

# 建筑施工企业会计监督与税务合规管理研究

黄 锐

湖北兴达路桥有限公司市政工程分公司, 湖北 咸宁 437000

**[摘要]**伴随着我国建筑业不断发展, 建筑施工企业在经营活动中所遇到的财务以及税务风险问题也日渐显著, 而会计监督属于单位内部的一项重要控制活动, 在维护单位财务真实, 规范各项经济行为、防范税务风险等方面起到着最基本的作用; 税务遵从管理也是企业依法履行纳税义务、规避各种涉税风险、提高公司治理能力的一个重要方面, 基于建筑施工企业的项目时间跨度较长、现金流大、跨地区经营等特点, 使其会计监督及税务遵从管理工作相对复杂, 存在较大不确定性。因此文章在综述了相关理论后, 阐述目前存在的运行状况及其存在的问题, 并针对性地提出了相应措施建议供企业完善财税治理、健康有序发展作借鉴。

**[关键词]**建筑施工企业; 会计监督; 税务合规管理

DOI: 10.33142/mem.v6i6.18482

中图分类号: F23

文献标识码: A

## Research on Accounting Supervision and Tax Compliance Management of Construction Enterprises

HUANG Rui

Municipal Engineering Branch of Hubei Xingda Road and Bridge Co., Ltd., Xianning, Hubei, 437000, China

**Abstract:** With the continuous development of Chinese construction industry, the financial and tax risks encountered by construction enterprises in their business activities have become increasingly prominent. Accounting supervision is an important control activity within the unit, playing a fundamental role in maintaining the authenticity of the unit's finances, regulating various economic behaviors, and preventing tax risks; Tax compliance management is also an important aspect for enterprises to fulfill their tax obligations in accordance with the law, avoid various tax related risks, and improve corporate governance capabilities. Based on the characteristics of construction enterprises such as long project time span, large cash flow, and cross regional operations, their accounting supervision and tax compliance management work is relatively complex and subject to significant uncertainty. Therefore, after summarizing relevant theories, the article elaborates on the current operational status and existing problems, and proposes targeted measures and suggestions for enterprises to improve financial and tax governance and promote healthy and orderly development as a reference.

**Keywords:** construction enterprises; accounting supervision; tax compliance management

### 引言

在我国经济结构调整以及加大基础设施建设的过程中, 建筑施工企业作为国民经济的重要组成部分, 营业规模越来越大, 财务及涉税事务越来越繁杂。相对于其他行业而言, 建筑施工企业的特点是以工程项目的形式进行生产经营的, 投资额巨大、工期较长、收入实现延迟、异地经营普遍等特征使企业的会计处理及税务管理面临更多的不确定性和遵从风险。面对逐渐加大的税务稽查力度与日新月异的税务信息化手段, 单纯的依赖于事后的申报与税务人员的经验管理已经不能够满足要求了, 必须要在会计监督方面加以健全来对企业的经济事项加以规范才能取得税务合规所需的真实可靠的信息。鉴于此, 探讨会计监督及税务合规的情况及其相互之间的关系对企业改善财务管理与防范税务风险有重要的理论意义及现实作用。

### 1 建筑施工企业会计监督与税务合规管理的概述

建筑施工企业会计监督与税务合规管理制度是公司财务管理体制的重要一环, 是对公司经济行为进行规范, 规避财务与税务风险的重要机制。建筑施工企业税务合规

管理是确保企业依法履行纳税义务、规避税务风险、提升税务管理效率的核心环节。建筑行业作为一个高风险、高流动性的行业, 其税务合规管理面临着复杂的政策环境和多变的市场条件。建筑施工企业税务合规管理的复杂性主要来源于其项目周期长、资金流动性大以及跨地域运营等特点。基于此, 公司应完善会计监督体系, 在日常工作中对每一笔经济业务、每一个涉税事项均予以规范化管理及合理制约, 以给税务遵从工作最真实、全面、可信的财务数据支撑。另一方面, 把会计监督同公司的税务遵从管理工作结合起来也能第一时间识别出可能存在的税务隐患, 进而提高企业的财务管理质量。

