

建筑施工企业税务管理及风险控制策略分析

曹丹

(安徽建工集团股份有限公司资金共享中心,安徽 合肥 230000)

摘要:建筑施工企业的税务管理能力对自身技术创新和生产发展具有极深影响,在新时代背景下要想控制税务管理风险,必须要强化实践税务管控力度,将税务管理工作融入业务革新的多个方面。因此,本文在了解当前建筑施工企业税务风险的基础上,根据近年来建筑施工企业税务管理面临的问题,常用的控制税务风险的具体方式,明确优化建筑施工企业税务管理的风险控制对策,以此为国内建筑产业发展奠定基础保障。

关键词:建筑施工;施工企业;税务管理;风险控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.10.136

目前国内建筑产业正处在持续革新的发展背景下,因此施工企业和管理人员更加注重项目施工质量和建设进度,有关项目可能出现的税务风险,实际税务管理方式很难有效处理。与此同时,在我国税务法律制度不断更新中,部分施工企业对税收法律规定的了解并不完善,这就导致实际税务管理存在较多的安全风险,直接阻碍了建筑施工企业的正常运营。因此,要想保障建筑施工企业可以在持续革新的市场环境中稳步前进,不断提升建筑企业的市场竞争优势,必须要在重视企业税务管理工作的同时,加强实际风险控制策略的研究力度。

1 目前建筑施工企业的税务风险分析

1.1 纳税信用评估

首先,跨区域税源登记。在项目招标期间,建筑施工企业要积极响应当地管理部门提出的要求,在施工现场针对税务处理工作分设组织机构,且当地政府部门要对组织机构的纳税信用等级进行评估。而在提出营改增后,跨区域的施工服务需要就地预缴,这必然会为施工企业的纳税信用评估带来风险。其次,外管证的管理缺失。大部分建筑施工企业项目的建设周期较长,很难确定后期结算付款的具体时间,这不仅会影响企业外管证的管理效率,还会降低企业纳税信用等级。最后,附加税。在全面推广营改增之后,附加税和增值税的缴纳方式发生变化,需要在地税和国税两种纳税部分独立完成^[1]。在实践管理中,部分建筑施工企业的财务工作人员,很容易忘记预缴附加税,这样会直接降低企业的纳税信用等级。

1.2 增值税管理

一方面,进项税。针对这项内容进行管理,最常见的风险主要体现在以下两点:第一,信息错误。工作人员在撰写专票时,可能会出现失误,比如说信息填写不完整、没有添加专用章等,虽然这种发票可以通过认证,但从属性角度来看,并不符合相关规定;第二,信息和经济行为不一致。建筑施工企业在经营期间,要求工作人员及时检查发票信息,其可以直接展现交易行为的真实性。交易数额与发票信息是否一致,税率和税目是否和企业业务相符,

都是财务管理人员关注的焦点。假设税票填写信息和实际行为不一致,那么很可能出现发票虚抵的风险。

另一方面,销项税。现如今,开设增值税专用发票迟存在较多风险,原因在于建筑施工单位出于某种目的变更发票的主体,抑或是要求查验工作人员提前开票,这些情况都属于虚开增值税发票的常见情况^[2]。

2 建筑施工企业税收管理的现状分析

在全面推广新税法改革工作的背景下,我国纳税环境发生了重要改变,由于实际操作会受部分因素所限制,所以建筑施工企业的税务管理存在较多问题。从目前建筑施工企业运行情况来看,新税法改革对其产生了两方面的影响:一方面,国地税合并。在新税务制度革新发展中,原本的国税和地税开始合并缴纳,建筑施工企业需要融合管理资金供给、财税缴纳等内容,且需要减少税务管理的中间流通环节,以此提升整体税务管理的操作水平;另一方面,增值税的税率。比如说,目前增值税税率从原本的16%下降到13%,此时建筑施工企业要在保持税率限额的同时,缴纳一定的进项税,但因为企业支付费用出现下降,抵扣时期的费用也会随之减少,所以企业所获取的现金总额会不断增加。

