

加强企业纳税管理 建立内部税务会计

侯学海
汪守志
于彬

中国化学工程第九建设公司是化工部所属国有大型建筑安装企业,年完成产值1.2亿元以上,实现利税近千万元。由于企业流动施工,地点分散,近年来发展多种经营,使企业纳税工作越来越复杂。为加强纳税管理工作,公司在完成新旧会计制度衔接之后,根据改革后会计工作的变化和国家税法改革精神,参照国际会计的一些作法,结合公司实际情况,在上级主管部门和税务部门支持下,从1993年4季度开始在公司内部建立税务会计机制。现将作法介绍如下:

一、税务会计的组织形式与领导

会计制度和税法改革后,两者对企业部分会计事项的处理分别提出不同的要求,对有关会计事项在纳税时进行调整是企业财务会计面临的新问题,以此为主要内容的税务会计在企业会计工作中越来越重要。

基于上述情况,我公司将税务会计纳入企业财务会计工作范围,由公司财务部

负责税务会计的领导、组织、检查、考核等工作,实现税务会计工作专门化,纳税管理责任化。按公司会计核算体制,形成税务会计二级管理、二级核算。公司财务部

设专职税务会计人员一名,负责全公司的纳税事务管理与核算。各内部独立核算单位根据本单位业务量,在财务科(组)设专职或兼职税务会计人员一名,负责本单位的纳税事务管理与核算。

各单位专职或兼职税务会计人员由本单位领导和财务主管推荐,经公司财务部考核后确定,并要求保持相对稳定,以保证税收政策贯彻的连续性和核算人员业务水平的提高。人员变动必须经过公司财务部同意。公司财务部定期安排税务会计人员进行专业知识培训和职业道德教育,提高税务会计人员的整体素质。

二、税务会计人员的任职条件

纳税工作政策性很强,对税务会计人员要求较高。为保证税务会计工作能够顺利实施,并对公司财务会计工作有促进作用,我们规定了税务会计人员的任职条件:(1)要求税务会计人员有较高的思想政治觉悟和良好的职业道德,热爱本职工作,对工作有精益求精的敬业精神。(2)要求税务会计人员熟悉财务会计专业知识,能够做到“三会两懂一掌握”,即会阅读和分析会计报表,会处理本单位的主要会计业务,会检查会计帐目;懂国家各项财经政策、法规,懂各项财务会计制度;掌握公司及本单位财务管理和会计核算的基本情况。(3)要求税务会计人员熟悉税收专业知识,能够做到“两懂一会一了解”,即懂国家各项税收政策、法规,懂各税种的征收对象,纳税环节、计税依据等;会计算各种税的纳税额;了解国家税收管理体制。(4)税务会计人员不仅要有专业知识,还要了解公司成本单位的施工生产组织形式及工艺流程,掌握施工生产进度及价款结算、产品销售、资金、成本变化等情况。

三、税务会计的工作制度

为加强对税务会计工作的管理,明确税务会计的工作内容和责任,我们结合公司标准化管理和对岗位规范的要求,制定了税务会计工作制度和职责范围,并在此基础上进一步明确每一名税务会计人员的

相对独立的会计培训中心和会计行业协会去做。财政部门只制定宏观计划、确定标准。并且,随着市场机制的不断完善,行政单位对企业的硬性约束越来越弱,会计在职教育必将成为企业单位根据会计人员素质和经营管理的需要来决定的自发行为。因此,会计在职教育这一部分,今后将由财政部门和企业共同商量来完成。其次,应着手进行会计成人教育有关问题的研究。会计成人教育如何适应市场的需要,是目前急需研究和解决的问题。具体可从这几个方面着手:一是提出会计成人教育的设想和框架;二是建立会计成人教育各种

类型、层次的标准;三是建立或完善相应的评价和监测措施。实现会计成人教育计划化、标准化和科学化。

4. 在会计成人教育资金问题上,应有由政府投资向“以学养学”过渡的思想准备。会计成人教育要密切根据市场需求,由市场来调节,使其成为真正的市场竞争主体,这样教学质量和办学效益才能结合起来,形成良性循环。这既是政府职能转换的需要,也是会计成人教育发展的必由之路。

