论我国税务会计信息披露研究

我国税务会计信息披露研究

1. 导言……1
1.1 税务会计信息披露研究背景……1
1.2 税务会计信息披露研究意义……2
1.2.1 理论意义……2
1.2.2 实践意义……2
1.3 相关文献综述……2
1.3.1 外国文献综述……2
1.3.2 国内文献综述……2

2.税务会计信息概述……2
2.1税务会计信息的概念……2
2.2税务会计信息质量要求……3
3.税务会计信息披露的现状及问题……3
3.1我国税务会计信息披露的内容……3
3.2我国税务会计信息披露的现状……3
3.3 目前我国税务会计信息披露的存在的问题……4…
4. 改良我国税务会计信息披露……4…
4.1税务会计信息披露意义……4
4.2税务会计信息披露的改良措施……5

4.2.1使信息本钱和收益这两方面的关系尽量平衡……5
4.2.2.构建税务与会计沟通相关联和依赖的信息系统……5
4.2.3财务会计报表附注中增加披露内容……5
4.2.4增强对公司会计管理的监督……5
5. 结论……6
参考文献……6

摘要：随着市场经济的开展，市场经济环境下的税收和会计目标的根本分歧是人为的作用所不可拟合的，财务会计与税务会计的别离成为一种必然。本文是对税务会计信息的披露的研究，旨在前人研究的根底上，结合我国税务会计信息理论的实际情况，发现税务会计信息理论研究的方向及重点，以期对我国税务会计信息理论的研究能有所裨益。在按照税法及会计准那么别离程度不同，税务会计存在的定义有以下几种：完全统一说、相互独立说及依存关系说等。我国的税务

会计模式在某些方面和日本接近，在更多方面那么与法国相同。本文对我国税务会计信息的披露，从多种角度，多种方法对其在我国的现状及存在问题进行分析及改良。
关键词：税务会计、财务会计、信息披露
Abstract: with the development of market economy, the fundamental differences in the market economy environment tax and accounting goal is the human role can not be fitted, the separation of financial accounting and tax accounting has become an inevitable. This paper is a study on tax accountinginformation disclosure, aims at the previous studies, combined with the actual situation of the tax accounting theory in our country, found that the taxaccounting information theory research direction and key, in order to benefitthe research of tax accounting theory in china. In accordance with the tax law

and accounting standards of different tax accounting degree of separation,there are three kinds of definitions: the complete reunification of that,independent and interdependent relationship that said. Our tax accounting model in some aspects and Japan closer, more is the same as with the french.In this paper, the disclosure of accounting information of our country tax, from various angles, a variety of methods to carry on the analysis and improvementin our country's present situation and existing problems.
Keywords: tax accounting, financial accounting, information disclosure

1．导言

1.1　税务会计信息披露研究背景

企业税务会计信息是企业按照税法的规定向主管税务机关报送的与企业纳税有关的会计信息，是企业纳税申报的根本依据。企业税务会

计信息的披露的方式和内容与税务会计模式相关。目前世界上各国所采用的税务会计模式有三种，以美国为代表的财税别离税务会计模式，法国为代表的财税合一的税务会计模式，还有财务混合税务会计模式，它是以日本作为代表的。我国在改革开放以前是税务会计和财务会计高度统一的，随着我们国家市场经济体制的建立和逐步完善，会计和税制改革也不断的深入，财务和税务会计也逐渐别离。特别是2022年的新会计准那么出台后我国的会计准那么与国际慢慢接轨，这样就加速了税务会计与财务会计的别离的进程，而这也是国际上的普遍做法，也是我国在这一问题上的趋势，因此，减少税务会计与财务会计在别离带来的纳税人的调整本钱，使税务机关和企业利益相关者更加准确、及时、便捷的掌握企业的纳税情况，改良我国的税务会计信息披露在理论上和实践上都十分重要。

目前，我国企业税务会计信息披露的方法是企业提供的财务报表、纳税申报表和其他纳税的资料。其中，企业报送的财务报表主要包括了资产负债表和利润表，纳税申报表包括增值税纳税申报表、消费税纳税申报表，营业税纳税申报表、

