

# 新政府会计制度下公办高校涉税风险及其控制

邹奕楠 黄鹤飞

南阳农业职业学院, 中国·河南 南阳 473000

**【摘要】**新政府会计制度下强调政府预算会计与财务会计之间的分离, 并且要求财务会计中多个科目转为采用权责制进行处理。这促使会计的处理范围扩大。面对新政府会计制度的变化, 公办高校需要全面了解新制度的特点, 调整会计处理方式, 从而规避涉税风险。本文从新会计制度下财税处理发生的变化入手, 对新政府会计制度下公办高校涉税风险进行研究, 并提出公办高校涉税风险的控制策略。

**【关键词】**新政府会计制度; 公办高校; 涉税风险; 风险控制

## Tax-related Risk and Control of Public Universities under the New Government Accounting System

Zou Yi nan, Huang He fei

Nanyang Vocational College Of Agriculture Nan Yang 473000, HeNan, China

[Abstract] The new government accounting system emphasizes the separation between government budget accounting and financial accounting, and requires multiple subjects in financial accounting to be treated by accrual system. This has prompted the expansion of the scope of accounting treatment. Faced with the changes of the new government accounting system, public colleges and universities need to fully understand the characteristics of the new system, adjust the accounting treatment methods, so as to avoid tax-related risks. Starting with the changes of fiscal and tax treatment under the new accounting system, this paper studies the tax risk of public universities under the new government accounting system, and puts forward the tax risk control strategy of public universities.

[Key words] new government accounting system; public university; tax-related risk; risk control

### 引言

新时代背景下, 公办高校顺应时代发展要求, 在改进自身教育教学的同时, 促使自身的职能也日渐丰富, 通过不断拓展自身的服务范围, 促使高校为社会创造的价值增加、收入渠道增加, 但是同时面临的涉税风险也随之增加, 要保障公办高校在快速发展的同时能够灵活应对可能存在的风险, 需要从现行政府会计制度入手, 对风险诱因进行深入探究, 从而找到提升高校财税风险防范能力的切入点。

### 1 新政府会计制度下财税处理发生的变化

新政府会计制度是结合最新政府会计理论, 对政府会计进行不断完善的结果, 新政府会计制度能够解决以往会计制度中存在的一系列问题, 规范了事业单位以及制度覆盖范围内的其他职能部门的会计处理形式。其变化体现在多个方面, 要深入分析公立高校涉税风险的深层诱因, 首先需要了解会计处理制度的变化。现从财务会计与预算会计的分离、会计处理的统一化、强化财务会计职能、会计科目变化四个方面对新政府会计制度的变化进行解读。

#### 1.1 财务会计与预算会计的分离

在新政府会计制度中强调“适度分离”, 这种分离包括预算、财务会计职能的分离, 财务、决算报告的分离。在前者上, 新政府会计制度强调平行记账, 如在高校用现金购买书柜, 支出 2000 元进行记账时, 采用平行记账的方式填制凭证需要同步填报会计凭证与预算凭证。会计凭证可借记: 业务活

动费用——商品和服务费用——办公费用——2000, 贷记: 库存现金 2000, 同时预算凭证需要借记: 事业支出——财政拨款支出——基本支出——日常公用经费——2000, 贷记 2000。通过采用平行记账, 能够反映出资金的使用轨迹, 并且操作更加便捷, 账目清晰。能够解决针对资金来源以及资金使用需要采用两种管理模式存在的问题。并且在新政府制度中, 在会计处理上对其中一部分科目实行权责制, 促使会计处理范围扩大。而在预算会计中, 部分要素采用收付实现制, 强化了预算执行, 促使预算会计处理更加简便。

#### 1.2 会计处理的统一化

会计处理的统一化, 是新会计制度对事业单位、制度覆盖范围内的其他职能部门等的制度进行了统一、会计处理形式统一。此种情况下, 这促使会计信息在形式与内容上具有可比性, 能够确保事业单位更加清晰的了解自身及其他同列别企业的发展情况, 从而及时调整自身的发展策略。并且统一处理为合并财务报表打下了基础。也为分步编制部门决算提供了保障, 促使分步编制部门决算更加简单可行。新政府会计制度还促使会基础设施会计得到完善, 保障了事业单位以及制度覆盖范围内的其他职能部门信息的完整性<sup>[1]</sup>。

#### 1.3 强化财务会计职能

新政府会计制度促使财务会计的职能得到进一步强化, 资产会计处理范围的扩大有助于单位及部门了解到资金流变动背景。新政府制度将预算会计细化为预算收入、预算支出以及盈

余三大点,并且引入了一系列细化科目,预算会计处理的变化促使预算会计与预算法之间的关系更加契合,能够全面反映出预算情况。而净资产因素与预算平衡因素保持联系的设置促使单位能够更加了解自身有限使用资金的额度。

