



地税会计改革理论与实践

刘光清 孙国珍 主编

42-53

湖北人民出版社

93
F812.42-53
23
2

地稅會計改革理論與實踐

刘光清 孙国珍 主编

YAK75/02



湖北人民出版社



3 0005 4658 4

鄂新登字 01 号

地税会计改革理论与实践

刘光清 孙国珍 主编

出版:湖北人民出版社
发行:

地址:武汉市解放大道新育村 33 号
邮编:430022

印刷:武汉市汉口印刷厂

开本:850×1168 毫米 1/32

字数:230 千字

版次:1997 年 11 月第 1 版

印数:1-4120

书号:ISBN7-216-02170-3/F.363

印张:9.25

插页:2

印次:1997 年 11 月第 1 次印刷

定价:15.00 元

主 编:刘光清 孙国珍

副主编:吴 鸿 李仁清 刘呈义 曹传富

陶子虎 邱毓霞 汪应平

编 委:(以姓氏笔画为序)

方义田 卢毅磊 朱冬梅 张大学

张永平 李容华 杨继发 罗元奎

赵 洁 赵月炎 郑昌源 饶志云

黄发清 龚育红 蒋天锡 熊 斌

蔡金军 邵传游

序

随着税制改革的不断深入,税收征管改革全面实施,国家税务总局决定从1996年1月1日起在全国推行税收会计改革,这是继税制改革后的又一重要举措。改革旧的会计核算办法、核算环节,真实地反映税收资金运动的全过程,是社会主义市场经济条件下对地方税收会计工作的客观要求,是地方税务部门改革的必然。《地税会计改革理论与实践》的出版发行,是积极推进地方税收会计改革理论与实践、全面构建地方税收会计工作新格局的一项有益尝试。

近年来,特别是国、地税机构分设以来,荆门市始终把会计改革工作作为加强基层建设,深化征管改革,强化税收管理的一项重要工作来抓。我们按照总局和省局改革的目标、要求,大胆地探索地税会计改革的新路子,取得了明显成效。税收会计核算工作已按照改革要求,正向正常化、规范化和科学化的轨道迈进。与此同时,我们在改革实践过程中,从不同层次、不同视角、不同内容等方面对会计改革工作进行了一些大胆探讨。本书汇编的文章既有理论上的探讨与争鸣,又有实践中的比较鉴别;既有对会计改革工作中“重点”和“难点”问题的理论剖析,又有具体运用中实践经验的总结。它源于实践,又指导实践,具有一定的思想性、针对性、指导性、

实效性和可操作性。我们在实践中摸索和总结出的办法可供地税机构分设以来从事会计工作的同志借鉴。本书的出版为广大税务工作者和从事税收会计理论研究的专家、学者提供了一份有价值的资料。

千帆竞发,百舸争流。愿我们广大税务工作者和从事税务理论研究的专家、学者向更高的目标攀登,不断结出丰硕的成果。

刘光清

目 录

1. 关于税收会计改革的几点体会 孙国珍(1)
2. 税收会计核算改革中存在的问题及对策
..... 刘光清 邱毓霞(4)
3. 提高上解单位会计核算质量应把握的几个环节
..... 李容华 熊 斌(12)
4. 完善地税系统税收会计改革的几点思考 赵 洁(18)
5. 论税收会计改革与依法治税 刘光清 张永平(23)
6. 税收会计核算改革实际操作中出现的问题及解决措施
..... 朱冬梅(29)
7. 对税收会计改革工作的浅见 郑昌源 周一萍(33)
8. 谈税收会计改革和征管改革的关系 杨继发(39)
9. 对税收会计改革几个具体问题的看法 罗元奎(44)
10. 当前税收会计核算资料收集的现状及对策 袁昌君(48)
11. 对改革后税收会计的概念、对象和特点的探讨
..... 陈德龙(51)
12. 规范税收会计核算应解决的几个问题
..... 陶子虎 李容华(57)
13. 浅谈税收会计在税收征管中的作用 吴 琼(62)
14. 改革前后税收会计核算情况的比较 常玉红(66)
15. 对税收会计核算改革必要性与运作机制的探讨