企业所得税季度和年度、扣缴个人所得税报告表和地方税综合纳税申报表等。

1.2　税务会计信息披露研究意义

1.2.1 理论意义

从国外的情况看，对企业税务信息披露的研究较为重视，在我国对企业的税务信息披露研究还处于起步阶段，目前企业税务信息的状况是在披露形式还是披露内容和霹雳意识等方面还存在着不少问题。这片文章主要是结合我国现有的制度指出我国在税务会计信息披露中存在的问题及问题的成因，税务会计信息披露的改良设想与建议。

1.2.2 实践意义

一、有利于企业完善税务信息的披露，对于企业在财务报告中所披露的税务信息量极少，而且内容分散，缺乏系统性能够有所帮助。二、有利于完善对税务会计信息披露的理论研究，明确税务会计信息披露的理论知识，能够为进一步改良税务会计信息披露提供参考，我们只有拥有更多的理论知识才能更好的在实践中指导我们。 三、有利于企业提高在税务信息披露方面的意识，对

于企业做到严格按照法律要求为税务机关和企业利益相关者提供符合税务会计质量要求的税务会计信息具有指导意义。

1.3 相关文献综述

1.3.1 外国文献综述

P.Weidenbruch JR.(2022) 主要讨论了美国国税局在向税务信息需求者披露税务信息中扮演的角色，讨论税务信息是否应该披露，以及其披露所依据的原那么和存在的困难。他提及私人税务信息披露之后带来的问题，最终认为纳税人应该对税务系统有信心并加以理解。但在美国，从联邦税收管理的角度来看，各地方对披露与不披露仍有不一致的地方。

Michael Mazerov〔2022〕指出美国的许多州早在2022年左右就采用综合报告〔Combined Reporting〕的形式进行税务信息披露，大多数公司由一个母公司和多个子公司组成，综合报告将母公司和多个子公司的企业所得税合并成一家，将全国范围内的利润都综合起来。这将更好的披露税务信息，使企业的避税政策变得无效。文章还讨论了许多公司的避税政策，解释了综合报告是怎么帮助社会形成一个公平缴纳企业所

得税的环境。通过这些政策，减少了纳税申报信息的不当披露，减弱了相关的财务和声誉风险。

1.3.2 国内文献综述

1.3.2.1 税务信息公开披露——政府角度

税务信息公开也是政府税务部门的职能，现今要求政府从制度上完善税务信息披露的要求越来越多。陈晓、李静〔2001〕指出，地方政府为了在资本场中抢夺资源，对上市企业进行了大量的税收优惠和财政补贴，假设税务信息披露不完全，外部投资者及相关契约人就没有方法获取相关税务信息，从而不能引导社会资源的有效配置，因此需要政府完善政策并有效执行。梁红梅、李建丽〔2022〕认为目前我国有关企业纳税信息披露方面的制度和法律不完善，即制度性因素导致我国纳税企业信息披露缺乏。为此，需借鉴国际经验，通过完善制度体系来系统地改良企业纳税信息披露，特别强调要求构建税收支出表和税收惩罚表。董超〔2022〕提出从税务公开角度来完善税务信息披露。为了构建完善的税务公开制度，必须从完善税务公开的立法、加强税务公开的执行和建立税务公开救济三方面入手进行改革。喻强〔2022〕指出根据国际会计准那么，所

得税费用附注要披露从利润总额到所得税费用的计算过程，但在我国，就是信息披露要求非常严格的上市公司，也极少见到所得税费用的计算过程和必要的文字说明。因此，会计信息使用者根本不能从会计报告披露中全面系统地了解差异构成信息，究其原因主要是我国对此披露要求缺乏刚性规定。所以在建议中提出国家相关部门要完善税务信息披露的制度。

1.3.2.2 税务信息披露——企业角度

从企业角度要求进行税务信息披露，主要是从税务信息披露的重要性及对策来进行研究的。韩博、陈懿蕾〔2022〕研究发现，非货币性交易和债务重组中涉及的补价和相关税费会产生的现金流，文章主要研究了相关税费的披露及其如何在现金流量表中对其进行列报。谢涛、汤华〔2022〕指出了税前会计利润与应纳税所得额之间差异的披露的必要性及缺乏，指出企业可以通过编制“税前会计利润与应纳税所得差异明细表”，系统全面地披露差异。吴秀波〔2022〕介绍了经合组织（OECD）国家公司税务信息公开披露的适用情形及是否应该公开披露的争议，分析了我国现行例外的保密原那么情形。最终得出结论，

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/647134051100006055