### 2 建筑施工企业会计监督与税务合规现状分析

#### 2.1 建筑施工企业会计监督体系运行现状

目前大部分建筑施工企业已经基本上从制度上构建起了相对完善的公司会计核算及其内部控制体系, 会计监督是其不可或缺的一部分, 在很大程度上实现了对公司资金收付、成本费用、资产管理以及营业收入等重要经济事项的全面监督。但由于工程项目分布广、管理层级长、

工地同企业间的信息沟通不及时等原因导致会计监督流于表面层次的情况比较严重,很多公司尽管也制定了十分严谨的财务规章制度但在实际工作中却过于随意,尤其是对于各个项目的成本核算、工程款项收取、分包费用支付等问题缺少持久有效的追踪监管。这就致使企业的某些经济行为在当时并未获得真实可靠的会计记载,以至于会计监督对公司日常运营的管控作用大打折扣;并且还造成了一定数量的项目的真实耗费与盈利无法客观真实的予以反馈,致使公司的决策层不能做出合理正确的经营决策。

## 2.2 建筑施工企业税务管理与合规水平分析

总体而言,建筑施工企业对于税务遵从的意识相比之前有了较大的进步,大部分企业都能够依法按时申报缴纳税款,但是企业的税务管理还比较粗放,缺乏税务预警机制。因为建筑项目的复杂性涉及到增值税、企业所得税、个税及其附加等税种,而各地税务机关又存在着不同的征管尺度及政策把握尺度,在具体实施的过程中就会产生歧义或者差异的情况。部分公司的税务管理人员未能及时学习掌握最新的税务规定,依然按照以前的习惯来解决涉税问题,所以在税务稽查过程中就会暴露税务风险点,显示出公司的税务管理水平仍然落后于日益严格的税务监管形势的要求,进而影响企业税务管理的秩序性和规则性。与此同时,部分公司对税务筹划及税务风险防范意识薄弱,不能针对不同工程项目以及不同类型合同条款所带来的税务问题加以全面系统的分析,致使可能存在的税务风险点无法在工程伊始便予以识别和管控。而且,企业间的税务信息化建设水平参差不齐,税务数据分散割裂、难以集成共享的局面导致企业在跨项目、跨地区的税务统筹管理低效滞后,企业无法有效估计和动态追踪自身的税务责任,增大了企业因申报失准和政策误读等原因遭受处罚的可能性,阻碍企业的整体财税治理质量的进步。

## 2.3 会计监督对税务合规的实际影响

会计核算通过对企业的经济活动在真实性、合法性和完整性的日常审核,成为税务遵从的基础性保证。建筑施工企业对于工程项目结算、材料物资采购、劳务用工以及分包支出等产生的大量财务信息均是税务申报的基础,一旦会计监管薄弱致使账务处理不规范或者信息失真,则势必会造成企业对税务申报失准,从而产生税务危机。事实证明凡是单位内部会计监管体制相对完善的,在税务稽查时总能出具清楚明晰、详尽完备的财务信息资料,其涉税纠纷与处罚概率显著偏低,由此可见会计监管不仅是企业财务管理质量好坏的表现,更关乎公司税务遵从的整体水准及社会信誉度。

## 3 建筑施工企业会计监督与税务合规管理存在的问题

### 3.1 会计监督制度不健全与执行力度不足

虽然大多数建筑施工企业都制定了基本的会计监督

体系,但是在具体条款与实施上还存在着较大的漏洞,有些规章制度并不包含适用于项目制的特殊条款,因而不能够对纷繁复杂的各类业务现象起到有效的制约作用。同时在实际工作中也常常因为项目工期紧张以及管控成本考虑的原因而导致会计监督缺位或者绕道而过的情况时有发生,致使公司制度形同虚设。特别是在分包结算付款、物资采购、施工现场费用报销等方面审批程序经常走样,一些重要的控制节点缺少必要的审核批准手续,以至于出现有制度但是不落实的现象比比皆是。而且总公司对于项目的监督大多都是依靠后期审计为主,缺乏事前事中的监控力度,这就更加加剧了制度落实上的偏差。

