

加强企业税务管理工作的思考

刘 婷

(北京国广光荣广告有限公司,北京 100040)

摘要:涉税问题与企业各个经营管理环节密切相关,基于当前税收监管与相关法律法规的持续完善,要求企业税务管理的策略与程序加大变革力度。企业不仅要科学防控税务风险,还要减少纳税成本支出。企业应意识到税务管理的必要性及重要性,及时发现其存在的问题并结合企业实际情况提出确切的改进方案。企业依托有效的税务管理可以分减一定的税收负担,但一些企业因信息交流不对称以及缺少对相关税收法律的全面认知,造成盲目开展税务筹划,很有可能在无意间出现违法违规行为,导致企业不仅需要补缴税款,也会涉及缴纳罚款。为此,本文将立足税务管理的基本概述,简要分析当前企业税务管理的主要问题,提出具体的改进策略。

关键词:税务管理;企业;问题;策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.06.013

1 引言

企业经营的核心目标为利益最大化,利润不只是企业开展各项经营活动的重要基础,还是经营情况的主要评价指标。因此,企业为获得可观经济效益应尽可能降低成本,通过有效的税务管理达到预期财务目标。结合企业实际情况落实税务管理,在降低企业税收压力的同时强化企业“造血”功能,从而为企业发展奠定坚实基础。

2 企业税务管理基本概述

从税收负担视角分析,在企业进行税务管理时应先对具体税收负担进行分析。若是税收负担偏高,则说明企业未能有效落实税务管理。所以企业需在不违反税收法律的基础上,深入分析导致税负加重的主要原因,进而降低税收负担。如果在税收筹划视角分析,税务管理主要指的是以不违反税法规定为基础,针对企业投资活动、生产活动等各项税费开支严格监督、合理控制,通过相关优惠政策进行税收转移或是合理避税。实际上,税务管理更倾向税收筹划,压缩纳税成本来降低经营成本。税收管理的范畴相比税收筹划的范畴,范围更加广泛,企业税收管理并非只是税收筹划也应展开过程管理,在做好税务管理工作的同时严格管控税务风险。

基于此,税务管理一般从以下两个方面加以理解:第一,是指在税法规定范围内,通过合法与合理方式减少纳税税额实现企业合理避税,从而降低经营与纳税成本。第二,是指立足管理层面预测与控制企业面对的各项税务风险,减少税务风险便能规避经营风险,这样也会降低由于税务风险带来的经济损失。有关税务管理主要内容为:纳税实务管理,包括税务登记、纳税申报、税款缴纳、发票管理等。税务行政管理,包括税务登记证保管、税务检查应对、税务行政诉讼、税务咨询等。税务计划管理,包括企业节税筹划、企业纳税方案的优化和选择等。

3 企业税务管理的意义

3.1 有利于企业财务目标的达成

企业属于市场经济的核心主体,在公平公开的竞争环境下,其他企业的取胜重点为是否可以减少成本支出,提高企业盈利能力。税收是企业关键外部成本之一,而企业流转税会对营业成本造成直接影响,因此所得税和投资成本息息相关。为此,税收支出就成为控制企业成本的重要内容,在不逾越法律允许范畴的前提下少缴税款,这样能够增加企业净收益。总之,税务管理其实和降低成本的其他举措相同,具备巨大的经济意义。

3.2 有利于财务及会计管理水平的提高

企业在进行纳税筹划之前,需尤为熟悉和会计工作相关的法规以及税法规定,在财务政策与业务流程方面也应加以明确,同时会计核算应保证完整规范,旨在有效规避涉税风险。不然如果引起税务机关异议,最后只会得不偿失,可见通过纳税筹划会帮助企业提高会计核算与财务管理水平。

3.3 有利于涉税风险的规避,树立良好企业形象

基于持续规范完善的市场经济,我国税务机关不断加大征管力度,因此企业尤其是上市公司,就需要面对来自投资者、政府以及监管机构的更多关注,因此必须加大对涉税风险防范力度。而树立良好的企业形象可以获得以上主体的更多信赖,获得更多宝贵的市场机遇。所以凭借税务管理工作,可以化解涉税风险并提高企业形象。

4 税务管理原则

我国的税务管理原则是由我国税收的性质、特点和任务决定的。认真正确地遵循各项原则,有利于税收职能作用的充分发挥,有利于提高税务管理工作的效率,使税务管理朝着科学化、现代化方向发展,具体原则如下:

4.1 法治原则

有关税收,可视为纳税人和政府两者间的分配经济

利益关系,因此市场经济需依据相关法律规范这一分配关系,从而让市场主体开展经济活动之前,可以对该分配关系形成稳定清晰的预期,即本文所指的法治原则。法治原则需要纳税人能够由自己掌握税法内容并以此保护个人利益。与此同时,法治原则规定征税关系需要税收政策加以规范和确定,以税收法律为基础确定征税关系。

4.2 诚信原则

该准则符合基本的市场道德,诚实纳税可以降低政府部门与民营企业的博弈成本,增加二者的共同回报能力。最关键的是,可以对经营者、企业的社会信誉度产生直接作用,并通过对机会主义的有效控制降低对外投资与对内合作成本。因此,这是职业税务管理者的一个主动性选择,企业应该以社会道德清晰确定本公司需要履行的经济职责。

