本章小结与复习思考旨在总结、巩固、练习各章的主要内容及对重点与难点的把握。

2. 时效性。本书是以最新出台的税法法律、行政法规及其补充规定,以及最新的企业会计准则及其解释公告、补充规定为依据进行编写的。但需要注意的是,本书所引用的税收、会计法律制度截至2011年6月,在实际运用时应以新的法律制度规定为准。

3. 应用性。本书以税收、会计基本理论为基础,从企业实际需要出发,注重其理论知识与实务操作的结合,并配有数量适宜的资料、图表、例题、案例和思考,重点阐述与分析了各税的税额计算和会计核算等内容,以突出本书的直观性、模拟性和实用性。

本书由王曙光、蔡德发同志任主编,负责本书的体系设计、大纲编写,周丽俭、田立强和苏之涛同志任副主编,金向鑫、张小锋和徐佳丽同志参与编写,最后由王曙光教授对全书进行总纂、定稿。此外,哈尔滨商业大学李兰教授、张林教授、李秉坤教授,以及东北财经大学出版社的编辑等对本书

的编写给予了诸多的帮助和支持，宋佳、张越等研究生对本书的资料收集与校对做了大量的工作，在此一并致谢！

限于作者水平，书中不足或错漏之处，敬请批评惠正。

编 者

2011 年 7 月

目 录

第一篇 企业税务会计基础

第一章 税务会计绪论	2
学习目标	2
本章导语	2
第一节 税务会计概念	3
第二节 税务会计规则	9
第三节 税务会计模式	11
本章小结	17
复习思考	18
第二章 税务基础理论	19
学习目标	19
本章导语	19
第一节 税收基本知识	20
第二节 税制基础理论	27
第三节 税制发展历程	36
本章小结	41
复习思考	42
第三章 企业税收运行	44
学习目标	44
本章导语	44
第一节 企业税收负担	45
第二节 企业税收决策	50
第三节 企业税收管理	53
本章小结	57
复习思考	58

第二篇 企业税务会计实务

第四章 增值税会计实务	60
学习目标	60
本章导语	60
第一节 增值税基本制度	61
第二节 增值税税额计算	70
第三节 增值税会计核算	76
本章小结	89
复习思考	90

第五章 消费税会计实务	91
学习目标	91
本章导语	91
第一节 消费税基本制度	92
第二节 消费税税额计算	101
第三节 消费税会计核算	106
本章小结	111
复习思考	112
第六章 营业税会计实务	113
学习目标	113
本章导语	113
第一节 营业税基本制度	114
第二节 营业税税额计算	122
第三节 营业税会计核算	126
本章小结	132
复习思考	132
第七章 企业所得税会计实务	134
学习目标	134
本章导语	134
第一节 企业所得税基本制度	135
第二节 企业所得税税额计算	143
第三节 企业所得税会计核算	150
本章小结	162
复习思考	163
第八章 个人所得税会计实务	165
学习目标	165
本章导语	165
第一节 个人所得税基本制度	166
第二节 个人所得税税额计算	177
第三节 个人所得税会计核算	185
本章小结	188
复习思考	189
第九章 资源税类会计实务	190
学习目标	190
本章导语	190
第一节 资源税会计实务	191
第二节 土地增值税会计实务	197
第三节 土地使用税会计实务	204
第四节 耕地占用税会计实务	207

本章小结·····	210
复习思考·····	211
第十章 财产税会计实务 ·····	213
学习目标·····	213
本章导语·····	213
第一节 房产税会计实务·····	214
第二节 车船税会计实务·····	219
第三节 契税会计实务·····	224
本章小结·····	227
复习思考·····	228
第十一章 行为目的税会计实务 ·····	229
学习目标·····	229
本章导语·····	229
第一节 印花税会计实务·····	230
第二节 车辆购置税会计实务·····	236
第三节 城市维护建设税会计实务·····	240
本章小结·····	242
复习思考·····	243

