

基建项目竣工决算中税务与总账管理协同作用分析

于妍

天津市城安热电公司 天津 300201

摘要：本研究基于竣工决算审计报告，深入剖析基建项目竣工决算阶段税务管理与总账管理的协同机制。在税务管理方面，审计报告明确指出税务筹划需精准把握项目全周期税务政策，通过合理规划合同签订、发票开具等关键节点，实现税务成本的有效控制。同时，合规性审查是税务管理的重中之重，需严格对照税收法规，确保项目税务处理的准确性与合法性，规避潜在税务风险。在总账管理上，基建项目竣工决算阶段需确保各项收支数据准确无误地录入总账系统，依据税务管理中对发票合规性的审查结果，准确核算成本费用，使总账数据能够真实反映项目的财务状况。此外，总账管理要与税务管理紧密配合，通过对税务数据的分析，合理调整会计科目，优化财务报表，为项目的最终决算提供可靠的财务信息支撑，从而实现基建项目在竣工决算阶段的高效管理。

关键词：基建项目；竣工决算；税务管理；总账管理；协同作用

1 基建项目竣工决算中税务管理的关键点

1.1 税务筹划在竣工决算中的应用

在基建项目竣工决算阶段，税务筹划是实现税务成本优化的重要手段。从固定资产折旧政策选择来看，企业可依据自身财务状况和项目盈利预期，在会计准则允许的范围内，合理确定固定资产折旧方法与年限。例如，加速折旧法在项目前期能够增加折旧费用扣除，减少应纳税所得额，进而降低企业前期税负，为企业运营提供更多资金流支持。这一方法尤其适用于前期投资大、盈利增长缓慢的基建项目，通过合理安排折旧费用的时间分布，实现税负在项目生命周期内的均衡优化。

在合同税务管理方面，对项目涉及的各类合同进行深入税务分析是关键环节。合同条款中的发票开具要求、付款方式、服务内容界定等，均会对企业税务处理产生影响。通过在合同签订环节进行税务筹划，明确合同各方纳税义务，合理约定发票开具时间、类型与内容，能够有效避免潜在税务纠纷和额外税负。例如，在建筑工程施工合同中，明确约定施工方提供增值税专用发票的具体时间和税率，可确保建设方及时获取合规发票用于进项税额抵扣，降低项目增值税成本。

此外，充分利用税收优惠政策也是税务筹划的重要策略。国家和地方政府为鼓励特定领域基建项目发展，出台了一系列税收优惠政策，如企业所得税“三免三减半”、研发费用加计扣除、节能环保项目税收减免等。企业需要精准识别项目适用的税收优惠政策，深入研究政策适用条件与申报流程，通过合理安排项目建设内容和财务核算方式，充分享受政策红利，提升项目经济效益。

1.2 税务合规性要求

税务合规是基建项目竣工决算的底线要求。在应税收入与扣除项目核算方面，企业必须严格遵循税收法规，准确界定各项收入的应税性质与金额，确保收入确认的及时性与准确性。同时，对各类扣除项目进行细致梳理与核算，确保扣除依据充分、合规，避免因收入核算错误或扣除项目不规范导致的税务风险。

税款申报与缴纳的及时性和准确性至关重要。企业应建立完善的税务申报管理流程，明确各税种的申报期限、申报内容与申报方式，确保增值税、企业所得税、印花税等各类税款按时足额缴纳。逾期纳税不仅会导致企业面临滞纳金、罚款等经济损失，还会对企业税务信用评级产生负面影响，增加企业后续经营成本。

发票管理是税务合规的重要环节。基建项目涉及大量发票往来，包括材料采购发票、工程服务发票等。企业必须建立严格的发票审核制度，对发票的真实性、合法性与完整性进行全面审核。不符合规定的发票，如发票开具信息错误、发票内容与实际业务不符等，不得作为税务扣除凭证。同时，加强发票的保管与归档管理，确保发票在税务检查等环节能够及时提供，保障企业税务合规性。

2 基建项目竣工决算中总账管理的核心内容

2.1 资产与负债的确认与计量

在竣工决算时，精准确认和计量项目形成的各类资产与负债是总账管理的核心任务之一。对于固定资产，需依据项目建设过程中的实际成本，包括建筑安装工程成本、设备购置成本、工程建设其他费用等，合理确定其入账价值。同时，按照会计准则规定，结合固定资产的性质、使用状况和预期经济利益实现方式，选择合适

