

国有企业会计核算与税务处理优化策略探究

程春燕

内蒙古路桥集团有限责任公司，内蒙古呼和浩特，010051；

摘要：会计核算和税务处理是国有企业财务工作的重要组成，笔者结合自身工作经验与研究成果，首先对二者之间的关系进行阐述，随后分别对会计核算、税务处理工作存在的问题加以分析，最后提出了具体的优化措施，以期提升国有企业的财务管理水平和税务合规性，促进企业的可持续发展。

关键词：会计核算；税务处理；利润表

DOI：10.69979/3029-2700.25.08.030

随着全球经济的不断发展和市场竞争的日益激烈，国有企业在具体工作中会面临会计核算复杂度高、税务政策变化频繁等诸多挑战，这在一定程度上也会影响企业运营效率和税务合规性。因此，本文将从国有企业会计核算与税务处理的现状出发，深入剖析存在的问题并在此基础上探讨优化策略，以期为国有企业提供更加科学、高效的财务管理和税务处理方案。

1 国有企业会计核算与税务处理的关系

会计核算是对企业各类经济活动进行记账、算账、出具财务会计报表的过程，其主要目的是为投资者、债权人等利益相关方在做经济决策时提供有用的财务信息。而税务处理是根据国家税收法规对企业经济活动进行征税的法律行为，保证国家税收及时、足额征收并防范税务风险。国有企业会计核算作为税务处理的基础所在，是理解并评估企业整体财务状况、经营成果的重要途径，基于系统的会计核算能够更为清晰地勾勒出自身财务轮廓，从而为后续税务处理提供更为全面的数据支持。企业财务报表在税务处理过程中扮演着核心角色，资产负债表、利润表、现金流量表等都是基于会计核算结果而编制而成的，不但能够反映企业在特定时期内的经济活动、财务状况，更是构成税务部门评估企业纳税义务、进行税务审计的重要依据。同时，国家相关税法对企业纳税义务、税务处理程序进行了明确规定，国有企业必须严格遵守这些规定，如按时进行纳税申报、准确计算应纳税额、及时缴纳税款等。但这些税务处理程序也并非孤立存在，它们与企业会计核算之间也存在千丝万缕的联系，比如税法中可能对某些会计政策或会计估计有特定限制，这就要求相关企业在会计核算时必须充分考虑税法影响，以保证会计信息的合规性、准确性^[1]。

对于国有企业而言，遵守国家相关的会计准则及税

法规定是其应尽义务，这不仅仅关乎企业的信誉，更会直接影响企业法律风险、财务安全，因此国企财务部门在会计核算、税务处理中必须保持严谨的态度，保证所提供的会计信息、纳税申报材料的真实性。从外，国有企业会计核算跟税务处理之间还呈现出一种相互关联、相互影响的关系，具体而言，会计核算为税务处理提供一定基础性依据，而税务处理规定也会对会计核算产生一定导向、约束作用。因此，国企要将会计核算、税务处理工作有机结合起来，形成一个协调统一、高效运作的财务管理体系，共同为企业的可持续发展奠定坚实基础^[2]。

2 国有企业会计核算与税务处理存在的问题

2.1 会计核算问题

2.1.1 会计核算凭证不完整

这一问题在会计核算流程中的具体表现，主要聚焦于某些关键环节缺乏充足的原始凭证作为支撑，例如，有些交易或事项可能没有得到相应的发票、收据或合同等正式凭证的支持，而仅仅依赖于口头协议或非正式的记录。此外，也可能因为填写者的疏忽或专业能力不足，导致凭证上的信息不准确、不完整，甚至存在涂改或伪造的现象。这一系列不规范现象直接导致了会计信息的失真，凭证的缺失或瑕疵导致原本应准确反映企业经济活动全貌的会计信息变得模糊不清，决策者可能因此无法获得准确、全面的财务信息，进而影响到企业的财务管理^[3]。

2.1.2 会计政策执行不规范

国有企业在执行会计政策的过程中，偏离标准或未严格遵守相关规定的情况时有发生，究其原因能够发现，一方面，部分国有企业可能因培训不足、知识更新滞后或人员素质参差不齐等原因，导致对会计准则、制度的理解不够透彻，从而在执行过程中出现偏差。另一方面，

可能源于企业的特殊利益考量。在某些情况下,国有企业可能出于业绩考核、融资需求、税收优惠或其他经济利益的驱动,会通过调整会计政策来粉饰财务报表,达到特定的财务目标。会计信息的可比性、一致性是确保财务信息质量的关键要素,使得不同时期的财务报表之间、不同企业之间的财务信息具有可比性,从而有助于投资者、债权人、监管机构等利益相关者做出正确的经济决策。但不规范执行会计政策会直接导致这些关键要素受到破坏,使得会计信息的质量大打折扣^[4]。