#### 1.4 调整会计科目

新政府会计制度在会计科目上也发生了较大的变动,对会计科目进行了细化。如在资产方面,新会计科目将原有的银行存款细分为银行存款与其他货币资金,将其他应收款细分为其他应收款与在途物品,将库存科目拆分为工程物资以及加工物品等五项目目等;在负债类科目的处理上,将应交税费细分为应交增值税,其他应交税费,将行政单位应付账款拆分等;在净资产上针对事业基金、待偿债净资产等进行了合并;在收入类、支出类、费用类等科目上都进行了差分、合并、增设等。会计科目的改进促使会计信息更加清晰,内容更加可靠<sup>[2]</sup>。

## 2 新政府会计制度下公办高校涉税风险

新政府会计制度下公办高校的涉税风险主要体现在四方面,纳税福利政策不了解,造成税款超额缴纳的财税风险、制度了解不充分,造成财务处理出现问题引发的财税风险、交税时间错误造成的财税风险,以及经营管理制度不完善,纳税结构不合理造成的财税风险等。但是通常情况下,高校的业务结构较为固定,因此调整难度较大,现从制度了解不充分、优惠政策了解不及时以及核算对象定位不清晰等三方面对高校常见涉税问题进行研究与探讨。

### 2.1 新政府会计制度了解不充分引发财税风险

在高校进行会计核算以及税务处理时,一旦对新政府会计制度了解不充分,就可能引发财务风险。如在会计核算方面,新政府会计制度采用权责发生制,保障了高校收入支出区间设置的合理性。但是一旦高校对政策了解不充分,在对预借发票后付款的情况进行财税处理时,恰巧在跨年期间,款项在次年到账,按照以往的处理方式,就会造成增值税税款与所得税税款在额度上的差异,形成递延纳税调整的核算,不仅财税处理更加复杂,而且可能引发涉税风险。并且在发票管理上,作为抵扣的合法凭证,增值税专用发票十分重要,但是如果工作人员缺乏对此的深刻认识,未能规范增值税发票的获取以及抵扣行为,很可能出现伪造增值税发票的情况,以及能够进行抵扣的税款未能进行抵扣的情况,引发高校的财税风险。

### 2.2 优惠政策了解不及时引发财税风险

在高校发展的过程中,国家会针对部分指定类别的院校制定税务优惠政策,而部分地区为鼓励高校发展,也会采取部分地方性的税务优惠政策。但是这些优惠政策通常以通知、批复等形式下达,造成部分院校不能充分了解政策内容,并且为鼓励某一类别的高校发展,国家及地区可能下达不同的财税政策,造成财税优惠政策的理解与采用较为复杂,部分能够同步采用,而部分不能同步采用。进而造成高校不能充分利用税收政策实现合理降税。从而引发财税风险。并且在优惠政策的解读上,部分优惠政策仅针对会计核算的部分科目开展,需要工

作人员进行细致解读,但是一旦工作人员了解不充分,利用错误,也会引发政策风险。

### 2.3 核算对象定位不清晰引发财税风险

过去一段时间,高校的收入包括财政补助、学费等,近年来,随着高校开展对外培训班、技能培训班等,收入组成结构发生了变化。而在这些收入中,部分收入享受“免税”待遇,而部分收入需要结合收入来源等应按照规定缴纳税费。如财政补贴以及学费等都享有“免税”待遇,而在培训服务上,部分特定的业务也享有免税待遇。在高校进行财务核算时,需要结合不同的情况进行分别处理。并且营改增制度下,增值税对销项税抵扣条件进行了明确规定,部分免税项目的应税劳务不能进行抵扣。但是在进行财税处理时,一旦工作人员区分出现错误,进行了抵扣,将会引发财税风险。尤其是高校业务不断增多的前提下,部分项目费用难以进行清晰的定位,可能造成抵扣的错误,应抵扣而未进行抵扣,或不应抵扣进行了抵扣,引发财务风险。而财务成本核算随着业务的拓展面临的压力被不断增加,很可能产生定位错误情况,进而引发财税风险<sup>[3]</sup>。

## 3 新政府会计制度下公办高校涉税风险的控制

新政府会计制度下,要保障公办高校有效实现风险的规避,保障高校财税工作的健康发展,需要充分了解新政府会计制度的变化,并了解新政府会计制度下,高校在税务处理方面可能发生的改变,及时做好应对措施。具体可以从以下几方面进行:

