

KUAIJI ZHUNZE YU SHUISHOU ZHIDU DE CHAYI
TIAOZHENG YU XIETIAO YANJIU

会计准则与税收制度的差异、 调整与协调研究

薛 钢 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

会计准则与税收制度的差异、 调整与协调研究

薛 钢 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计准则与税收制度的差异、调整与协调研究 / 薛钢著.
—北京: 经济科学出版社, 2015. 1
ISBN 978 - 7 - 5141 - 5396 - 5

I. ①会… II. ①薛… III. ①会计准则 - 研究 - 中国
②税收制度 - 研究 - 中国 IV. ①F233. 2②F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 006684 号



会计准则与税收制度的差异、调整与协调研究

薛 钢 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 010 - 88191354 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [bailiujie518@126. com](mailto:bailiujie518@126.com)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxbs. tmall. com](http://jjkxbs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 16. 75 印张 290000 字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5396 - 5 定价: 42. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

(电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

目 录

导论	(1)
第一章 企业会计制度和税收制度差异的理论基础	(9)
第一节 企业会计制度和税收制度的内涵与关系	(9)
第二节 会计制度与税收制度差异的原因分析	(15)
第三节 企业会计基本假设与税收制度的差异	(22)
第四节 会计信息质量要求与税收核算之间的差异	(26)
第五节 会计要素的税会处理差异	(30)
第六节 企业会计准则与税收制度差异的调整方法	(34)
第二章 企业收入类项目的税会差异与纳税调整	(37)
第一节 企业收入类项目税会差异概述	(37)
第二节 企业商品销售收入的税会差异	(40)
第三节 提供劳务收入的税会差异	(50)
第四节 让渡资产使用权收入税会差异	(56)
第五节 补贴收入的税会差异	(57)
第六节 在建工程试运行收入税会差异	(60)
第七节 接受捐赠收入税会差异	(62)
第八节 建造合同收入税会差异	(63)
第九节 政府补助的税会差异	(67)
第三章 企业成本费用类项目的税会差异与纳税调整	(71)
第一节 工资薪金支出和社会保险税会差异	(71)
第二节 职工福利费税会差异	(80)

第三节	工会经费和职工教育经费税会差异	(89)
第四节	坏账准备及坏账损失税会差异	(92)
第五节	业务招待费税会差异	(97)
第六节	广告费用税会差异	(98)
第七节	研究开发费用的税会差异	(101)
第八节	手续费及佣金支出的税会差异	(107)
第九节	总分支机构支付管理费用税会差异	(108)
第十节	借款费用税会差异	(109)
第十一节	预计负债税会差异	(115)
第十二节	高危行业安全生产费税会差异	(118)
第十三节	营业外支出的税会差异	(122)
第四章	企业资产类项目的税会差异与纳税调整	(132)
第一节	存货税会差异	(132)
第二节	固定资产税会差异	(136)
第三节	无形资产税会差异	(151)
第四节	长期股权投资税会差异	(159)
第五节	交易性金融资产税会差异	(168)
第六节	可供出售金融资产税会差异	(173)
第七节	生物资产税会差异	(180)
第八节	投资性房地产税会差异	(183)
第九节	长期待摊费用税会差异	(190)
第五章	企业特殊交易类项目的税会差异与纳税调整	(193)
第一节	视同销售业务税会差异	(193)
第二节	分期收款销售商品收入税会差异	(199)
第三节	债务重组税会差异	(204)
第四节	非货币性交换税会差异	(212)
第五节	售后回购业务税会差异	(217)
第六节	售后回租业务税会差异	(219)
第七节	外币交易业务税会差异	(222)
第八节	关联方交易税会差异	(224)

第九节 资产负债表日后事项税会差异	(228)
第十节 政策性搬迁收入税会差异	(230)
第十一节 股权激励税会差异	(235)
第十二节 套期业务税会差异	(239)
第六章 我国会计制度与税收制度差异协调研究	(242)
第一节 会计制度与税收制度差异的不利影响	(242)
第二节 会计制度与税收制度协调的基础	(245)
第三节 会计制度与税收制度协调的政策建议	(248)
参考文献	(257)

