

2023年税务筹划的论文选题(汇总5篇)

在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？这里我整理了一些优秀的范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

税务筹划的论文选题篇一

摘要:随着经济的快速发展，现有的会计准则已无法满足企业的财务管理和经济运行。而新企业会计准则的推出在很大程度上解决了旧准则的弊端，摆脱传统机制的局限，对现有机制进行了完善和改革。但是随着市场不断扩大，技术的快速推进，从整体上看，企业管理机制仍存在很多问题。本文就新企业会计准则下企业管理存在的问题提出具体的解决策略。意在探讨新企业下的会计准则给相关企业提供参考。

关键词:会计准则;企业管理;策略

新企业下的会计准则特点鲜明，可操作性强。相比较传统机制极大规范了财务管理制度，降低了企业的财务风险从而不断提高企业效益。同时更科学的进行了财务信息管理，避免假账、错账的产生，提高财务工作的准确性和效率。同时，新会计准则对财务管理人员综合素质方面制定了新的标准，对比传统的要求模式产生了巨大的改变。意在减少弊端，提高企业利益。但是新会计准则的快速进行使得企业管理机制更不上其步伐，在会计准则的影响下，管理机制显得不全面、不合理。因此需要其不断创新。同时准则的改变影响资产核算的规则，对于企业财务管理也造成重大影响。而在管理监管方面，表现主体模糊同时又缺乏监督意志等众多问题。

税务筹划的论文选题篇二

因为盈余管理的存在有其深层的社会政治、经济原因，会计准则与盈余管理不存在因果关系。

2.2 规范公司治理结构

盈余管理在本质上是企业管理层在会计准则允许的范围之内，对企业会计报告信息进行调控，以达到自身利益最大化的行为。要从源头上规范企业盈余管理行为，必须限制企业管理层对盈余管理的滥用，比较有效的措施是规范公司治理结构，形成对管理层权力的制约、监督。规范公司治理结构，在企业外部必须不断完善资本市场，加强证券市场监管和兼并市场管理，大力发展经理市场；在企业内部要形成股东大会、董事会、监事会和经理之间的有效制衡机制，建立董事会和管理层之间基于合约委托关系的权责利关系。另外，由于即使是过度的盈余管理对企业也可能带来一定短期利益，因此要加强对管理层的权力监督和制约，就需要让企业的利益相关者理解滥用盈余管理对于企业形象和长期利益的危害，从而在企业达成一致共识，共同抵制管理层对盈余管理的滥用，提高对管理层权力监督和制约的效力。

2.3 重视在职会计人员的岗位培训，加强会计职业道德建设

新会计准则的颁布实施，标志着我国的会计准则已经与国际会计准则趋同，但是在会计实务界，会计人员素质的提高却远远落后于会计准则改革的步伐。通过对在职会计人员的职业培训，不断提高会计人员的理论和业务能力，使其知识和技能不断得到更新、补充、拓展和提高。要注重会计人员职业判断能力的培养提高，使其能正确理解在特定环境中某些会计处理方法的变更给企业所带来的影响。特别要使会计人员充分认识盈余管理和会计造假的不同意义和后果，对于操纵会计利润和提供虚假会计信息的企业负责人和会计人员将会严格依法惩处。由会计职业道德缺失而引起的会计造假及

其信息失真，已成为一个全球性、世界性的难题。我国的市场经济体制尚不够健全，在新旧体制转换、多种经济形式并存、经营方式多元化，各种经济类型相互渗透的情况下，会计职业道德建设对防止会计造假行为更显其重要。

3结束语

总之，应对新会计准则的影响予以重视，分析企业利用新会计准则进行盈余管理的可能内容、方式、方法，预估企业利用新会计准则进行盈余管理的广度、深度和频度，研究近期审计和证券监管的对策，制定长远的治理规划，只有这样，才能确保会计信息的质量，维护企业利益相关者的利益，优化社会资源配置，促进经济持续、良性发展。

参考文献

[1] @财政部会计准则委员会. 企业会计准则[s]. 财政部, (02).