- 何庆友 曾艳梅(70)
16. 当前税收会计改革的难点、重点与对策
..... 饶志云 杨 红(75)
17. 新的征管模式下的税收会计工作 胡棕桂(81)
18. 对税收会计改革顺利实施的几点看法 王 微(85)
19. 试论税收会计的职能和作用 蔡金军 陈明雄(90)
20. 税收会计原始凭证管理的难点及对策 高成梅(94)
21. 深化税收会计改革应注意解决的几个问题 常智慧(99)
22. 税收会计改革难点详析 谢本琴(104)
23. 对税收会计改革与征管改革同步进行的探讨
..... 周大秀(109)
24. 深化税收会计改革的几点思考 张德香(115)
25. 税收会计核算软件的功能及发展方向 倪道平(120)
26. 对基层征收单位税收会计改革问题的探讨 李可芳(125)
27. 谈税收会计在税收管理中的地位和作用
..... 张永平 高成玉(128)
28. 税收会计核算体系与实际操作之间的矛盾及解决途径
..... 杨凤兰(132)
29. 加强会计队伍建设 保证会计改革顺利进行
..... 赵先雄(136)
30. 对建立税收征管新模式的探讨 李仁清 张永平(140)
31. 新税制条件下地方税基础征管几个问题的思考
..... 刘呈义 卢毅磊(147)
32. 更新观念抓改革 开发微机出成果
..... 饶志云 杨 红(153)
33. 用“五抓”方法探索出税收会计核算改革的新路
..... 荆门市地方税务局计财科(158)
34. 狠抓微机运用 深化税收会计改革

.....	荆门市地方税务局直属分局(167)
35. 建章立制打基础 求真务实抓核算	
.....	荆门市地方税务局塔影分局(173)
36. “三抓”促改革 管理达规范	
.....	荆门市地方税务局东宝分局(179)
37. 围绕会计核算的核心 夯实征管改革的基础	
.....	荆门市地方税务局沙洋分局(185)
38. 以开发计算机征管网络为依托 促地方税征管改革进程	
--- 计算机征管网络基本情况介绍	
.....	荆门市地方税务局直属分局(189)
39. 荆门市地方税务局税收会计电算化系统的设计与应用	
.....	卢家贵(196)
40. 税款申报、征收、会计核算工作流程图	
.....	荆门市地方税务局(200)
41. 行政单位会计改革与会计实务操作	邵传游(227)
附录:税收会计核算办法	(259)

关于税收会计改革的几点体会

——写在《地税会计改革理论与实践》之前

孙国珍

税收会计改革是税收计划财务管理的一件大事,也是税收管理的一项重要的工作。荆门市地税局在税收会计改革方面迈出了扎实的一步,同时,在理论研究上也取得了丰硕成果,令人欣慰。欣慰之余,本人就税收会计改革谈几点体会。

一、税收会计改革缘由已久,意义深远

早在1991年3月全国税收会计工作会议上,国家税务总局就提出了税收会计改革试点工作,到目前为止,已6个年头。在此期间,税收会计改革经历了由酝酿、提出试点到全面推广几个阶段,走过了曲折的发展过程。税收会计改革不仅适应我国社会主义市场经济体制和税收制度改革的需要,也是新时期税收工作的需要。在计划经济体制下,社会主义税收的职能作用十分有限,税收的核算也只是简易核算。随着社会主义市场经济体制的逐步建立,税收职能得到了加强,它不仅成为组织国家财政收入的主要工具,而且也是对国民经济实施宏观调控的重要经济杠杆,并且通过税收调

节,充分体现公平竞争、合理负担的原则。因此税收会计核算工作也必须适应新形势发展的需要,进行改革。即扩大核算内容,将原来从征收数开始,改为从应征数开始,信息起点向前延伸,为征收管理提供准确的税收信息;同时,扩大核算范围,建立明细分类核算体系,直接核算到纳税人,并按照会计法准则要求,由原来的收付记帐法改为借贷记帐法。通过改革,运用科学严密的税收会计核算方法,全面、准确、及时地核算整个税收资金运动全过程,对纳税申报、税款征收、滞纳金、减免提退等环节进行全面的反映和监督,从而进一步提高税收征管水平,充分发挥税收组织收入、进行宏观调控和监督的作用。所以说税收会计改革势在必行,意义深远。

