

所得税。此举可谓“购销双赢”，但国家法定的税收却流失了。(2)由于没有取得合法的购货发票，这些企业购入的固定资产迟迟不能入账，但出于贷款和计提折旧的需要，这些企业便通过中介评估机构对这些固定资产进行评估定价，并据此计提折旧或办理贷款抵押。而评估价格往往是“按需定价”。(3)这部分异地采购、没有发票的固定资产，销货方是否开票、纳税，与购货方税收征管部门没有直接关系。

固定资产核算并不是很复杂的会计事项，但为什么还会出现这种违规现象呢？除了企业管理者的责任外，有关方面监管不力、执法不严也是一个重要原因。笔者通过调查发现，问题的症结在于税收征管制度的不完善和管理的不到位：

第一，根据国发〔2001〕37号《国务院关于印发所得税收入分享改革方案的通知》的精神，各省纷纷出台了相关决定。冀政〔2002〕3号文件《关于改革和完善分税制财政体制的决定》中明确指出：“为了保证改革的顺利实施，防止所得税征管脱节，按照中央规定，现行国家税务局、地方税务局征管企业所得税、个人所得税的范围暂不作变动。自改革方案实施之日(2002年1月1日)起，新登记注册企事业单位的所得税，由国家税务局征收管理”。即“老企业老办法，新企业新办法”，老企业的所得税仍由地方税务局负责征收管理，新登记注册的企业全部由国家税务局负责征收管理。这一规定对于保证改革的顺利实施，防止所得税征管脱节发挥了积极的促进作用，但也遗留了一些问题。

第二，各级政府为了确保税收任务的顺利完成，出台了相应的奖励政策，征收任务完成得越好，超收的金额越多，奖励额越大。这一政策的出台有一定的积极作用，但与国发〔2001〕37号文件联系起来，问题就显现出来了：国、地税两家为了各自的利益，争企业、争税源，使那些别有用心的人有机可乘。

事实上，上述政策的影响不仅是异地采购固定资产的核算问题，其他与企业应纳税所得额相关的收支业务，均在不同程度上存在着少列收入、多列支出

的现象。

(二)对策

笔者认为，解决上述固定资产核算中的混乱和随意问题，是一个系统工程，涉及管理制度、管理方法以及人员素质等方面，必须标本兼治、综合治理，从根本上解决税收流失问题。

首先，随着税制改革的不断深入，逐渐完善和规范各项管理制度，使其相互协调、相互配合。比如尽快规范企业所得税征管体制，将新老企业的所得税统一征收管理，或按企业性质划分征管范围，从根本上杜绝国税、地税互争税源的现象。

其次，进一步加强国税、地税以及

不同地域之间的税收协查联动机制，从制度、组织和技术上解决由于国、地税分税征收管理以及异地采购造成的税收流失问题。

再次，加强税收征管人员特别是基层工作人员的政策、法制观念教育，使之明确各自的职责，能从中大局出发，自觉维护法律的严肃性。

最后，建立税企联谊制度，定期组织企业相关人员学习税收法规，培养企业管理者和会计人员的法制观念。对偷逃税款的单位和个人依法严肃查处。

(作者单位：廊坊职业技术学院会计系)

责任编辑 屈艳贞

新会计准则体系的几个新理念

高志勇

1、企业价值最大化的理念。过去很长时期企业经营的目标是经营利润最大化，对于企业考核也往往以效益为主。新会计准则体系对企业价值最大化的理念更加明确，更加注重资产减值测试和公允价值变动。衡量企业的公允价值，不仅要从利润表的角度衡量企业某一时期的收入和费用对利润的影响，还要从企业资产负债表的角度衡量各项资产和负债的状况以及对净资产价值的影响。对企业的评价要纵观企业占有的全部资产状况以及营运效果，这样会得到更为全面和客观的信息。所以价值最大化理念比利润最大化理念更为科学，对于信息使用者决策更有意义，通过公允价值的变化对企业管理层的受托责任进行考核更加全面和客观。

2、资产负债表债务法核算的所得税会计。新会计准则体系在体现企业价值最大化理念的基础上，采用资产负债表债务法进行所得税会计核算，站在税务机关的视角思考问题，用计税基础去衡量企业资产和负债的变化，确定形成的

企业所得税负债或企业未来所得税利益。企业要根据市场变化和运营情况，在资产负债表日对资产和负债的账面价值进行所得税测试调整，形成账面价值和计税基础之间的暂时性差异。递延所得税资产和递延所得税负债的净额，实际上是对应纳税所得额的调整。

3、企业会计准则体系的目标性。基本准则规定，财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。对会计准则目标性规范可从五个方面进行理解：一是会计准则的目标性规定定位在会计服务过程的最终产品——财务会计报告上，而实现目标要按照会计准则体系规范企业会计行为的全过程。二是企业财务会计报告所提供的信息必须是与财务状况、经营成果和现金流量相关的信息，这就要求不仅要编制规范的会计报表，还要注重附注的编制，做到表内披露与表外披露相结合。三

