

税务会计信息质量特征分析

郑华星

(天津财经大学 天津 300222)

【摘要】 本文对税务会计信息的质量特征进行了探讨,并将其与财务会计信息质量特征进行了比较,意在帮助税务会计信息使用者更好地做出决策。

【关键词】 税务会计信息 财务会计信息 质量特征

税务会计信息质量特征并不像财务会计信息那样,在准则中明确规定出来。虽然税务会计信息大多来自于会计资料,但税务会计自身的特点决定了税务会计信息的质量特征有别于财务会计信息的质量特征。

本文将税务会计信息的质量特征归纳为:法定性、相关性、可靠性、确定性、可理解性、及时性、可比性和经济性。

一、法定性

1. 在对各种经济事项按照会计准则进行确认和计量的基础上,提供的税务会计信息要根据税法做出必要调整。如税法规定,企业因购买国债所得的利息收入,免征企业所得税。虽然在计算会计利润时,国债利息收入是计算在内的,但提供税务会计信息时应该对应税收入进行调整,不应包括国债利息收入。在成本费用扣除方面,税法规定,无形资产可以按照研究开发费用的50%加计扣除,形成无形资产的,按照无形资产成本的150%摊销,这与会计准则有所不同,所以在税务会计中也要进行调整。

2. 税法对企业的税务会计核算过程进行了规范。如税法规定,对视同销售征税而无销售额的按下列顺序确定:①按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定;②按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定;③按组成计税价格确定。这些规定,使得税务会计减少了主观判断,提供的信息更加明确、更加客观。

二、相关性

首先,税务会计信息要满足不同信息使用者的需要,即满足国家的宏观经济管理需要,满足投资者对企业财务状况、经营成果以及纳税信息的需要,满足经营者内部经营管理和纳税筹划的需要。

其次,相关性体现在税务会计信息与财务会计信息的相关关系上,因为它是在一定的财务会计信息的基础上进行的调整。比如税务会计和财务会计对所得税的计算方面。税务会计信息所反映的应交所得税是税法上确认的企业应该缴纳的所得税,它既和财务会计上所确认的所得税费用有关联,又有一定的区别,二者在数值上往往不等。

再次,纳税人当期可扣除的费用在性质和根源上必须与

其取得的收入相关。例如,对于企业高层管理者以公司名义购置豪华轿车自用,税法中规定,除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者,以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出,视为企业对个人投资者的红利分配,依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。企业上述支出由于没有相对应的收入,不允许在所得税前扣除,而在财务会计中是可以扣除的。

三、可靠性

可靠性要求以实际发生的涉税交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项税务会计要素及其他相关信息。税务会计信息是建立在可靠的历史数据或业已发生的经济业务的基础上的,如果信息失真,则会导致信息使用者做出错误的税务决策。例如,税法规定企业综合利用资源取得的收入可以减按90%计入收入总额,但若企业并未以规定的资源为主要原材料,或生产国家限制或禁止的产品,就不应该享受该优惠政策。如果企业没有及时在税务会计核算中进行反映,就会造成收入虚减的假象,从而影响投资者的决策。

四、确定性

财务会计信息的质量特征之一为谨慎性,即企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应该保持应有的谨慎,不应高估资产或收益、低估负债或者费用,主要表现为计提各种减值准备和坏账准备。而税法以客观性原则为依据来反映企业资产的实际成本,强调的是有关资产真正发生永久或实质性的损害时能得到及时的处理,对任何事项的确认都必须有明确的法律依据,不能估计。

例如:会计准则下固定资产可以计提固定资产减值准备,计提后固定资产账面价值下降;但在税法中,除另有规定外,纳税人必须遵循历史成本计价原则,按照会计准则规定计提的资产减值准备在资产发生实质性损失前不允许税前扣除。另外,财务会计和税务会计对企业因销售商品提供售后服务等原因确认的预计负债的处理不同。财务会计中在销售当期确认为费用;而税法规定,与销售产品有关的支出一般只有在

行政事业单位部门预算管理研究

李伟(博士)

(大连海事大学交通运输管理学院 大连 116021)