第三篇 企业税务会计管理

第十二章 纳税流程管理 ·····	245
学习目标·····	245
本章导语·····	245
第一节 税务登记管理·····	246
第二节 纳税申报管理·····	251
第三节 税款缴纳管理·····	253
第四节 会计资料管理·····	261
本章小结·····	272
复习思考·····	273
第十三章 税务代理管理 ·····	274
学习目标·····	274
本章导语·····	274
第一节 税务代理理论·····	274
第二节 税务代理组织·····	279
第三节 税务代理关系·····	284
本章小结·····	292
复习思考·····	293
第十四章 税务权责管理 ·····	294
学习目标·····	294

本章导语.....	294
第一节 税收主体权责.....	295
第二节 税务违法处罚.....	305
第三节 税务行政争讼.....	313
本章小结.....	320
复习思考.....	321
参考文献	322

第一篇 企业税务会计基础

税收是国家通过法律规定取得财政收入的主要形式，也是国家调节经济的重要手段。在现代市场经济社会中，国家的经济政策一般通过税收政策来贯彻执行，企业是税收的主要缴纳者，其经营活动都在国家税收法律制度的调控与规范的范围内。从纳税企业角度出发，企业的生产经营等各项管理活动，都应充分考虑税收因素，做到正确进行会计核算、依法履行纳税义务和提高计税缴税能力，以达到企业税负最小化和利润最大化的目的。本篇分为税务会计绪论、税务基础理论和企业税收运行三章，主要研究税务会计概念、税务会计规则、税务会计模式、税收基本知识、税制基础理论、税制发展历程、企业税收负担、企业税收决策和企业税收管理等内容。

第一章 税务会计绪论

学习目标

☆知识目标

- 了解税务会计的产生过程。
- 理解税务会计的含义、特征和作用。
- 正确认识税务会计的现实意义。
- 熟悉税务会计的科目、原则和要求。
- 掌握税务会计的核算对象和会计模式的类型。

☆技能目标

- 准确把握税务会计与财务会计的关系。
- 掌握税务会计模式的差异及我国的现实选择。

☆能力目标

- 实地调研并分析企业税务会计核算的基本情况。
- 从税务机关了解企业税务会计核算存在的共性问题。

本章导语

我国税法与会计制度客观地存在着密切的联系，两者相互影响。但由于其目标不同，在诸如会计原则、处理程序和会计制度等方面存在着许多差异，而这些差异使会计体系的建立健全受到损害，损害了税法的严肃性，也给税收征管工作带来了困难。目前学术理论界对该问题有统一说和分离说两种对立的观点，如果按照统一说的观点，一味强求税法与会计制度的一致性，则难免会造成会计制度受制于税收法规，影响到会计体系的科学性和会计信息的完整性与真实性，不利于建立与完善会计体系；相反，如果按照分离说的观点，则会人为地扩大税法与会计制度的差异，在实践上也难以实施。

由此可见，税法与会计制度应适度分离，且在不损害会计体系的完整性和不影响税法的原则的基础上，对税法与会计制度的关系进行相关协调是必要的，也是我国税务会计现实的选择。我国经历 30 多年的改革开放，但仍处于市场经济的初级阶段，中小企业占有相当份额，是企业会计报表的主要使用者。如果一味强调会计的独立性，人为地扩大税法与会计制度的差异，甚至建立独立的税务会计是不现实的。从当前会计与税务人员素质看，其总体水平较低，受过高等教育、具有专业会计和税务知识的人员较少，日益扩大的税法与会计制度的差异，给会计与税务人员工作带来很大的困难。因此，从实际工作出发，力求税法与会计制度相协调并缩小两者的差距，这是现实的必然选择。

税务会计是一门融合税法、会计学等学科的边缘学科，与税务筹划密切相关。税务会计从产生以来，经历了不断完善的发展过程。目前世界上大多数发达国家的税务会计都已形成了一门成熟的学科，我国企业税务会计也在不断的修订和完善之中，与国际接轨的趋势日益明显。本章主要研究税务会计的基本理论，包括税务会计的演变、含义、特征和意义，税务会计的科目设置、原则与目标、任务与要求，税务会计的核算对象、会计模式的类型与比较，以及对我国税务会计模式的分析。

