

The Influence of Financial Accounting Standards on Tax Collection in Public Institutions

Kun Bai

Beijing Vocational College of Agriculture, Beijing, 100093, China

Abstract

This paper focuses on the impact of financial accounting standards on tax collection in public institutions. First of all, it analyzes the important value of financial accounting standards for public institutions to enhance tax collection. Then, it points out the outstanding problems existing in tax collection. Finally, based on the accounting standards to optimize the tax collection work of public institutions put forward the corresponding countermeasures, including improving the tax accounting system, strengthening the internal and external supervision mechanism and strengthening the construction of personnel quality. Through discussion and analysis, the research concludes that the financial accounting standards of public institutions play an important role in promoting tax collection, and the reasonable use of accounting standards can effectively improve the efficiency and quality of tax collection.

Keywords

public institutions; financial accounting standards; tax collection; tax accounting system

事业单位财务会计规范对税收征纳的影响

柏昆

北京农业职业学院, 中国·北京 100093

摘要

论文围绕事业单位财务会计规范对税收征纳的影响进行了深入研究。首先,分析了事业单位财务会计规范对于提升税收征纳工作的重要价值。接着,指出了在税收征纳中存在的突出问题。最后,基于会计规范优化事业单位税收征纳工作提出了相应的对策,包括完善税务会计体系、强化内外监管机制以及加强人员品质构建等。通过论述和分析,研究得出结论:事业单位财务会计规范对税收征纳具有重要的推动作用,合理运用会计规范可以有效提升税收征纳的效率和质量。

关键词

事业单位; 财务会计规范; 税收征纳; 税务会计体制

1 引言

近年来,随着中国经济的不断发展和事业单位改革的深入推进,事业单位的规模和数量不断增加。而事业单位作为特殊的法人主体,其财务会计规范对于税收征纳具有重要的影响。事业单位财务会计规范的完善与落实,对增加税收收入、促进公共财政的健康发展具有积极意义。因此,深入研究事业单位财务会计规范对税收征纳的影响,有助于提升税收征纳水平,优化税收管理制度,实现税收征纳的规范化和便利化。

2 事业单位财务会计规范价值分析

事业单位财务会计规范是指为了确保事业单位财务信息的准确性、可靠性和公正性,以及方便进行财务分析和监

督,制定的一系列会计准则和规范。它具有以下价值和意义:

一是提供信息的可比性:事业单位财务会计规范的制定可以统一会计处理方法和报告格式,提高财务报表的可比性。这有助于用户能够对不同事业单位之间的财务状况和绩效进行比较,并做出准确的决策。另外,事业单位财务会计规范的统一性可以减少因各单位会计处理方法和报告格式不同而造成的混乱和不确定性,提高用户对财务信息的理解和使用效果。

二是支持决策和经营管理:事业单位财务会计规范通过规定会计信息披露的内容和形式,提供了对外界有关事业单位财务状况的真实、准确和全面的信息,为决策者提供了有力的依据。这有助于决策者作出合理的决策,优化资源配置,提高事业单位的经营管理水平。

三是保障财务信息的质量:事业单位财务会计规范明确了会计要素的定义和计量原则,规范了会计记录和报告的程序和方法,确保了财务信息的准确性和可靠性。这有助于防止会计舞弊和错误,维护财务信息的完整性和可信度。

【作者简介】柏昆(1983-),中国北京人,本科,会计师,从事财会研究。

四是提高事业单位的透明度和公信力：事业单位财务会计规范要求事业单位对其财务状况、经营成果和现金流量等进行及时、准确的披露。这有助于提高事业单位的透明度和公信力，增加对外界的信任和支持，促进良好的企业治理和社会责任履行。

3 事业单位在税收征纳中存在的突出问题

3.1 税务会计体制存在漏洞

在事业单位税收征纳中，存在着税务会计体制的漏洞。首先，缺乏明确的税务会计准则是一个突出问题。与企业会计准则相比，事业单位会计体系还没有建立起完善的税务会计准则。这导致了在事业单位的会计处理过程中，难以充分考虑到税收征纳的要求，无法准确地衡量应纳税款。其次，事业单位通常采用演绎方式确定纳税申报数据，也给税收征纳带来了一定的影响。由于事业单位的特殊性，其经费来源多样，通过演绎方式确定纳税申报数据容易出现误差和不准确的情况，进而影响了税收征纳的准确性和公平性。最后，事业单位存在虚增支出、虚列资产等行为，通过会计手段减少应纳税款，进而影响税收征纳的公平性和合法性。