[2] @贾改仙. 新会计准则缩小企业盈余管理空间[j]. 合作经济与科技, 2006, (11).

[3] @姜海玲. 透视上市公司盈余管理[j]. 法制与社会, 2006, (02).

[4] @王奔. 审视新会计准则对盈余管理的影响[j]. 会计之友(上), 2006, (10).

[5] @任秀梅, 赵晓华, 施继坤. 新企业会计准则下的上市公司盈余管理研究[j]. 齐齐哈尔大学学报(哲学社会科学版), 2006, (5).

税务筹划的论文选题篇三

摘要：新会计准则实施，将对企业带来多方面的影响。对于年初股东权益方，采用公允价值和转销长期股权投资差额，将增加或减少股东权益。对于投资性房地产采用公允价值计量将导致净利润增加。对于企业长期股权投资、无形资产开发，采用净资产收益率作判断将促进企业可持续发展。

一、执行新会计准则对年初股东权益的影响

(一)对年初股东权益调整的增加

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以及可供出售金融资产引起股东权益的增加。这部分主要指上市公司从交易所购买的股票、债券、基金等交易性金融资产引起的股东权益增加。原制度规定，企业用于短期投资的股票、债券、基金等需采用成本与市价孰低原则进行计量。新准则规定，对于这类为交易目的而持有的金融资产，要求将原来按成本计量转为按公允价值计量，在牛市中，可提升此类资产的价值，从而增加股东权益增加。

2. 因计提资产减值准备等原因形成递延所得税资产而导致股东权益的增加。原制度规定，绝大多数企业采用应付税款法计算所得税费用。企业计提的资产减值准备纳税时，不能在税前抵扣，只有在相关资产发生实质性损失时才能从税前扣除。而新准则规定，上市公司均采用资产负债表债务法计算所得税费用，不仅要计算当期的所得税费用，还应确认以后年度资产实际发生损失时，应税前抵扣少交税款而形成的递延所得税收益和递延所得税资产，从而增加了股东权益。

(二)对年初股东权益调整的减少

1. 转销长期股权投资差额，引起股东权益的减少。长期股权投资差额是指企业对子公司、合营公司和联营公司的投资成

本与在被投资单位净资产中享有的份额之间的差异，原制度规定，此类差额应在一定年限内进行摊销，减少当期投资收益。而新准则规定，长期股权投资不确认长期股权投资差额，原有的长期股权投资差额的余额在年初转销，从而减少了股东权益。

2. 因确认职工认股权，辞退补偿形成的负债等导致股东权益的减少。原制度规定不预计职工认股权，辞退补偿支出，而是在实际发生时计入当期成本费用。新准则规定，只要存在职工认股权，辞退补偿，就应当预计相关支出，计入成本费用和相关的负债，从而减少了股东权益。

企业合并准则明确规定，同一控制下的企业合并涉及上述调整因素，无论其摊销余额是“借方差”还是“贷方差”，在首次执行时均须将其结平，并相应调整期初留存收益。非同一控制下的企业合并，无论有无未摊销完的“贷差方”，在首次执行日要将其结平。但非同一控制下未摊销完的“借方差”，在首次执行时不能将其结平，而应在合并报表中将其作为“商誉”列示。同样按照职工薪酬准则规定，对首次执行时存在的解除与职工劳动关系的计划，应当确认因解除与职工劳动关系而产生的负债，并调整留存收益。

二、执行新会计准则对投资性房地产计量的影响

按照新准则的规定，房地产企业应于会计期末对能取得持续可靠的公允价值的投资性房地产采用公允价值计量模式。企业采用公允价值计量，不再对投资性房地产计提折旧或进行摊销，而应当以会计期末投资性房地产的公允价值为基础调整其他账面价值。公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益，从而影响了企业当期收入确认。近年来在房地产大幅增值的背景下，大多数投资性房地产的账面净值相对于市场价值已明显偏低，采用公允价值计量的企业应对其净资产账面价值和当期损益的税收安排作出明确解释。如果按现行会计处理方式，尽管净资产增加的部分形成了递延所得税，

