

制造企业税务管理与筹划方法研究

孔莲芬

(福达合金材料股份有限公司,浙江 温州 325000)

摘要:中国作为制造业大国,我国制造企业在新一轮改革背景下普遍承受着较大的税收压力,其所处的税务环境相较其他企业而言显得更为复杂。针对上述问题制造企业亟需采取科学的税务管理与筹划方法构建完善的税务管理体系,提升自身经济效益。本文在梳理制造企业的税务管理现状的基础上,对企业税务管理中存在的问题进行深入分析并提出相应的解决策略。旨在为制造企业后续的税务管理提供建设性的意见,强化企业税务管理工作效果,为企业税务管理工作提供借鉴。

关键词:制造企业;税务管理;纳税筹划;方法策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.12.055

1 引言

税务管理与筹划作为企业经营管理的重要组成部分,对降低企业税收负担,提升企业管理效率与经营利润起到决定性作用。近年来随着新一轮改革的逐步推进,针对税务环境产生的新变化制造企业更应当积极关注政策变化,及时调整自身税务管理与筹划的体系方法,达到优化企业资源配置,减少税务风险的目的。

2 制造企业税务管理及纳税筹划现状

制造企业的税务管理与纳税筹划工作相较其他企业而言相对复杂,不断高涨的人力资源成本和物料采购成本要求制造企业的税务管理与纳税筹划工作必须尽快实现由粗放式管理向精细化管理的转变。现阶段我国制造企业不管是在宏观层面上税务管理体系还是微观层面上具体的纳税筹划环节都存在亟需改进的问题。

2.1 税务管理体系存在的问题

2.1.1 税务管理观念落后

现阶段我国大部分制造企业对税务管理工作缺乏科学的认识,从企业管理层到一线员工都很少意识到税务管理工作对企业生产经营的积极作用。一方面,制造企业管理层不能及时主动的对国家颁布出台的相关税务政策进行学习理解,导致制造企业没有充分享受到税收政策优惠,推高了企业的经营成本。另一方面,制造企业管理层在税务缴纳过程中疏于管理,部分制造企业片面追求经济效益进而采取偷税漏税的非法手段减少企业的税务成本,给企业的持续发展和国家税源的稳定都造成了损失。

2.1.2 风险控制缺失

绝大多数制造企业已经通过建立完善的内部控制体系实现了对生产经营环节潜在风险的有效控制,但制造企业的税务风险防控体系有待完善,税务风险仍然是制造企业风险控制的短板。当下制造企业风险控制体系存在税务风险识别标准不清晰、评估指标不完善、预警体系不健全等问题,导致企业无法在有效时间内发现税务风险并采取应对措施。极端情况下企业税务风险还可能引发连锁反应出现风险传导,导致企业税务管理的阻力和成本同步增加。

2.1.3 税务人才培养缺口

税务人员作为税务管理工作的重要执行力量对企业税务管理的质量有重要影响。目前制造企业普遍忽视对专业税务管理人才的招聘与培养。在企业实际经营过程中,财务人员实际上承担着税务管理的全部工作内容。财务人员的专业水平往往不能够胜任制造企业复杂的税务管理工作,容易带来额外的税务风险从而给制造企业造成不必要的经济损失。

2.2 纳税筹划环节存在的问题

纳税筹划贯穿制造企业的全部生产经营流程,对其进一步细分则大致可以分为研发环节、采购环节、生产环节和销售环节,现阶段制造企业针对上述四个环节的纳税筹划工作都存在有待改善之处。第一、制造企业研发环节纳税筹划工作的不足主要表现在制造企业对研发费用加计扣除政策的理解不到位、利用不充分,导致制造企业产品研发成本虚高。第二、制造企业在采购环节的纳税筹划主要涉及增值税税额抵扣问题,具体表现为物资采购方式选择不科学,对物资供应商的选择和管理不合理,这都容易使制造企业采购环节

的增值税税额抵扣无法及时实现。第三、制造企业生产环节的纳税筹划的不足主要表现为存货计价方式、固定资产折旧及无形资产摊销等处理方式不当。第四、制造企业销售环节的纳税筹划主要针对销售费用分摊所展开,目前制造企业对销售费用分摊不够重视,分摊方式的不合理容易使制造企业在销售环节的个别阶段出现利润畸高、税负过重的现象。

3 制造企业税务管理优化策略

3.1 更新税务管理观念

制造企业应该尽快转变税务管理观念,强化税务管理意识。制造企业要加强对税务管理工作的重视程度,企业税务管理主管部门需要加强与税务征收机关的交流沟通,积极学习并传达国家税务政策的新走向,在企业内部加大税务政策宣传解读的力度,提升制造企业整体纳税意识。此外,制造企业在强化税务管理工作流程监管的同时需要加强对税务相关法律法规的理解学习,确保企业依法合规纳税,杜绝偷税漏税。