二、全省税收会计改革进展顺利,成效显著

1994年7月,我省地税机构成立后,省局就将全面深化税收会计改革提到了重要议事日程,及时召开了专题会议,统一了思想认识,提出了税收会计改革的指导思想和目标,研究部署全省税收会计改革工作。经过3年扎实运作,全省地税系统税收会计改革在城镇已100%得到了贯彻落实,在农村有70%的基层税务所也初步走上正轨,仅少数偏远山区,由于种种原因,会计改革工作进展较慢。3年来的税收会计改革主要取得了五个方面的成效。一是实现了税收会计核算工作的规范、科学、迅速和高效;二是税收会计的参谋服务、信息传递、监督指挥中心的作用得到了充分发挥;三是促进了税收征管改革,强化了税收征管工作;四是建立了税收内部监控机制,促进了税务干部为税清廉,依法征税;五是培养和造就了一批年纪轻、素质高、会核算、善管理的现代化会计队伍。

三、税收会计改革需要不断研究,不断探索

税收会计改革工作,需要各级地税部门在实践中不断探索和

研究,才能引导改革向纵深发展。荆门市地税部门在税收会计改革工作中,动手早,工作实,力度大,效果好,走在了全省地税系统的前列。他们的改革面已达100%,税收会计管理和核算已全面规范,可以说已基本达到了总局和省局提出的要求。这次编辑出版的《地税会计改革理论与实践》一书,是对荆门市地税部门税收会计改革工作的理论阐述和成果总结。不仅对荆门而且对全省地税部门税收会计改革起到了很大的推动和促进作用。因此,是对全省地税部门税收会计改革工作又一贡献。

《地税会计改革理论与实践》一书给我留下了深刻的印象:一是这本书是由若干篇独立的文章精编而成,因此,它从不同角度系统地介绍了荆门市地税部门在税收会计改革工作中的基本作法,包括酝酿、组织、实施、完善全过程;全面阐述税收会计改革工作好作法、好经验、好成效以及进一步深化税收会计改革工作的好建议、好思路。它来源于改革的实践,又必将进一步指导和推动改革进程。二是《地税会计改革理论与实践》在税收会计改革理论探讨上迈出了可喜的一步。在出版这本书之前,荆门市曾召开了税收会计改革的理论研讨会,对在社会主义市场经济条件下,全面推进税收会计改革工作的重要性、必要性以及可行性进行全面探讨和深入研究,并就税收会计改革的内容、形式、方案等方面提出了一些新观念、新思维。所以,这本书又是荆门市税收会计改革研究成果的汇集和反映。

总的看这本书各篇文章立意新颖,层次清晰,观点鲜明,文笔流畅,同时也很切合实际,宜于操作,通俗易懂,可读性强,值得全省各地借鉴。

税收会计核算改革中存在的问题及对策

刘光清 邱毓霞

税收会计核算改革是建立以实现税收为核算起点,对税收资金的实现、征收、减免、欠缴、提退、上解和入库等内容进行全面反映、核算和监督的税收会计核算运行机制。开展会计核算改革,就是要将税收资金运动的全过程置于税收会计严密的监控之下,通过会计核算及时、全面、准确地提供整个税收资金活动的信息,真实地了解税源和税收政策的执行情况,充分发挥税收会计的监督作用。经过一段时间的改革运行,笔者认为现阶段的会计核算改革还存在诸多不足之处,与核算改革的初衷和要求不相适应,亟待进一步探讨和完善。本文就此谈谈自己的浅见:

一、存在的主要问题

当前会计核算改革中存在的问题归纳起来主要表现在以下几个方面:

1. 思想上缺少对改革的正确认识。从1991年开始实行会计改革至今,笔者认为,人的思想障碍问题一直存在,并干扰和影响改革的进程。尤其是1993年、1994年国家实施新税制,税务机构