面对越发复杂的市场经济条件,建筑施工企业在生产经营期间的机遇和挑战并存,其中有关税务管理的问题主要包含以下几点:首先,整体管理系统不流畅。很多建筑施工企业为了控制额外资金的投入比重,减少了有关财务税务管理岗位的设立,直接将税率变化、资金整合等工作交给会计或出纳人员处理,这样必然会增加部分财务工作人员的工作压力^[3]。同时,系统运行期间的各个环节没有紧密相连,导致报税所需的信息资源在传递期间受到阻碍,这样很难快速将其传递到特定区域。其次,潜在的税务防控风险因素越来越多。一方面,因为责任主体并不明确,支出费用过于笼统,所以建筑施工企业得到的税务发票越发不符合规定。财务工作人员在整理税务期间很难准确判断税务费用的类别,这直接影响了税务费用的计算方式。另一方面,建筑施工企业的营业外收入和利润

表格不一致,所得税在营业收入中占据的比例过小,与实际收入总额并不相符,这就导致实际申报项目不完整,最终产生税务缴纳的遗漏现象。最后,建筑施工企业的税务监管机制不规范。根据建筑施工企业内部管理要求分析,要想在现有财务管理模式上获取更多的经济效益,需要全面落实有关税务政策和基本方针。从外部环境来看,税务部门的监管范围有限,很难对内部税务管理工作进行全面管控,这就导致在税务管理期间无法快速处理企业税务漏洞。

3 目前建筑施工企业控制税务风险的主要方式

首先,要明确依法纳税的工作观念,财务人员要将预防和税务管理风险的行为意识融入,企业建设规划中,注重结合企业的经济行为计划科学设定税收活动,有效预防税务风险,保障自身合法权益不会受到侵害。

其次,要培育财务人员的职业素养,这也是预防控制税务管理风险的基础工作。建筑施工企业要针对自身业务制定完善的税收实体政策,保障年度培训方案与相关政策具有一致性,而后在多方面宣传推广中,引导财务工作人员逐步形成遵纪守法和不断创新的工作意识,注重为他们构建优质的管理环境。

再次,基于新时代技术特征构建专业化的税收评估系统,这样不仅能保障纳税信息储存完整,还可以为预防控制财务风险提供基础保障。同时,要在税务管理内部构建电子文档,以此帮助管理人员快速了解企业内部的纳税行为。

最后,全面普及电子发票,基于电子发票退款流程及可能出现的税收风险,要构建电子发票报销档案,及时发掘潜藏的风险问题。

4 如何优化建筑施工企业的税务风险管理工作

4.1 培育税务人员的风险防范意识

在建筑施工企业日常管理中,要想逐步提升税务管理和风险控制的综合水平,必须要基于实践工作设定配套的监督机制,全面落实税务风险防控体系,并将税务风险防范意识贯彻到每位财务人员的思想意识中^[4]。具体方法分为以下几点:第一,建筑施工企业的管理人员要重视税务风险控制工作,深入了解风险防控方法,明确其在企业管理中的重要作用,提出完善的税务管理制度,确保内部员工可以严格按照相关规定进行税务风险管理工作。第二,重视税务管理文化的建设和落实,将税法和守法意识全面落实到建筑施工企业管理工作中,确保每位工作人员都可以真正认识到税务风险的重要性,以此为后续高校实施风险管控工作创造优质环境。第三,正确判断企业运营管理情况,科学分析目前税务管理现状,并根据建筑施工市场要求制定科学的风险控制对策,注重成立规范化的监督小组,提升税务工作人员的综合素质和专业能力,依据国家法律和技术理论改善现有企业税务风险的控制策略。