不影响当期应交税款，但是由于企业采用公允价值计量模式，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，使企业利润提前实现从而增加企业所得税，进而恶化了企业的现金流量，因此在新会计准则没有强制性规定的情况下，大多数房地产企业通常不采用公允价值模式计量。

新准则只是将过去企业隐性的东西在报表中显现出来，使报表更趋国际化、合理化，对企业经营本身没有实质性影响。由于上半年房地产市场比较繁荣，但下半年受国际金融危机的影响，房地产企业快速进入萧条期。在这种情况下，虽然新准则的实施真实反映了房地产产业上市公司经营业绩，但也产生了巨大的负面影响。

我们认为要遏制房地产企业操纵业绩，应关注做好：

1. 规范公允价值使用，应尽可能地完善公允价值的评估及确认办法，实现公允价值使用的合规化。
2. 加强会计信息监管，改善外部环境，依靠会计中介机构、证券监管部门、证交所和媒介舆论等社会监督促进房地产上市企业严守会计规范。
3. 提高房地产企业管理层职业道德素养。

我们既要严格控制企业对利润的操纵，又要针对宏观环境变化对房市产生的负面效应，进一步规范我国的法律规范和道德规范。但是我们对新准则的实施还存在如下疑虑：

若采用公允价值模式导致净利润增加时，企业的可供分配利润还将随之增加，股东要求利润分配，但此时房子没有售出，相应的货币资金没有进账就会出现提前或超额分配利润而影响企业的正常资金周转，如果对于因“账面浮盈”而形成的“可供分配利润”进行实际分配，就必然存在上市垫付分红资金的现象，这样就会影响到上市公司的健康运行。

三、执行新会计准则对企业投资的影响

新会计准则对上市公司投资的'类型进行了重分类，将部分短期投资划分为交易性金融资产，长期债券投资划分为持有至到期投资，扩充了投资的种类，增加了对投资性房地产的核算，同时大规模的引入公允价值计量属性。公允价值确认和计量在市场不充分的条件下实施较困难，为上市企业的盈余管理留下空间。

新准则规定同一控制下的企业合并不允许采用购买法，在一定程度上限制了人为操纵合并价格和可辨认净资产的公允价值粉饰报表的行为，然而新准则的实施并不能杜绝操纵行为，企业仍然可以通过改变合并策略操纵利润。如非同一控制下企业尽量避免合并类型，实现较大利润。合并方有动机将本质上不是同一控制下的企业合并包装成同一控制下的企业合并，获得期初至合并日实现利润的享有额。如果被合并方当年亏损，合并方就有动力为追求负商誉，将本质上为同一控制下的企业合并包装成非同一控制下的企业合并。

对企业的投资政策还包括对无形资产的投资，新准则规定符合条件的开发费用可以资本化，从而缓解了企业对利润的压力，提高了经营者在研发投入的积极性，这一政策实施对少数有长期核心竞争力的科技企业有利，投入的项目开发经费计入无形资产后在未来能够产生效益。因此，这些企业会加大研发的比例，使产品更具竞争力，而对一些缺乏核心技术和优质资源的企业不会产生很大的影响。

四、执行新会计准则对企业公允价值运用的影响

公允价值的运用，可从初始计量和后续计量两个方面，在初始计量中企业在取得存货、投资性房产、固定资产、无形资产等资产要素要求按照成本进行初始计量。因为这部分资产取得时都有可靠的成本计量依据，比如购买价格(发票)、运输发票、税费票证等。企业按照交易成本进行计量，出现操

