

范管理,才能从根本上提高会计信息质量,才能充分发挥会计工作在促进社会主义市场经济发展中的重要作用。

1、以人为本,重在任人唯贤。单位负责人作为本单位会计行为责任主体的定位,将打破传统的用人机制,树立新的用人观念。这是因为,在法律面前,单位负责人由幕后走到了前台,单位财务会计出了问题,单位负责人首当其冲要被追究责任,这必然会促使单位负责人要为单位长远利益着想,为国家、为社会、也为自身利益着想,选择那些信得过、靠得住、遵纪守法、勤于理财、严格把关的会计人员,而那些不讲原则,不懂业务,专出馊点子,给单位和单位负责人添乱子的人将不受欢迎。

2、以人为本,重在提高素质。会计工作既有很强的政策性,又有较高的专业性。这就要求会计人员,特别是单位负责人要有较高的素质。他们不仅要提高业务素质,还要提高道德素质和法律素质。要创造条件,采取多种方

式促使他们不断学习。要加强上岗培训工作,从严管理会计从业资格证书。单位负责人要为会计人员加强学习提供良好的环境。同时,还要提高财政、审计、税务、人民银行等部门工作人员的素质,打铁先得自身硬,才能做到监督有效。

3、以人为本,重在加强监督。加强会计监督,是确保会计资料合法、真实、准确和完整的重要环节。会计监督来自于内部与外部两个方面,内部监督是关键,外部监督是关口,关键抓不住就会出问题,同样关口把不住也会出问题。所以,不论是内部监督还是外部监督,决不能形同虚设,流于形式。单位负责人必须对本单位实行严格的内部控制制度,财会人员之间必须分工明确,各司其职、各尽其责,相互分离、相互制约,不能越位、串位和代位。财政、审计、税务、人民银行等监管部门一定要把好监督关口,认真履行职责,督促单位加强内部管理,堵塞漏洞,决不能失职、渎职,从而防止会计违法犯罪行为的发生。要为揭发检举

人保守秘密,支持和保护群众监督的积极性。同时,要充分发挥舆论监督的作用,对违法犯罪行为给予公开曝光。

4、以人为本,重在从严执法。法律最大的威慑力就在于对违法犯罪行为追究法律责任。《会计法》也不例外。新《会计法》明确规定了会计违法行为要承担法律责任,包括行政责任和刑事责任,特别是行政责任,规定了具体的处罚形式和手段。可以说,对违反《会计法》的行为的处罚已经有法可依,关键的问题是要执法必严、违法必究。执法部门必须以事实为根据,以法律为准绳,充分行使法律赋予的权利,对应给予行政处罚的,必须按照政纪严肃处理;对于需要限期改正、通报和罚款并处的,必须并处;对于构成犯罪的,必须移送司法机关依法处理。总之,从严执法必须执法到人,决不能大事化小、小事化了,更不能以罚代刑,否则,只能是姑息养奸,贻害无穷。

(作者单位:烟台市财政局
山东省烟台财政学校)
责任编辑 周文荣

·建议·

境外所得税税款扣除限额计算公式可简化

李洪仪

境外所得税税款扣除限额是指纳税人的境外所得,依照企业所得税条例及实施细则的有关规定,扣除为取得该项所得应摊计的成本、费用以及损失后,得出的应纳税所得额按规定税率计算出的应纳税额。该扣除限额应当分国(地区)不分项计算,其计算公式是:

$$\text{境外所得税税款扣除限额} = \frac{\text{境内、境外所得总额}}{\text{来源于某外国的所得额}} \times \text{该外国的应纳税总额}$$

笔者认为上述公式可简化为下式:

境外所得税税款扣除限额=来源于某外国的应纳税所得额×适用的所得税税率

例:某企业应纳税所得额为100万元,适用33%的企业

所得税税率。另外,该企业从A国分支机构分回利润35万元,所在国所得税税率为30%。计算该企业境外所得税税款扣除限额。

1.按原来公式计算:

$$\begin{aligned} \text{境外所得税税款扣除限额} &= [100 + 35 / (1 - 30\%)] \times \\ &33\% \times [35 / (1 - 30\%) \div [100 + 35 / (1 - 30\%)]] \\ &= 16.5 (\text{万元}) \end{aligned}$$

2.按简化公式计算:

$$\begin{aligned} \text{境外所得税税款扣除限额} &= 35 / (1 - 30\%) \times 33\% = 16.5 \\ &(\text{万元}) \end{aligned}$$

由此可见,两个公式的计算结果是一致的,同时也符合境外所得税税款扣除限额的定义。

责任编辑 温彦君