

# 论地勘行业企业往来账会计核算中的税务问题

王琳<sup>1</sup> 徐维增<sup>2</sup>

1. 辽宁省冶金地质勘查研究院有限责任公司; 2. 辽宁省冶金地质四〇一队有限责任公司

**摘要:** 地勘行业在发展过程中, 由于业务繁杂, 因此企业往来账在核算过程中会涉及诸多税务问题, 一旦处理不当, 就会对企业的发展产生严重影响。为了更好地帮助地勘行业相关企业做好往来账核算, 有效应对各种税务问题, 本文立足于地勘行业现状来展开分析与探讨, 为行业企业提供有针对性的建议, 助力企业的规范有序发展。

**关键词:** 地勘行业; 企业往来账; 会计核算; 税务问题

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2023.09.200

## 引言

税务问题涉及企业发展的各个方面, 在往来账会计核算中, 需要予以高度关注, 为了有效降低地勘行业企业在发展过程中所面临的风险, 迫切需要行业内相关企业真正重视起税务问题, 将注意力集中在应对风险上, 由此才能更好推动企业发展。

## 一、地勘行业企业往来账会计核算中面临的税务问题

### (一) 被迫确认收入的所得税风险

所得税是地勘行业企业往来账会计核算中需要高度关注的税种, 由于地勘行业的特殊性, 地勘行业企业在经营过程中也会出现部分长期挂账的应付账款以及其他应付款, 无论是何种原因所导致的, 一旦超过三年, 就有可能被税务部门认定为“确实无法偿付的应付款项”列入其他收入, 这会导致企业产生被迫确认收入的所得税风险。因此需要企业高度关注往来账中部分长期挂账的应付账款和其他应付款, 严格按照国家法律法规做好核算和收入确认, 以此来最大限度规避风险产生的可能。

### (二) 发票开具不及时导致的增值税核算问题

增值税作为地勘行业企业经营和发展过程中一个重要的税种, 在往来账会计核算中也存在着一定的问题隐患。与其他行业有所不同, 地勘行业企业的项目普遍具有项目周期长、资金回收周期较长的特点, 有存在将销售货款挂在往来账户中的情况, 以便更好地促进资金流动, 但是将销售货款长期挂在往来账中也给企业的增值税核算带来了问题隐患, 这种做法使得企业无法及时开具增值税发票, 并且无法准确记录实际销售额和应纳税额, 在增值税核算上就存在了隐患, 可能会被税务部门认定为逃避纳税行为, 一旦相关问题被税务部门稽查,

就很有可能给企业带来不必要的风险和经济损失。因此需要企业严格按照《中华人民共和国增值税暂行条例》的相关要求规范做好往来账账务处理, 制定和完善企业内部发票管理制度, 规范增值税发票的开具与管理, 以此最大限度规避相关风险。

### (三) 预付款项的税务处理问题

地勘行业企业在运营过程中, 经常需要提前支付一些款项给供应商或合作伙伴, 这些预付款项在会计核算中需要得到妥善处理。然而, 由于预付款项的性质和支付时点的特殊性, 可能会引发一些税务问题。例如, 企业在支付预付款项时, 可能并未实际收到相应的商品或服务, 因此无法取得有效的税务发票, 这可能导致企业在税务申报时面临无法抵扣进项税额的风险, 从而增加企业的税负。此外, 预付款项的税务处理还可能涉及企业所得税的税前扣除问题。如果企业未能按照税法规定的要求对预付款项进行正确的会计处理, 可能会导致税前扣除被拒绝, 从而增加企业所得税的应纳税额, 这个问题需要地勘行业企业在往来账会计核算中给予足够的重视, 并严格按照税法规定的要求进行预付款项的税务处理, 以规避可能的税务风险。

## 二、问题产生的原因分析

### (一) 行业的特殊性

地勘行业与其他行业有所不同, 所涉及的项目不仅周期长, 而且结算流程复杂, 这就导致往来账会计核算税务问题的出现。地勘项目涉及多个阶段的合同签订、款项支付等环节。由于项目周期较长, 可能存在合同履行期限超过一个财年或跨财年支付款项的情况, 这就对企业在往来账处理和会计核算中带来了挑战, 容易出现收入确认不准确、费用支出归属不清晰等问题, 进而影响到税务申报和纳税义务。