纵列报的空间较小。就后续计量而言，执行新会计准则时对企业公允价值运用的影响表现在：

1. 按照新准则规定，交易性金融资产可供出售金融资产必须按照公允价值进行后续计量，此时的公允价值指资产负债表日的相应收盘价格。资产负债表中公允价值与资产账面价值的差额计入公允价值变动损益或资本公积。
2. 债务重组准则规定，如果债务人以转让非货币资产方式实施债务重组，必须计算所转让的非货币性资产的公允价值和账面价值之间的差额，并将该差额作为非货币性资产的资本处置损益纳入损益核算。但由于此时的非货币性资产通常不存在活跃的交易市场，其公允价值的确定就会存在一定的弹性空间。
3. 非货币性资产交换准则规定企业在非货币性资产交换中的两种计量模式：一是公允价值模式；二是账面价值模式。一方面，企业对非货币性资产交换可采用两种计量模式，无疑从计量模式上增加了可选择的空间，以满足企业管理当局的需要；另一方面，虽对公允价值的运用增加了限制条件，但仍可能被企业利用，在发达的市场条件下，公允价值比较容易确认，但在不发达的市场条件下，公允价值确认较难，准则允许采用估值的方法估计公允价值，从技术上提供了企业操纵财务报表列报的空间。

五、执行新会计准则对企业可持续发展的影响

新准则对企业可持续发展有以下几方面的影响：

1. 在无形资产准则中，将企业的研发划分成两个阶段，允许开发支出予以资本化，也就是将开发支出计入无形资产中定期进行摊销，而不是全部计入管理费用，这样大大减少了对企业当期利润的冲击。它鼓励企业进行科研开发和科技创新。这样的政策配合企业所得税中对企业三新科研开发费用按150%

税前扣除，无疑是有利于促进企业科研开发，鼓励企业科研投入和科技创新。

2. 在长期股权投资准则中，规定母公司对子公司投资由以前的权益法改为成本法，体现了可持续发展理念。权益法下的投资收益是根据子公司净利润份额确定的，并没有对应的现金流入企业，但这很可能导致企业的现金流出：因为没有现金流入的投资收益导致了企业的利润增加，净利润的增加使股东管理层有要求分派股利的可能，使企业出现“超现金”分配降低了企业持续发展能力。新准则中把母公司对子公司的投资由权益法改为成本法是一项重大改革，有利于企业的可持续发展。

3. 在资产减值准备准则中规定了固定资产、无形资产、长期股权投资等减值损失，一经确认不得冲回。这就避免了企业通过减值转回来操纵利润，提升企业的利润质量。

4. 或有事项准则进一步完善了企业对预计负债的确认，强调当或有负债确定为现时义务时企业应当确认为预计负债。新准则更加系统地阐述了预计负债确认的原则和方法。诉讼、担保产品质量保证，环保整治等可以说是任何一个企业都难以回避的现实问题。当这些或有负债在符合确认条件时，企业应当充分确认，加强了企业对潜在影响事项的重视与关注。

5. 职工薪酬准则明确了企业使用各种人力资源所付出的全部代价，有利于有效监督和控制生产经营过程中的人工费用支出，完善产品成本信息。

税务筹划的论文选题篇四

1. 有利于提高境内外资本市场信息的可比性。随着全球经济一体化的发展，会计准则的国际协调或趋同已成为必然趋势。在我国加入wto以后，越来越多的企业开始走上国际经济舞台，企业跨国经营、跨国上市、跨国投资和跨国融资的现象日益

增多。要使我国融入国际经济体系，会计作为商业通用语言，必须国际化。会计国际化的关键点之一就是会计准则的国际化。只有各国采用相同或相似的会计准则，才能在国际经济活动中提供可比的会计信息，否则会增加会计信息的转换成本，给企业在国际经济中的活动带来不利影响。

