

会计账目与税务核查

这里我们抛开复杂难懂的法律条款，用通俗的语言解释下会计和税务的关系，以及我们常说的税务核查（即查税）的主要内容是什么。

首先要明确一家企业之所以需要按照相关法律制定会计账目，目的是要藉此反应公司收支状况在内的各方面经营情况。会计账目通常包含简易会计账目和完整会计账目两种。前者多适用于个体企业，一般只需要简单地记录收入和支出，并且制定损益表，后者则多适用于公司形式的经营，会计账目中需要记录完整的收入和支出状况，以及公司账户和现金的完整出入记录，并且制定资产负债表和损益表。

- 做为企业经营人，如何与其会计师配合，确保公司账目的准确和完整？
- 1. 企业*的**每一笔支出和收入**（无论是转账还是现金）都需要有**相关的票据与之对应**，在可以提供发票的情况下尽量提供发票（Facture/Factuur），没有发票的情况下也可以提供收据，小票，回执，订单，合同等其他凭证。这其中提到的**发票，必须是有效发票。所谓有效发票指的是上面包含了供应商和客户的完整名称，地址和税号，注明发票号码和日期，对于提供的产品和服务有完整清晰的描述，注明了完整的税前和税后金额。**
- 2. 企业的每一笔支出原则上都应该与企业自身所开展的经营活动相关，这种关联有些时候可以是间接的或者是部分的。
- 3. 企业必须有一个专属于自己的商业账户，这个账户只能服务于企业自身的经营活动，凡是与经营活动无关的支出或收入，均不应该使用企业账户来进行交易。
- 4. 如果企业在经营过程中涉及现金交易，那么关于现金交易的部分需要订立现金账目，以便记录每天的现金收支状况和余额。
- 5. 企业需要每年至少一次（通常在财年最后一天）制定库存清单。清单中需要反应库存商品或原材料的数量和价值，以及可能产生的折损情况。

➤ 税务与会计账目的关系？

会计账目是计算征税基础的基本和必要条件。一般来说，通过会计账目得出的企业利润（即会计利润）按照税法进行调整后，就可以得出应纳税基数（即税务利润）。公司用这个基数乘以税率，就得出了公司的应缴税款（个体企业由于其利润与其他收入共同纳入个税征缴范围，因此其计算方法与此不同）。

举例说明：公司 A 全年营业额为 100 000 欧元，其中经营相关支出总和为 80 000 欧元（根据税法，其中包括可以抵税的支出 50 000 欧元和不可以抵税的支出 30 000 欧元），那么这家公司的会计利润为 20 000 欧元（100 000-80 000）。进行税务调整后*，得出这家公司的税务利润为 50 000 欧元（20 000+30 000）。如果这家公司的所得税税率是 20%，那么公司应缴的所得税则为 10 000 欧元。

➤ 税务核查的内容是什么？

简单来说，税务核查一方面审查企业是否如实且完整的申报了自己的收入，另一方面审查企业用来抵税的支出是否与是真实有效的，是否与企业经营活动相关，是否在合理范围之内，以及是否遵从了税法规定的抵扣原则。

*这里说的企业既包括公司经营也包括个体经营

*这里说的税务调整就是把税法中规定的不能抵税的支出重新计入应纳税基数