

企业对应缴未缴的税款滞纳金不进行会计核算带来的问题和建议

财政部吉林监管局 | 金刚

来源：视觉中国

摘要：本文列举企业对应缴未缴的税款滞纳金不进行会计核算所可能引发的一系列问题，并针对这些问题提出切实可行的建议，旨在为企业提升会计核算水平和税务风险管理能力提供有益参考。

关键词：税款滞纳金；会计核算；风险管理 **中图分类号：**F23

税款滞纳金是指纳税人未按照规定期限缴纳税款，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款一定比例的款项。税款滞纳金具有经济补偿和惩罚性双重性质。在企业的经营活动中，税款滞纳金是可能出现的一项费用。财政部吉林监管局在近年来的会计监督工作中发现，由于现行企业会计制度没有明确规定企业应对应缴未缴的税款滞纳金进行会计核算，再加上部分企业有自己的“小心思”，导致对应缴未缴的税款滞纳金不进行会计核算，这给企业带来了诸多潜在风险和问题。正确认识并妥善处理应缴未缴税款滞纳金的会计核算，对于企业的财务管理和税务合规至关重要。

企业对应缴未缴的税款滞纳金不进行会计核算带来的问题

（一）财务指标失真

一是负债失真。企业对应缴未缴的税款滞纳金不进行会计核算，导致资产负债表中的负债部分不能准确反映企业的实际债务情况，企业的资产负债率被低估，使投资者和债权人对企业的财务状况产生误判，误导投资者认为企业的负债水平较低、风险较小，从而做出错误的投资决策。特别是企业在进行改组改制或合并分立时，会严重误导会计信息使用人，最终可能导致互相推诿，谁都不承认这部分负债。

二是利润失真。税款滞纳金是

一项费用，不进行会计核算会导致企业利润总额被高估，影响企业的净利润率等盈利能力指标，使管理层对经营业绩评估不准确。基于错误的利润数据，管理层做出扩张业务、增加投资等决策，而后期发现存在税款滞纳金问题时，可能会面临资金紧张、经营困难等局面。

（二）税务风险增加

一是税务处罚风险增加。税务机关在进行检查稽查时，会重点关注企业的收支、利润和纳税情况，如果企业未按时缴纳税款并未对应缴未缴的税款滞纳金进行会计核算，会被认定为会计核算不规范，从而面临罚款、补缴税款及滞纳金等处罚。

二是纳税信用评级下降。纳税信用评级是税务机关对企业纳税信用状况的综合评价。未对税款滞纳金进行会计核算可能会被视为不诚信纳税行为,从而降低企业的纳税信用评级。这将对企业的经营活动产生多方面的不利影响,如限制发票领用、提高税务检查频率、在招投标、银行贷款等方面受到限制。

(三)内部管理混乱

一是预算执行偏差。企业在编制预算时,通常会考虑各项税费的支出。如果不核算应缴未缴的税款滞纳金,当实际发生滞纳金时会导致预算执行出现偏差,影响企业的资金安排和经营决策。

二是内部控制薄弱。会计核算的不完整会削弱企业的内部控制,导致企业无法及时发现和纠正税款缴纳中的问题,增加财务风险和经营风险,同时也可能导致企业舞弊行为,增加企业道德风险。

(四)企业声誉受损

一是投资者信心下降。对于投资者来说,企业的财务透明度和合规性是重要的考量因素。如果企业存在对应缴未缴的税款滞纳金不进行会计核算的情况,可能会使投资者对企业的管理水平和诚信度产生质疑,从而降低投资者的信心。

二是合作相关方信任度下降。在商业合作中,企业的信誉和财务状况至关重要。如果合作相关方发现企业存在税务问题,若未正确核算税款滞纳金可能会降低对该企业的信任度,影响合作关系稳定发展。

解决企业对应缴未缴的税款滞纳金不进行会计核算问题的建议

(一)完善会计和内控制度。一是完善企业会计制度,明确税款滞纳金的核算方法和科目设置。应根据税收法律法规和企业会计准则的要求,从国家制度层面明确税款滞纳金的核算方法和科目设置。建议在“其他应付款”、“预计负债”等科目下设置“税款滞纳金”明细科目,专门用于核算应缴未缴的税款滞纳金。会计分录为借:营业外支出,贷:其他应付款/预计负债。二是完善对财务人员的监督和考核制度,确保其严格按照会计制度进行核算。企业应建立健全财务人员的监督和考核机制,对财务人员的会计核算工作进行定期检查和考核,及时发现和纠正会计核算中的问题,对违反会计制度的财务人员进行处罚,以提高财务人员的工作积极性和责任心,进而提高企业会计信息质量。

(二)加强税务知识和道德诚信培训。一是培训企业管理层,提高其税务风险意识,使其认识到正确核算税款滞纳金对企业的重要意义。二是培训财务人员,提高其税务专业水平和职业道德素质,不断增加其税收法律法规知识储备,提高税务专业水平和职业道德素质。同时,还可定期组织内部税务培训,分享税务案例和经验,提高财务人员的实际操作能力,确保其能够正确核算税款滞纳金。

(三)加强税务风险管理。一是设立专门的税务管理部门或岗位,

负责企业的税务风险管理工作。企业可设立专门的税务管理部门或岗位,配备专业的税务人员,负责企业的税务风险管理工作,包括对税款滞纳金的监控和核算。税务人员应密切关注企业的纳税情况,及时发现可能产生税款滞纳金的风险点,并采取相应的措施进行防范和控制。同时,加强与税务机关的沟通与合作,及时了解税收政策的变化和税务机关的要求。二是建立税务风险预警机制,及时监测和评估税务风险。通过设置预警指标和预警值,对企业的税务风险进行实时监控。当预警指标超过预警值时,系统会自动发出预警信号,提醒企业及时采取措施进行处理。例如,可以设置税款缴纳期限预警指标,当税款即将到期时,系统会自动提醒企业及时缴纳税款,避免产生滞纳金。

(四)定期进行税务自查。一是企业应定期组织税务自查,对纳税情况进行全面体检。自查内容可包括税款的申报、缴纳情况,发票的管理情况,税款滞纳金的核算情况等。二是对自查中发现的问题要及时整改,避免税务风险的积累。企业在自查中发现问题后,应及时制定整改措施,进行整改。对于因会计核算不规范而导致的税款滞纳金未进行会计核算的问题应及时调整会计账目,进行正确的会计核算。对于因故意隐瞒而导致的税款滞纳金未进行会计核算的问题应及时向税务机关申报补缴税款及滞纳金,并接受税务机关的处罚。□

责任编辑 梁冬妮