

以数治税时代财务会计与税务会计的关系研究

王世欢¹ 盛汉芹²

(1. 湖北工业大学工程技术学院, 湖北 武汉 430068;

2. 武汉德邦财税管理有限公司, 湖北 武汉 430068)

摘要:随着金税四期的到来,我们进入了以数治税的时代,预示着税务机关对企业征纳税的管理不断规范和完善,各企业对财务会计和税务会计的重视程度也达到了前所未有的高度。由于在实际工作中,税务制度和会计制度存在着巨大差异。因此,明确二者的关系,衔接好税务会计和财务会计的工作,对于企业经营管理水平的提升和税收风险的降低有着极其重要的作用。本文在分析税务会计和财务会计的区别和联系的基础上,指出了如何协调好财务会计与税收会计关系的有关措施。

关键词:税务会计;财务会计;协调关系

企业面临全球经济一体化的机遇和挑战,市场的日益活跃,产业结构不断优化与提升,会计行业的核算内容变得异常复杂。明确财务会计与税务会计的关系,充分发挥它们的优势,有利于提升企业财务工作的效率,降低企业的纳税风险,为我国税收和财务工作的健康有序的发展起着积极的效果。

一、财务会计与税务会计概述

(一) 财务会计的概念

财务会计是运用专门的会计方法,经过一系列的财务程序,利用货币计量的方式,系统而又全面的核算企业历史的经济活动,并对其进行相关的监督的一种专业的会计。良好的财务会计工作也能对企业形成良好的监督,有效的跟踪企业生产经营过程中的各项经济活动的核算,形成企业和利益相关者和整个市场经济共赢的局面。

(二) 税务会计的概念

税务会计作为一门由财务会计分离出来的独立边缘学科,尤其是在金税四期的到来,意味着我国税收从以票管税转变到以数治税,对企业的征纳税管理越来越规范和严格,它不仅涉及涉税业务还涉及非涉税业务,使得税务会计的地位达到了前所未有的高度。企业在合法合规的前提下,如何保证企业能够及时、准确和足额的缴纳,并达到为企业节税的目的是优秀税务会计工作的体现。

税务会计是以税收法律法规作为核算准则,并利用专门的会计学原理和方法,经过一系列会计处理程序,以货币作为其计量单位,连续、系统而又全面地反映企业关于涉及税收方面的经济活动,对其核算主体的涉税的经济业务的产生、核算、申报和退税等一系列工作进行专门的会计处理。税务会计理论体系的原则需要兼顾客观性和逻辑性。这要求在从事税务会计工作的过程中,除了要掌握基本的会计技能与方法,更需要深入理解相关的税收法律法规。

二、财务会计与税务会计的区别

(一) 核算的目标不同

财务会计核算的目标是客观、公允的反映企业历史的资金运

动,并将一系列的工作最终于财务会计报告的形式呈现,为财务信息使用者提供有关企业经营情况的信息。税务会计核算的目标是客观面向企业管理者、国家税务机关和海关等相关税务信息使用者提供关于企业涉及税收活动方面的信息。

(二) 核算的法律依据不同

财务会计核算的法律依据是会计法律法规;而税务会计不仅要遵循会计法律法规,更强调对税收法律法规的遵守。当前我国税收法律法规与会计法律法规存在许多差异,主要体现为确认收入、计量费用、取得的资产和后续的计量等。当两类法律法规存在矛盾的时候,税务会计应当依据税收法律法规来调整财务会计的核算结果。税务会计在工作开展中的准绳就是税收法律法规,准确、合理、合法的核算企业应纳税款。

由于我国相关的税务法律法规经历的发展时间不长,各项税收法律法规以及规章制度还处于不断优化和完善的进程中,税务会计还没有完全从财务会计体系中完全脱离出来,所以在税务会计工作实施的过程中,既要遵循财务会计准则的体系,但是又不能完全照搬财务会计准则,将税收的法律法规与会计的法律法规相结合,所以建立一套科学完整的税务会计的准则体系也将成为税务会计成熟的标志。

(三) 核算的范围不同

财务会计的核算范围是企业生产的所有的资金运动;而税务会计的核算范围是企业的因税收活动所引起资金的运动和变化。税务会计的会计核算范围相对于财务会计的核算范围更加狭窄,只针对企业在生产经营过程中涉税的会计信息,并对其进行科学合理的确认、记录和计量,最终完成企业税款的申报、缴纳和退税工作。财务会计核算的对象,是企业全部的经营所涉及的经济活动的全部过程,不仅涵盖了税务会计的工作,而且承担了比税务会计更广的工作范围。

(四) 核算的基本要素不同

财务会计核算涵盖了六个要素,对企业各项经济活动进行初步的分类与概括。而税务会计的包含四要素,即应税收入、准予

扣除的费用、应税收益、应缴税款。税务会计中的应税的收入、准予扣除的费用与财务会计中的收入、费用不同,无论是在时间上还是计量标准上都存在着诸多差异,企业依据税务会计提供的信息可以了解到自身税款缴纳的情况,体现了税法的遵守程度和税务处理的规范程度。

