

建筑企业增值税管理风险与防范措施探讨

许小娇

(中铁十七局集团有限公司,山西 太原 030006)

摘要:在城镇化进程不断加快的过程中,各种建筑项目的数量越来越多,相关项目的规模越来越大,涉及的内容也越来越复杂,受到该种大环境的影响相关建筑企业也取得一定程度的发展。在建筑企业发展的过程中,增值税管理工作发挥着非常重要的作用,其对提升建筑企业的经营活力、建筑企业的市场价值以及建筑企业的市场竞争力都有着重要的实际意义。因此,在建筑企业运营的过程中,相关工作人员应当加强对增值税管理风险的了解,确保该项工作可以得到正常开展。下文也将针对当前建筑企业增值税管理工作中存在的风险提出相应的防范措施,旨在进一步提升建筑企业增值税管理水平,促进建筑企业的高效发展。

关键词:建筑企业;增值税管理;相关风险;防范措施;平稳发展

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.25.124

当前,虽然建筑企业受到行业环境的影响一直处于高速发展的状态,但是部分企业的发展依旧具有盲目性,缺乏发展目标的有效引导。产生该种问题的主要原因就是企业内部的财务管理部门并没有充分发挥出财务管理工作的实效性,从而导致企业管理层进行决策的过程中缺乏数据支持,进而导致决策科学性、合理性相对较低,无法有效促进建筑企业经济效益的提升,甚至建筑企业财务管理工作不到位还会导致企业增值税管理风险问题的发生,对于构建良性建筑企业发展体系非常不利。

1 建筑企业开展增值税管理工作的重要意义

建筑企业在我国经济体系当中具有非常重要的地位,相关企业发展不仅与人们的日常生活有着直接联系,还与国民经济的健康稳定密切相关。近年来,建筑企业的税收已经成为国家税收收入的重要组成部分,在2017年全国建筑企业的入库税款就已经超过了20000亿元,占全国税款总收入的10%以上^[1]。虽然建筑企业税收占比非常突出,但是由于企业经营业务相对复杂,并且具有开发周期长、资产负债率高以及核算困难等特点,使该项税款征收工作难度加大,尤其是在“营改增”之后,企业增值税的税务处理难度远超营业税,并且由于相关税务部门的工作经验不足,工作手段也不够丰富,导致建筑企业税收方面面临巨大考验。所以为了有效解决建筑企业税收方面的问题,积极开展增值税管理工作具有重要的实际意义,该项工作不仅可以丰富建筑企业对增值税征管理论的研究,还可以帮助国家进一步完善增值税制度体系,进而有效巩固增值税在经济社会深化发展中所能发挥的作用。除此之外,建筑企业积极开展增值税管理工作还可以进一步强化企业的税收管理水平,进而提升建筑企业的税收征管成效,有效降低国家税款流失,对于提升国家税收管理效率、效能以及增强纳税人对税法的遵从度都有着重要的实际意义。

2 建筑企业增值税管理工作面临的风险

虽然当前相关建筑企业已经认识到了增值税管理工作对于企业发展的重要意义,但是通过对建筑企业增值税管理工作进行深入了解,可以发现管理工作开展过程中依旧存在一些不可忽视的问题,导致建筑企业增值税管理面临一定风险,下文将对当前建筑企业增值税管理所面临的风险进行阐述。

2.1 企业财务人员综合素养一般所导致的风险

相对于企业行业的财务人员来说,建筑企业财务人员的工作难度明显更大,首先,相关财务工作人员的工作环境相对恶劣,并且还有这较大的工作压力,导致财务人员离职情况经常发生,进而建筑企业财务人员招聘难度也相对较高,基本上很那聘请到满意的财务人员。其次,普通财务人员的工作是开展账务核算工作,该项工作相对基础,但是对于建筑企业财务人员来说其不仅要做好基础的账务核算工作,还要保证相关账务管理内容可以充分发挥其实效性,例如数据分析结果能够为企业领导的决策提供依据,从而提升决策的科学性^[2]。最后,建筑企业财务人员可以保证财务管理质量还需要积极开展纳税政策、企业政策以及相关法律知识的学习工作,只有全面掌握相关知识,才能为建筑企业增值税管理工作提供充足保障。但是当前建筑企业财务管理的学习意识、风险意识都存在一定程度的趋势,并且财务管理专业水平也略有不足,从而导致建筑企业增值税管理面临一定风险。

