

行政事业单位财务会计规范对税收征纳的影响

张颖¹ 孟敏² 马丽³

(1. 2. 山东省食品药品检验研究院, 山东 济南 250101;

3. 山东省药品不良反应监测中心, 山东 济南 250101)

【摘要】在当前阶段的社会发展中,行政事业单位的税收征纳已经取得初步进展与阶段性成果,需要注意的是,行政事业单位的财务工作与企业单位的财务工作有着本质上的区别,其财务工作的规范合理、公平公正,直接关系到国家经济发展的稳定、可持续,尤其是行政事业单位财务会计规范的贯彻与执行,能够为税收征纳工作的高效高质开展提供强而有力的保证。基于此,文章将针对行政事业单位财务会计规范对税收征纳的影响,做出更进一步的深入剖析与探究。

【关键词】行政事业单位;财务会计规范;税收征纳

前言:

作为国家宏观调控的重要经济杠杆之一,“税收”对推进社会经济发展有至关重要的促进意义。在我国社会经济发展速度不断加快的大背景下,财务会计工作的效用,不仅仅体现在行政事业单位内部管理服务中,对国家宏观调控服务的影响也不容忽视,此项工作的开展,能够保证行政事业单位财务会计信息的高效汇总。而国家相关政府部门为保证财务会计工作的规范性,针对所有会计工作,均制定了管理规范,这也是行政事业单位会计工作开展的准则^[1]。但是,在行政事业单位财务工作的开展中,还需注意行政事业单位财务会计规范和税法之间,尚存在一定程度上的差异,因此为保证税收征纳的质量,行政事业单位内部还需做好财务会计规范及税收征纳间矛盾的协调。

一、行政事业单位财务会计规范与税收征纳间的差异

(一) 资产确认

行政事业单位财务会计与税收征纳间的第一点差异,就体现在“资产确认”方面。在会计规范及实务中,行政事业单位资产确认、计提等经常存在差异性,有时还会出现相悖的问题。而以税务制度所进行的行政事业单位内部资产计价、计提折旧等,基本不会产生上述问题。具体而言。

1. 无形资产确认,在税务制度与会计规范中的确认标准,就存在一定不同。其中,(1)税务制度:在税务制度中未对行政事业单位的无形资产类型,进行划分,全部无形资产均以“直线法”摊销。而受让、投资的行政事业单位无形资产,需要基于企业法定期限、企业申请书等规范中的“受益年限”

完成摊销,需要注意的是,针对自行研发等并不存在使用年限的“无形资产”,其摊销年限需要在10年以上;(2)会计规范:在会计规范中关于行政事业单位无形资产类型的划分,主要基于“使用寿命”划分,分为有限使用寿命、不确定使用寿命。其中,关于不确定使用寿命无形资产的界定,主要是指带来效益不明确的资产,此类型的无形资产不应该进行摊销,而针对有限使用寿命这种类型的无形资产摊销,可基于直线法展开^[2]。同时,会计规范在摊销时间方面,一般依照法定权利或合同性权利中规定摊销。如果法规、合同中,均未对“寿命”,就需行政事业单位结合专家论证、同行业比对等做出综合分析判断,以明晰资产能够产生经济效益的寿命期限。

2. 固定资产确认,在会计规范与税务制度中的标准也有不同。(1)会计规范:在行政事业单位财务会计规范中,对于固定总资产的界定,主要是在使用时间上已经在1年以上并于使用过程中维持固定形态的资产,当然,单位价值也需在标准之上的物品。一般陈列品、机械设备、建筑物等均属于此列,常规情况下,行政事业单位专业设备单位价值取值为800元、一般设备取值则为500元。如果存在单位价值不符合规定标准的情况,如果使用时间已经在一年以上,且属于同类大批的资产,也需要按照固定资产计入;(2)税务制度:在税务制度中对于行政事业单位固定资产的界定,主要指使用时间已经在一年以上的设备建筑物、运输工具等,其中和行政事业单位生产经营具备一定联系的场所、工具等也属于该范围。其中需重点关注的特殊情况,就是如果该物品不属于行政事业单位的

生产经营范围，但是单位价值在 2000 元以上且使用时间超过 2 年，也要将其界定为行政事业单位的固定资产。通过上述两种固定资产界定标准的对比发现，行政事业单位财务会计规范对于固定资产的界定更为宽泛，与税务制度相比，整体的范围更为广泛，这种情况的产生，就会影响行政事业单位应缴纳税款的计算，由于两种界定标准存在的差异较为明显，行政事业单位应缴纳的税款也就存在不同。