### 3.2 财务信息失真对税务合规的影响

一些公司因成本归集、收入确认以及费用划分等问题上的不当操作导致财务信息失真失准,不仅致使会计监督失效而且直接影响公司的税务遵从质量。账务核算结果都不能如实反映公司经营活动的情况下,其进行的纳税申报数据就会失准,进而引发税务风险与税务合规争议。尤其是对于工程项目跨期间确认收入,项目支出延迟列支等情况会导致应税收益严重失实,相应地税务调整及补税罚款的风险也就随之加大。另外,在凭证附件等基础资料的不标准也会降低企业面对税务稽核检查时举证力度从而使自身无法对应报税数据的真实性做出合理解释。再有就是若企业财务数据长期失真则会导致企业负责人基于此做出错误的税收负担分析及税务规划选择,进而放大企业税务风险危害企业日常经营秩序。

### 3.3 会计监督与税务管理衔接不畅

会计监管和税务管控相互脱节,导致绝大多数涉税事项信息无法在内部第一时间得到互通,会计人员在进行账务处理时很少从税务角度加以综合考量,税务人员报税过程中也无法了解到详尽的业务实质,进而影响到整体税务遵从质量。在项目的执行过程中,业务、财务以及税务三个板块之间的沟通不到位,造成同一个事情在会计和税务两个层面处理口径出现偏差,进而造成企业在面临税务稽查时举证说明负担重并且存在较大的税务遵从风险。而且彼此间的断裂还降低了公司内部的风险提示及纠偏作用,企业内部一些可能存在的税务隐患不能够在萌芽阶段就被识别出来并加以改善调整,致使后续整改代价变大。再就是缺少一个统一的数据存储与传输渠道,造成跨项目跨部门的财务数据难以集成汇总,企业对财务决策、税务筹划、风险管理等工作的时效性处理和精确性判断受到制约,企业的整体税务遵从管理水平大打折扣,很难构建起合理有效的闭环式企业财税管理体系。

## 4 建筑施工企业会计监督与税务合规管理的优化对策

### 4.1 完善会计监督制度与内部控制体系

建筑施工企业应当根据企业的项目化经营模式特征,

在会计监督制度方面加以全面系统的优化,将主要业务处理过程均纳入严谨的公司内部管控以及审查程序当中,借助于规章制度的形式来提升企业经济业务数据的标准化水平和可追溯属性,在根本上规避企业的税务风险问题的发生。在实际工作中应当对公司订立建筑工程承包协议、建筑材料购买、人工工资发放以及工程项目款项领取等重要步骤制定详细的办事步骤及其相应的审核级别,规定各个职务人员的责任归属;与此同时还需要配套实施周期性的检查核验以及审计监察措施避免发生账簿报表错录、漏登事项<sup>[1]</sup>。有条件的企业还可以采取信息技术软件对每个节点信息予以自动记载以及核实检查从而节约监管成本,让公司的内部管制措施真的起到规范公司财务管理行为的作用。再进一步可以通过确立问责制度以及业绩考评方案把会计监督检查的有效落实状况同有关负责人的评估结果联系在一起,化规则的强制性效力,实现企业内部控制制度从“形同虚设”到“名副其实”的转变。