导 论

一、研究背景

会计和税收是现代经济领域的两个重要组成部分，尤其是在市场经济体制下，以会计制度和税收制度为基本表现形态的财务核算、税收法制在企业经营核算、政府税收政策规范以及会计税务信息使用人对企业经济信息的掌握等诸多方面起着越来越重要的作用^①。会计制度和税收制度作为企业核算和政府征税的重要依据，对于维护社会经济的健康发展至关重要。为了适应日益变化的全球化形势和国内经济持续发展的需要，进入 21 世纪以来，我国的会计制度和税收制度都做了较大幅度的调整，其中以 2007 年开始实施的《企业会计准则》改革以及 2008 年以内外资企业所得税制“两税合并”改革、2009 年增值税转型改革、2012 年增值税扩围改革为代表的一系列税制改革尤为引人注目。

由于会计与税收本质之间存在的紧密联系，决定两者在经济的发展中不能完全独立。会计立足于微观层次而又影响到宏观领域，而税收立足于宏观层次而作用于微观领域，会计直接面向企业但也与整个社会经济运行相连，而税收首先基于国家宏观经济调控的需要而对具体的企业实施征收管理。会计为税收提供信息支持，而且这种支持延伸为二者相互的支持，可以简单地理解为：税收征纳要利用会计核算所提供的资料，而处理结果又反馈给会计进而影响会计利润等数据信息。但从总体上看，二者又在按照各自的方向独立发展，会计与税收不同的职能和学科属性决定了会计与税收在其制度设计过程中遵循不同目标、处理原则以及业务规范^②。

① 这里所指的会计制度是一个广义的概念，不局限于《中华人民共和国会计法》为代表的国家统一会计制度，还包括企业会计准则等相关会计法规。由于在企业实际操作层次，主要是遵循企业会计准则，因此，课题在进行理论研究中更多借助会计制度的广义内涵，在进行实际差异操作分析时，主要是通过会计准则与税收制度之间的处理进行分析。

② 戴德明、张妍、何玉润：《我国会计制度与税收法规的协作研究——基于税会关系模式与二者差异的分析》，《税务会计》，2005 年第 1 期。

因此,会计制度与税收制度之间的关系必然影响到税收的各个方面,特别是税收监管。会计准则和税收制度之间差异的扩大增加了会计核算成本并使税收征管的难度加大,不仅造成企业纳税的困难,也成为各种逃避纳税行为的一个重要原因。正因为如此,会计准则与税收制度的差异及协调研究一直受到众多学者的关注。

二、研究意义

虽然会计制度与税收制度之间的关系属于经济学方面的问题,但是会计和税收本身却是在人类社会的发展过程中逐渐形成的。不同的国家和地区立法基础和法律结构、社会形态和经济情况等随着时间的推移不断地演变,现代税会关系的形成就是在这些因素共同影响下逐渐形成的。统一模式的税会关系在遏制财务欺诈、确保核算信息可靠性等方面更加有效;而分离模式下的会计核算信息更有助于投资决策的制定,对中小投资者的保护更加具有优势。我国实施现代企业会计制度以来,主要参照了美国的会计制度和税会关系模式,一定程度上采用的是税会分离的模式,并且分离的程度由于会计准则与税收制度的不断完善而不断扩大,过度分离的税会关系也导致了如谨慎性原则的滥用和纳税申报调整过度复杂等诸多现实问题。研究经济业务事项的会计处理和税务处理的差异及纳税调整,对于指导企业税务会计实务,正确进行会计处理和税务处理,促进依法诚信纳税,提高会计信息质量,维护纳税人合法权益,构建社会主义和谐税收征纳关系具有重要理论意义和实际意义。