（二）收支确认

除了在有形资产及固定资产确认上展现的差异之外，行政事业单位财务会计规范与税务制度，在收支确认方面也存在一定差异。其中，行政事业单位财务会计规范中，关于收支确认一般会遵循——收付实现制。但是关于经营性收入的收支确认，主要遵循“权责发生制”。而在税收制度中，关于收支确认，则规定行政事业单位需要遵循“权责发生制”。遵循标准的不同，也就致使行政事业单位财务会计规范与税收制度，在收支确认中存在较大不同^[3]。

以行政事业单位的收款确认为例，在收付实现制的影响下，行政事业单位的财务会计核算工作开展，主要将“实际收付款”作为标准，开展行政事业单位经济业务处理，这是一种保证行政事业单位本期费用及盈亏计算效果的关键，如果在核对期间发生现款收支，无论是否在本期收入支出中计入，都需要以本期应计算费用处置，这种方式在当前阶段的行政事业单位发展中十分常见。而在税务制度所规定的“权责发生制”应用中，关于收支及归属确定，需要以权利责任发生时间为标准，简单来说，就是在本期内有收支费用产生，无论是否付出、收到，都需要在本期处理中计入，相反则不计入。

二、行政事业单位财务会计规范在税收征纳中的重要性

在社会主义市场经济的发展中，“税务征纳”工作一直处于前沿阶段，而行政事业单位本身在市场经济环境的适应中，还面临着多种多样的挑战与机遇。因此，在行政事业单位的财务会计工作开展中，除了需要重点关注财务数据的分析、管理之外，对于管理项目的了解及明确也十分关键。这样才能够为行政事业单位财务会计管理过程中的税收征纳需求、步骤环节完善，提供强而有力的保证，确保事业单位税收工作的完备顺利开展。通过上述分析能够看出，行政事业单位财务会计规范在税收征纳方面的必要性，就较为显著。从行政事业单位发展的角度出发，其财务会计工作的规范、严谨程度，与税收征纳工作的顺利、高效直接相关，这也就意味着，事业单位内

部需要针对财务会计管理工作的开展，做出更进一步的规划，并从根本上提升相关管理人员的专业素养，才能够保证税务法规政策的贯彻，事业单位财务会计工作、税收征纳等的执行，也就能够变得更为精准，有效规避了因税务问题造成的行政事业单位信誉损失、经济损失等^[4]。

行政事业单位本身作为国家经济发展的主导性力量之一，其发展过程中只有对税收征纳工作的重要意义及必要性，有全面、深入、正确地认识，其税收工作的顺利、迅速进行质量才能够得到保证。在此基础之上，国家市场经济的发展也能够得到有力支持，这对未来人们生产生活需求的充分满足大有裨益。

三、优化行政事业单位财务会计规范对税收征纳影响的策略探讨

（一）强调税务会计与财务会计的适度分离

在行政事业单位的财务会计管理工作开展中，首先要明确税务会计、财务会计的专业技能基本相同，如果行政事业单位将二者进行统一的管理与分析，那么会计核算的合理性、准确性，也就难以得到及时有效的保障，这对事业单位的稳定发展十分不利。为了保证行政事业的发展与进步，提升其税收征纳质量，相关负责人应该强调税务会计与财务会计的适度分离。具体而言，这种适度分离的强调，可从以下角度展开：1. 行政事业单位税收会计的相关工作开展，需严格遵循税务法规政策，以监督财务会计经济事项的核算过程，减少行政事业单位涉税风险的发生，保证其稳定发展；2. 行政事业单位内部管理人员，可从工作目标的不同，强调二者的适度分离，明确二者目标及工作内容的区分，促使税务会计在信息收集并形成报表的过程中，能够对涉税部分内容，做出针对性分析，以保证行政事业单位内部会计核算精准性^[5]。同时，需要结合行政事业单位发展实况，以税务制度的强调，给单位内部财务会计提出针对性、专业性优化建议，以保证最终工作目标的达成。而从财务会计角度出发，其需要基于税务会计的优化指导，核算单位内部经济事项、并形成财务报表，以辅助管理人员做出决策。

（二）完善会计人才的培养机制

行政事业单位内部的财务工作、税收工作开展，均需高质量、高素质人力资源的辅助，相关工作人员的专业能力、专业素质，会直接影响行政事业单位的财务、税收质量，因此行政事业单位，就需结合自身发展实况，提升人才团队的建设水平、构建完善的人才培养制度、具体而言，为迎合当前阶段财务、