### 3.1 充分解读新政府会计制度,完善会计处理办法

高校要避免涉税风险,需要全面了解当下的会计处理制度,充分解读新政府会计制度,并了解税法相关内容,深入解读关于自身税务处理的内容,从而保障处理方式的正确性。工作人员需要了解会计制度改革下在财税处理上存在的问题以及矛盾,通过询问专业人员以及相关部门及时了解正确的处理方式。结合制度特点,完善会计处理办法,更新财务相关制度,从而保障各项工作的规范运行。如完善增值税专用发票管理制度,在制度中明确需要索要增值税专用发票的工作内容,注意事项等,保障工作人员能够按照规定索要、鉴定发票真伪,确保及时进行抵扣。完善税务处理制度,明确纳税时间,按时缴纳税款。明确会计核算办法,确保会计能够结合新政府会计制度采用正确的处理办法进行会计核算、预算核算。通过完善制度规定,保障财务工作的规范进行。

### 3.2 加强与税务之间的联系,及时了解优惠政策

高校涉税风险产生的一部分原因即高校与税务部门以及其他政府职能部门之间的联系不紧密,财税相关信息获取路径有限,造成财税处理时不能第一时间了解先进的财税政策。而政策变动下,如新政府会计制度下,在纳税上相较于以往的会计处理办法会产生一定的问题,需要进行妥善处理,但是如果高校了解不充分或未能快速把握问题处理的关键,找到解决问题的方法,就会在时间较为紧张的情况下进行税务处理,从而引

发财税风险。为确保高校能够第一时间了解政策的变动,了解制度规定的变动,以及高校符合要求的优惠政策,需要加强与税务部门之间的联系,及时了解地区税收政策,确保税务部门能够通过经常性的沟通及时告知相关政策,从而确保高校能够实现合理的报税,降低财税风险<sup>[4]</sup>。

### 3.3 明确高校主要责任,明确纳税重点

要保障高校能够实现合理纳税,需要对高校的收入情况进行统筹规划,明确不同的收入在税务处理上所属的类别,从而把握纳税重点,如重点关注税务处理程序较为复杂的收入,保障规范进行处理,从而降低涉税风险。并且高校需要明确自身的主要社会责任,不能过度关注运营收益的提升,将发展的重心放在教育教学上,在进行业务拓展时,需要以创造社会价值为目标,结合税法政策,增加免税相关内容,如响应国家号召对外开展成人教育等等,通过保障自身的教育功能得到充分发挥,避免驱利发展,降低涉税风险。

### 3.4 完善内部控制制度,发挥税收筹划作用

为保障财务工作的顺利进行,企业需要发挥内部控制的作用,加强部门之间的联系,改变以往财务人员仅了解账务问题,对业务开展中收入以及费用的产生了解不充分的情况,加强财务工作与业务工作之间的联系,促使财务功能得到拓展,确保财务人员能够通过财务数据结合对业务的了解,及时发现财务中存在的问题,从而避免引发财税风险。目前业财融合在企业已经得到一定的推广,但是对于高校的发展也具有重要意义,内部控制作用的发挥能够促进高校财务工作的发展,促使财务工作体系更加完善。通过形成内部控制制度,为财务工作的发展提供依据。另外尽管高校不以经营收益的提升为重,但是也需要开展税收筹划

工作,通过合理调整业务内容,在保障社会价值的基础上,实现合理避税。通过税收筹划,提升高校资金使用率,并降低涉税风险<sup>[5]</sup>。

## 4 结语

综上所述,高校要避免涉税风险,需要充分了解新政府会计制度内容,结合自身业务特点,调整会计处理形式,通过采用充分解读新政府会计制度,完善会计处理办法、加强与政府之间的联系,及时了解优惠政策、明确高校主要责任,明确纳税重点、完善内部控制制度,发挥税收筹划作用等一系列办法,能够有效保障高校会计的规范处理,避免财税风险。

## 参考文献:

- [1] 蔡莹. 新政府会计制度下技师学院财务管理质量提升探析[J]. 行政事业资产与财务, 2022 (05): 90-92.
- [2] 国荣立, 薛琳. 新政府会计制度下“待处理财产损溢”科目应用分析[J]. 财会通讯, 2022 (05): 166-170.
- [3] 刘海苹, 蒋欣然, 王素容. 新《政府会计制度》下高校财务报销工作探究[J]. 财会学习, 2022 (06): 96-98.
- [4] 毛梦娇. 新旧政府会计制度衔接中核算问题及对策探讨[J]. 财务管理研究, 2022 (02): 103-107.
- [5] 孟维冉. 新政府会计制度下优化高校预付及其他应收款管理研究[J]. 行政事业资产与财务, 2022 (03): 77-80.

## 作者简介:

邹奕楠 (1992.03-), 女, 汉族, 河南南阳人, 硕士, 南阳农业职业学院, 助教, 研究方向: 财务会计。

黄鹤飞 (1990.08-), 男, 汉族, 河南南阳人, 硕士, 南阳农业职业学院, 教员, 研究方向: 区域经济、文化产业。