(一) 有助于明确会计制度与税收制度分离与协调的理论关系

从历史上看,我国的税会关系曾经经历过高度统一的阶段。随着经济体制改革的不断推进,两者之间的目标日益背离,产生了税收制度与会计制度的差异,并走上了逐步分离的道路。在现代市场经济条件下,税收制度与会计制度适度分离是多方利益主体博弈的结果,服务对象的内在一致性决定了缩小差异、相互融合是其客观要求,税收制度与会计制度内在遵从、协调一致具有比较坚实的理论基础^①。从差异扩大到通过协调来缩小差异,体现了现代税收与会计相互关系的逻辑关系,全面而准确地把握两者关系是了解并协调现代市场

^① 邓力平、邓永勤:《现代市场经济下的税收法规与会计制度:差异与协调》,《税务研究》,2004年第9期。

经济下税收法规与会计制度差异的重要前提,有助于政策制定部门协调两者的关系,并降低会计核算成本和税收征管成本。

（二）有助于降低纳税主体的涉税风险与遵从成本

由于会计制度与税收制度是不同部门制定的,特别是在中国这种经济环境变化快,会计制度和税收法规变化快,会计制度法律化的社会背景下,从近年来我国的实际情况看,随着税会差异的扩大,纳税人既要贯彻执行新会计准则的规定,又要不折不扣纳税,两者差异的扩大正在日益增加纳税人财务核算成本。由于某些差异复杂难懂,纳税调整困难,在无意识中容易造成违反税法规定的现象。从现行会计准则与税收制度出发,系统、完整地反映税收与会计之间的差异与调整思路,有助于合理降低企业财务核算成本和税法的遵从成本。尤其当税款已成为企业的一项重要成本支出因素时,企业非常关心如何节约税收支出,以减轻自己的经济负担,提高企业的经济效益。因此,企业通过掌握税法和利用税法,建立、健全企业财务会计核算制度,改进和完善会计核算形式及技术手段,规范财会管理,最后自觉地把税法的要求贯彻到企业的各项经营管理活动中去,有助于企业改进和完善企业会计核算制度和会计核算式,也有利于实现涉税风险最小化。

三、国内外研究综述

（一）国外会计制度与税法制度之间关系的研究

在英、美、日本等发达国家,数百年的市场经济发展过程中,依照各国政治、经济、文化以及社会情况,政府通过各种宏观控制和微观调整等措施,逐渐解决了税会差异问题,在完成了市场化进程的同时,实现了会计制度与税法之间的有机配合。

根据诺布斯(Nobes)分类法,税收制度和会计制度的关系有两大模式:其一,以宏观经济理论为基础建立的,以法、德等国家为代表的税会统一模式。在这些大陆法系的国家,强调政府对社会经济生活的干预,财务报表满足整个社会宏观经济发展的需要远比为投资者、债权人提供会计信息的需要重要。因此强调财务会计报告必须符合税法的要求。这种模式既有利于国家税收的实现,又有利于政府管理企业。会计准则通常由政府有关部门制定并强制执行,会计执业界几乎没有制定准则的余地。其二,以微观经济理论为基础建立的,以英、美等国家为代表的税会分离模式。在资本市场高度发达、股权高度

分散的美国,财务报表的编制,主要是为企业投资者服务。投资者要求按照公认会计准则编制财务报告、披露会计信息,这就要求会计要素的确认、计量、记录等遵循财务会计准则,纳税时再按照税法进行纳税调整。会计准则一般由公认的、独立的会计职业团体制定,会计处理方法的选择可以完全不受税收规定的限制^①。Clarence F. Reimer 在 1949 年便提出会计核算应该在满足税收要求的同时,保持自身的独立性^②。

虽然国际上各国在经济、法律、社会制度等方面存在着很大的差异,每个国家的国情都有其自身的特点,导致国外学者在会计制度与税法之间关系上,侧重于主要从经济、文化、法律等外部客观因素方面对不同税会模式的成因进行了研究。在税会差异产生根本原因的研究方面,基本上达成共识,Clarence F. Reimer (1948) 认为会计应在满足税收需要的同时,保持自身的独立性,即税收目标与会计目标的取向不同是导致税会差异产生的根本原因^③。而对于具体原因,则存在不同的认识。

