

# 企业财务清算中会计实务与税务审计工作研究

■ 张双全

(吉林省第二地质探矿工程大队, 吉林 吉林, 132013)

自 20 世纪 80 年代末以来,我国在市场经济方面发生了翻天覆地的变化,随之而来的便是企业破产、转型、重组等问题。在社会建设的过程中,企业的生产、经营需要面对社会发展的经济压力及行业内部的竞争压力等,这就使得企业自身的管理水平受到严重制约。企业在建设期间,如果没有规划地进行商业扩张,那么就会使企业面临入不敷出的财务状况。长此以往,企业就会面临破产。因此,在现阶段的发展中,精准、高效的财务清算工作开展对破产企业的利益相关者、国家税务以及审计验证等都有十分重要的意义。

## 一、企业财务清算管理现状

近年来,随着全球经济发展时代的进入,社会发展、建设速度也在逐年增长。在此发展背景的影响下,企业的建设、经营也面临巨大挑战。这不仅是在行业内部的激烈竞争,而且会受到一些外力因素的影响,这导致企业在风险评估时,其结果会存在较大差异。如此,就会使得企业在规划、决策期间失去最佳的发展方向,进而使企业在发展中由于受到经济原因的影响而导致破产情况发生。在我国现阶段的发展中,财务结算活动开展期间仍存在一定程度的不足。首先就是专业性较低。由于参与财务结算的人员对其了解不够透彻,就会在工作开展期间极易造成纰漏。其次,就是严谨性的缺乏。在整个财务结算期间,对税收方面,由于无法进行完整的清算工作。一部分企业就会利用这一弊端进行非法活动,以此来逃税、漏税,这为税务管理工作的顺利开展带来了严重阻碍。

## 二、企业财务清算会计的内涵

### (一)设置清算组

对现代化的企业财务清算工作而言,会计在其中的主要的工作内容便是对资产进行清算。在企业正式宣告破产后,就需要对企业当前拥有的一切资产进行查点、清算、预估。在这期间,相关部门也可以成立具有专业水平的清算小组,以此对企业中的财产进行切实、有效的清算,并对相关的债务进行整理。然后,再对其中所产生的信息、数据等进行造册、登记。只有这样,才能对企业中的所有

资产及债务关系等进行更加清晰、明确的了解。当然,企业财务清算活动的开展需要在确保合理的情况下实施。在现阶段的发展中,一部分企业在对资产进行清算的过程中,通常会聘请具有专业能力、水平的财务人员开展这项工作。只有这样,才能在开展企业财务清算时,既能对其质量、效率等进行保障,又能够确保其专业性和精准性。另外,在整个企业资产清算的过程中,对一些需要履行的责任和义务等,还需要相关人员根据相应的权责进行履行。比如,在对某一企业进行采取清算期间,就需要结合当前企业财务的实际情况,对财产及负债等进行科学、有效的编制和分析。

### (二)设定会计账目

企业在财务清算消除正式成立后,需要对企业中相关的会计账目进行设定。对于前企业偿还完债务后的净资产,需要对其进行具有科学性的分析,并且需要对这一整个过程进行详细记录。只有这样,才能在所设立的会计账目中对每一项资金的用途进行清晰、明确的体现。除此之外,在对会计账目进行设定时,还需要对企业目前的实际发展情况进行有效融合,以此对企业经营中的财务预算体系进行不断完善。这可以有效提升企业内部财务部门工作开展的质量与精准性。

### (三)制定债务表

在财务清算活动正式开始前,企业需要将当前所有的资产进行明确清查,并配合企业中的财务部门对其进行科学、有效的盘点及价值评估。然后,财务部门需要结合企业当前的财务实际状况,进行统计报表的制作,并且做好相关的交接管理工作。企业在进行资产盘点、核算的整个过程中,需要对产生的费用进行实时记录。只有这样,才可以根据制定的债务、债权报表对企业当前的损失、收益等进行相关的清算工作。另外,对企业利用现有的资产进行变现所获得的收益,财务人员也要将其精准地记录进整个收益报表中。