的折旧方法与折旧年限。合理的折旧政策不仅能够准确反映固定资产的价值损耗,还对企业成本核算、利润计算和资产负债表列报产生重要影响。

对于无形资产,如土地使用权、特许经营权等,要依据取得成本和相关法规规定,准确确认其入账价值,并按照规定进行摊销处理。在负债确认方面,需对项目建设过程中形成的各类负债,如银行借款、应付账款、应付债券等,进行全面清查与核算。明确负债的金额、还款期限、利率等关键要素,确保负债信息在财务报表中准确列报,真实反映项目的债务状况和偿债压力。

2.2 成本费用的归集与分配

合理归集和分配项目建设全过程的成本费用,是确保成本核算准确性的关键。直接成本,如建筑材料采购成本、施工人员薪酬等,应直接计入相应项目成本核算对象。对于间接成本,如项目管理费用、水电费、临时设施搭建费用等,需采用科学合理的分配方法,按照一定的分配标准,如建筑面积、工时、预算成本等,分摊至各成本核算对象。

在成本费用归集过程中,要确保成本数据的真实性与完整性。建立健全成本核算原始凭证管理制度,对材料采购发票、工程计量单、人工考勤记录等原始凭证进行严格审核与保管,确保每一笔成本费用都有真实、合法的依据。同时,加强成本费用的动态监控与分析,及时发现成本异常波动情况,采取有效措施进行成本控制与优化。

2.3 财务报告的编制与审核

基于资产、负债、成本费用等核算结果,编制高质量的竣工决算财务报告是总账管理的核心职责之一。依据竣工决算审计报告的指引,财务报告需全面、精准地呈现项目建设成果及财务状况,涵盖资产负债表、利润表、现金流量表以及相关附注。在编制进程中,严格遵循会计准则与相关财务报告编制规范,以确保报表项目分类、计量与列报的准确性。例如,在资产负债表编制时,需参照审计报告中对资产价值的评估结果以及负债规模的确认,精确列示各项资产与负债,保证其账面价值与审计认定一致。

强化财务报告的审核工作是保障报告质量的关键所在。借助竣工决算审计报告构建内部审计、财务主管复核等多环节审核机制,对财务报告的数据准确性、逻辑一致性和合规性展开全面审查。重点审核资产负债的真实性,将报表中的资产负债数据与审计报告中的资产清查、债务核实结果相对照,确保账实相符;审查成本费用的合理性,依据审计报告对成本费用归集分配的审计

意见,检查各项成本费用列支是否符合项目实际及相关规定;确认收入确认的准确性,参照审计报告中对项目收入的认定标准,核对收入入账金额与时间;同时,严格审核财务报表之间的勾稽关系,确保各报表数据相互印证、逻辑严密。对审核过程中发现的问题,及时依据审计报告进行调整与修正,确保财务报告能够为企业管理层、投资者、债权人等利益相关者提供可靠的决策依据。

3 税务与总账管理在基建项目竣工决算中的协同机制

3.1 数据共享与信息沟通

财务部门应构建常态化的数据共享与信息沟通机制。总账管理掌握着项目成本费用明细、资产负债变动等核心财务数据,这些数据是税务管理进行税务筹划、税务申报和税务风险评估的重要基础。通过建立高效的数据共享平台,总账管理能够及时、准确地向税务管理推送相关财务数据,为税务管理工作提供有力的数据支持。

税务管理则密切关注税收政策动态变化,及时获取税收政策调整信息,并将其反馈给总账管理。例如,当税收政策对固定资产折旧年限、研发费用加计扣除比例等作出调整时,税务管理能够迅速将政策变动信息传达给总账管理,以便其及时调整财务核算方法和相关数据,确保财务核算与税务要求保持一致。同时,税务管理在税务检查、纳税评估等工作中发现的问题与风险,也能够及时与总账管理沟通,共同研究解决方案,避免问题扩大化。

3.2 流程协同与优化

对竣工决算流程进行全面梳理与优化,实现税务与总账管理流程的深度融合与协同运作。在项目成本核算环节,税务人员与总账会计应共同参与,依据会计准则和税收法规,确定成本费用的归集范围、分配方法和税务处理方式。例如,对于一些特殊成本项目,如符合条件的资本化利息支出,在会计核算上按照会计准则进行资本化处理,同时在税务处理上也需满足税收法规对资本化利息扣除的相关规定,通过双方协同工作,确保成本核算既符合财务规范,又满足税务要求。

在财务报告编制阶段,税务人员依据竣工决算审计报告中对税务事项的审查要点,深度参与对报告中税务相关数据的审核工作。例如,对增值税的销项税额、进项税额抵扣,以及企业所得税的应纳税所得额计算、各项税收优惠政策的适用等进行细致核查,确保这些税种的计算与列报准确合规。总账会计则根据税务人员的审核意见,结合审计报告对财务核算的整体要求,对财务报告进行针对性调整与完善。这一过程有效避免了因税务与财务核算差异导致的报表错误,使得财务报告能够

