

2006年职称考试之高级财务会计笔记完全版五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_81_8C_c48_81694.htm

二、所得税会计的产生和发展 概括起来，所得税会计的产生和发展大致经历了3个主要发展阶段。(一)所得税会计与财务会计合二为一的共同发展时期。税法 and 会计走过了一段相互承认、相互修正，共同发展，会计所得和纳税所得彼此一致的发展时期。在此期间，税法借鉴于会计的可行方法和合理的思想内容，促进了自身的发展。同时，税法的改进也加速了优良的会计实务的推广和使用，从而导致了会计程序和概念的修正与发展。(二)所得税会计和财务会计逐步分离时期(税法与会计的差异) 税法 and 会计两者密切联系，但由于各自的服务宗旨，工作目标和研究对象的差异，最终导致了二者停止相互仿效的不适用的方法，朝着各自的学科方向发展。二者最主要的差异是：1.目标不同。所得税会计依据公平税负，方便经营的要求，根据国家政治权力的需要确立纳税所得范畴，对可供选择的会计方法必须有所约束和控制，在所计算的企业利润中超过税法扣减成本、费用范围规定的支出要依法纳税。而财务会计按照会计的收入和成本的实现原则，配比原则，客观性原则和资产所有者的要求，着重反映企业的获利能力和经营绩效，反映某一时期收支相抵后的利润总额。因而二者在确认会计收益上存在差异。2.计量所得的标准不同。所得税会计和财务会计的最大差异在于确认收益的实现时间和费用的可扣减性不同。税法是按照收付实现制和权责发生制混合计量所得,对某些依照会计原则而确认的收益允许在纳税时予以扣减。而

财务会计计算收益的原则主要采用权责发生制，不管当期是否客观实现了现金的流进或流出。由此而产生的收益确认的概念和标准不同，成为所得税会计和财务会计的又一分歧点。

3.核算依据不同。所得税会计依据现行税法规定计算纳税所得，财务会计则以会计准则计算会计所得。从现代会计学观点来看，所得税会计和财务会计的关系问题实质上就是税法与会计的关系问题，核心也就是纳税所得与会计所得的关系问题。

(三)所得税会计兴起和发展时期。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