1. 经济环境对税会模式的制约。Steven Graham (2001) 认为会计制度以及税会模式的选择的一个重要因素是经济发展水平^④。Z. E. Huber (1988) 通过对资本市场与税会模式关系的分析,得出了国家资本市场的发育状况制约着税会模式。在资本市场较发达的国家,证券市场健全,企业以股份制企业组织形式为主,股权分散,会计信息的需求者众多,导致这些国家多选择税会分离模式^⑤。

2. 文化环境对税会模式的制约。G. Hofstede (1987) 研究发现,特定国家的文化环境因素会影响税会模式^⑥。G. L. Harrison 和 J. L. McKinnon (1999) 选择了文化特性作为解释变量,对多个国家的税会模式进行了比对和归类分析,发现属于同类文化特征的国家税会模式差异比较小,而不同类别文化特征的国

① 李心源、戴德明:《税收与会计关系模式的选择与税收监管》,《税务研究》,2004 年第 1 期。

② C. F. Reimer, Differences in net income for accounting and Federal income taxes [M]. N. Y: Commerce Clearing House. 1949.

③ Clarence F. Reimer. Major Differences between Net Income for Accounting Purposes and for Federal Income Taxes [J]. The Accounting Review, 1948, 23 (3): 305-307.

④ Steven Graham. International Taxation: The connection with tax and accounting [M]. London, 2001: 120-128.

⑤ Rebmman-Huber Z. E. The influence of various groups on accounting standard-setting in sixteen developed countries: model and empirical investigations [D]. 1988.

⑥ Hofstede G. The cultural context of accounting [J]. Accounting and culture, 1987: 1-11.

家税会模式差异较为显著,进而验证了上述结论^①。

3. 制度因素对税会模式的制约。Manzon G. B. 和 G. A. Plesko (2002) 利用美国 1988~1998 年的公开数据考察了美国上市公司财务报告的账面收益与应税收益的差异大小和差异的来源,研究结果表明,一般来讲,企业的应税收益大于财务报告的账面收益,并且从整体上来看,两者之间差异呈增大的趋势,特别是在 20 世纪 90 年代初期,差异显著地扩大^②。Mihir A. desai (2004) 研究了 20 年来美国公司会计收益与应税收益的关系,并对造成两者差异的影响因素进行了分析,认为对折旧的不同处理、避税行为和盈余管理等是税会差异扩大的主要动因^③。

(二) 国内会计制度与税收制度之间关系的研究

我国现代税会关系改革开始于 20 世纪 80 年代外资企业所得税法的出台,从此,我国税会关系开始逐步走向分离模式^④。随着 20 世纪 90 年代我国会计制度与税收制度的先后变革,税法与会计制度分离化的倾向更加明显,在会计界引发了“财务会计与税务会计是否应该分离”的争论。进入 21 世纪以来,经济发展国际化,为适应经济发展需要,我国的经济体制、会计制度和税收体制作出了多次调整,但由于在调整过程中,遵循的依据不同,导致了会计法规等与税收法规相背离,成为近年来会计和税收领域的研究热点。

1. 会计制度与税法是否应该分离的研究。目前学术界基本上对于会计制度与税收制度进行分离持肯定的态度。陈毓圭 (1999)^⑤、刘玉廷 (2010)^⑥ 国内学者认为会计制度与税法应该分离。童锦治、乔彬彬 (2004) 认为会计制度与税法的分离是相对的。实施会计准则与税法分离,必须首先考虑成本与效益原则,不能盲目地追求会计准则与税法的差异,更不能人为地夸大会计准则与税法的差异,在实施会计准则与税法分离时,考虑到成本与效益原则应当

① Graeme L. Harrison, Jill L. McKinnon. Cross-cultural research in management control systems design: a review of the current state [J]. Accounting, Organizations and Society, 1999, 24 (5): 483-506.