2.2 企业会计核算方法复杂导致的风险

建筑企业增值税核算方法的不同会直接导致核算结果存在差异,进而导致增值税所面临的风险性也有高有低。因此,相关工作人员应当对不同会计核算方法所产生的结果以及风险进行归纳、总结,相关结果主要包括以下三点:①对于建筑项目来说可以选择的核算方法过于多样,尤其是清包项目以及老项目,相关项目既可以选择简

单核算方法,也可以选择一般的核算方法,但是两种方法的税率点存在差异,从而导致核算结果不同,如果相关财务工作人员没有对核算方法进行深入研究,很可能导致建筑企业出现多缴税的情况。②建筑企业的劳务费以及材料费所使用的税率点存在差异,在核算工作开展的过程中,相关工作人员应当分别开展核算工作,但是如果对该中问题关注较低将导致建筑企业增值税管理出现风险。③为了有效减少建筑企业的纳税金额,相关企业可以采用进项税抵扣的方式,但是在实际应用该种方式开展工作的过程中很有可能无法在有限的时间内获得销项税的相关票据,进而导致该项工作无法正常开展,进而无法实现税款的扣减,从而导致增值税风险的产生。

2.3 企业管理机制陈旧导致的风险

健全完善的管理机制,对于工作的高效开展有着重要的实际意义。但是在建筑企业当中,管理工作一般将建筑施工管理作为重点,从而导致了财务管理忽视。相关企业认为财务管理是后续工作,重要程度相对较低,从而导致建筑企业财务管理出现质量一般的问题。对于建筑企业财务管理工作的开展,应当保证其与建筑施工管理同步,确保财务管理内容包含所有项目,只有这样才能保证可以根据建筑企业的实际运营情况来对企业发展进行规划,有效对运营成本进行控制,进而促进建筑企业经济效益的提升^[9]。但是实际管理工作开展的过程中,相关人员并没有意识到财务管理的重要性,认为该项工作只需要由相关财务审核人员开展即可,进而导致无法实现对运营成本的有效控制,建筑施工工作开展的过程中也很容易出现材料超额购买的问题,该种情况很容易导致增值税管理风险的出现。

2.4 企业相关合同内容模糊导致的风险

不同的企业合同所应当的税收核算方式有着明显差异,所以在开展财务核算工作的过程中,相关工作人员应当有效对建筑企业的相关合同进行区分,从而保证财务核算方法的合理选择。一般情况下,建筑企业不仅开展建筑项目施工工作,还会涉及到建筑材料的销售工作,而在会计核算体系下,建筑工程施工财务的核算与建筑材料销售财务的核算有着非常明显的不同,如果不将两项工作进行合理区分将导致纳税风险的产生。除此之外,部分合同中缺少对合同经营业务的分类,从而导致相关财务人员无法合理区分合同内容并采用一种方法开展核算工作,最终导致增值税管理风险的产生。

3 建筑企业增值税管理风险的防范措施

在企业财务管理中,税务管理是非常重要的一项内容,需要企业严格依据相关的法律法规,合理规划,在充分了解财务税法规定的基础上把握好税务管理的具体流程,建立完善的税务管理机制,明确增值税管理中可能存在的各种问题,在很大程度上能够提升企业财务管理水平。