## （二）缺乏专业人才

缺乏专业人才也是导致往来账会计核算税务问题出现的原因之一，地勘行业对会计核算人员的专业素质要求较高，需要熟悉相关法规政策和会计准则，并具备良好的财务分析能力和沟通协调能力，由于地勘行业的特殊性和技术复杂性，企业往往难以招聘到具备相关经验和技能的人才。所以如何才能引进高素质的专业税务人才并强化对现有人才的培养成为摆在行业相关企业面前的一个现实问题。

## （三）政策频繁修订

税收政策的频繁变动也是导致问题出现的原因之一。税收政策对企业往来账会计核算有着直接的影响，不同政策下对收入、费用、资产等的确认和处理方式可能存在差异，地勘行业作为资源型行业，在不同阶段可能面临着不同的税收政策调整。如果企业没有及时了解并适应新政策，就容易出现往来账会计核算与税务申报不符合要求的情况。企业会计部门工作人员在平时工作任务极其繁重，存在对最新政策缺乏全面了解的情况，部分企业内部所开展的培训活动也存在着流于形式的问题，导致会计人员很难按照最新政策做好税务核算，使部分涉税核算存在着一定的风险隐患。

## （四）管理不规范

企业内部管理不规范也是导致问题出现的原因之一，地勘行业涉及多个部门和岗位之间的合作和协调，如果企业内部管理不规范，信息沟通不畅、责任划分不清，就会导致往来账会计核算过程中出现数据错误、遗漏或重复等问题，这些问题都会影响到税务申报的准确性和及时性。

## 三、规避地勘行业企业往来账会计核算税务问题的建议

### （一）严格企业发票管理制度

地勘行业是一个与资源开发紧密相关的行业，涉及大量的采购、施工和服务费用。在处理这些费用时，如何规避会计核算和税务问题成了企业需要认真考虑的问题。在实践中，建立健全的发票管理制度是防范会计核算和税务问题的基础，地勘企业应该明确员工在采购、施工和服务过程中的发票要求，并建立相应的审核流程和责任制。如在采购环节，应设立专门负责审核进货发票真实性和合法性的岗位，并对审核人员进行培训，提

高其辨别伪造或虚假发票的能力。在发票存储方面，地勘企业可以借助现代化信息技术手段来加强管理。通过建立电子档案系统或使用专门的财务软件实现对所有进项项发票进行电子化存储和备份，并设置权限控制，确保只有授权人员能够访问和修改相关信息，这样不仅可以提高发票管理的效率，还能减少发票丢失或损毁的风险。同时也需要加强对供应商和服务商的选择和评估。在与供应商和服务商建立合作关系之前，企业应进行严格的背景调查，确保其具备合法经营资质，并拥有良好的信誉和声誉，在合同签订过程中，要明确约定双方的权益和责任，并规定必须提供真实有效发票的要求。在日常经营过程中，地勘企业还应加强内部控制机制，防止内部人员利用职务之便从事违规行为，在财务核算岗位上设置相互制约的审计机制，并进行定期轮岗；对重要岗位人员进行背景审查和信用调查，以及建立举报奖励制度等措施，这样可以有效降低内部舞弊风险，保障企业的正常运营。在遇到会计核算和税务问题时，地勘企业应积极主动地与税务机关进行沟通并配合调查，在此基础上才能借助规范的发票管理来规避风险。

### （二）强化日常会计核算管理

在规避地勘行业企业往来账会计核算税务问题方面，强化日常会计核算管理起着至关重要的作用。只有通过严格、规范、高效的日常会计核算管理，才能确保企业在税务方面不出现问题，并有效降低税务风险。在进行日常会计核算时，企业应当建立健全内部控制制度，这包括完善财务管理制度、明确岗位职责、建立科学合理的审批流程等。通过内部控制制度的建立，可以确保资金流向清晰可查，减少因为人为操作失误或不当行为而导致的错误数据产生。往来账户余额是反映企业与他人之间经济交往情况的重要指标，对于税务稽查也具有重要意义，企业应当建立往来账户余额的明细台账，并定期进行核对和调整。对于往来票据的管理，企业应当注重票据的真实性和合法性，及时归档保存，并确保票据与实际交易一致。同时，企业还应当加强对资金流动情况的监控和分析。通过建立资金流动监控系统，可以实时了解资金的进出情况，并及时发现异常情况。在发现异常情况后，企业应当积极采取措施进行核查和处理，以防止潜在风险的扩大。在日常会计核算管理中，企业还需要加强对税收政策和法规的学习和了