## 三、企业财务清算中税务审计的相关内容

### (一)所得税处理

所得税处理作为财务审计工作中的一项重要内

容,在企业财务清算开展的整个过程当中,主要包含了几项内容。

第一,在整个清算过程当中,通过对转让资产方式的运用,将其素获得的利润与损失进行相应统计。在这期间,需要根据资产的实际转让价值来进行计算。

第二,需要对企业现有的债务进行梳理,对企业的损失与获取进行精准的整理、统计。

第三,根据目前的实际的行业发展情况对企业当前正在生产及即将要生产的费用进行预算。

第四,依据国家的法律法规以及现阶段的相关发展政策,对企业中存在的不足进行及时弥补、完善。

第五,在整个企业财务清算过程当中,需要严格依据国家的法律法规,对企业经营过程中所产生的税务进行及时缴纳。

第六,在对债务进行偿还后,对于所剩余的资产,根据股东在企业中所占的百分比对其进行分配。与此同时,还需要对应付的股息进行确定。

#### (二) 增值税的纳税处理

在我国目前这一阶段的发展中,有明确的法律规定。企业在进行房产转让、买卖过程中,产生的税费需要根据国家规定进行土地增值税的缴纳。在这期间,还分为两种情况。第一,在企业对旧房产、地址等进行转让时,需要根据当时房屋的评估价格及土地使用成本等进行缴税。与此同时,还需要对企业所缴纳的增值税进行计算。第二,是在企业正式宣布破产时,在有其他企业进行收购、接手后,帮助破产企业进行债务偿还,并对原有的员工进行就业安排等情况。在享受国家给予企业的相关政策同时在企业愿意的情况下还可以承担破产企业的财产分配方案。这样,就可以享有国家给予企业的更多帮扶政策。对于这一类企业,就可以对土地增值税进行暂免。

#### (三) 流转税的纳税处理

与所得税相较,流转税的处理存在不同的方式。宣告破产的企业在整个财务清算期间,都需要根据企业正常运行模式对其进行记录,以此来对纳税金额进行计算。而在财务清算完后,如果企业中还存有尚未抵扣的进行税发票等,这时就需要利用其他的方式对其进行处理。通常情况下,在遇到这一类问题时,就可以将其归入到清算损益内容当中。需要注意的是在进行企业财务清算活动期间,企业不可以进行退税申请。

## 四、完善企业财务清算中会计实务与税务审计工作的途径

### (一) 明确清算义务人的责任

在现代化社会的发展、建设过程中,随着财务清算工作的不断完善,会计实务与税务审计工作也得到相应的进步。在目前的发展中,我国对企业发展方面的法律法规也越来越完善。对此,企业在发展、建设过程中需要明确各个部门、人员等需要履行的责任、义务,并对相关的制度进行调整、完善。这些工作都对企业开展科学、有效的财务清算工作具有十分重要的推动意义。

在这期间,首先需要明确的便是清算义务人的责任。目前,对现代化企业来讲,在对其资产进行清算的整个过程中,根据我国相关法律规定,参与、负责财务清算的组成人员,倘若是在故意或者是重大过失的情况下为企业的债务人员带来了损失,那么,就需要依据相关的法律法规对其所造成的损失进行赔偿,并且履行应尽的责任。《中华人民共和国公司法》第205条中,对企业的财务清算给予明确的规定,在对企业进行财务清算期间,如果出现不符合相关法律规定并且向债务人泄漏相关信息的情况,需要对其进行相关的处罚。因此,在开展现代化企业财务清算的过程中,对清算义务人的责任进行明确是一项极其重要的任务。

另外,在整个财务清算工活动开展过程当中,清算人员需要严格依据相关的法律程序进行开展,并对企业中的相关利益、损失等进行具有科学性的分配。最后,在开展企业财务清算工作时,相关部门可以将责任明确到个人,这样可以使整个清算过程更加具有透明性、公开性,进而对整个财务清算过程的公正、公平性进行有效确保。