(作者单位:《中华会计函授》编辑部)

岗位规范和工作标准,作为考核、评价税务会计工作的主要依据。

税务会计工作制度主要有:(1)工作计划制度。要求按期制定纳税任务计划,纳税检查计划,税法宣传计划,税务会计学习培训计划等。(2)定期检查制度。要求定期检查计划执行情况,找出工作中存在的问题,提出解决问题的措施和意见。(3)请示报告制度。要求对在工作中发现的问题及处理情况要及时向领导汇报,重大问题要随时请示,不得擅自处理。工作任务完成情况和税款缴纳情况要定期汇报。(4)票证领用制度。要求各种票证包括发票、收据、印花税票等的购入、领用、核销必须办理登记手续。(5)工作总结制度。要求税务会计人员必须每半年向领导提交一份工作总结报告。以便提高工作水平。

四、税务会计的工作内容

为便于对公司纳税工作的统一管理,税务会计不仅有所得税会计的内容,我们还将流转税、财产税、行为税的纳税工作以及其他相关事务工作也列入税务会计的工作范围。税务会计的工作内容主要有以下六个方面。(1)办理纳税登记。除税务机关要求办理变更登记外,由于公司外地施工点多,办理税务登记便成为一项经常性工作,我们改变了以往没有专人管理登记工作的混乱作法,明确了税务登记的分工和责任,公司基地的税务登记业务由财务部税务会计统一办理,外地施工由项目经理部的税务会计负责办理,未设项目经理部的由主要施工单位的税务会计负责办理。(2)纳税申报。纳税申报是税务机关掌握纳税人情况的重要方法,一般会计人员往往对此认识不足,在没有收入的月份不进行申报,违犯税务机关的规定,给企业带来不必要的损失。为克服这些问题,我们规定由税务会计负责此项工作,并且明确了申报内容和工作分工。申报内容包括本单位的纳税申报和代扣代缴税款的纳税申报。在分工上要求基地由公司财务部税务会计统一申报,

外地施工由项目经理部或主要施工单位的税务会计申报。(3)帐簿、票证管理。我们将会计帐簿、发票、收据等纳入税务会计工作范围,由税务会计负责统一购置、印刷、保管、发放、核销或收回。目的在于税务会计从税收角度协助各单位完善帐簿设置,便于粘贴印花税票,保证各单位有关人员正确使用发票、收据,避免偷漏税现象的发生。(4)应交税款的计算和上缴。主要包括正确确认会计收益与纳税所得,进行纳税调整,计算并缴纳企业所得税。正确确认各项营业收入及适用税率,按月计算交纳各项流转税。正确确认应税财产的范围和计税标准,按期计算交纳各项财产税。正确确认印花税的应税范围和标准,购买粘贴印花税票,避免漏税现象。协助有关会计人员正确计算代扣代缴税款,并及时上缴。及时与有关单位办理被扣缴税款的结算。在分工上,规定各单位税务会计负责本单位应税事项的完税工作,公司财务部税务会计负责汇总工作。(5)纳税检查、公司的纳税检查工作由税务会计负责,包括自查和配合税务机关检查。在分工上各单位税务会计负责本单位的纳税检查工作,公司财务部税务会计负责对公司及各单位进行纳税检查。检查内容包括检查税收政策、法规的执行情况,核对应交税款及代扣代缴税款计算的准确性,查找帐簿设立、票证管理中存在的问题。通过检查及时纠正存在的问题,制定预防性措施,提高纳税管理水平。(6)税法宣传和辅导。纳税不仅仅是会计人员的工作,也是每个职工的义务。进行广泛的税法宣传,使纳税意识深入人心,有利于纳税工作的顺利开展。税务会计不仅要作好自身的工作,还要承担税法宣传工作,根据税务机关的要求和形势变化,确定不同时间的宣传重点,拟定宣传提纲,采用各种方式宣传税法。(7)纳税咨询。税务会计人员要研究国家税收政策,为单位领导和职工提供纳税咨询,为公司经营决策提供税收方面的可靠资料和数据。



强化市场意识



完善市场机制