解。只有深入理解税收政策和法规，才能更好避免税务问题的发生。

### （三）完善现有应收账款管理制度

为规避潜在的风险和避免不必要的税务纠纷，企业需要完善现有应收账款管理制度，应该建立一个健全的应收账款管理制度，确保其透明、合规和高效。具体而言，企业应设立专门负责应收账款管理的岗位，并明确相关人员的职责和权限，建立起科学完善的内部审批流程和监督机制，确保每一笔往来账款都经过有效审核和授权。各部门在与客户签订合同时，应明确约定付款条件、付款方式以及逾期付款的违约责任等条款，并妥善保存相关合同文件和证据材料，由此在后续核算和纳税时就能够依据合同约定进行操作。企业应建立客户信用档案，对不同客户进行分类管理，并定期对客户的信用状况进行评估和跟踪，这将有助于及时预警高风险客户，避免因客户违约导致的应收账款坏账问题。企业应建立严格的往来账务核对制度，确保每一笔往来账款都能够准确无误地记录和核算，及时解决可能存在的差异或争议，以避免因此引发税务纠纷，在纳税申报时，要按照相关税法法规要求进行会计核算和报税申报工作，并及时缴纳各项税费。

### （四）引进专业人才提升核算质量

随着行业的不断发展壮大，企业在往来账会计核算和税务方面也面临着一些问题，为规避这些问题并提升核算质量，需要引进专业人才来提升往来账会计核算质量。在具体工作推进过程中需要通过招聘或培训等方式引进具备相关专业知识和技能的人才，确保相关人才应具备良好的财务会计基础知识并熟悉地勘行业特点和相关政策法规，能够准确把握企业往来账会计核算和税务处理中的细节，并运用专业知识解决实际问题。企业还需要建立健全的人才培养体系，为员工提供持续学习和发展的机会，通过组织内部培训、外部进修等方式，不断提高员工的专业素养和技能水平，以此增强员工对往来账会计核算和税务处理的认识和理解，并能够更好地应对日常工作中遇到的问题。同时，企业应当注重人才的激励和留任，通过合理的薪酬体系、明确的晋升通道以及良好的工作氛围，吸引并留住这些专业人才。只有这样，才能确保企业的往来账会计核算和税务处理工作在专业人才的支撑下，持续、稳定、高效地推进。

### （五）加强内部审计与税务风险评估

加强内部审计与税务风险评估，对于地勘行业企业在往来账会计核算和税务方面的规范性和合规性至关重要。为确保企业稳健运营，必须设立独立的内部审计部门，该部门应具备充分的权威和独立性，从而保障审计工作的公正性和客观性。内部审计部门应定期深入审查往来账会计核算流程、发票管理制度以及应收账款管理制度等核心环节。通过细致的审计，及时发现并纠正潜在的风险点和问题，进而提出切实可行的改进建议，推动企业不断完善管理体系。同时，税务风险评估同样不容忽视。企业应全面分析经营活动、税收政策变动等多重因素，准确评估在税务方面可能遭遇的风险。针对这些风险，制定周密的应对措施，确保企业税务处理的合规性和稳健性。此外，借助外部专业机构如税务师事务所、会计师事务所的力量进行税务咨询和风险评估，也是提升企业在税务方面风险防范能力的有效途径。通过内外结合，地勘行业企业将能够更加稳健地应对往来账会计核算和税务方面的挑战。

### 结语

地勘企业往来账会计核算过程中普遍面临税务问题，这些会给企业未来的发展带来较大隐患，所以针对这些问题，企业需要认真做好问题分析，探究问题产生的根源，借助严格发票管理制度，强化日常会计核算和完善应收账款管理制度来提升每个环节管理的规范性，同时也要积极引进专业人才来提升会计核算质量，才能有效应对各种风险。

### 参考文献

- [1]陈易.论地勘行业企业往来账会计核算中的税务问题[J].首席财务官,2019,000(005):8-9,16.
- [2]张晶.论企业往来帐会计核算中的税务问题[J].理财(财经版),2021(3):78-79.
- [3]周艳丽.构建企业绿色税务会计核算体系的研究[D].西华大学,2014.
- [4]田野,张巍倬,李晓红.地勘企业矿业权经济业务会计核算探析[J].审计与理财,2019(12):2.

作者简介:王琳(1985.06-),女,汉,辽宁省鞍山市人,硕士,高级会计师,研究方向:企业会计、财务管理。