② Manzon, G. B., and Plesko, G. A. The relation between financial and tax reporting measures of income [J]. Tax Law Review 2002 (55): 175-214.

③ Mihir A. desai. New Foundations for Taxing Multinational Corporations [J]. The Tax Magazine, 2004, 82 (3): 39-56.

④ 齐英:《浅析我国税务会计发展问题》,《科技与创新导报》,2008 年第 27 期。

⑤ 陈毓圭:《论财务制度、会计准则、会计制度和税法诸关系》,《会计研究》,1999 年第 2 期。

⑥ 刘玉廷:《中国会计改革八大领域全面推进》,《会计研究》,2010 年第 12 期。

尽量保持会计准则与税法的协调一致^①。邓子基(2007)则认为我国社会主义市场经济正处于发展阶段,而且经济现状比较复杂,因此应该采用双轨、甚至多轨的税会关系,对不同类型的企业、纳税人分类规定,以适应不同的核算目标需要^②。盖地(2008)则提出,我国应学习英、美等国家的成功经验,把税务会计从财务会计中分离出来,依据税法专门从事企业涉税业务的会计处理,以解决会计制度与税法差异问题^③。

2. 会计制度与税法差异产生原因的研究。国内学者从不同的角度对会计制度与税法差异产生的原因进行了研究,主要形成了以下几个方面的研究结论。一是会计制度与税法目标、原则不同导致了二者之间的差异。沈玉平(2004)提出,会计制度与税法目标、原则不同是形成二者差异的主要原因^④。陈爱群(2011)也提出由于税收和会计在目标、原则、经济、文化和法律环境以及业务等方面的差异,会计制度与税法产生差异不可避免^⑤。二是关于会计制度与税法业务差异的探讨。戴德明、张妍、何玉润(2005)对企业会计实务操作中所涉及的差异事项做了较为详细的总结,并从原则性、制度性、目标性等角度寻求差异存在的原因^⑥。三是国际会计惯例对我国税会差异的影响。邓力平、曲晓辉(2003)提到,我国会计政策的改革的主要目的之一是与国际会计的接轨,在改革中大量借鉴了美国会计准则(GAAP)和国际会计准则(IAS),而税制改革与国际惯例尚未接轨,导致越来越多的企业在实务处理中要面对会计与税法政策的差异^⑦。

3. 会计制度与税法差异协调的研究。蔡昌(2011)认为在会计与税收相对分离的情况下,由于我国税法的权威性和强制性均明显超过了会计制度,税收处于强势,会计处于弱势。当会计制度与税法之间存在矛盾或冲突时,纳税

① 童锦治、乔彬彬:《所得税会计模式国际实践与我国的选择》,《税务研究》,2004年第1期。

② 邓子基、尤雪英:《税收法规与会计标准关系模式的国际比较与有益启示》,《当代财经》,2007年第3期。

③ 盖地、刘慧凤:《所得税会计准则:理论与实务角度的思考》,《山西财经大学学报》,2008年第1期。

④ 沈玉平:《税收法规与会计制度的趋同性》,《税务研究》,2004年第1期。

⑤ 陈爱群:《我国会计制度与税收法规的差异与协作研究》,《法制与经济》,2011年第6期。

⑥ 戴德明、张妍、何玉润:《我国会计制度与税收法规的协作研究——基于税会关系模式与二者差异的分析》,《会计研究》,2005年第1期。

⑦ 邓力平、曲晓辉:《税收国际协调与会计准则全球趋同关系之辨析》,《会计研究》,2003年第9期。

人在会计核算的基础上势必进行纳税调整,更为遵从税法的约束^①。戴德明等(2006)验证了我国会计制度与税法的实际情况是以大陆法系为主,依靠政府力量建设会计制度体系,会计制度与税法分离日益增大,国际上尚未有一个模式符合我国国情可以直接套用,在处理会计制度与税法差异问题上,还需要根据不同业务自身特点及其差异的性质采取不同的思路^②。另外还有很多学者从收入、成本费用的确认、资产捐赠等具体层面对税法和会计制度的差异调整与协调进行了不同程度的研究。