【摘要】 本文从部门预算的编制、执行和监督三个方面分别阐述了行政事业单位部门预算管理存在的问题,并借鉴发达国家经验,结合实际情况,提出了改进建议。

【关键词】 部门预算 绩效预算 零基预算

部门预算是以部门为单位进行预算编制,依照国家有关政策规定及其职能的需要,由基层预算单位编制,逐级上报、审核、汇总,经财政部门审核后提交立法机关(人民代表大会)依法批准的涵盖部门各项收支的综合财政计划。

通过近年来的探索和实践,我国部门预算改革取得了长足的进步。但也应当看到,部门预算在应用中还存在很多问题。笔者分别从部门预算的编制、执行和监督三个方面来阐述。

一、部门预算管理存在的主要问题

1. 部门预算编制中的问题。

(1)部门预算的时间缺陷。主要表现为编制和审批时间较

发生时才可以税前扣除,且纳税人可扣除的费用无论何时支付,其金额必须是确定的。这些都体现了税务会计信息的确定性。

五、可理解性

可理解性要求企业提供的税务会计信息清晰明了,便于税务报告使用者理解和使用。比如:企业所提供的纳税申报表,应该严格遵照税法进行披露,并要求企业对纳税申报表上的内容通过附表的形式进行说明,以保证其清晰明了,便于理解和使用。

六、及时性

税务会计信息具有及时性的特征。税法明确规定了各个税种的纳税义务发生时间、纳税期限及纳税地点。例如,纳税人取得的运输发票,应当自开具之日起180日内向主管国家税务机关申报抵扣,逾期不得抵扣。又如,《税收征收管理法》中规定,纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的,或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的,由税务机关责令限期改正,可以处2000元以下的罚款;情节严重的,可以处2000元以上1万元以下的罚款。而且企业延迟纳税,还会承担滞纳金。这都要求企业及时进行税务会计处理。这也有助于报表使用者及时了解企业的纳税义务履行情况和税收负担,了解企业对社会的贡献和责任,从而做出正确的判断,及时调整投资策略和经营策略,以获取最大的收益。

短,预算年度不合理。一方面,各地预算编制时间是从每年11月前后布置预算编制工作到次年3月人大会议讨论预算草案,预算编制的时间非常短,只有3~4个月,而人大预算审查多数都在会议期间匆忙进行,最多只有十几天的时间,很难逐项审议,形同走过场。另一方面,我国实行历年制预算,现行预算执行时间与历年制预算年度存在时间差,各地预算要待3月份人大会议审批后执行,滞后于编制时间3个月左右。这样,预算年度的起始日先于人大会议的审批日,造成每年有1/4的时间实际上没预算,或者没有经法定程序审批的预算。

(2)部门收入来源不准确。一方面,预算编制时对非税收

七、可比性

可比性要求在会计政策和税收政策不变的前提下,企业提供的税务会计信息所反映的内容各期基本一致,当会计政策和税收政策改变时,改变后的各个年度所反映的内容也应该大致相同,这也体现了税务会计信息的可核性。可核性使得各信息之间有了联系,我们可以根据它们之间的关系,找到税务会计信息之间的可比之处。然而,税务会计信息有时比单纯的财务会计信息更复杂,所以企业应在保持税务会计信息可靠、准确的基础上,逐渐提高其可比性。

八、经济性

税务会计信息应该能够体现税务会计的目标,即向税务会计信息使用者提供有助于其进行税务决策、实现最大涉税利益的信息。经济性主要表现在以下几个方面:①只有当提供税务会计信息的收益大于成本时,才值得提供该信息。②有些税务会计信息是必须提供的,比如企业的纳税申报表。而企业进行纳税筹划的相关信息是不需要向税务机关说明的,企业对于这类信息可以简要说明或不予披露。③当经济性原则与税法规定发生矛盾时,应遵循税法的相关规定,而不是一味追求成本的节约。

主要参考文献

1. 王凤英.浅议税务会计信息质量特征.现代会计,2007;2
2. 盖地.税务会计学.北京:中国人民大学出版社,2009
3. 武国辉.浅议税务会计信息披露.现代会计,2008;5