2. 顺应了上市公司发展的新趋势。伴随着经济市场化改革的持续稳定推进，我国的资本市场也在快速发育成长，上市公司的业务活动不断翻新，比如，衍生金融工具的产生、对人力资源价值的认同等等，新会计准则顺应了这一发展的特点和新要求。新会计准则是一个比较完整的会计准则体系，它不仅弥补了原会计准则和制度中有关企业合并、衍生金融工具等空白，还充分借鉴了国际财务报告准则的规定，吸取了发达国家对于复杂交易事项的会计处理经验。

3. 增加了上市公司会计信息的透明度。自证券市场建立以来，我国已陆续颁布了一系列有关上市公司信息披露的法规和规章，对上市公司信息披露提出了明确要求。但实践中还有不少上市公司出于特殊利益考虑，在会计信息披露中隐瞒和造假，欺骗社会公众和广大投资者，严重干扰投资决策，危害证券市场的稳定和发展。新会计准则体系根据国际会计惯例对会计信息的披露做了更加严格、科学的规定。新会计准则对会计政策的选用也规定了适用的前提条件，防止会计政策滥用。这就要求上市公司披露更多的可靠信息，增加上市公司会计信息的透明度。

4. 体现了国家对科技创新的政策扶持。新会计准则将无形资产的开发划分为研究阶段和开发阶段。研究阶段的支出计入当期损益，即费用化；而开发阶段的支出，如果能够满足相关条款规定时，可进行资本化处理，计入无形资产。在原会计准则中开发阶段的支出不能资本化。开发费用的资本化，可减少当期费用，减轻经营者在开发阶段的利润指标压力，提升科技创新企业的经营业绩，提高科技企业的自主创新意识，促进企业在研发方面的投入。新会计准则的这一调整，

与国际会计准则趋同，也鼓励了企业科技创新，体现了国家对科技创新企业的政策扶持。

二、新会计准则的两大显著特点

1. 新会计准则的“国际趋同”。趋同是大的方向，是大势所趋。在市场和经济全球化的今天，世界各国的会计准则走向趋同是发展的客观要求和发展方向。这次会计准则体系修订的完成，把我国会计工作、会计准则向前推进了一大步，而且与国际会计准则的关系日益协调。在内容体系方面，新会计准则体系基本实现了与国际财务报告准则的一致；在基本准则、会计要素计量和会计政策选择等方面，新会计准则体系作了大胆的借鉴。其中，新会计准则体系在会计要素计量方面的一大亮点就是公允价值的引入，实现了我国会计准则的新突破。

2. 新会计准则的“中国特色”。趋同不是相同，借鉴不等于照搬照抄。社会制度、文化背景、执业环境以及社会公众的认识程度等不同，决定了我们在国际趋同的同时，必须从国情出发研究制定中国会计准则，使之既与国际通行做法相衔接，又能保持中国特色。新会计准则在关联方交易及其交易的披露、资产减值损失的转回、部分政府补助的会计处理上和企业合并会计处理方法保持了中国特色。新会计准则继续保留了重要性原则、谨慎原则、实质重于形式原则等，也强调了可比性、一致性、明晰性等原则，但权责发生制和历史成本不再作为会计核算的基本原则。

三、新会计准则的主要变化

新会计准则主要在存货计价、会计计量方法、计提资产减值准备、债务重组、企业合并报表会计处理方法和编制理论等方面进行了重要的改革。

1. 存货计价管理办法的改变。新会计准则对存货发出的计价，

取消原先采用的“后进先出法”，一律采用“先进先出法”。因为“后进先出法”不具有普遍性，或不能真实反映存货的流转情况，造成存货的实物流转与成本流转相互脱节。“先进先出法”和“后进先出法”都是对发出存货进行计价的方法。这里的发出，实质上是指存货成本的流转。所谓“先进先出法”，则是采用最早购入存货的价格，而“后进先出法”，即企业在核算发出存货成本时，采用的是最近购入存货的价格。

