

状况产生影响,因而税务会计的种种处理结果均应当与企业的财务会计相协调。这种互相协调的关系构成了二者间联系的主要方面。

(一)税务会计的信息以财务会计信息为基础

我们知道,企业的财务会计系统,建立了一套完备的企业财务活动的“数据库”,这个“数据库”为企业对外编制财务报告的基本“素材”。也是这个“数据库”,具备着企业进行税务会计处理的基本“素材”。

从各国税务会计的实践看,大都以企业的会计利润为基础,再按照税法的要求进行调整。企业应纳税所得额的计算可通过下式完成:

应纳税所得额=会计利润+不属会计收入但属应税收入项目-一属会计收入但不属应税收入项目+属会计费用但不属应税费用项目-一属应税费用但不属会计费用项目。

在这里有必要说明,在我国:会计收入是指会计上

确认会计利润的收入项目;会计费用是指会计上确认会计利润的费用项目;应税费用即税法规定的“准予扣除的项目金额”;应税收入即税法规定的“收入总额”。

我国企业的“企业所得税纳税调整项目表”的各种调整就说明了这一点。

(二)税务会计与财务会计的协调最终将反映在企业对外编制的财务报告上

前已提及,企业的任何税务会计处理均会对财务状况产生影响,而这种影响必然反映在财务报告中。例如,在企业所得税会计中,为了处理时间性差异,企业要设置“递延税款”科目。该项目或作为企业的一项“负债”列示,或作为企业的一项“资产”列示。

此外,企业的“所得税”项目及上述递延税款对损益表、现金流量表的编制均有影响。

(作者单位:对外经济贸易大学国际工商管理学院)

责任编辑 袁蓉丽

1998年《中国会计年鉴》简要目录

中华人民共和国财政部主办的《中国会计年鉴》,1998年本已于今年1月出版发行,总体框架分12个部分,全书约227万字,定价180元。全书体例及内容如下:

编辑说明

中文目录

英文目录

彩色照片

第一部分 国家会计、财务管理工。

第二部分 行业(部门)财会工作。收录了国务院43个行业(部门)以及军队、武警部队的财务会计工作情况。

第三部分 地方会计工作。收录了全国36个省、自治区、直辖市及计划单列市的会计工作情况。

第四部分 基层单位财会工作。选登了15个企业财会工作的经验做法。

第五部分 注册会计师工作。分两部分介绍了国家注册会计师工作和地方注册会计师工作。

第六部分 会计理论研究工作。除保留原有的会计理论研究工作之外,本期增加了“专家学者谈会计、财务”的内容。

第七部分 会计教育。为本期新增内容,包括:

中国会计教育环境所面临的巨大变化及其对会计人才的要求、中国会计教育所存在的问题和改革的必要性、中国会计教育改革的的目标、改革的出路、改革的投入、改革的组织与管理等内容。

第八部分 重要法规。全文收录了1997年发布的会计制度、部分注册会计师制度和部分财务制度,未收录的制度在1997年其他法规目录中列出。

第九部分 重要文献文选。收录26篇文章,选文在内容上讲究指导性、学术性、实用性。

第十部分 财会统计资料。

第十一部分 会计大事记。记载了1997年会计领域发生的一些重要事件。

第十二部分 附录。除继续刊登1997年全国会计专业技术资格考试试题及答案、全国注册会计师考试试题及答案外,本期增加了第一届注册会计师证券、期货业务考试试题及答案。

欢迎订阅,欢迎提供进一步办好《中国会计年鉴》的意见与建议。

订刊地址:北京市187信箱,北京市海淀区万寿路西街甲11号院3号楼,财政部中国财政杂志社发行处。联系电话:(010)68222816、68270294。