(五)核算的基础不同

公司的财务会计工作重视对会计核算法律法规的执行,并强调了会计信息的真实性与可靠性,有必要合理界定收入与成本费用之间的责任归属期间,因此财务会计工作应以权责发生制为主要会计核算依据,而税务会计不仅需要兼顾会计和税收方面的法律法规,而且更突出作为纳税主体的以现金支付税款的能力,这需要在考虑权责发生制的基础上也要考虑实付实现制。

三、税务会计与财务会计的联系

(一)税务会计工作内容以财务会计工作内容为基础

财务会计信息是税务会计开展工作的信息来源,在金税四期的背景下,利用大数据来建设公司财务管理系统,并贯彻运用于公司的所有经营活动当中,对充分掌握企业的经营情况,正确的编制税务会计相关的纳税申报表有着重要的意义。值得一提的是,在具体实施过程中,由于财务会计和税务会计间存在时间差异的问题,这需要财务人员在严格遵循相关的法律法规和政策制度规范下开展工作,确保企业正常运营。

(二)核算的基本假设相同

①基本相同的主体假设。税务会计主体是指直接负有法定纳税义务的法人、自然人和其他组织。在会计核算过程中,企业拥有会计主体和纳税主体双重身份。②持续经营的假设相同。只有在保证企业的各项经济活动能够正常持续下去,中途不会注销或者破产清算,财务会计核算的诸多原则应用才有意义。同样对于税务会计而言,税额的留抵和退税制度、企业所得税的递延等才有意义。③分期的假设相同。由于会计分期才让财务信息使用者及时、定期了解企业的经营情况,同时也有利于企业及时准确的缴纳税款。④货币计量的假设相同。对于税务会计和财务会计而言,它们都只是针对能够用货币计量的经济业务或涉税业务进行核算,如果相关的业务不能以货币计量也就不在其核算范围内。

四、以数治税背景下协调财务会计与税务会计的策略

企业在大数据时代做好税务会计工作,正确填制纳税申报表、足额缴纳税款、按规定享受税收优惠政策显得尤为重要。根据上述分析,税务会计和财务会计虽然都是归属于会计系统,也有很多相同之处,但又有诸多差异,伴随着数字经济时代的到来,这种差异的变得更加显著,做好财务会计与税务会计的协调工作对于企业和整个经济社会都有着非常积极的作用。

(一)重视专业人才的培养

数字经济时代的来临,在以数治税的管控下,很多传统的会计核算业务起了翻天覆地的变化。意味着企业首先要不断加大对

专业技术人才能力培养的力度和支持,让目前复杂的财务会计与税务会计工作有专业化的人才来高效完成。然而就目前的情况来看,许多单独设置税务会计和财务会计部门的企业,相关的人员往往各司其职,更多注重自己的工作内容,在企业财务工作中加强两者的沟通交流,就需要掌握对方的工作内容,使得企业的继续教育必不可少。同时,也要求专业化人才的培养要应融入社会和学校。在高校课程设置中,根据经济的发展状况和政策制度的变化,不断调整税务会计与财务会计课程的课程内容,从大学教育阶段强调就树立奉献社会和严于律己的职业精神。只有培养更多的专业化人才,适应经济社会的发展和政策制度的变化,才能让企业的会计处理和税务处理越来越规范,提升企业的经济效益,最终助力于经济社会的良性发展。

(二)提升企业的财务信息披露度

企业财务会计和税务会计工作的成果最终以编制的财务会计报表来呈现,有效的财务信息披露可以形成良好的监督机制,有利于财务会计和税务会计工作的顺利进行。尤其是以数治税的来临,金税四期不仅监督企业的涉税财务信息,同时也对企业非涉税信息予以采集,就使得财务信息披露的要求越来越高。首先,企业管理者需要确保会计信息披露制度的统一性和权威性,通过提高会计信息披露度提升企业内部财务信息的公开度。其次,企业在应用财务信息披露制度的同时也要注意提升其保密性,特别是在人员复杂的民营企业中,企业之间的竞争异常激烈,因此提升财务信息披露的保密性也是不可缺少的。

(三)构建完备的税务与会计理论体系

目前多变复杂的经济活动中,所有企业经营方式都随着市场环境的变化而及时调整,传统的单一的会计核算制度已经无法满足企业发展所需。尤其是以数治税时代的来临,意味着企业面临的税务风险与日俱增,同时也意味着税务会计的工作越来越重要,不再居于从属地位。财务会计和税务会计的工作虽然各不相同却也具有内部的天然的联系,两者相互监督,共同作用于企业稳定有序发展中。由于我国税务会计起步晚,目前处于高速变革时期,缺乏完备的理论成为税务会计发展的瓶颈。建立完备的税务与会计体系,不仅要考虑新生业务的变化性,也要考虑理论体系的延续性、可理解性和易操作性,确保作为纳税人的企业正确及时完成税收的申报和税款解缴,当企业与税务机关面临利益冲突时,要把国家利益放在首位。

参考文献:

- [1] 陈凯. 财务会计和税务会计之间的协调分析[J]. 财会学习, 2021(25): 173-175.