### (二) 建立和完善相关制度

就目前这一阶段的发展而言,受现代化社会建设背景的影响,在开展企业财务清算活动时,为了能使其中的会计实务与税务审计两项工作的质量、效率得到切实、有效的提升,相关部门需要根据目前发展形势以及法律法规的要求对其现有的工作开展制度进行不断调整、完善,使其能与工作的实际开展更加契合,进而为企业财务清算工作的开展提供更加有效的制度保障。

随着社会发展节奏的不断提升,只有对企业企业财务清算流程、方式等进行不断的创新、完善,才能够使财务清算活动与企业的发展形式相适应,并在确保清算结果的同时使整个清算过程更加透

明、公正。我国可以借鉴发达国家的企业财务清算流程、方式等，以此来对我国的财务清算活动进行完善。需要注意的是借鉴，不是照抄。在对发达国家的企业财务清算方式、理念、流程等进行吸纳的同时还需要与我国现阶段的发展形式相结合，以此形成与我国企业发展相适应的企业财务清算流程，进而促进我国目前企业财务清算服务质量有效提升。

另外，在整个财务清算过程中，对企业的债权、债务等问题，需要根据财务所编制的报表，以此来对当前的资产进行科学性的清算、处理。在目前的发展中，对企业来讲，由于普通清算与破产清算之间存在一定的相似之处。因此，企业需要明确现阶段发展中核算工作存在的问题，然后通过普通核算特点进行分析，对其存在的问题进行科学性地弥补。在企业面临宣告破产时，财务部门需要对其中存在的问题进行具有专业水平的分析、处理。在这期间，可以参考《国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定》，以此来对企业当前的实际财务状况以及财务清算需要面临的问题进行处理。另外，这也能使管理部门是企业整个财务清算过程进行更加有力的监督、管理。

### （三）优化税务审计流程

就我国现阶段的发展形式而言，在税务审计方面还存在明显不足。就以往的形式来讲，在整个税务审计工作中，原则性文件较多。但是，严重缺乏具有针对性的建议、措施。因此，要想使其能得到明显的改善，在开展税务审计工作时，参与审计的工作人员需要熟练掌握整个审计流程，并对审计工作的重要性进行深入认识。在整个审计期间，审计人员需要严格依据国家规定的相关法律法规对进行工作的开展，以此确保企业财务清算中的税务审计

工作的合理性和透明性。目前，随着科学技术的更新、运用，已经基本上实现网络普及。对此，企业财务清算工作也需要与时俱进，积极对其流程、思想以及运用手段等进行吸纳、创新。

对税务审计工作方面，在如今的大数据时代，可以通过对办公软件的升级、更新，来对税务审计工作的质量、效率等进行优化。如此，不仅能对其工作精准性进行保障，而且能保障其及时性。但是，需要注意的是，对参与企业财务清算及会计务实与税务审计等工作人员，相关部门需要对其自身的能力、水平及综合素质等进行严格把控。而这一部分工作人员需要在日常的工作中不断进行学习，以此来对自身的能力水平进行切实提升。只有这样，工作人员在开展工作时，才能在最短的时间内掌握全新的系统、软件及流程等，并能对其进行熟练运用。

### 五、结语

优胜劣汰是市场经济发展的必然结果。企业在建设、发展中如果经营不善，那么破产将是最终的结果。而企业在正式宣告破产后，就需要对其资产财务进行清算。在这整个过程中，需要给予会计务实与税务审计充分重视。相关部门需要根据企业的实际情况，建立清算小组。另外，在开展企业财务清算的整个过程中，清算小组需要严格依据相关的法律法规进行开展，以此来对整个清算过程的公正、公平进行保障，同时确保相关利益人的利益。

【作者简介】张双全（1971—），女，吉林吉林人，大专，中级会计，吉林省第二地质探矿工程大队，研究方向为企业财务审计。