2. 谨慎引入公允价值的计量方法。美国会计准则和国际财务报告准则都比较侧重于公允价值的应用，以体现会计信息的相关性。公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行资产交换或债务清偿的金额(一般为市价)。公允价值在一定程度反映了交易双方的意愿，体现了公平交易的原则。我国曾在颁布的“非货币性资产交易”、“债务重组”等会计准则中最早引入公允价值，后因实际操作中出现很多公司滥用公允价值操纵利润的情况，结果在修订后的会计准则中被取消。新会计准则在“金融工具确认和计量”、“投资性房地产”、“企业合并”、“非货币性资产交易”和“债务重组”等会计准则中又重新引入了公允价值。但新会计准则在实际运用公允价值时，还是做了较为谨慎的限定，只有在满足相关的条件时，才能采用公允价值。

3. 资产减值准备计提变革。众所周知，在公司盈利上升时，多计减值准备；而盈利下滑时，再将减值准备冲回，这是公司调节会计盈利的手段之一。其主要手段就是在盈利较大的年度，大幅度地计提资产减值准备，增加当年费用，减少当年利润，待来年度盈利下降时再运用转回手段增加利润。过去，我国一些上市公司的资产减值准备甚至超过了当期净利润。但会计准则变动后，上市公司不能冲回上述准备，今后其他公司也不能这样做了。按照新会计准则，“存货跌价准备”、“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”和“无形资产减值准备”从20开始计提后不能冲回，只能在处置相关资产后，再进行会计处理。

4. 债务重组会计处理严谨务实。原会计准则规定，对于债权人的让步，即重组债务的账面价值与支付的现金或所转让的非现金资产账面价值之间的差额，债务人应当直接将其确认为资本公积，而不作为债务重组收益。新会计准则规定，对于债权人的让步，应当确认为债务重组收益，计入当期损益。如果是以转让非现金资产的方式进行债务重组的，则债务重组收益要以非现金资产的公允价值来确定。转让的非现金资产的公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。

5. 合并报表范围的确定更关注实质性控制。合并报表准则所依据的基本理论已发生变化，从侧重母公司理论转为侧重实体理论。母公司对所有能控制的子公司均需纳入合并范围，而不一定考虑股权比例。所有者权益为负数的子公司，只要是持续经营的也应纳入合并范围。但是，按照破产程序，已宣告被清理整顿的子公司；已宣告破产的子公司；非持续经营的所有者权益为负数的子公司；母公司不再控制的子公司；联合控制主体和其他非持续经营的或母公司不能控制的被投资单位不应纳入合并范围。

四、新会计准则对上市公司的影响

1. 存货计价管理变化，将影响部分行业和企业的利润计算。存货发出计价方法的选择对当期利润的影响，体现在存货的价格波动上，当存货价格处于上升趋势时，采用先进先出法，会降低当期成本费用，使当期利润增加；若采用后进先出法，会增加当期成本费用，使当期利润减少。相反，当存货价格处于下降趋势时，采用先进先出法，会减少当期利润；采用后进先出法，会增加当期利润。可见，企业可以利用存货计价方法的变更任意调节当期利润水平。新会计准则取消了发出存货计价的后进先出法，使企业的存货流转得以真实地反映。所有企业的当期存货费用，都以客观的历史成本反映，加强了会计信息的可比性，消除了人为调节因素。

2. 公允价值的应用，给上市公司利润调节提供了一定的空间。

公允价值的计量，增加了企业的利润。例如，上市公司的短期股票投资直接采用公允价值即市价计量，放弃原先的成本与市价孰低法，这将给企业增加当期利润；非货币资产交换中引入的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值和应支付的相关税费与换出资产账面价值的差额计入当期损益，也将增加当期利润。由此可见，公允价值计量，扩大了企业利润操纵的空间，在这种情况下，一些公司仍然可能运用手段来对公司业绩进行操纵。同时，采用公允价值模式后，拥有较多投资性房地产的公司的业绩将受到该物业市场价格变化的影响，增加了公司业绩的不稳定性。