面临分设,会计改革一度停滞不前,税务机构分设后,原来人员一分为二,变动较大,从领导到会计人员几乎全部变动。在这种情况下,现有领导、会计人员对会计改革这个新生事物又有一个重新认识、重新接受的过程,不免存在一些模糊认识。从领导方面讲,“怕”字当头,一是有的领导认为实行改革管理要求高,怕纳税人和税务干部不能适应。二是认为核算改革,全面反映税源,怕暴露了税源家底,给税收计划造成压力,特别是地税任务压头,情况一目了然,使单位没有机动余地。同时,怕暴露减免税家底,影响减免税审批。三是认为现行上门申报、自动缴税程度不够高,尤其是地税正常入库企业不多,税源零散,怕核算资料难收集。四是会计人员新手多、素质差,怕不能胜任改革工作。从会计人员方面讲,实行核算改革后,工作量成倍增加,特别是按改革要求,核算到企业,记帐比较繁琐,在核算中往往还要受到一些外来因素的干预,工作怕麻烦,热情不够高,处于应付状态。从专管员角度上讲,实行改革后,对专管员工作要求更高,上门申报率、缴库率对专管员进行考核,要求专管员平时勤征细管,进一步规范征管资料,及时为会计核算提供各种核算所需资料,增加了工作量和难度,尤其是会计核算本身就是对专管员征管工作情况和政策执行情况的检查,防止任意减免税,有税不收,占压挪用税款现象发生,使专管员的各项工作都受到约束,有的专管员思想上怕这种约束,不愿意积极配合。

2. 环境上缺少良好的氛围。税收会计改革是一项综合性的改革,仅靠会计部门是不能成功的,它不但涉及税务机关内部的各个部门,而且涉及广大的纳税户,它需要一种氛围,一种合力。但在当前改革中,缺乏的就是这种紧密配合协同作战的精神,在外部环境和内部环境上,都还不能满足会计改革工作的需要。从外部环境来讲,主要是纳税人如实申报不够,规范申报意识淡薄,没有有力的制约机制进行约束,再加上存在少数的税收实行“甩砣子”、“讲盘

子”协商办税,到要缴税时,才填申报表,就谈不上按实际申报。还有的企业有税源,但企业效益不好,无钱缴税,不可能如实申报纳税。从内部环境来讲,领导的重视程度,征管改革与会计改革的配套和同步方面还存在一定差距,征管改革、会计改革各搞一套,带来工作职能与信息流程的混乱,造成人力、物力、财力的浪费。这种相互割裂,互不通气,各自为阵的做法,既影响了征管改革的进程,也破坏了会计改革的环境。

3. 信息上缺少真实的内容。从当前会计改革情况看,会计核算的内容、核算的质量不受信赖,失真现象普遍存在。其失真的原因主要在以下几个方面:

一是领导干预,人为造成信息失真。当前,在核算过程中,单位的欠税、减免税、结余税款的核算一般都要通过领导“把关”,领导担心这些数全额反映会产生副作用,少报、不报现象普遍存在。有些领导认为,改革是大方向要坚决搞,但是要结合本单位的“实际”来搞,这个“实际”说白了就是针对会计改革的一系列对策,用以掩盖税收资金的真实运动过程,使会计人员根据领导的意图“做帐”、“做数字”应付上报,使核算结果失真。

二是会计人员责任心不强,业务素质不高,造成信息失真。主要是会计部门,参与具体征管活动不够,情况知之甚少。为了完成手中的核算工作,在核算凭证来源不齐的情况下,又无法取得有关凭证,干脆图简单,有的会计是自制应征凭证,有的会计不管三七二十一,将应征、待征做的一样大,敷衍了事。

三是原始凭证不规范、不完整,造成核算结果失真。如部分企业申报不实、不齐,有的企业长期不申报,个体户申报不准确,或者不申报,资料不齐,特别是有的税源零星分散,靠代征组织征收的部分税款,与应纳税源有一定的差距等多方面的原因,税收不起来,只能按实际代征的数额核算,因而造成核算结果失真。