3.2 税务管理监督机制缺失

税务管理监督机制缺失是事业单位财务会计规范对税收征纳的一个突出问题。第一，税务管理部门监管缺位。事业单位纳税行为的监督力度不够，导致一些单位存在逃税、漏税等违法行为。税务机关需要加强对事业单位税收征纳活动的监管，确保其合规性和公正性。第二，执法不公和执法难度大也是一个问题。由于事业单位特殊性和资金来源多样性，税务机关在调查取证、征纳税款等法律程序中面临较大难度，容易导致执法过程中的不公正现象。为了解决这些问题，必须加强税务管理部门对事业单位的监管，并提供更加完善的法律程序，确保税收征纳的公正性和合法性。

3.3 财务人员素质良莠不齐

在事业单位中，财务人员素质良莠不齐是影响税收征纳的重要因素之一。

第一，部分事业单位财务人员缺乏对税收征纳政策法规的深入了解，缺乏专业的税务知识培训，在会计核算和税收申报过程中可能发生错误。他们对税法的理解不够准确，无法准确判断应纳税款的计算和处理方式，从而导致所申报的税额与实际应纳税额存在差距。这不仅给税务部门的审核工作增加了难度，也会导致税收征纳的不公平性和准确性受到威胁。

第二，个别财务人员存在违法违规行为，严重影响了税收征纳的合规性和诚信性。这些人员可能通过虚报账目、隐瞒收入或支出等手段来逃避应纳税款的缴纳，甚至私自转移资金以逃避税务部门的监管。这种行为不仅违法，也损害了税收征纳的公平性和正常秩序。对于这些不诚信的财务人员，必须采取严厉的处罚措施，加大监管力度，切实保护税

收征纳的合法权益。

4 基于会计规范优化事业单位税收征纳工作的对策

4.1 完善税务会计体系（分离财税工作、加强财税协调）

基于会计规范优化事业单位税收征纳工作的对策是一个重要的课题，对于促进财税工作的科学合理、加强财税协调具有直接而深远的意义。完善税务会计体系是实现这一目标的关键举措。完善事业单位税务会计体系有助于提高税收征纳工作的专业性和精细化水平，保障国家财政的正常运行。另外，它有助于加强财税工作的监督与评估，提升政府决策的科学性和合理性。事业单位完善财务会计体系主要有以下方法：

一是完善税务会计体系需要从科学分离财税工作入手。科学分离财税工作是实现财税工作顺畅运行和高效决策的前提条件。在税务会计中，应该明确界定财政部门 and 税务部门的职责边界。财政部门应当承担决策与预算、规划和政策制定等职能，而税务部门则应负责税务征管、纳税审核和稽查等方面的工作。通过明确分工，可以有效避免权责交叉和职能重叠，从而提升税务会计的规范性和专业性。

二是完善税务会计体系需要加强财税协调。税务会计是财税工作的核心环节，必须与财政预算、金融监管以及经济发展等方面形成良好的协调机制。在这一过程中，可采取以下实操性方法加强财税协调。一方面，建立财税信息共享平台。通过建立准确、及时、可靠的财税数据源，实现财政部门 and 税务部门之间的信息无缝对接。这将提高财税工作的透明度和效率，促进税收征纳工作的规范化管理。另一方面，加强跨部门合作机制。建立多部门的联席会议制度，定期召开财税主管部门、税务部门、审计部门等相关会议的会议，就财税政策、税收征纳工作等问题进行沟通和协商。此举有助于增进各部门之间的理解与信任，形成一体化决策和协同工作的氛围。

例如，为了完善税务会计体系，相关政府部门建立了全国性的“一盘账”系统，将各级财政和税务部门的数据进行整合和共享，从而实现了信息的高效流通和准确传递。这个系统通过科学的分离财税工作，明确界定了各自的职责边界，避免了权责交叉和职能重叠的问题，并为财税协调提供了有力支撑。此外，中国政府还积极推动各部门间的合作与协调。例如，在税收征纳方面，税务部门与企业信用管理部门、海关、公安、证券监管等多个相关部门建立了信息互通机制和联席会议制度，加强了各部门之间的沟通与协作，实现了数据共享和协同工作，有效打击了偷漏税等违法行为。