四、研究思路与基本内容

(一) 研究思路

本书采取“理论分析——业务操作——政策建议”的研究思路,首先在理论上研究会计制度与税收制度存在差异的理论基础、影响因素、表现形态等理论问题,然后从企业实际业务流程出发,针对收入类、成本费用扣除类、资产类、特殊交易行为类等具体内容,通过制度解释、案例引导等方法进行具体的税会差异分析与业务调整;最后依据现行的税会差异内容,对于未来我国税会差异是否应该进行适度协调以及如何设计协调方法进行政策建议。

(二) 研究内容

本书在阐明我国会计制度与税收制度改革的基础上,紧密结合现阶段我国会计准则改革与税制改革的实际,力求客观、真实地分析我国会计规范与税收法规的现状,分析论证并试图解决二者的差异与调整问题。全书进行了大量的资料收集、分析工作,对我国现行税会差异进行了较为全面系统的分析与论证。

本书导论,主要阐述了课题的研究背景和意义、国内外研究现状、研究思路与方法。第一章会计制度与税收制度差异的理论基础,论述了会计制度与税收制度两者之间关系,差异存在的原因以及表现形态,介绍了世界范围内存在的几种会税模式以及我国会税模式的演变过程;第二章介绍了收入类项目会计

① 蔡昌:《分离·趋同·协作——税会关系模式及协调机制研究》,《财会学习》,2011年第10期。

② 戴德明、姚淑瑜:《会计—税收差异及其制度因素分析——来自中国上市公司的经验证据》,《财经研究》,2006年第5期。

处理与税收处理之间的具体差异及调整方法；第三章介绍了成本费用扣除类项目会计处理与税收处理之间的具体差异及调整方法；第四章介绍了资产类项目会计处理与税收处理之间的具体差异及调整方法；第五章介绍了特殊交易行为类项目会计处理与税收处理之间的具体差异及调整方法；第六章对于前述税会差异存在的事实，分析了税会差异进行协调的必要性、应遵循的基本原则以及具体项目协调思路与建议。

第一章 企业会计制度和税收制度差异的理论基础

第一节 企业会计制度和税收制度的内涵与关系

一、企业会计制度与税收制度的内涵

(一) 企业会计制度

企业会计制度是处理会计业务所必须遵循的规则、方法和程序的总称，是从事会计工作的规范和标准，这是广义的会计制度，它包括相关部门制定的所有与会计有关的规范。狭义的会计制度是指财政部制定的《2006 企业会计准则》^①及具体制度^①。

我国多年来一直重视会计准则的建设，尤其是改革开放以来，会计制度不断改革创新，从改革开放初期为了吸引外资而建立的外商投资企业会计制度，到后来为了适应股份制改革而建立的股份制企业会计制度，再到后来建立的不分行业、不分所有制的统一的会计制度，即《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》，适应了我国改革开放和市场经济发展的需要。

1992 年我国发布了第一项会计准则，即《企业会计准则》，之后又先后发布了包括关联方关系及其交易的披露、现金流量表、非货币性交易、投资、收入、或有事项、资产负债表日后事项、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、借款费用、债务重组、固定资产、无形资产、存货、中期财务报告等在内的 16 项具体准则。

之后，为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要，按照立足国情、国

^① 在本书中，如无特殊要求，企业会计制度主要是指目前的《企业会计准则》中所反映的具体规定。

际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则，财政部对上述准则作了系统性的修改并制定了一系列新的准则，于2006年2月15日，发布了包括《企业会计准则——基本准则》（以下简称基本准则）和38项具体准则在内的企业会计准则体系，2006年10月30日，又发布了企业会计准则应用指南，从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释等组成。其中，基本准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念框架的角色，起着统驭作用；具体准则是在基本准则的基础上，对具体交易或者事项会计处理的规范；应用指南是对具体准则的一些重点难点问题作出的操作性规定；解释是随着企业会计准则的贯彻实施，就实务中遇到的实施问题而对准则作出的具体解释，2007年11月16日、2008年8月7日和2009年6月11日财政部已分别印发了第1、第2和第3号企业会计准则解释。