3. 资产减值冲回被叫停，堵住了通过减值准备计提来调节利润的漏洞。按照新会计准则，“存货跌价准备”、“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”和“无形资产减值准备”从年开始，计提后不能冲回，只能在处置相关资产后，再进行会计处理。在这样的背景下，对于一些以前年度通过计提跌价准备来操纵利润的公司，以及迫切需要通过转回跌价准备来增加利润的公司，在新旧准则交替的20转回部分资产减值准备。新会计准则实施后，利用减值准备调节利润的空间将变得越来越小，利用计提手法调节利润将越来越难，只能通过加强企业经营和管理的途径去提高企业的业绩。

4. 债务重组的新规定，有利于那些无力清偿债务的上市公司提高其每股收益。原会计准则规定，债务重组中产生的债务重组收益，不再计入当期损益，只能计入资本公积。这对利用债务重组进行利润操纵的行为，起到了强有力的遏制效果。新会计准则规定，由于债权人让步，债务人获得的利益直接计入当期损益，进入利润表。这样，一些无力清偿债务的公司，一旦获得债务豁免，其收益将直接反映在当期利润表中，从而极大地提高每股收益，甚至可能出现每股收益提高数倍以上的情形。新准则的这一改变，也许将会使债务重组浪潮再现市场，利用债务重组进行利润操纵的现象重演。因此，新会计准则实施后，仍需通过相关的制度建设，进一步规范债务重组行为。

5. 合并报表基本理论的变化，使合并报表真实反映公司集团的财务状况和经营成果。新的合并报表范围的确定更关注实质性控制，所有者权益为负数的子公司，只要是持续经营的，也应纳入合并范围，这一变革使得母公司必须承担所有者权益为负的公司债务，并会使一些隐藏的或有债务显现。凡是母公司所能控制的子公司都要纳入合并报表范围，而不以股权比例作为衡量标准。这一变革有效防止一些企业利用分离若干子公司，缩小持股比例，将经营状况不好的业务从合并范围中剔除，从而粉饰企业集团整体业绩。新会计准则使企业无法随意调节合并范围，调节利润，使合并财务报表真实反映由母公司和所有子公司构成的企业集团的财务状况和经营成果。

五、有效实施新会计准则的建议

1. 切实做好新旧会计准则的衔接工作。第一，应当提高对新旧会计准则差异的认识。新会计准则体系的贯彻实施，除了要求全社会，包括上市公司的管理层和会计人员、外部监管部门和从业人员以及投资者对新会计准则了解和熟悉之外，还要求明确新旧会计准则的差异之处。第二，执行和监督到位是新会计准则实施的根本保障。一项好的制度制定难，贯彻执行更难，而贯彻执行不仅仅取决于执行本身，还与有效的监督密切相关。没有好的执行者和监督者，再好的准则也没有意义。第三，努力实现新会计准则体系的平稳过渡。新旧会计准则衔接的一个重要方面是要明确哪些项目需要进行追溯调整，哪些项目不需要追溯调整。这个问题不协调好，会给广大投资者的判断造成混乱。

2. 对公允价值计量必须提出严格的限制条件。在新会计准则体系中，全面引入了公允价值计量属性，对于真实反映企业的内在价值无疑具有较大的积极作用。然而，如何才能准确地确定公允价值，这是新会计准则实施过程中无法回避的问题，也是新会计准则能否顺利执行的关键因素之一。在发达的市场条件下，公允价值比较容易确认，但是在市场不充分

的情况下，确认公允价值则是一个难题。公允价值的确定一旦有失“公允”，则极有可能成为利润操纵的工具。因此，为了保证新会计准则的有效实施，对公允价值的确定必须提出严格的限制条件，即在制定新准则操作指南时，应全面考虑新会计准则实施过程中可能出现的问题，充分关注新会计准则的技术性及其经济后果，对公允价值的确定作出进一步的具体解释和说明，以提高新会计准则的可操作性，防止公允价值被滥用。