第一节 税务会计概念

企业税务会计是我国近年来重视与研究的一门学科,研究税务会计概念包括对税务会计的产生与发展,税务会计的不同认识、基本特征及税务会计与财务会计的关系,以及设立税务会计的必要性及其重要作用的研究。

一、税务会计的演变

(一) 税务会计的产生过程

原始社会时期,由于生产力水平低下,人们对生产的成果和消费只能采取一些简单的方式来记载。如我国古代的“绘图记事”、“结绳记事”、“刻石记事”和“甲骨书契”等的记录,这些即是会计的最早体现。会计的产生为税务会计的产生奠定了基础,是税务会计产生的一个前提条件。随着社会生产力的发展,出现了以国家为主体的税收分配,税务会计的产生逐步转化为现实。

公元前 18 世纪,巴比伦王国在征收各种赋税时要有纳税通知和支付凭证,纳税人的缴税与会计记录相融合,产生了最早的税务会计。在我国奴隶社会,为计算和记录国家赋税实物或货币的收入和支出情况,出现了“官厅会计”。“官厅会计”早于民间会计,它包含着现在的预算会计、税务会计的某些因素。

随着经济活动发展的复杂性和生产的社会化,人们社会关系更加广泛,其会计地位、作用、目标、原则、方法和技术都在不断发展变化并日趋完善,逐步形成自身的理论和方法体系。可以说,世界各国会计发展的历史证明,税务会计是在税收、财务会计产生与发展的基础上而逐步产生与发展起来的。

(二) 西方税务会计的发展

税务会计最早产生于第二次世界大战后的美国。20 世纪 70—80 年代,随着高通货膨胀和高利率的出现,经济生活中货币时间价值的概念受到了极大的关注。人们逐渐认识到最少纳税原则和最迟纳税原则,对国家税收收入和企业经营成果会产生重大的影响,税务会计便由此揭开了神秘的面纱。美国著名会计学家 E. S. 亨德里克森在其《会计理论》一书中指出,很多小企业的会计目的是为了编制所得税申报表,甚至不少企业若不是为了纳税就根本不会记账。即使对大公司来说,纳税也是会计师们的一个主要问题;税法对提高会计实践水准具有极大影响,并能促进一般会计实务的改进及一致性的保持;通过税法还可促进会计观念的发展,如促进寻求更好的折旧和存货计价方法,澄清了计税收益的实质和应包括的范围等。

20 世纪 90 年代中期,西方税务会计已日臻完善,被人们当作一门学科加以研究,并逐渐成为与财务会计、管理会计并驾齐驱的三大企业会计体系之一。目前西方各国对企业所得税会计的理论研究和处理方法已达到较高的水平,其中有许多国家发布了专门规范所得税会计的文告,如英国的《递延所得税》和澳大利亚的《公司所得税会计》等。为协调各国会计核算方法和税收制度的差异,1979 年 7 月国际会计准则委员会公布了《国际会计准则 12 号——所得税会计》,并得到了世界各国会计界的广泛认可。

(三) 我国税务会计的状况

税务会计在我国尚处于起步阶段,从税收与会计的法律环境上看,现行的税收法律法

规接近于大陆法系国家的状态，而现行的企业会计准则和会计制度则接近于英美法系国家的状态。我国在 1993 年以前，基本上是税法决定会计，企业税务会计模式接近于法德模式，即税务会计融于财务会计之中。

1994 年我国税制改革以后，税务管理得到加强。增值税凭专用发票抵扣税额方法的实行，使应纳税额的核算逐步走向规范化。对此，各地税务机关试行了在企业财务会计人员中培训办税员，规定取得办税员合格证的会计人员办理纳税事项的办法。

1994 年开始执行的《企业所得税会计处理的暂行规定》，是税务会计与财务会计相对分离的一个标志性文件，由于企业所得税有关规定不完整，采用了“纳税调整”模式。2000 年 1 月《企业所得税税前扣除办法》开始执行，意味着我国税务会计与财务会计分离的趋势形成，企业所得税由“纳税调整体系”过渡到“独立纳税体系”。