3.2 加强税务风险控制

制造企业需要通过建立健全税务风险控制机制确保企业内部控制体系在企业税务管理工作中的有效性。通过建立税务风险识别预警机制对制造企业生产经营过程中的涉税事项进行收集分析,确定合适的税务风险评估指标。与此同时,企业需及时制定税务风险应对预案,以便在企业面对突发性的税务危机时为企业处理危机争取有效时间,进一步降低制造企业的税务风险^[4]。

3.3 重视税务人才培养

通过培养高素质税务管理专业人才从而为制造企业构建完备的税务人才梯队是提升制造企业税务管理工作效率的有效途径,实现这一目的则需要有针对性地提前做好以下三方面的准备工作。第一,要在招聘环节设立高标准、严要求,聘用专业能力强的税务人才,为企业税务管理工作注入源头活水。第二,在日常工作中,企业需定期开展对税务管理人才的培训教育,加大培养力度,使税务管理工作人员的工作能力得到有效提升,完成税务管理人才储备。第三,企业要建立完善的员工激励机制,让税务管理工作人员有精力、有热情投入到税务管理工作中,降低企业涉税风险,提高企业经济效益。

4 制造企业纳税筹划改进方向

4.1 研发环节的纳税筹划

2021年政府工作报告中提出制造企业的研发费用加计扣除比例进一步提升至100%,也就是说制造企业本年度发生的研发费用直接计入当期损益的部分按照实际发生额的100%在税前予以扣除,形成无形资产的按照无形资产成本的200%在税前进行摊销。国家政策专门针对制造企业再次加大税收优惠力度旨在提振制造业发展,制造企业要合理安排企业研发环节的纳税筹划工作,善于利用上述税收优惠政策的政策红利达到节税降费的目的。具体来说制造企业要加强对研发费用加计扣除政策的理解学习,严格按照政策规定梳理企业资质、研发流程及费用核算,确保企业适用于研发费用加计扣除政策。此外,制造企业多存在融资难、融资成本高的困难,企业要合理配备资金,避免资金的盲目投入,进而降低给企业带

来的经营风险。

4.2 采购环节的纳税筹划

制造企业出于生产需求往往要在采购环节购入大批物料,这就要求制造企业要从物料采购的结算方式和供应商管理两方面做好采购环节的纳税筹划工作。一方面制造企业要选择合适的物料采购结算方式,比如付款前先行取得供应商开具的增值税专用发票使对方接受托收承付和委托收款,制造企业可以利用增值税专用发票确认当期采购成本并以发票金额作为当期进项税额进行抵扣,而制造企业的增值税实际上由供应商垫付。制造企业通过尽量延后付款时间从而为企业争取到了资金调度的时间和货币的时间价值。另一方面,制造企业要严格供应商资质管理。在选择供应商的时候,尽可能选择有过合作的,并能够开具增值税发票的供应商,为企业获取进项税额抵扣,来降低企业税负的支出^[2]。

4.3 生产环节的纳税筹划

制造企业的生产环节和资产高度相关,制造企业存货计价方式特别是发出计价方式的选择对企业的税负水平有较大影响。比如当物价呈持续上涨趋势时,制造企业宜采用加权平均法,因为加权平均法对于发出的材料、商品等的成本按存货加权后的平均价格进行核算,这样销售成本中包含了后期进货部分的成本,使得成本数额较高;相应的期末结存存货成本较低,这样就可以将利润和纳税递延到以后年度,进而达到延缓缴纳企业所得税的目的。

4.4 销售环节的纳税筹划

制造企业销售环节的纳税筹划工作重点在于选择合适的销售费用分摊方法,通过销售费用的合理分摊来缩小应纳税所得额,进而达到降低企业税负的目的^[3]。目前制造企业在实际的纳税筹划实践中证明平均费用分摊法是最大限度抵消利润、降低税负的最佳选择,制造企业在长期的生产经营过程中采用平均费用分摊法可以将一段时间内的各项费用进行最大限度地平均分摊,从而可以将这段时期获得的利润进行最大限度的平均分摊,这样就不会出现某个阶段利润额及纳税过高现象,部分税负就可以合法节约。

5 结束语

综上所述,新税制改革背景下的制造企业需要加强税务管理工作并选择合适的纳税筹划方法,帮助制造企业的税务管理模式尽快实现从粗放式管理向精细化管理的转变,减少制造企业税务风险,提升制造企业的经济效益和社会效益,有利于制造企业的可持续发展。

参考文献

- [1]熊光瑾.制造业企业税收筹划研究[J].财会学习,2019.
- [2]李凤莲.浅析制造企业企业所得税纳税筹划[J].纳税,2020.
- [3]陈金华.基于营改增背景下的制造企业纳税筹划方法分析[J].财会学习,2016.