4. 手段上缺少现代化的设备。当前会计核算改革办法,虽然

具有一定的完整性、先进性和科学性,但是,新的核算办法比原核算办法在核算手续、核算方法等方面要复杂的多,难度也大的多。尤其在目前,微机核算运用程度不高,核算软件不够统一,还跟不上核算改革要求的情况下,手工核算手段非常落后,核算手续非常繁琐,使会计人员工作量成倍增加,同时,还给人“做数字”提供了方便。如:新的核算办法规定,对各纳税户均应开设“待征”类明细帐进行核算,每笔税款都要分别编制应征、待征、上解(入库)等凭证汇总单,如有减免款项还应编制减免税款汇总单,然后根据凭证汇总单编制记帐凭证、登记总帐、明细帐,要区分不同的税种,逐笔入帐,月终按户、按税种结出余额。这样,一笔税款经过几道核算手续,显得非常繁琐。有的核算单位纳税户有几百户,会计人员凭手工记帐,其难度和工作量可想而知。

5. 操作上缺少统一的规程。当前全国统一了会计核算办法,但没有统一会计核算工作规程和操作规范,使会计核算工作缺乏约束力和制度上的保证。应征数是核算的基础,它的来源是一系列原始核算凭证和资料,必须根据程序化、规范化、科学化的原则来建立一套较为完整的工作程序,正确地、及时地取得这些资料,才能保证核算工作的正常开展。当前在核算中,各个单位都自制有工作规程,对会计核算的原始凭证收集、整理、传递、会计核算报表的编报、信息的反馈等具体事项都作出了具体的规定,但是,还缺乏与征管、税政等部门工作职责、工作责任挂钩,没有实行考核制度,与其工作规程紧密联系起来,导致这些制度落实不够,影响核算工作进行。

二、解决问题的对策

如上所述,会计改革过程中这些问题是客观存在的,是在改革中难免的,但是,不解决这些问题,将给改革造成障碍,影响改革工作的进程。笔者认为,应从实施“六”个到位着手,抓好会计改革工

作：

1. 领导到位，形成齐抓共管的合力。会计改革任务很重，要规划实施好这项改革，领导是关键。当前，各级领导必须把改革放在各项工作的重要议事日程上，置于税收改革的全局之中通盘考虑，把它作为一项全局的工作来抓，使之有组织、有步骤地开展。同时，转变思想观念、坚定信念、增强税收会计改革的紧迫感，彻底解决思想上存在着的各种有碍改革顺利进行的错误思想，把观念转变到强化征管，提高征管质量和工作效率上来，是税务部门的当务之急。那种“怕”字当头、“本位主义”、“眼前利益”的观点，是影响改革的巨大障碍，必须彻底清除。加强领导，还必须落在实处，各级已经成立了由一把手牵头，征管、计会等有关部门领导组成的会计改革领导小组，要进一步明确小组成员的工作职责和任务，小组要经常定期不定期开展活动，协调探讨和研究解决改革中出现的新情况、新问题，及时总结经验，领导要经常召集征管、计会、税政部门研究改革工作的配合问题。当然，计会是具体操作部门，要经常将核算的有关情况向领导请示、汇报，以争取领导的重视支持，要形成一种主要领导重点抓，分管领导具体抓，其他领导配合抓，征管、计会、税政积极配合严格抓，齐抓共管，切实抓出成效来。

2. 宣传到位，形成良好的改革氛围。对税收会计改革的宣传是一个由来已久的工作，从开始推行会计改革到今后会计改革向纵深发展，这个工作都要长期进行下去，只有这样才能不断提醒人们，保持清醒的头脑，把会计改革当作加快税务基层建设的大事来抓，积极支持配合改革工作。宣传工作的重点有两个方面：一是对纳税人的宣传，主要是要扩大对社会的宣传，把税收会计改革的目的和意义向当地政府和纳税人大力宣讲，取得各方面的支持配合，可以举行各种形式的培训班，开展纳税申报辅导，促使纳税人依法申报纳税，不断提高纳税申报的准确性、完整性、及时性。二是对内部干部职工的宣传，彻底摆正征管改革与会计改革的关系，澄清那