企业会计准则体系在会计法律体系中占有重要地位。在企业会计法律体系中，《中华人民共和国会计法》属于法律，是会计的根本大法，《企业财务会计报告条例》属于行政法规，《企业会计准则——基本准则》属于部门规章；具体会计准则及其应用指南、《企业会计准则》解释公告属于规范性文件。《企业会计准则》作为会计法律体系的重要组成部分，具有强制性特点，要求企业必须执行，否则就属于违法行为。

在我国现行企业会计准则体系中，基本准则类似于国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》，它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，是会计准则制定的出发点，是制定具体准则的基础。其作用主要表现为两个方面。

一是统驭具体准则的制定。随着我国经济迅速发展，会计实务问题层出不穷，会计准则需要规范的内容日益增多，体系日趋庞杂，在这样的背景下，为了确保各项准则的制定建立在统一的理念基础之上，基本准则就需要在其中发挥核心作用。我国基本准则规范了会计确认、计量和报告等一般要求，是准则的准则，可以确保各具体准则的内在一致性。为此，我国基本准则第3条明确规定：“企业会计准则包括基本准则和具体准则，具体准则的制定应当遵循本准则（即基本准则）”。在企业会计准则体系的建设中，各项具体准则也都严格按照基本准则的要求加以制定和完善，并且在各具体准则的第1条中作了明确规定。

二是为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据。在会计实务中,由于经济交易事项的不断发展和创新,具体准则的制定有时会出现滞后的情况,会出现一些新的交易或者事项在具体准则中尚未规范但又急需处理等问题,这时,企业不仅应当对这些新的交易或者事项及时进行会计处理,而且在处理时应当严格遵循基本准则的要求,尤其是基本准则关于会计要素的定义及其确认与计量等方面的规定。因此,基本准则不仅扮演着具体准则制定依据的角色,也为会计实务中出现的、具体准则尚未作出规范的新问题提供了会计处理依据,从而确保了企业会计准则体系对所有会计实务问题的规范作用。

在我国现行企业会计准则体系中,具体准则包括存货、投资性房地产、固定资产等 38 项准则。各项准则规范的内容和有关国际财务报告准则的内容基本一致。

会计准则作为一种技术规范,有着严密的结构和层次。《企业会计准则》体系由基本准则、具体准则、准则应用指南和解释公告等组成。财政部发布新企业会计准则体系时,首先要求上市公司自 2007 年 1 月 1 日全面执行,鼓励其他企业执行;国有资产管理委员会要求,中央国有企业应在 2008 年年底前全部执行《企业会计准则》。2006 年年末,中国证监会为推进《企业会计准则》的实施,要求证券公司、基金管理公司、期货经纪公司和证券投资基金自 2007 年起执行《企业会计准则》。2009 年 1 月 1 日起,《企业会计准则》的实施范围进一步扩大,包括农村信用社和相当部分省市的国有企业等。执行新《企业会计准则》的企业不再执行旧准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》,未执行会计准则的企业执行《企业会计制度》或《小企业会计制度》。

(二) 税收制度

税收,作为国家为了实现其职能、满足社会公共需要,按照法律规定参与国民收入再分配的一种形式,是一个延续了几千年的财政收入范畴,是当代世界各国共有的一种经济现象。无论是在古老的奴隶社会,还是当代资本主义社会和社会主义社会,税收都与政府机器的运转,社会的生产经营活动及人民的生活具有十分密切的联系。但是,无论是何种社会经济形式,如果没有制度的保障,政府行使征税权就无法得以贯彻,纳税人也不能从法律的角度来承担税款。所以,各国政府都设计出一整套适合本国国情的税种体系,以及税收法