更加精准地反映项目真实财务状况与经营成果。

3.3 风险共担与防控

税务风险与财务风险在基建项目竣工决算中相互交织、相互影响。税务管理关注的税务稽查风险、税收政策变动风险等，往往会对企业财务状况和经营成果产生直接或间接影响；而总账管理面临的资产减值风险、债务违约风险等，也可能引发税务问题。因此，税务与总账管理应建立联合风险预警与防控机制。

通过共同制定风险评估指标体系，对可能影响竣工决算的税务风险与财务风险进行实时监测与评估。例如，设立税务合规性指标、资产负债率指标、成本费用率指标等，当指标超出预警阈值时，及时发出风险预警信号。一旦发现风险，双方迅速启动协同应对机制，通过调整财务核算方法、优化税务筹划方案、完善税务申报资料等措施，降低风险损失。同时，加强对风险事件的总结与分析，不断完善风险防控体系，提高企业风险应对能力。

4 税务与总账管理协同作用在基建项目竣工决算中的实践效果

4.1 提高竣工决算效率与质量

依据竣工决算审计报告剖析，基建项目竣工决算阶段，税务与总账管理借助数据共享及流程协同机制，数据传递效率显著提升。以往，二者管理系统独立，数据重复录入问题频发，既耗费人力与时间，又影响决算准确性与时效性。如今，自动化数据共享平台让双方依审计报告的数据规范，实时获取精准一致信息，消除重复劳动，提高工作效率。

成本核算环节，税务与总账管理按审计报告中的成本核算建议，协同明确成本分摊规则，避免因理解差异产生的核算偏差，确保成本核算准确科学，为竣工决算筑牢数据根基。

财务报告编制时，审计报告为审核提供依据。税务人员依税务法规和审计要点审核税务数据，总账人员结合财务准则与审计要求把关财务报表。多轮交叉审核发挥双方专业优势，减少报告错误，提升数据质量，为企业决策提供可靠信息，助力企业科学稳健发展。

4.2 降低税务与财务风险

协同的风险防控机制使企业对风险的敏感度显著提高。在发票管理上，税务与总账管理联合制定严格的发票审核流程，从发票开具方资质到发票内容真实性，

进行多维度审查，避免因使用不合规发票导致无法抵扣进项税额或面临税务处罚。税务申报时，双方共同梳理申报数据，确保税务申报准确无误。在资产负债管理方面，通过协同分析资产质量与负债结构，提前识别潜在资产减值风险，合理规划债务偿还计划，降低债务违约风险。成本费用控制中，双方合作监控成本支出，防止不合理开支引发财务风险，全面保障企业财务状况稳健，为可持续发展奠定坚实基础。

4.3 促进企业资产管理水平提升

税务与总账管理的协同对企业资产管理助力巨大。在确定资产价值时，税务政策影响资产计税基础，总账管理遵循会计准则核算账面价值，双方协同综合考量，使资产价值确定更科学。以固定资产折旧为例，结合税务折旧政策与财务折旧方法，合理规划折旧年限与方式，实现资产成本合理分摊。在固定资产后续管理中，依据协同核算数据，精准评估资产使用状况，合理安排维修时机与更新改造规模，提高资产使用效率，延长使用寿命。对于无形资产，协同管理规范核算流程，充分挖掘其市场价值，助力企业利用无形资产提升竞争力，推动企业资产管理水平迈向新高度。

结语

基建项目竣工决算中税务管理与总账管理的协同作用具有不可替代的重要性。通过明确各自关键要点与核心内容，构建科学有效的协同机制，在实践中取得了显著成效，包括提高竣工决算效率与质量、降低风险、提升资产管理水平等。为进一步适应日益复杂的基建项目管理需求，企业应持续加强二者协同，不断优化管理流程，培养既懂税务又精通财务的复合型人才，推动企业在基建项目财务管理领域实现创新发展，为企业在激烈市场竞争中赢得优势，助力企业在基建领域持续稳健前行。

参考文献

- [1]焦珺瑛.铁路基本建设项目竣工财务决算相关问题思考[J].经济管理文摘,2019(16):56-57.
- [2]刘红玲.城市轨道交通项目竣工决算难点分析及对策研究[J].纳税,2020,14(02):195.
- [3]霍富强.浅析基建项目财务决算中存在的问题及对策[J].纳税,2020,14(05):131+133.
- [4]李军.试论自然资源系统基建项目竣工决算管理——加强基建项目竣工财务决算管理的思路及解决措施[J].现代商业,2022(14):134-136.