

会计硕士税收会计与财务会的差异分析会计硕士考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E7_A1_95_E5_c74_542259.htm

随着我国会计制度和税收制度改革的深入进行，特别是1994年实行的分税制改革，使我国的税收制度与会计准则、会计制度的分离越来越明显，因此，将会计收益与应税所得之间的差异在财务会计系统外单独反映的税收会计便应运而生了。所谓税收会计是核算与监督税收资金运动的一门专业会计。目前分析研究税收会计与财务会的差异，对于我国加入WTO后与世界经济接轨，有着非常重要的现实意义。

一、税收会计与财务会在目标方面的差异

税收会计的目标是提供税收业务信息，保证国家税收及时、足额上交入库和公平税负，从而在一定程度上防止和减少偷漏税款的行为，有利于保护国家税款的安全完整，满足国家经济发展的需要。它根据国家政治权力的需要，确定应税所得的范围，超过成本费用扣减范围的要依法征税，所提供的业务信息主要服务于国家税务部门和企业经营管理者，税收会计主要是依法纳税服务。财务会的目标是为了保证会计计量及其利益分配的公正、合理、合法，向会计信息使用者提供有用的经济信息以及全面、客观、真实地反映企业财务状况和经营成果的财务报告。税收资金属于国家所有，税务机关无权支配和使用，它的取得既不需要偿还，也不需要向支付者（纳税人）付出任何报酬和费用（税收的无偿性），它既不周转，也不增值，因此税收会计不存在成本与盈亏的核算，会计核算的目的是通过提供综合的税收业务信息，控制税收活动，加强税收管理。企业资金归

企业所有、支配和使用，企业在生产经营过程中，既要考虑资金周转，又要考虑价值增值，这就要求会计部门为企业提供有用的经营信息，并利用核算信息控制企业经营活动，最终达到提高企业经济效益的目的，为此，企业财务会计必须核算经营成本与盈亏，以创造盈利，增加收入。

二、税收会计与财务会计在依据法律法规方面的差异

税收会计是以国家现行的税收法令、条例为依据，以稳定的税收收入为出发点，采用统一税收制度确认计税标准，按照一般会计原则处理各种纳税义务，具有强制性，并随着国家税法的不断完善，处理纳税义务的具体方法也随之发生变化。财务会计是依据《企业会计准则》、《企业会计制度》来处理会计事项，企业可根据宏观经济状况、经营对象、经营方式、管理制度的不同对某些相同的会计事项采用不同的会计处理方法，具有自主性。税收会计更多地体现了宏观经济发展的要求，而财务会计主要是满足微观企业投资者和经营管理者需要，体现投资者实现资产保值与增值的需要。

三、税收会计与财务会计在核算原则方面的差异

税收会计在处理企业由于纳税活动而引起的资金运动时，虽然不必完全摆脱财务会计的原理和方法，但两者在存货计价、工资支出、捐赠支出、业务招待费支出、折旧方法等方面存在着明显的差异。税收会计与财务会计的根本区别是在确认收益的实现时间和费用的可扣减性方面，税收会计是按照收付实现制与权责发生制合并使用，采用分段联合制作为核算原则。而财务会计主要采用权责发生制的核算原则计算收益和费用。收付实现制要求纳税人只有在实际收到或实际支付时，才能在年度列报损益或列报费用；而权责发生制则是以收入和费用已经发生为标准来

确定当期收益和费用的一种方法，即只要已经发生了收益与费用，不论是否已经实现，均列入当期收益和费用之中。税收会计为了保障税收收入，便于征收管理，一般不允许估计收益与费用，要求贯彻税收刚性的原则，在会计期间内的现金税金、上解税金、在途税金、入库税金、提退税金（包括征后减免退库）和损失税金方面，按照收付实现制进行核算；在应征税金、欠缴税金和征前减免税金方面按照权责发生制进行核算。财务会计只要求达到真实反映企业财务状况和经营成果的目的，允许企业在一定情况下对收益和费用进行估计，采用权责发生制核算企业收益和费用，企业按照会计准则进行会计核算，呈现出较大的灵活性。

四、税收会计与财务会计在信息处理时间和时间依据方面的差异

在财务会计中，有会计分期的假设。会计分期假设的含义是企业持续经营过程中所发生的各种经济业务可以归属于人为划分的各个期间。这种因会计需要而划分的期间称为会计期间。在会计实践中，各国企业会计期间的选择主要由企业自行确定，会计期间既可以选择等距离的时间，又可以选择不等距离的时间。企业选定的会计期间决定了企业对外编制财务报表的时间。由于年度以12个月计算，因此企业往往选择会计年度为12个月。会计年度不一定与公历年度一致，我国《企业会计准则》规定，企业会计年度为公历年度即1月1日至12月31日。可见，会计期间决定了企业对外编制财务报表的时间间隔。在税收会计的实践中，企业的有关处理应与税法的要求相一致。从各国的情况看，税收会计的编制是以财政年度为基础的，不同的国家由于历史、习惯、立法机关召开会议的时间等因素不同，财政年度开始的时间也会不同。如法国、

比利时、中国的财政年度与公历年度一致；英国、日本、加拿大财政年度从4月1日起到次年3月31日止；意大利、瑞典、挪威从7月1日起到次年6月30日止；美国从10月1日起到次年9月30日止。在财政年度内，国家一方面要组织财政收入，另一方面要安排财政支出。国家不可能等到全年的财政收入在财政年度末收齐后再安排财政支出。而世界各国企业均以会计年度为基础确定应交所得税，但大都采用在财政年度内预交所得税、年末结算、多退少补的办法，由于税收会计的处理期间与企业财务会计的处理期间并不一定相同，因而造成在信息处理时间与时间依据上可能出现偏差。总之，分析税收会计与财务会计的差异，既符合目前中国国情，又符合国际惯例，并且对我国加入WTO后会计准则、会计制度的进一步完善和会计教育的发展，都具有十分重要的意义。百考试题整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com