4.2 强化内外监管机制（加强部门制衡、税收信息披露）

首先，在加强部门制衡方面，事业单位应当建立健全

内部控制制度,以确保税收征纳的合规性和准确性。一方面,事业单位应该建立独立的内部审计部门,负责对会计记录、税务申报及相关流程进行监督和审查。这样可以确保税务征纳过程符合会计规范和税收法规,减少错误和失误的发生。另一方面,应该建立与财政部门、税务部门等外部监管机构的信息共享机制,实现部门间数据的交互和核对。这样有助于增强监管机构的掌握情况和及时发现问题,从而及时采取措施解决。

其次,在优化税收信息披露方面,事业单位应该积极主动地披露财务信息,提供透明和及时的税收数据,以增强对外监管的可信度和效果。一是,事业单位可以通过建立财务报告披露制度,要求定期向社会公开其财务状况和税收缴纳情况等相关信息。这样有助于公众了解其税收征纳表现,并形成对事业单位税收行为的监督和评价。二是,应推动信息技术在税收征纳工作中的应用,实现税收数据的统一管理和全面披露。例如,可以建立电子税票系统,提供便捷的税务申报和查询服务,同时将相关数据存储在稳定的数据库中,以确保数据的准确性和完整性。

最后,2012年开始党中央和国务院要求公立医院进行财务内外监管机制。公立医院作为事业单位之一,其税收征纳工作一直备受关注。为了加强对公立医院税收征纳的监管,中国政府通过强化部门制衡和优化税收信息披露等方式进行了全面改革。一方面,在部门制衡方面,中国政府要求公立医院建立完善的内部控制制度,明确财务审计和税务审核的职责边界。同时,国家税务总局和财政部门加强与公立医院的协作,建立对医院税收申报和税务数据的监测机制。另一方面,在税收信息披露方面,中国政府要求公立医院定期公开财务报告和相关信息,包括纳税金额、缴纳情况和税收减免政策的使用等。同时,通过信息技术的支持,公立医院可以利用互联网平台提供便捷的税务申报和查询服务,让纳税人能够随时查阅和核对相关数据。通过加强对公立医院税收征纳的内外监管,中国政府有效提高了税收征纳工作的规范性和透明度。公众可以在财务报告和税收数据披露的基础上对公立医院的税收行为进行监督,同时税务部门也能够及时发现并解决存在的问题。

4.3 加强人员品质构建(打造专业团队,合理筹划税收)

在基于会计规范优化事业单位税收征纳工作的对策中,加强事业单位人员品质构建对于提升税收征纳工作的效率和质量具有重要意义。事业单位应该打造专业团队和合理筹

划税收,以确保人员能力和道德素养的全面提升。

一方面,事业单位应该打造专业团队。建立一支高素质、专业技能过硬的税务团队是事业单位加强税收征纳工作的关键一步。一方面,加强培训和继续教育。通过组织定期培训和专业考核,提升税务从业人员的专业知识和技能素养。鼓励事业单位人员积极参与行业研讨会和学术交流活

动,不断更新专业知识,并将其应用于税收征纳工作中。另一方面,建立奖励机制和晋升体系。设立科学公正的绩效评估标准,对税务团队成员的优秀表现给予嘉奖和晋升机会,以激发他们的积极性和创造性。

另一方面,事业单位应合理筹划税收。通过合理筹划税收,事业单位可以最大限度地利用税收政策的优惠措施和减免政策,降低税负压力,提高税收征纳的效益。第一,及时了解税收政策。建立定期关注税收政策的机制,及时了解有关税收减免政策和优惠政策的最新动态,以便灵活运用到实际税收征纳工作中。第二,合理规划经营活动。通过分析和评估事业单位的财务状况、业务模式和市场环境等因素,合理规划经营活动,寻找适合的税务筹划方案,从而降低税负并合法合规地减少税款支付。

5 结语

事业单位作为税收征纳的重要主体,其财务会计规范的健全与税收征纳密切相关。构建规范的财务会计制度,能够确保事业单位会计信息准确、完整且及时,为税务部门提供高质量的数据支持。同时,建立健全的税务会计体系,能够实现税务征纳与财务会计数据的融合,提高数据的一致性和准确性,减少税收征纳的错误和偷漏行为。然而,仅靠财务会计规范的健全还不足以完全解决税收征纳问题,税务制度的不断改进也是关键所在。未来,应继续加强税收征纳政策的研究与优化,促进税务会计体系与财务会计系统的相互衔接,提高税收征纳的效率和准确性,为中国经济转型阶段的发展注入新动力。

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] 刘晓庆.关于企业财务会计规范和税收征纳相关性研究[J].商场现代化,2022(21):171-173.
- [4] 张坤欣.财务会计规范和税收征纳相关性研究[J].财会学,2022(12):5-7.