2001 年《企业会计制度》提出会计制度应与税收法规尽量保持一致，但税法与会计制度之间差异越来越多，所得税前调整项目日益复杂，因此有必要完善我国税务会计制度。2006 年 2 月 15 日颁布的新企业会计准则标志着我国企业税务会计不断发展和完善，与国际接轨的趋势日益明显。

二、税务会计的含义

（一）对税务会计的不同看法

由于世界各国政治、经济等因素的差异，不同学者对税务会计有着不同的认识。从国际上看，会计学科领域已形成财务会计、管理会计和税务会计三大分支，依据税务会计与财务会计关系，大体有三种不同看法，即以英国和美国学者为代表的完全独立说、以法国和德国学者为代表的完全合一说、以日本和荷兰学者为代表的相互协调说。

从我国来看，长期以来实行的是财务会计与税务会计合一的会计制度。随着我国加入 WTO、企业会计制度改革的深入和税收法律制度的不断健全，纳税已成为企业经营决策中的一个重要问题，财务会计目标与税务会计目标差异已日趋明显，因此完善我国税务会计制度必将成为会计改革与发展的必然趋势，继而出现了税收会计、纳税会计与税务会计等不同提法。对这三个概念的界定，理论界可谓众说纷纭：有人认为，税务会计就是企业纳税会计；也有人认为，税务会计就是国家税收会计；还有人将代表国家利益的会计，称为税务会计，将代表企业利益的会计称为税收会计。我国盖地教授认为，税务会计是以国家现行税法法规为准绳，运用会计学的理论与方法，连续、系统、全面地反映税款的形成、计算和缴纳，即对企业涉税事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计。

（二）本书对税务会计的认识

顾名思义，税务会计是关于税务的会计。何谓税务？按《现代汉语词典》修订版解释为：税务指关于税收的工作。可见，税务会计是关于税收工作（活动）的会计，而税收工作包括反映国家税务机关和纳税人两方面的税收活动。若站在税务机关角度，税务会计可称为税收会计，即国家税务会计；若站在纳税人角度，税务会计可称为纳税会计，即企业税务会计。由此可见，税收会计和纳税会计是税务会计的两个方面，分别是税务会计的一门专业会计。

我们认为，税务会计是以税收法律制度为准绳，运用专门会计理论和方法，对社会再生产过程中税收或税务资金运动进行反映和监督的专业会计。可将其分为税收会计和纳税会计：税收会计属于国家政府会计的范畴，是指税务机关核算税收收入，反映和监督税款

的征收、解缴、入库和提退等税务资金运动的专业会计，体现了税务机关和国家金库的关系；纳税会计属于财务会计的范畴，是指以税收法律制度为准绳，运用会计理论和技术，连续、系统、全面地综合反映、监督纳税人税务活动的专业会计，体现了税务机关与纳税人依法征纳的关系。

通常意义上说，纳税会计称为税务会计。从广义上说，税务会计包括纳税会计和税收会计；从狭义上说，税务会计即指纳税会计。本书中采用狭义的税务会计概念。

（三）企业税务会计的基本含义

企业税务会计又称企业纳税会计，是指企业以国家税收法律、行政法规为准绳，以货币为主要计量单位，运用会计学的核算原理与方法，连续、系统、全面、及时地核算和监督企业税务资金运动，以保障企业合法权益的一门专业会计。

为便于阐述和研究，如无特殊指明，本书将企业税务会计简称为税务会计。从上述税务会计的含义可看出，其内容可从以下几个方面理解：

1. 执行主体。税务会计的执行主体是企业。任何有纳税义务的企业，都必须依照税收法律和行政法规的规定，及时、足额地核算、缴纳税款。

2. 核算准绳。税务会计的核算准绳是国家各种税收法律和行政法规。税务会计是执行国家税法、组织税收收入的会计，是国家管理税收的重要工具。

3. 计量单位。从历史上看，税收征收实体分为劳役、实物和货币，劳役是以提供自身的劳动代替税款的缴纳，实物是以各种实物充当税款的缴纳，货币是以货币形式缴纳的税款。我国目前税务会计的计量单位是货币。