#### 4.2 强化财税信息共享与数据规范化管理

落实财务与税务数据集成,构建一体化信息平台,推动涉税数据互联互通,即时验证有利于增强会计监管与税务监管联动水平,降低由信息差异而引发的遵从风险,在具体应用中应当将各项目的财务指标、票据资料、成本构成以及合同内容等集中导入软件并且赋予相应级别的操作权限并设置相关审核机制来保障上传信息的真实全面<sup>[2]</sup>。公司也可以借助数据分析模块与报表工具实现实时预警和识别可疑业务的功能进而强化税务管控的预见性与针对性,使账务处理与纳税申报有效衔接成为环状,规避手工填报失误产生的税务稽查风险。再者就是通过对数据口径的标准化以及编码制定来统一度量衡,消除各项目之间、各部门间的数据鸿沟,便消除由于标准差异造成的申报失准状况以提高税务检查的可信度。

#### 4.3 构建税务风险防控与合规管理机制

公司应该在会计核算的基础上建立健全税务风险管理预警系统,对公司重大涉税事项进行事前的风险分析以及后续追踪,把风险扼杀在摇篮之中,提高整个公司的税务合规度。具体做法如下:重大合同条款、分包结算、税率选择、抵扣项目等重要节点进行税务风险的辨识及评估;设置风险级别管理制度,针对高风险业务予以重点关注审批;同时安排专/兼职税务风险管理员,实时关注政策出台以及区域税收差异情况,适时调整公司业务处理方式。在此种模式下,可以将企业的潜在税务风险,在其产生之初就进行识别、登记、分析评估并制定相应反应举措,进而降低税务违

章行为的发生概率并使税务管理更具前瞻性 & 科学性。同时还可以建立税务风险清册以及定期出具税务风险评估报告,对于已经发现的风险点予以后续追踪检验,供管理层参考决策,形成长效优化机制的税务风险防范体系。

#### 4.4 提升财务与税务人员的专业能力

强化对财务及税务人员日常培训力度,提高财务及税务工作人员对于新发布会计标准以及税收政策的学习掌握程度,以便财务及税务工作人员能够针对日益纷繁复杂的业务环境做出更为精确、合理的专业性判断<sup>[3]</sup>。除对新出台的各项税收法律法规、会计准则进行学习之外,亦应对具体实际工作中遇到的问题以及如何识别税务风险点进行讨论,同时还应对公司内部相关工作流程以及内控措施、信息系统如何使用加以了解与熟悉,企业可通过线上课程学习、线下授课以及实际模拟练习相结合的方式,使企业工作人员及时了解相关政策文件变化情况并提升办理各项业务的操作水平。并通过制定专项人才晋升奖励制度,设立专项人才经验分享专区等措施,增进财务及税务人员的企业认同度和职业责任感,进而提升企业管理层次以及企业税务遵从执行力度。并且鼓励相关人员参加注册会计师、税务师考试及相关论坛会议等,逐步扩大知识涉猎面,培养造就具备理论基础与实务经验兼备的复合型财税管理人员队伍。

### 5 结语

综上所述,在如今税务征收力度逐步加大、建筑市场竞争日趋加剧的情况下,建筑施工单位要想规避风险并在市场中长期立足就必须把会计监管同税务遵从有机结合,建立起合理有效的财税管控体系。本文通过现状及问题分析和解决措施论述,望能为此类企业提供一些实际可操作的参考方法。在未来随着对信息水平、智能水平的税收管理水平不断提高,单位也应当进一步提升自身内部管理水平 and 数据治理水平使会计监管和税务遵从能够更好对接进而逐步提高企业的财务可读性和市场综合竞争实力。

#### [参考文献]

- [1]周岩浩.建筑施工企业加强会计监督的思考[J].中国管理信息化,2022,25(16):34-36.
- [2]董宏亮,唐永峰.建筑施工企业强化会计监督的实践与思考[J].西部财会,2021(11):33-35.
- [3]刘若萱.建筑施工企业税务合规管理的问题与对策分析[J].中小企业管理与科技,2025(12):169-171.

作者简介:黄锐(1992.6—),女,汉族,嘉鱼,大学本科,研究方向:财务管理。