

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2020.26.050

行政事业单位财政税收存在的问题及解决对策

王咏梅

(河北政法职业学院,河北 石家庄 050000)

摘要:随着我国事业单位改革的不断推进,优化财政税收管理成为行政事业单位高质量发展的重要举措。2019年实施的新政府会计制度对行政事业单位财政税收管理工作提出新要求,因此本文结合多年工作实践经验,立足于行政事业单位加强财政税收管理工作的重要意义作为切入点,阐述行政事业单位财政税收所存在的问题,最后提出解决财政税收管理工作的具体对策,以此推动行政事业单位高质量发展。

关键词:行政事业单位;财政税收;新政府会计制度;预算管理

财政税收是行政事业单位财务管理工作的主要内容。随着我国经济新常态发展,尤其是在“勒紧腰带过紧日子”背景下,行政事业单位必须要做好财政税收管理工作,严格执行各项经费支出标准,强化内部控制,提升行政事业单位财政资金的安全性与高效性。

一、行政事业单位加强财政税收的重要性

行政事业单位是承担社会公益职能机构,随着我国财政政策的不断完善,尤其是2019年实施的新政府会计制度对财政税收工作提出新要求,因此在新常态环境下,加强行政事业单位财政税收工作具有重要意义:首先加强行政事业单位财政税收工作是适应事业单位分类改革的必然要求。事业单位分类改革是优化政府职能、提升政府社会公益服务能力的重要举措。公益二类事业单位部分资金来源于财政,但是其主要是通过自负盈亏的方式开展经营,基于单位资金来源渠道的转变促使高校必须要加强财政税收管理工作,以此提升高校经营管理能力;其次加强行政事业单位财政税收工作是防范财政风险、提升财政资金效益的重要手段。行政事业单位资金大部分来源于财政,财政税收是支撑国家各项经济活动的重要基础,在防范金融风险的背景下,加强财政税收管理工作可以有效规避财政风险的发生。以高校学费为例,高校学费收入要上缴国库,实行收支两条线,如果没有构建完善的财政税收管理体系则会出现各种经济问题,其不仅会制约高校的日常经营发展,而且还会影响到国家财政资金的安全性,引发系列不良反应;最后加强财政税收管理工作是提升高校经营管理水平,规避涉税风险的重要举措。高校作为公益二类事业单位,随着高校规模的不断发展,高校资金来源渠道呈现多元化,对应高校涉税风险日益增多,例如部分高校将闲置办公楼对外出租,对此需要高校缴纳企业所得税。同样基于高校教师薪酬待遇的提升,部分教师还需要缴纳个人所得税。这样税费都需要高校作为主体实施,所以基于当前环境下,高校强化财政税收管理工作可以有效规避涉税风险,提升说税务筹划工作水平,推动高校高质量发展。^[1]

二、行政事业单位财政税收存在的问题

基于财税政策的不断完善,尤其是新政府会计制度的实施对行政事业单位财政税收管理工作提出更明确的指导,有效推动了行政事业单位财政税收管理工作。但是财政税收所

涉及的环节比较多,因此在具体实务操作中仍然存在不少问题,具体表现为:

(一)税务筹划水平不高,存在涉税风险

税务筹划是高校财务管理工作的主要内容之一,也是高校财政税收管理的核心。实践证明合理的税务筹划可以减少行政事业单位纳税金额,提高行政事业单位资金的使用效率。例如随着高校改革的不断推进,高校教职工的收入越来越复杂、收入水平也越来越高。例如部分教师利用兼职时间搞科研成果转化,从而带来巨大的经济收入。较高的个人收入必须要缴纳个人所得税。但是2018年国务院印发的个人所得税专项附加扣除暂行办法通知,明确规定子女教育、赡养老人、住房贷款利息以及继续教育等都可以作为减免个人所得税的项目。但是目前行政事业单位在申报职工个人所得税方面没有有效利用上述项目,导致干部职工多缴纳个人所得税,甚至部分单位,没有及时指导干部职工申报个人所得税,从而出现逃税风险。^[2]

(二)票据管理不规范,会计核算不合理

票据是准确反映财政税务的重要凭证,然而在实务操作中行政事业单位对于发票管理存在管理不严的问题:首先行政事业单位对于发票的使用存在认知不到位的现象。例如高校在使用增值税发票时并没有认识到增值税发票的性质,因此导致所有的经济业务都使用增值税发票,从而对财政税务管理工作造成巨大的影响;其次存在虚开发票或者不开票的现象。部分行政事业单位认为只有开具发票才会纳税,因此在一些财政项目中使用内部票据的方式进行结算,从而导致本该进入国库的资金流转为校内“小金库”;最后行政事业单位的会计核算方式存在诸多不合理性。2019年新政府会计的实施对行政事业单位会计核算产生诸多影响,例如在“财政拨款结转”上要求会计人员必须要按照细化的科目进行核算,但是在实践中由于其实施时间还不长,因此财务人员不能严格按照要求进行核算。

(三)财政税收监督不严格、绩效机制不完善

构建完善的财政税收管理监督机制是提升行政事业单位财务管理水平的重要举措,虽然近些年我国加大了对行政事业单位财政税收的监管力度,例如实行税收信息化网络监督体系等。但是具体到行政事业单位内部而言,其存在财政税

收监管不严格的问题:一是目前行政事业单位财政税收监管工作主要以外部监管为主,而内部监督管理则比较缺失。例如在高校财政税收管理工作中,几乎没有专门设置纳税监督岗位,而且高校的内部审计监督机构在处理涉税监管上也存在力度不够的问题;二是绩效考核机制不完善,导致工作人员的积极性不高。目前行政事业单位并没有将财政税收管理工作纳入绩效考核体系中,这样容易导致工作人员存在只要做好财政税收管理工作就可以,而没有将精力放在财政资金精细化管理层面。^[1]