是通过会计报告信息能反映企业管理层的受托责任。四是有利于信息使用者做出正确的经济决策。五是將服务对象定位于企业的外部相关者和关注者，而不是以企业内部信息使用者为对象，如投资者和意向投资者、政府相关部门、以往的交易或事项形成的债权人等。

4、国际趋同与符合中国国情。新企业会计准则体系既体现了国际趋同，又符合中国国情，在以下两方面与国际会计准则存在实质性差异：一是国有企业不能一概视为关联方关系。国际会计准则规定，同受国家控制的企业应视为关联方。而我国新会计准则体系的精神是，不构成直接投资关系和集团公司成员关系的国有企业之间不应视为关联方关系，也不应视为同一控制企业，有关交易和事项应按非同一控制企业或非关联方关系对待。二是长期资产减值准备不能转回。国际会计准则规定，所有资产减值时均要计提减值准备，减少当期利润，而减值的因素消除以后，减值准备均可转回，相应增加利润或者减少亏损。我国新会计准则体系的精神为，流动性较强的资产减值损失，当资产价值恢复后可以转回。但固定资产、无形资产等长期资产发

生的减值损失，以及金融工具中在活跃市场没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，视同永久性减值，一旦计提减值准备即不得转回。首先是因为此类长期资产价值较大，对于减值准备的计提需要特别谨慎，一旦减值就应当视为永久性减值。其次是近年来确实存在利用减值准备的计提和转回操纵利润的案例，这是防范道德风险的一项措施。

5、会计计量基础从历史成本计量基础到多项计量基础选择。新会计准则体系采纳了公允价值，但对公允价值的应用，采取了适度 and 谨慎的态度，适用范围比国际会计准则中公允价值的适用范围要小。选择公允价值计量的交易，通常是公允价值便于取得，或者公允价值在活跃市场上能够取得并且掌握信息的交易双方都能接受。新会计准则体系规定，公允价值计量基础仅适用于金融工具、投资性房地产、债务重组、非货币性交易、非同一控制下的企业合并等业务事项的计量。

(作者单位：河北省财政厅)

责任编辑 屈艳贞

3、由于对外部环境和经济业务等变化缺乏预见性而导致管理落后，没有随着企业业务发展及时制订出相应的处理程序和制度，未对内控的方式和内容及时进行修改和补充，造成一段时间内无章可循，使内部会计控制失去连贯性。

(二) 总会计师的地位没有引起足够重视

目前，大部分大中型企业已建立了厂长(经理)负责制的财务工作领导体制，增强了对企业财务工作的宏观管理和协调能力。但是，仍有一些企业还未建立起总会计师制度，总会计师的地位在企业财务工作中没有引起足够的重视，对总会计师专家理财的重要作用认识不足，使其无法发挥应有的作用。

(三) 控制授权的尺度难以把握

岗位职责是岗位权利和岗位责任义务的统一体。既然岗位职责是一种权利，就需要予以合理的授权。如果授权不当，岗位之间又缺乏相互制约、相互监督的机制，必然发生滥用权利的行为。凡是出现经济舞弊经济案件的单位，基本上都是授权不当引起的，如授权过多、权利过大、过于集中、控制不力等。授权无“度”，直接影响内部会计控制制度效能的发挥，导致内部会计控制制度的无效运行，单位管理制度无法贯彻。

(四) 内部控制的主体含糊

现实生活中，人们通常认为实施内部会计控制的主体，就是单位领导和财务人员。大多数情况下，单位领导是实施内部会计控制的主体。然而，单位领导和财务人员在具体的内部会计控制工作中，往往是处于矛盾的状态。由于内部会计控制工作是一项艰巨而复杂的系统工程，仅由单位领导作为内部控制的主体显然是不够的。因为领导的时间和精力有限，无法深入到各个管理环节中去了解问题，发现漏洞。而仅由单位财务人员作为内部会计控制的主体，也是不可行的。一是财会人员直接接触现金、银行存款，如果没有一个好的约束监督机制，容易发生利用职务之便进行舞弊的现象。二是财会人员没有最终财务处置权，大多数情况下，只是按照国家有关财务制度和规定出凭证、记账，对财务控制仅有建议

谈谈内部会计控制的几个问题

张怡媛

随着改革开放的不断深入，市场经济体制逐步确立，企业内部会计控制制度不断完善，相应的法规不断出台。但是受行业性质、管理体制、投资模式、核算方法及会计人员素质等多方面因素的影响，目前，我国企业的财会工作在内部会计控制方面还存在一些问题。下面就几个主要问题谈一下看法：

(一) 对内控认识不足，制度缺乏科学性和连贯性

1、对内控认识不到位，认为内部会计控制就是内部成本控制、内部资产安

全性控制，把执行业务规章制度完全等同于加强内部会计控制，未建立内部会计控制制度，或制度不完整、不系统，缺乏科学性和合理性，不符合企业具体情况和业务处理的要求，内控制度之间相互制约作用不强，失去了应有的作用。

2、有章不循、执法不严，使内部会计控制流于形式。在经济业务处理过程中，以强调灵活性为由不按规定程序办理，使内部会计控制制度失去应有的刚性和严肃性，甚至为了谋取个人或小团体利益而弄虚作假。