2.1.3 财务费用支出核算难

国有企业的财务费用支出是一个多维度的财务管理领域,通常涵盖利息支出、汇兑损失、手续费支出以及与融资活动直接相关的其他多项费用,会涉及到企业内部多个部门、众多业务环节,使核算过程中面临巨大挑战。例如,利息支出作为财务费用中的大头其核算往往需依据借款合同的详细条款,对每笔借款的利息进行精确计算,这一过程不仅要求财务人员具备扎实的会计基础知识,还需对金融市场的运作机制有深入了解;手续费支出主要包括银行贷款手续费、信用证开证费、外汇买卖手续费等,每一项费用的核算都需依据具体的业务发生情况、相关合同条款。此外,一些国有企业可能还存在费用分摊不合理、费用界限划分不清的问题,这主要表现在不同业务单元或项目之间费用的划分上,部分费用可能同时涉及经营活动、融资活动,其界限的模糊性给核算工作带来了额外的困难^[5]。

2.2 税务处理问题

2.2.1 税务处理面临的风险相对高

国有企业实施税务处理时常常面临着颇为严峻的风险挑战,很大程度上源自税务政策的复杂性、多变性。税务政策作为国家宏观经济调控的重要手段之一,其内容、要求往往会随着经济形势的变化、法律法规的修订以及国际税收环境的变化而不断调整,如果国有企业在内部管理机制不健全、税务管理人员专业素养不足、信息传递渠道不畅等因素的影响下不能及时了解、适应税务政策的变化,就可能会在税务处理过程中出现偏差或违规行为。此外,一些国有企业还可能存在税务管理不规范的问题,主要表现在税务筹划缺乏前瞻性、税务申报不准确、税务资料保存不完整等方面,不仅会影响企业的税务合规性,还可能引发税务部门的调查。

2.2.2 税收优惠利用不充分

国家为激励企业的健康快速发展出台了一系列税收优惠政策,旨在减轻企业税负,促进其进行产业升级与创新。但部分国有企业在实际操作中却未能充分把握

这些政策带来的利好,例如,一些国有企业对最新的税收优惠政策缺乏全面的了解,在制定经营策略、财务规划时未能充分考虑到这些政策所带来的潜在利益;或是并未制定有效的策略、手段来充分利用这些政策,导致政策红利未能得到最大化释放。这些对税收优惠政策利用不足的情况,不但会增加企业的税收负担,降低其经济效益,还可能在一定程度上削弱企业的市场竞争力。

2.2.3 税务筹划能力有限

税务筹划作为企业财务管理中的关键环节,对于合理降低税负、提升经济效益具有举足轻重的作用。但部分国有企业却受限于自身税务筹划能力,难以获得进一步发展,这主要表现在两个方面:一方面,国有企业在税务筹划人才的引进、培养上存在不足,导致筹划团队的整体素质、能力难以满足实际需求;另一方面,国有企业在筹划过程中缺乏系统性的思考,只是简单地模仿或照搬其他企业的做法,并没有结合自身特点、税收政策,导致筹划方案缺乏实效性。这些问题导致国有企业在税务管理上处于被动地位,只能应对税务机关的审查,而无法积极主动地运用税务政策来合法减少税负。

3 国有企业会计核算与税务处理的优化策略

3.1 完善会计核算制度

科学、完善的会计核算制度是保证国有企业财务合规运行的关键所在,该制度应详细规定会计凭证从填写、审核到传递、保管等每一项环节的操作规范,从源头上保障会计凭证的真实性、完整性。具体而言,企业在会计凭证管理方面,核算制度要明确凭证的填写标准,包括字迹清晰、内容详尽、数据准确等要求,使每一笔经济业务的记录都能准确无误地反映企业的实际经营状况。同时,设立多级审核机制以保证凭证可以得到多层次校验,审核人员在此过程中要及时发现并纠正其中的疏漏;传递过程应建立凭证流转体系,便于其及时、准确地送达相关人员手中来进行后续处理;而保管环节则要基于严格的档案管理制度来保证会计凭证的安全存放、便捷检索,为日后审计、查询提供有力支持。

国有企业除对会计凭证的严格管理之外,还应该高度重视会计数据的备份、存档工作,随着信息技术的飞速发展,会计数据日益电子化,必须借助完善的数据备份机制来实现对会计数据的备份、保存,防止因系统故障、自然灾害等原因而出现数据损坏情况,而对于纸质会计档案也要妥善保管,使各类信息具备相应的可追溯性。此外,企业在会计核算制度建设中应重点加强对会计人员的培训教育工作,这不仅仅局限于提升其专业技