三、解决行政事业单位财政税收问题的对策

对照新政府会计制度要求,结合行政事业单位财政税收管理所存在的问题,我们需要从以下方面入手不断改进财政税收管理工作。

(一)做好税务筹划,规避涉税风险

财政性收入是高校财务管理的重点内容,是国家各项经济活动有序开展的有效保障。严格按照国家各项财政政策做好税收管理工作至关重要,但是为了发挥行政事业单位职能,做好纳税筹划工作对维护工作人员切实利益非常重要。针对新政府会计制度要求,行政事业单位主要从以下两个方面入手:一是要做好涉及职工切身利益的税务筹划工作。行政事业单位在经营管理中会发生诸多涉税事项,尤其是高校在经营过程中由于其存在经营性收入会产生涉税业务,例如高校在经营中需要缴纳企业所得税、增值税等。而这些税款可以通过税务筹划手段达到少缴纳的目的,因此行政事业单位要做好税务筹划工作。以个人所得税为例,行政事业单位财务人员在处理个人所得税筹划时,需要结合每个职工的实际情况,将职工的住房贷款、子女教育费用以及赡养父母等费用纳入个人所得税申报中,以此达到少缴纳个人所得税的目的;二是要加强财政税收管理工作,防范涉税风险。根据调查目前行政事业单位在处理财政税收资金方面较为规范,但是在处理非税收收入方面存在诸多缺陷,容易发生涉税风险。以高校经营性收入为例,由于高校经营性收入没有明确金额限制,因此部分高校可能会对这部分资金“动手脚”,没有将资金纳入国库中,从而达到逃税的目的。为此高校必须要加强对非税收收入的管理,严格按照国家规定要求将非税收收入纳入财政账户资金中,做好各项业务的纳税管理工作。^[4]

(二)加强票据管理,采取科学的会计核算方法

加强票据管理是行政事业单位财政税收管理工作的基础,实践表明只有加强票据管理工作才能有效遏制偷税漏税行为。基于行政事业单位的特殊性,单位必须要突出对票据的管理,以此为会计核算提供完整的凭证:一是行政事业单位要高度重视票据管理工作,将规范票据管理作为税务管理工作的核心要素。例如行政事业单位在取得票据时必须保证票据的真实与完整,对票据开具的科目要进行认真的核查,避免发票内容与真实业务不符的现象发生。例如在收取经营性收入时,行政事业单位必须要向承租人开具增值税发票,不能为了逃避税收而违规使用内部结算性票据;二是要优化会计核算方法,提升会计信息的准确性。会计核算是财政税收管理的重要基础,是准确了解行政事业单位各项业务活动收入的重要手段。行政事业单位在会计核算的过程中需要充分发

挥财务信息化平台的优势,实现对所有业务活动的准确了解。当然行政事业单位还要加强信息披露,积极向外界公开财政税收信息,提升公众的监督力度。

(三)完善财政税收监督机制,强化绩效考核作用

构建有效的财政税收监督机制是防范涉税风险的重要举措,面对日益复杂的市场环境,行政事业单位必须要构建完善的财政税收监督机制,突出绩效考核的作用:一是行政事业单位要结合财政税收工作形势要求构建内部监督与外部监管相结合的机制,在内部监督方面要设置专门的税收监督岗位,强化对各项财政税务活动的监督,例如行政事业单位要发挥内部审计部门的作用,将内部审计部门纳入财政税收监督管理范畴中,实现对税务业务活动的全程监督。在外部监督方面则要发挥纪委、税务等部门的作用,定期与税务部门进行沟通,及时了解相关的税务制度要求,以此及时发现行政事业单位的涉税风险问题;二是要依托完善的绩效考核机制,发挥工作人员的积极性。长期以来行政事业单位认为单位资金来源于财政,尤其是实行收支两支线后,工作人员对于财政税务管理工作的积极性不高,结果导致财政资金使用效率不高,因此行政事业单位要发挥绩效考核机制,将财政税收管理工作与职工薪酬待遇相挂钩,以此激发工作人员的积极性。^[5]

(四)加强预算管理,控制预算执行

一方面行政事业单位要做好预算编制工作,在进行预算编制时,应该在各部门充分合作下,确定财政税收工作要点,确保后续预算编制有序进行,完善相关工作制度,合理分配各部门工作职责,提高预算编制水平;另一方面事业单位工作所涉及的内容较多,部分工作时间跨度较大,可能导致预算与编制有所差异。在涉及相关预算的业务时,要针对业务的实际情况降低预算在执行过程中所产生的差异。

总之,基于行政事业单位改革的不断推进,行政事业单位要做好财政税收管理工作,以此防范涉税风险,提升行政事业单位的财务管理水平,推动行政事业单位高效率发展。

参考文献

- [1]刘建民,包娜,周芷如,等.高校关键涉税风险点及其防控策略[J].教育财会研究,2019(3).
- [2]郑文娟.事业单位的财政税收问题及对策探究[J].现代商业,2020(23):181-182.
- [3]王佳媛.试论新时期事业单位财政税收存在的问题与对策[J].经济师,2019(07):87-88.
- [4]彭其林.行政事业单位财政税收方面的常见问题及对策[J].纳税,2020,v.14;No.284(32):47-48.
- [5]王吉艳.事业单位的财政税收问题研究[J].大众投资指南,2018,No.312(16):39+41.

作者简介:王咏梅(1968-),女,辽宁省法库县人,大学本科,会计师,研究方向:财务管理。