4. 核算对象。税务会计的核算对象是企业税务活动中用货币表现的资金运动。主要包括税款的形成、计算、缴纳、减免、退补等环节。

5. 核算目的。税务会计的核算目的是为保障国家税款得以正确计算，并及时、足额入库。要达到税务会计核算的目的，不仅需要企业自觉、认真依法履行纳税义务，而且需要税务部门依法征税、做好监督管理工作。

三、税务会计的特征

（一）税务会计的基本特征

税务会计作为一门独立的学科，其基本特征有以下几个方面：

1. 导向性。以国家各种税收法律制度为准绳，是税务会计区别于财务会计、管理会计的主要标志。一般而言，确认、计量、记录和报告税务信息是税务会计的重要体现。以税法为准绳也标志着税务会计核算应有一个严格的判断标准，计税要素的税务确认往往具有非选择性，即使是允许选用的方法，则也是一经选择不得随意变更。坚定的税法导向性，辅之以标准的非宽松性，旨在保持税务会计信息的一致性，以减少税收征管的随意性。

2. 筹划性。企业“应交税费”账户反映了企业上缴税金和应缴未缴的税金数额，该账户未缴税金是一笔不计息负债，可暂供企业无偿使用，这也形成如何筹划税务资金问题。该种负债数额大小、应税发生时间和无偿使用期限，尤其是不同的资金投向、筹资方式和管理决策等，都会产生不同的纳税结果，继而影响其经济活动。因此，企业为提高盈利能力，无不希望研究经济纳税，利用税务筹划运作好该种不计息负债。

3. 监督性。税务会计作为会计学科的一个分支，对企业以货币表现税务活动的资金运动过程进行系统、全面地反映和监督。因为税法规定的计税依据与企业会计记载反映的

依据并不总是一致的，其处理方法、计算口径不可避免地会出现差异。为此，税务会计应有一套自身独立的处理准则，并通过税务会计工作反映出来，保证企业认真、完整、正确地履行纳税义务，避免因不熟悉税收规定、未履行纳税义务受处罚而导致的损失。

4. 广泛性。企业税务会计的处理原理、原则和方法，广泛适用于任何部门、行业和经济性质，以及任何生产经营规模和方式的企业。根据我国税法规定，所有的法人和自然人只要有生产经营收入，都应是依法缴纳税款的纳税人，不论适用何种财务制度，都要按照税法规定进行相同的税务会计核算，并依法接受税务检查与监督。可以说，税收法律制度的广泛适用性，决定了企业税务会计广泛性的特征。

5. 独立性。税务会计具有自身相对独立的会计处理和核算内容，其会计处理主要表现在：税收和会计作为两个不同的经济活动分支，各有其不同的行为规范和遵循原则，从而导致税收制度与会计准则对企业的资产处理、收入、费用和利润确定等有所不同，这就要求企业按照税收制度进行会计处理，而不是按照会计准则来处理。其核算内容主要表现在：税务会计只对企业因纳税而引起的税务资金运动，进行全面、系统的核算和监督。

（二）税务会计与财务会计的关系

税务会计是从财务会计中分离出来的，这本身就说明两者之间既有联系，又有区别。它们同属于会计学科体系，两者相互补充、配合，共同对企业生产经营活动进行核算与监督。

1. 税务会计与财务会计的相同点。主要表现在：

（1）税务会计以财务会计为基础。税务会计作为一项实质性工作不是独立存在，而是企业会计的一个特殊领域，是以财务会计为基础，其本身根植于财务会计之中。

从各国实践上看，税务会计一般先以会计利润为基础，再按税法的要求进行调整。企业财务会计系统建立了一套完备的财务活动的“数据库”，该数据库是企业对外编制财务会计报告的基本“素材”。

（2）具有相同的会计基本假设。主要表现在：

第一，会计主体假设相同。税务会计主体是负有纳税义务的企业，也称为纳税主体；一个特定的、相对独立的经营企业（即会计主体），都是能够独立承担纳税义务的纳税人，形成税务会计主体。

第二，持续经营假设相同。持续经营假设是指假定主体的生产经营活动将持续正常地经营下去，在可预见的未来不会破产和清算，在此基础上设计核算程序和处理方法。显然，税务会计和财务会计都需要该种会计基本假设。