4.2 持续优化税务管理和风险控制的制度

建筑施工企业要逐步完善税务风险的管控制度,提升处理税务风险的能力,组建专门管理团队处理企业税务工作,注重强化内部风险预防力度,使税务风险的发生概率控制在最低。因此,目前建筑施工企业在掌握税务风险特征的基础上,要根据实践发展情况明确影响企业经营的主要因素,而后由此制定具有针对性的防范对策^[5]。具体工作分为以下几点:第一,根据建筑施工项目周期过长和资金额度较大的特征,明确税务管理和风险控制的复杂性,而后结合具体施工管理现状,合理安排有关部门管理人员,保障他们的专业素质和技术能力都符合税务风险管理要求,以此全面落实目前我国企业税务管理制度规定。第二,建筑施工企业要根据实际项目特征,全面研究自身经营期间可能出现的税务风险,确定运行期间的影响因素,及其可能对建筑施工企业造成的影响,以此获取更加完善的税务风险管控机制。同时,建筑施工企业要积极调动高层管理人员的参与热情,使他们可以依据领导者的影响力,带领基层员工加强税务风险的防范和控制力度。第三,系统掌握目前国家政策要求和区域税收规定,构建专业的税务核算部门,要求专业人员统一进行税收核算、风险管控等工作,全面落实国家有关建筑施工企业提出的税收政策,重点处理重复缴纳、偷税漏税等问题。

4.3 构建税务风险预警体系

在建筑施工企业内部组建税务管理部门后,要重点关注事前控制,这样不仅能减少税务风险的发生概率,还可以提升企业税务管理的效率和质量。完善的税务风险预警体系可以在企业运行期间快速发现并处理常见的风险问题,将企业利益损失控制在最低。企业税务管理部门要稳步提升自身的业务水平,注重强化自身的学习意识和创新能力,积极学习借鉴国内外先进的风险管理对策和方法,结合我国提出的税务法律规定进行优化,时刻关注国家税务政策的变动,稳步提升自身的风险评估水平^[6]。与此同时,内部管理人员还要根据市场发展趋势、工程项目特点、企业发展情况等内容,系统评估企业运营中常见的税务风险,最终由此提出适宜的风险解决对策,这样既能将风险的影响控制在最低范围,又可以科学处理潜藏的税务问题。

4.4 不断提升税务监督管理水平

完善有效的监督机制可以保障建筑施工企业强化监督管理工作,避免部门员工消极怠工。根据建筑施工企业运营需求制定监督机制,全面落实税务风险管理的相关制度,及时发现管理期间存在的制度缺陷,从中吸取经验教训持续优化现有管理制度,是目前企业管理人员和税务工作人员关注的焦点^[7]。因此,建筑施工企业要在重视内部监督管理工作的同时,加强税务风险管理部门的管控力度。通常来讲,建筑施工企业的税务风险监管工作要

交给内部审计部门处理,由此在构建监督管理体系后,全面落实相关税务风险监督工作,充分展现风险监督和管控的积极作用,持续提升税务管理的专业性和独立性,确保部门工作人员的能力素质符合企业监管要求^[8]。

4.5 重视增值税发票管控工作

我国对增值税发票的管理要求非常严格,因此建筑施工企业在税务管理期间也要加强监管力度。比如说,在购买施工项目所需的基础设施和应用材料时,注重从单位税控入手,安排专业人员处理发票的开具、保管、认证等工作,严格遵守我国提出的发票管理方法。与此同时,施工企业要设定专门的台账实施申报,尽可能让当月认证抵扣当月发票,重视滞留票的管控工作。另外,在开发票期间,要严格按照规定要求进行登录备案,全面了解项目所在地区的税务管理政策,详细记录建筑施工企业的各项税务,对存在风险的税务进行系统评估,充分掌握导致企业税务管理出现风险的主要因素,最终根据实际工作要求改善风险管控步骤^[9]。在申报增值税及纳税的过程中,要按照国家规定在每月15日之前上交并核对相关进项统计表格,确保账目信息和表格一致。而在管理发票的过程中,要做好增值税的统计整理,将相关发票提供给合作方进行验收。如果在这一过程中违反了发票管理要求,财务工作人员要及时提出处理对策,保障整体开票过程符合管理要求。

4.6 重视施工企业税务资金管理工作

现如今,我国税务管理制度体系在实践发展中得到了优化创新,但因为建筑施工企业经常面临资金短缺现象,所以要在实践发展中加强资金管控力度,严格按照合同规定催款,从而确保项目参与人员的工资可以按时发放。与此同时,要针对企业税务风险管控要求,做好资金内部控制工作,注重对项目施工进行全面预算,以此保障企业资金可以得到科学分配,有效控制税务风险的发生概率。