能,更在于培养其良好的职业道德操守。会计人员作为企业财务信息的直接记录者和守护者,对其诚信、公正、保密等品德的塑造至关重要,企业应定期组织职业道德教育和专业技能培训,通过案例分析、法律法规解读、职业操守讲座等多种形式增强其法律、责任意识,促使他们在工作中始终秉持客观公正的态度。

3.2 加强税务合规管理

税务管理制度的构建可以保证纳税申报的准确无误,帮助企业严格履行缴纳应纳税款的义务,从而避免因税务问题引发的法律风险、经济损失,为企业可持续发展“保驾护航”。而税务管理制度的首要任务就是提升纳税申报的准确性,国有企业应依据国家相关税法规定,结合自身的经营特点、财务状况编制税务申报表,并保证每一项数据都经过严格核对;并按照税务机关所规定的时间节点完成申报工作,避免因延迟申报而受到不必要的惩罚。

缴纳应纳税款不仅是企业应尽的法律责任,更是维护良好税务信誉的关键,国有企业需要建立健全的税款缴纳机制,保证自身可以按时足额缴纳至税务机关指定账户,这对于维护企业合法经营形象极为关键,同样也可以避免因税款拖欠而引发的税务风险、经济损失。此外,为了降低税务风险问题,国有企业还需要加强与当地税务机关的沟通协调,包括定期向税务机关汇报企业经营情况,及时掌握最新的税收政策变化,积极反馈企业在税务处理中遇到的问题等,在经过与税务机关通力合作后准确把握税收政策整体走向,从而在后续经营中做出更加明智的决策。

3.3 提升税务筹划能力

企业税务筹划作为一种高度策略性的财务管理活动,核心在于企业在严格遵守法律法规的前提下对企业组织架构、日常经营模式、重大投资决策等多个维度进行深入分析和合理规划,从而最大限度地降低税收负担,提升企业的整体经济效益。为此,企业应积极研究并灵活运用各种先进的税务筹划方法,例如,企业在安排整体架构时可以通过合理设立分支机构来优化税务结构。在选择分支机构注册地时,企业可以深入研究各地税收政策,利用地区间税收差异如税收优惠、减免政策等,达到合法降低税负的目的。此外,对于跨地区经营的企业而言则可以充分利用其结构优势进行税务筹划,通过事先的合理安排来避免因地区间税收政策差异而导致的重复征税问题,以及其他可能增加税务负担的不合理

情况。

3.4 强化内部监督与审计

在企业财务管理体系中,企业内部监督与审计机制的建设与完善对于保障企业财务管理的合规性、提升运营效率以及塑造企业的良好社会形象发挥着举足轻重的作用。为此,企业首先需要从组织架构层面入手,设立专门的内部审计部门或指定相关职能部门承担审计职责,或是考虑委托独立的第三方专业审计机构定期或不定期地对企业的财务管理状况进行全面审计。在审计内容上,企业应确保自查和审计工作的全面性和细致性,包括对财务报告的准确性、完整性进行严格的核查,确保所有财务数据和信息都真实反映了企业的财务状况和经营成果。同时,审计还应涵盖对应收应付账款、存货、固定资产等关键资产的盘点和清查,以及对销售收入、成本费用等核心会计科目的处理进行审查。企业通过建立健全的内部监督与审计机制并定期开展自查和审计工作能够及时发现财务管理中存在的问题和风险,迅速采取针对性的整改措施,以确保企业的财务管理始终保持在合规、高效的轨道上运行。

4 结语

综上所述,本文结合国有企业会计核算与税务处理的关系,对其中存在的问题提出相应的优化解决策略,希望能够对相关企业及个人有所帮助。

参考文献

- [1]李亦丰,马慧.基于精细化管理的国有企业会计核算体系构建策略探究[J].投资与创业,2025,36(04):112-114.
- [2]崔洪国.国有企业会计核算与税务处理优化策略探究[J].投资与创业,2025,36(01):52-54.
- [3]董雷.国有企业会计核算与税务处理优化策略研究[J].今日财富,2024,(27):146-148.
- [4]梁嘉丽.国有企业会计核算和税务处理优化路径分析[J].西部财会,2024,(03):23-25.
- [5]姜茜.房地产企业会计核算与税务处理中的问题及优化策略[J].投资与合作,2022,(08):103-105.

作者简介:程春燕,女,(1986.12-),毕业院校:呼伦贝尔学院;所学专业:会计专业,当前就业单位:内蒙古路桥集团有限责任公司,职务:会计核算员,职称级别:中级会计师职称。