3.1 强化建筑企业财务团队建设,积极开展培训工作

高素质、高水平财务管理人员是建筑企业增值税管理工作高质量开展的保障,所以加强建筑企业财务管理团队建设具有重要的实际意义。并且建筑企业财务管理工作是一项系统性工作,所以财务管理人员应当对建筑企业相关业务有一个清晰的认知,只有这样才能保证财务管理工作可以得到科学合理、高质高效地开展。因此,在对建筑企业财务管理团队进行建设的过程中,首先,应当积极聘任专业水平、综合素质都相对较高的优秀人才,为其提供良好的福利待遇,确保其生活需求可以得到充分满足,并可以带领建筑企业财务管理团队高效开展各项工作。其次,建筑企业应当针对财务管理积极开展培训工作,培训内容应当包括财务人员的必备技能、国家相关政策以及税务法律法规等,通过加强对财务管理人员的了解,为不同工作人员提供不同的培训内容,进而有效提升培训效率,促进相关财务工作人员专业技术水平的进一步提升。最后,在开展政策法律等相关知识培训的过程中,建筑企业培训人员应当注重帮助财务人员构建相应的知识体系,这对促进财务人员的发展有着重要的实际意义,并可以为财务人员高效开展财务管理工作创造有利条件。

3.2 不断完善企业增值税风险管控工作的内部环境

要想做好增值税风险管理,有效防范增值税风险,就需要在企业内部营造一个良好的风险防控环境,具体来说,需要企业从以下两个方面着手工作:第一,企业管理层要不断提升税务风险意识,设立独立专门的税务岗位,将税务风险与财务岗位区分开来,划定明晰的界限,专职税务风险管控,重视人员业务能力的培养与提升,打造一支专业的税务风险管控队伍,为增值税税务管理与风险防范打好基础。第二,企业要根据自身特点,建立一套行之有效的税务风险管理考核机制,在不同部门之间形成联动管理,将增值税税务风险管理贯穿企业整个经营管理全过程,在企业内部营造一个良好的税务风险管理环境。

3.3 打造完备的增值税风险评价体系

税务风险管理工作的有效开展离不开一个完善的风险管理评估体系,通过风险管理评估体系的有效运行,能够全方位的把控企业运行过程中可能出现的税务风险,以便于根据存在的问题有针对性的采取相关措施进行解决。具体来说,企业需要注意收集经营管理过程中与税收政策、市场变化、企业自身相关的各种信息数据,对其中可能存在风险的因素进行有效识别,深入分析,做出准确的评估,逐步有针对性的予以处理化解。企业要根据税务机关现有的纳税评价指标,结合自身实际,建立能够落地实施的税务风险预警、评估、自查体系,实行重大事项集中讨论制度,促进税务风险防控评估预警机制的落地实施,确保能够及时发现存在的不安全因素,及时排查风

险。由于税务风险的产生可能关系到很多方面的因素,任何因素的变化都会引起税务风险,因此增值税风险评估风险体系的构建也要根据实际情况的变化及时调整,不断更新各种指标,确保在任何时候风险评估体系都能生效。

3.4 保证财务核算方法选择的合理性、科学性

由于建筑企业财务管理工作开展过程中所涉及的核算方法非常多,所以相关工作人员应当做好财务核算方法的比选工作,确保财务结算方法选择的合理性以及科学性,从而减少建筑企业增值税管理风险的产生。为了保证相关财务管理人员可以满足核算方法选择工作的需求,首先,应当保证其具备专业、全面的知识储备,可以有效区分不同建筑工程项目的业务类型,进而根据业务类型合理选择财务核算方法^[4]。其次,有效应用销项票据可以抵扣增值税,所以在建筑企业日常运营的过程中,相关工作人员应当做好票据管理工作,管理过程中第一应当保证相关供应商出具增值税发票。第二为了防止出现增值税抵扣不及时的问题,相关工作人员应当及时索要增值税发票,确保建筑企业的经济效益不受损害。最后,在后的增值税发票时,相关工作人员应当第一时间开展增值税发票认证工作,从而为销项税可以及时完成抵扣提供充足保障。