第三，会计分期假设相同。会计分期假设是指将主体持续进行的生产经营活动人为地划分为若干个相等的期间，并分期纳税和提供纳税信息。会计分期假设虽使税务会计产生了纳税年度和会计年度两个概念，但其实质是一致的。

第四，货币计量假设相同。货币计量假设是指会计在核算过程中，采用货币作为统一的计量单位，记录、反映和监督企业的税务活动。显然，现代企业的税务会计和财务会计具有相同的货币计量假设。

（3）核算基本原理与方法相同。税务会计和财务会计都统一于会计核算的原理和核算的方法之中，两者都必须通过设置账户、编制凭证，运用借贷复式记账方法来登记账簿，据以充分反映每笔经济业务的真实性和正确性。

税务会计与财务会计的协调最终将反映在企业对外编制的财务报告上，企业的任何税

务会计处理均会对财务状况产生影响，而这种影响必然反映在财务报告中。

2. 税务会计与财务会计的不同点。主要表现在：

(1) 核算对象不同。税务会计核算的对象是狭义的税务资金运动过程，即企业在生产经营过程中发生的可用货币计量的涉税事项，如购销环节形成的增值税、消费税、营业税，财产行为环节形成的房产税、印花税，利润分配环节形成的所得税等；而财务会计核算对象是企业生产经营活动中发生的各项交易或事项，即企业全部的资金运动。

(2) 核算依据不同。税务会计核算的依据是现行的税收法律、法规和规章，企业的涉税经济行为必须受其制约，按照税收规定进行会计处理，不得任意选择或更改。而财务会计核算的依据是会计准则和企业会计制度，核算方法具有一定的选择性。此外，当财务会计制度与税法规定不一致时，应以税法规定为准绳，由税务会计进行必要的纳税调整。

(3) 核算目的不同。税务会计的目的是向信息使用者提供纳税方面的信息，便于税务部门征税；而财务会计的目的是客观地向管理部门、投资者、债权人和其他相关的报表使用者提供财务状况、经营成果和财务变动的信息，便于信息使用者作出决策。税务会计目标的实现方式是纳税申报；而财务会计目标的实现方式是提供会计报表。

(4) 核算基础不同。最主要的差别是收益实现的时间和费用的可扣减性不同。税务会计以收付实现制为核算基础，比应收应付标准更加准确，操作简便，可防范纳税人偷逃税行为。财务会计以权责发生制为核算基础，以应收、应付作为确认收入费用的标准，能使收入费用恰当配比，便于确定各期经营成果，使会计信息更加准确、相关和有用。

(5) 核算程序不同。财务会计规范化的程序是“凭证、账簿、报表”顺序，它们之间有密切的逻辑关系。税务会计也可遵循该程序，但没有规范化的要求，一般在期末借助于财务会计数据资料，按税法规定调整并据以编制纳税申报表。另外，税收制度强调应税所得与会计所得的不同，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。

(6) 稳健态度不同。税务会计一般不对未来损失和费用进行预计，只在客观上有证据表明已发生情况下方可确认。财务会计实行稳健原则一般应充分预计可能的损失和费用，以使财务报表所反映的财务状况和经营成果不被报表使用者误解。当然，在某些方面税务会计也具有稳健的作用，如计提坏账准备和加速折旧等，这对企业具有宏观引导的功能。

(7) 重要程度不同。税务会计要对纳税申报、税款解缴、税款减免和税务筹划等进行专门核算，而财务会计则把以上项目作为附属，这些差异也成为税务会计单独设立的前提条件。此外，税务会计对货币时间价值的核算不同，税务会计坚持历史成本，不考虑货币时间价值，而这种价值正是财务会计、管理会计进行核算的重要内容。

四、税务会计的意义

(一) 设立税务会计的必要性

目前我国的税务会计还只是财务会计的一部分，随着我国正式加入 WTO，社会主义市场经济的快速发展，以及经济管理模式、财务会计方法、税收法律体系与国际惯例的逐步接轨，设立税务会计已经刻不容缓。其必要性主要表现在以下几个方面：