4.7 持续优化企业组织管理结构和经验模式

在营改增政策全面落实的背景下,建筑施工企业要在优化组织管理结构的基础上,不断调整现有经营管理模式,只有这样才能更快适应当前竞争愈发激烈的市场环境。通过对传统意义上的经营模式进行整改,科学调整各类供应商之间的关系,预防责任不明和复杂纳税等现象的发生,可以从根本上控制税务风险的出现^[10]。由此可见,建筑施工企业在签订合同的过程中,要安排税务专业人员全程检查,判断合同签订条款是否满足税收政策要求,这样既可以防止税务风险的出现,又可以进一步完善建筑施工企业经营模式。

4.8 提升建筑企业财务核算和税收管控水平

在当前市场中推广营改增政策,既是企业税务管理的革新机遇,又为税务风险管控带来了新的挑战,因此要根据自身业务要求合理运用营改增政策,注重结合实践经济发展趋势获取更多经验。一方面,建筑施工企业要将提

升财务核算水平看作核心工作,在缴纳增值税时严格按照规定制度处理。在税务做账期间,将增值税计作应缴增值税,异地预缴税金计作预缴增值税。如果本月销项税额超过进项税额,那么需要补缴这部分增值税,并将其看作没有缴纳的增值税。按照科目的差异性来调整税率,将会提高建筑施工企业财务核算的技术要求。因此财务工作人员要根据有关政策要求转变自身的工作模式,合理运用先进的会计核算模式和软件,这样不仅能保障建筑施工企业税务管理工作与时俱进,还可以控制企业税收压力,全面防范建筑施工企业的税务风险。

结束语

综上所述,在建筑施工企业革新发展中,要积极选择具有针对性的税务风险管控策略,只有这样才能提升企业运营管理水平,控制税务风险的发生概率,提高企业综合防范意识。现如今,建筑施工企业会利用素质培养、制度完善、风险管控等方式,逐步提升自身的税务风险管控能力,并运用风险预警机制、监督体系等对策加强风险管控的时效性和完善性,这样不仅能为建筑施工企业发展构建良好的税务环境,还可以提升企业综合管理水平。因此,在社会经济稳步提升中,建筑企业和专业院校要在加强税务风险防控人才培育力度的同时,积极学习借鉴国内外先进的财务管理技术,以此为构建和谐稳定的企业税务环境奠定基础。

参考文献

- [1] 郑光. 建筑施工企业税务管理及风险控制策略[J]. 智库时代, 2020(13):2.
- [2] 韩熹磊. 建筑企业税务风险与控制问题及对策研究[J]. 首席财务官, 2021, 17(10):2.
- [3] 易梦晨. 建筑施工企业税务风险管理分析[J]. 经济视野, 2020(8):1.
- [4] 吴国龙. “营改增”背景下建筑施工企业税务风险管理探析[J]. 理财:经论版, 2021(9):2.
- [5] 荣艳. 大数据背景下企业税务风险管理的分析与策略[J]. 中外企业家, 2020(19).
- [6] 杨毅. 大数据背景下企业税务风险管理的分析与策略[J]. 财讯, 2020(10):2.
- [7] 郝建勋. 企业税务风险管理探讨 [J]. 财经界, 2020(3):2.
- [8] 陈蒙蒙. 民营企业税务筹划风险及防范策略分析[J]. 市场周刊·理论版, 2020(25):2.
- [9] 李胜. 集团公司税务风险管理体系的相关策略[J]. 市场周刊·理论版, 2020(37):2.
- [10] 陈丹. 试析企业税务风险管理策略 [J]. 全国流通经济, 2020(34):3.

作者简介:曹丹(1988.07-),女,民族:汉族,籍贯:安徽蒙城,学历:硕士研究生,研究方向:税务,资金管理,企业内控,职称:中级会计师,经济师。