

所述,它不仅产生的客观基础,而且具有其成为独立会计分支的理论依据。这就是:①税务会计有研究的独立对象。它所研究的税收资金运动,从产生到征收入库有其独特的规律。②税务会计有其特殊的核算方法,在科目设置、报表内容等方面,都具有不同于其他会计的特点。

四、建立税务会计的现实意义

1. 税务会计是建立现代企业制度的客观要求。

在市场经济条件下,企业是市场的主体,各种类型的企业都将成为自主经营、独立核算、自负盈亏、照章纳税的独立的经济实体。国家依法征税,完全体现了国家同纳税人的税收分配关系。企业为了取得合法经营的最佳效果,不但要通过财务会计核算经营成果外,还需要通过税务会计核算,一方面正确履行纳税义务,依法维护自身的合法权益;另一方面选择投资方向,优化经营项目,取得最好的投资效果。

税务会计的建立,为企业实行“自核自缴”、自行计算纳税,形成自我管理机制,创造了条件,提供了一套系统的纳税会计核算方法,更好地为企业服务。

2. 税务会计,是我国新税制实施的必然产物。

我国新税制的基本框架,是以增值税普遍调节,消费税特殊调节,配合营业税的流转税制度;统一企业所得税和个人所得税制度,充实完善的地方税制度等共同组成。增值税和企业所得税两大税种,几乎涉及到所有的企业,成为调节经济和组织收入的主要税种。新的增值税扩大了课税范围,增强了调节功能,又实行了价外税和凭专业发票注明税款抵扣的办法,在会计处理上增加了不少较为复杂的核算内容,企业不仅要进行进项税额、销项税额和应缴税额的核算,还要在具体操作上对一些特殊情况,采取特殊的方法进行核算。如期初存货已征税额分离和抵扣的核算,视同销售的核算,零售企业按售价核算等等。新的所得税的实施,标志着我国财务会计和税务会计的彻底分离,纳税所得和会计利润成为两个独立的经济范畴。纳税所得和会计利润之间的两种差异,要采取两种不同的会计处理方法,即永久性差异,用“应付税款法”处理;时间性差异用“纳税影响会计法”处理。所有这些都要求将企业财务会计中有关税务核算的部份分离出来,成为独立的税务会计,才能正确地执行税收法规,准确计算征税对象和应缴税金。

3. 税务会计是深化税收征管改革的需要。

我国已经建立了接近国际水平的新的税制体系,然而,征管手段却严重滞后。当务之急,是深化征管改

革,建立申报、代理、稽查三位一体的税收征管新格局。同时借助于现代科学技术,运用量化数控理论,把税收征管纳入会计核算,用会计核算的科学方法严密税收征管;运用电子计算机技术,管理税收,提高电算化和网络化水平。

税务会计的建立,适应征管改革的要求,为建立新的征管模式服务,给税务征管人员、稽查人员以及税务代理人员提供了翔实的征税计算方法和查帐验证实务。

税务会计的建立,实现了财务会计、税收会计和预算总会计的接轨,为税务管理实行电算化创造了条件,给税收征管运用电算化及其与纳税人的联网,提供了设计应用软件所必需的会计核算系统。

4. 税务会计的建立,是降低税收成本,增加税收净收入,实行有效税务管理的需要。

效率原则是市场经济条件下,税制建设应遵循的原则之一,税收一方面要促进经济有效、良性运转,另一方面税务行政本身也要讲究效率,努力降低税收成本。国外早已将“税收成本会计”作为税收会计的重要核算内容之一,起到了巨大的作用。

将税务行政经费纳入税务会计核算的范围,可以为领导决策提供征税成本方面的会计信息,有利于合理配置税务部门的人力、物力、财力、以最小的投入,取得最大的收入效益。这对于建立严密、高效的税务管理运行机制,无疑是有现实意义的。

(作者单位:宁夏第二会计师事务所)

责任编辑 郑维桢



财政部明确 〔财会字(1995)6号〕 文的适用范围

财政部“关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知”〔财会字(1995)6号〕发布后,各地纷纷询问该文是否适用外商投资企业。最近,财政部以(95)财会一字17号文就此明确如下:

“财会字(1995)6号”文不适用外商投资企业。外商投资企业发生有关退税业务时,仍然按照我部1994年6月7日发布的“关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款有关会计处理规定的通知”〔(94)财会字第23号〕执行。

财政部会计司一处