1. 协调制度差异的需要。20 世纪 90 年代以来，随着我国税收和会计制度改革的逐步深入，特别是 1994 年和 21 世纪以来的税制改革，使我国的税收制度与企业财会制度出现了越来越多的差异，如会计收入、费用和所得税应税收入、费用确认存在差异，使会计利

润和应税利润之间产生永久性差异和时间性差异，按照税法的规定，会计利润必须进行必要的调整后才能作为应纳税所得额。因此，有必要建立专门的企业税务会计，在会计准则与税法不一致时，按税法的规定进行调整和处理。

2. 寻求合理纳税的需要。目前企业办理纳税申报等涉税事宜的办税人员，一般还身兼其他财务岗位的职责，而税收是一项政策性、业务性较强的工作，且税收新政策、新法规又频繁出台，这就使他们缺乏精力研究税收政策和法律制度，工作稍有疏漏就会给企业造成不必要的损失。因此，建立企业税务会计制度，由精通税务和财会等专业知识、具有较高的政策水平和综合分析能力的人员来担任税务会计，则可以对企业税务活动合理筹划，以寻求最小合理纳税，减少纳税差错，实现股东权益最大化的目标。

3. 解决税务争议的需要。企业在履行纳税义务的过程中，对某一纳税事项有时有两个以上合理的选择，由于征纳双方对税法认识差异等原因，税务部门往往会选择确保税收收入方法，企业则选择有利于自身利益方法，从而有可能引发税务争议。虽然税务争议可通过行政复议或诉讼来解决，但程序复杂、耗费精力、时效性差。因此，设立税务会计人员，由其与税务部门就争议涉税事宜达成共识，有利于减少征纳双方的税务争议，使国家税收立法意志得到充分体现，从而维护国家税收利益和企业合法权益。

4. 自行纳税申报的需要。我国完善新税制以来，随着税收征管改革日益深入，企业自行申报纳税行为已成为现代税收管理的一个基本特征。自行申报纳税行为意味着企业从计算应纳税额和履行纳税申报手续，到办理缴税事宜均成为企业自己应承担的法律责任，同时税务部门的执法力度和处罚标准日益严格、规范。因此，有必要建立企业税务会计制度，及时根据税务部门要求和企业生产经营实际情况计算、申报、缴纳税款，正确合法地处理有关涉税事宜，避免因违反税法行为而受到行政或刑事处罚。

5. 加强企业管理的需要。税收法律制度在一定时期内具有一定的适用性、规范性和严密性，将税务会计从财务会计中分离出来，使企业可根据自身特点在规定的范围内选择适合于其实际情况的会计处理程序与方法，而不必完全遵循税法规定的方法来进行会计处理，财务会计人员也可把主要精力放在加强财务管理上，减少不必要的、繁琐的会计核算工作；通过研究税收法律制度，可及时发现企业管理的薄弱环节，采取一些有针对性的措施来加强其经营管理、财务管理和纳税管理，以保证企业依法纳税的准确性。

6. 发展会计学科的需要。在传统财政决定财务、财务决定会计的体制下，会计学只能是会计制度的说明，即对会计制度所要求的会计行为、程序与方法作出必要的解释。随着我国会计准则体系的逐步完善，财务会计已经形成其相对独立的体系，但这并不意味着财务会计对财政、税收的变化熟视无睹，而是要在自身体系的基础上形成一个相对独立的学科分支，即税务会计。它要求所有的财务和税务人员既要明确财务会计的基本要求，又要明确税法的基本知识，把两者有机地结合起来，这也是会计学科发展的必然趋势。

（二）税务会计的重要作用

税务会计依据税收的法律、法规和规章，运用会计的基本方法和税收的有关规定，反映、监督和筹划企业的税务资金运动，对保证企业诚信纳税、合法争取税收最大权益等方面具有积极的重要作用：

第一，有利于规范企业纳税行为。我国自 1994 年税制改革到《中华人民共和国税收征收管理法》的修订颁布，各项税收法律、行政法规不断完善，逐步建立了适应社会主