3.5 建设完善的建筑企业财务管理机制

纳税是任何企业在运营过程中都必须遵守的规定,并且为了保证纳税合理、安全、严谨,国家也设置了非常严格的审查制度。所以为了保证建筑企业纳税工作的正常开展,防止纳税问题以及纳税风险的产生,企业内容应当积极对财务管理机制进行完善。首先,为了减少建筑企业增值税管理引发的风险,相关工作人员应当对企业内部进行优化,在相关部门中设置专门的企业内部审核岗位,对企业日常财务管理情况进行严格审核,并定期对一段时间内的财务管理工作进行复查,从而有效保证建筑企业财务管理工作的质量。其次,在对财务管理机制进行建设的过程中,相关工作人员应当注重财务问题汇总机制的建设,将一段时间内的财务管理问题进行汇总解决,在提解决意见的过程中,相关工作人员可以将同类问题进行筛选、一并解决,进一步提升财务管理工作的效率,并有效避免建筑企业增值税管理风险的产生。最后,在对财务管理机制进行建设的过程中,相关管理人员应当加强对财务工作人员责任落实情况的关注,确保财务管理职责可以落到每名工作人员的肩上,并发挥相关管理工作的实效性。在开展财务管理工作的过程中,应当保证相关工作人员可以明确每一笔资金的用途,并对资金多少进行充分审核,一旦发现资金金额不符的情况,财务工作人员可以立刻驳回,有效发挥财务管理的作用,并未建筑企业的财产安全提供保障,并且该项措施的有效落实也可以为规避增值税管理风险提供有利条件。

3.6 高质量开展建筑企业合同管理工作

强化建筑企业合同管理也是有效避免建筑企业增值税风险的措施之一,在开展合同管理工作的过程中,相关工作人员首先应当明确每份合同的重要管理事宜,例如合同的业务类型。相关工作人员应当可以有效区分建筑企业中常见的两种合同类型,即建筑施工项目业务类型还是建筑材料销售业务类型,在对两种类型合同进行管理的过程中,相关工作人员还要明确合同票务的提供情况,最大程度减少建筑企业增值税管理风险的产生^[5]。除此之外,由于合同管理所涉及的内容相对较多,所以为了保证合同管理质量,建筑企业应当安排专业工作人员在场协助合同管理工作的开展,该项举措可以进一步提升合同内容的明朗化程度,便于建筑企业财务核算工作的高质量开展,从而实现建筑企业增值税管理风险的有效规避。

结束语

综上所述,随着时代的不断发展,社会对企业税务问题的关注度越来越高,所以防止税务风险以及相关问题的产生是企业财务工作人员的重要工作内容。当前建筑企业在开展增值税管理工作的过程中,还会产生一定的税务风险,为了实现对增值税风险的有效规避,建筑企业应当积极提升财务工作人员的综合素质,构建完善的管理体系,合理应用财务核算方法,并强化对企业合同的管理,将以上措施进行有效落实,将大大降低增值税风险发生的概率。

参考文献

- [1] 相光明. 建筑施工企业增值税管理绩效评价指标体系探讨[J]. 税务研究, 2021(8):6-6.
- [2] 刘永. 建筑施工企业财务管理及其风险防范若干问题思索——评《国际税收实务与案例》[J]. 财务与会计, 2020(12):1-1.
- [3] 徐静, 李占锋. 建筑企业法律风险防范及应对措施研究——评《建筑企业法律风险防控策略》[J]. 工业建筑, 2020, 50(4):2-2.
- [4] 张建华. 建筑安装企业增值税管理风险与防范措施[J]. 财会学习, 2021(29):3-3.
- [5] 毛靖瑛. “营改增”背景下建筑业增值税筹划风险分析及应对[J]. 财经界, 2020(18):2-2.

作者简介:许小娇(1986,07,18-),籍贯:河北易县,汉族,学历:本科,职称:中级会计师,研究方向:财务管理。