会计工作信息化、数字化的发展方向, 1. 对于行政事业单位内部从事会计工作的人员必须取得相应资格证书, 而且对会计信息化软件的操作能力必须达到熟练水平, 因为当下事业单位内部已经普及了数字化、信息化的工作方式, 如果仅仅具备理论知识, 还不足以满足当下财务会计信息化、数字化工作的需求; 2. 行政事业单位内部会计人员的职业道德素质在工作中至关重要, 如果一个有道德缺陷的人从事财务会计工作, 那么难免会发生财务舞弊现象。同时, 针对出现的舞弊现象, 必须予以严肃处置, 处罚形式可以是吊销从业资格证书或者是几年内禁止从事会计工作; 3. 数字时代的到来, 使人们身处一个知识爆炸的时代, 会计工作也是如此, 当下, 国家实行会计工作者年度继续教育制度, 这是要保证会计工作人员对于自己的知识要及时补充和更新换代, 行政事业单位内部财务会计工作人员必须按时学习, 单位也要给予足够重视, 督促和监督财务工作者要定时学习, 从而提升工作效率^[6]。

(三) 推进税务体系数字化发展

在行政事业单位内部, 税务会计本身是财务会计的重要组成部分之一。其中税务工作的开展, 离不开财务会计工作的相关信息数据提供, 同时, 和财务工作相比, 税务工作和行政事业单位的税收征纳之间有更紧密的联系, 因此, 为了提升税收征纳工作的完成质量与水平, 行政事业单位就需着重于税务会计体系的数字化建设, 以确保相关数据的处理效果。而在实际推进税务体系数字化发展与建设的过程中, 可引入大数据技术构建数字化税务会计平台, 并在硬件环境、软件操作系统以及数据库管理信息系统之下, 创建适合的数据库模式, 建立应用系统, 有效收集、存储以及管理各种数据。其中, 数据库技术的基础标准原理如图 1 所示。

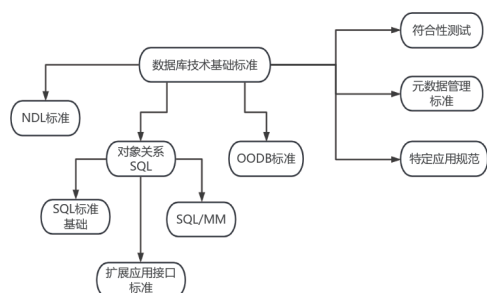


图1 数据库技术基础原理

除了数据库构建之外, 行政事业单位的税务会计工作, 还需基于财务会计信息展开, 因此在具

体工作的开展中, 想要保证税务体系数字化发展效果, 还需对税法及财务会计规范间的差异, 进行更进一步的分析与明确, 加强财务会计规范与税法间的协调性, 调整二者目标, 促使二者的灵活操作, 这样行政事业单位的税务体系数字化建设也就能得到法规政策层面上的保障, 以支持、助力行政事业单位的平稳、持续发展, 其税收征纳效率也能够有显而易见的提升。除此之外, 在税务体系的数字化发展已经取得初步进展后, 还需注重大量会计信息的处理与运转, 这就需加大技术开发力度, 通过互联网技术, 统筹行政事业单位会计工作需求, 进一步加快信息数据平台的功能优化, 更新管理软件功能, 加大管理模型的开发和应用。利用信息技术平台, 建立起会计数据整理、账务检查、会计信息监督、会计审计等工作功能。完善平台综合管理操作界面, 管理模块的主要功能是会计信息检查, 恢复模块的主要功能是会计数据恢复管理, 具有删除、导出等功能。审批申请模块主要有财务申请记录查看等功能。

结论:

综上所述, 行政事业单位财务会计规范与税法之间的差异较为显著, 因此行政事业单位内部工作人员、领导想要维系自身平稳发展, 就需结合二者差异探寻优化策略。文章结合行政事业单位财务会计规范与税法间的差异、行政事业单位财务会计规范在税收征纳中的重要性, 提出了优化行政事业单位财务会计规范对税收征纳影响的策略, 希望能够为行政事业单位税收征纳工作的顺利完成、效率提升提供一定支持与借鉴。

参考文献:

- [1] 李娟. 事业单位财务会计规范对税收征纳影响与对策分析[J]. 西部资源, 2023, (4): 175-177.
- [2] 谢鸿琴. 行政事业单位财务会计规范对税收征纳的影响及对策[J]. 财经界, 2023, (23): 165-167.
- [3] 洪铎玲. 财务会计规范对税收征纳的影响及其对策——以事业单位为例[J]. 大众投资指南, 2022, (9): 109-111.
- [4] 夏慕雪. 行政事业单位财务会计规范对税收征纳的影响研究[J]. 纳税, 2021, 15(27): 18-19.
- [5] 曲伟宁. 事业单位财务会计规范对税收征纳的影响及其对策[J]. 财经界, 2021, (8): 175-176.
- [6] 陈小琴. 事业单位财务会计规范对税收征纳的影响及其对策[J]. 经济管理文摘, 2020, (24): 127-128.