3. 大力提高会计人员的职业水平。新会计准则的颁布实施标志着我国会计准则与国际会计准则的协调和趋同，但从整体看与我国迅速发展的经济对会计人员职业水平的要求还有一定的差距，与国际上先进国家的会计水平相比，差距更大，在执行新会计准则上会打折扣。我国尤其缺乏与国际接轨、通晓国际会计惯例的高层次会计人才。提高会计人员整体的职业水平，增强其职业判断能力，成为我国会计界目前面临的一个重大课题。要提高会计人员的业务能力一靠培训，二靠在实践中锻炼。此外，还应当加强会计人员的职业道德建设。当前，由会计职业道德缺失而引起的会计造假及其会计信息失真，已成为一个世界性的难题。在我国，由于市场经济体制尚不够健全，在新旧体制转换的情况下，会计职业道德建设对预防会计风险更显其重要。加强会计人员职业道德建设，既是提高其综合素质的要求，更是适应当前新会计准则实施的需要。

参考文献：

[1] 财政部. 企业会计准则[s]. 北京：经济科学出版社， .

[2] 郑庆华， 赵耀. 新旧会计准则差异比较与分析[m]. 北京：经济科学出版社， 2006.

[3] 邹玉桃. 首次执行新会计准则相关问题研究[j]. 湖南财经高等专科学校学报， 2006， (6).

税务筹划的论文选题篇五

10月30日又发布企业会计准则应用指南,这标志着适应我国社会主义市场经济发展进程、与国际准则趋同的企业会计准则基本建立。新会计准则对很多方面做了修订和补充,引起了很多内容的变化,这些变化对企业的相关财务决策的影响也是非常显著的。以下,本文主要在分析新会计准则的变化的基础上来探讨其对企业财务决策的影响。

会计准则的涵义与新会计准则的变动分析

1. 会计准则的涵义

对于会计准则的定义,学术界有各种各样的看法。paulm.healy和jamesm.wahlen认为,会计准是为公司提供一种向公司外部的资本提供者和其他利益关系人报告公司财务状况和交易经营等几方面信息的成本相对低廉且可信的手段。总而言之,会计准则包括以下几个层面的意义:首先,会计准则是国家财经政策法规的重要组成部分;其次,会计准则是资本市场健康发展的必要保证;第三,会计准则是反映企业经营状况、财务成果,界定产权关系的技术标准。

2. 新会计准则的变动

(1) 会计要素的计量方面。新的会计体系将按照现行国际惯例把“公允价值”概念引入中国会计体系,公允价值的应用使得计量成为此次准则修改中的一大亮点。新会计准则对计量属性做出了重大调整,它不再强调历史成本为基础计量属性,而是全面引入公允价值、现值等计量属性,其中主要在金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易等方面采用了公允价值。

(2) 存货方面。新存货准则下,取消了原先采用的存货准则中的“后进先出”法,一律使用“先进先出”法记账。

(3) 资产减值准备方面。资产减值计提是此次修订的重点。资产减值,是指资产的可收回金额低于其账面价值。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产账面价值大于该资产可收回金额部分确认为资产减值损失。国际会计准则中,允许资产减值的转回,但是我国的新会计准则规定,资产减值是不可以转回的。

(4) 债务重组方面。新债务重组准则改变了“一刀切”的规定,将原先因债权人让步而导致债务人被豁免或者少偿还的负债计入资本公积的做法,改为将债务重组收益计入营业外收入,对于实物抵债业务,引进公允价值作为计量属性。

(5) 投资性房产方面。会计报表中须单列“投资性房产”项目,处理可以采用成本模式或者公允价值模式,但以成本模式为主导。如有活跃市场,能确定公允价值并能可靠计量,也可采用公允价值计量模式,这种模式下不计提折旧或减值准备,公允价值与原账面值之间的差异计入当期损益。

(6) 证券投资方面。新准则要求,交易性证券投资期末应按交易所市价计价(视为公允价值),公允价值的变动计入当期损益。