5 企业战略管理和税务管理之间的关系

针对企业战略管理而言,是企业通过分析、预测、规划、控制等手段,合理利用企业的人、财、物等资源,以达到优化管理、提高经济效益的目的,是对企业战略的设计、选择、控制和实施,直至达到企业战略总目标的全过程。从某种角度来讲,战略管理过程便是以这样的认识为基本点,让企业要连续不断地关注外界及内部事件以及趋势,从而在一些必要时刻进行及时调整。战略管理的主要目标,是为了能够让企业持续应对不同的变化。针对税务管理而言,主要指的是企业在不超过税法规定范围之内,将实现企业最大化的整体效益作为目的,依托于生产、经营、理财等相关活动的科学策划与合理安排做到税款的最大化节约。

实际上战略管理与税务管理之间的关系,既存在联系又有区别。立足区别视角分析:战略管理占据首要地位,税收策划占据次要地位,税收策划唯有处在战略管理的整体框架中才能将其功效作用发挥出来,而税收策划仅在战略管理中起到部分作用,无法起到决定作用。所以,应清楚认识到,战略管理必须立足于宏观视角看待问题,重视整个企业的经营绩效。实施战略管理一方面应考虑税收造成的影响,另一方面要重视非税收因素发挥的作用。因此税收策划属于实施战略管理过程中的重要影响因子。基于双方联系视角分析,两者拥有一致的意图和目的,均是为了实现最大化的企业效益。

6 企业税务管理问题

6.1 缺少税务管理专业人才,税务管理意识相对淡薄

处在当前税制改革的宏观环境,加之不断更新的税务政策、法律法规前景下,面对丝绸之路、环境保护、高新技术产业等相关发展目标,税收优惠政策大量涌现。当前,相关涉税事项主要是企业财务部门兼管,一些相关工作人员并不熟知政策法规,没有自主学习和企业实际情况有关的优惠政策,往往是以被动状态应对税务检查,很多涉税事项没有给出一个合理解释。除此之外,会计准则的一些重

要章节的新编,针对记账人员也提出较为严格的要求。例如收入新准则当中有关收入确认的具体问题,有关应收账款与合同资产之间的区分等均应该认真学习,确认收入会直接影响到税务事项,但是部分企业缺少税务管理意识,仅是重视销售业绩以及生产效益的提高¹¹。

6.2 不细致的税务核算,未及时进行纳税申报

一般企业需要缴纳的税种为增值税以及所得税等,结合税收法律提出的税率要求,依据已有经济业务进行应纳税额的计算,然后由主管进行计算结果的审批。以某能源型企业为例,其主营煤炭的运输及销售业务,企业对这两大业务的销售额合并计算没有进行独立核算,因此税务机关认为两项业务属于混合销售,针对增值税合并征收,依据销售业务13%税率进行增值税计算,在一定程度上导致税收负担提高。纳税申报的时间一般为每月1-15号,如果遇到节假日需要顺延,能否精准与及时纳税会对按时、足额缴税造成直接影响,如果多次没有及时申报,很容易导致税务系统降低对企业的信用评级,不仅对企业形象造成影响还会降低享受税收优惠的力度。

6.3 以票控税不严,税企沟通不足

一些企业发票管理人员可能过于相信采购人员,有时在没有收到采购人员提供的发票时便把金额归入进项税额的抵扣。但实际上,一般流程应是“见票抵扣”,但是由于货物种类不同,发票税率存在一定差别,依据商品金额所得到的进项税额各有不同。为此,需在抵扣认证的时间范围内,及时进行认证系统与进项税发票的比对,当其核对无误之后需在第一时间认证抵扣。除此之外,部分企业和税务管理部门之间沟通不畅,例如企业缺少对政策法律的深入了解等,导致稽查频率较高,或是没有了解最新税收政策法律,因为税款缴纳过多而占据大量公司资金,加之资金的不合理使用而削弱资金利用率,并会干扰投资活动的综合收益。

6.4 不完善的管理层激励机制,未建立科学的税务风险防控系统

当前一些企业在管理层采取年薪制,而且管理层未持有公司股份,即股东与企业管理层没有建立起“利益共同体”。在企业经营中部分管理者忽视长远发展以及管理成效,虽然可减少纳税成本但仅是短期行为。基于国内税收体制的深化改革,税收政策也相应地作出调整,可由于一些企业没有认清税务管理的重要责任,经办人亦未能及时掌握新的税收政策,未将满足企业需求的各项税收优惠政策汇编成册,有可能一些老旧政策早已失效,企业如果依然利用老旧政策开展税务核算,一方面无法充分享受这些优惠政策,另一方面会在无意间让企业走进不确定的税务困境,直接影响到税务管理活动的顺利进行。

7 企业税务管理改进策略

7.1 提高人员专业素养,增强税务管理意识

税务机关积极推广“金税四期”系统的使用,从而达

到“以数制税”的效果,通过利用大数据、人工智能等新一代信息技术对税务的征管提供支持,涵盖的范围增加了“非税”业务,使企业的业务更全面地处于监控状态。现阶段,企业税务管理要求涉税人员具有更高的专业素养。企业如果想应对这一严峻挑战,建议诚邀管理专家来到企业,针对涉税人员组织税务培训,使其掌握会计准则发生的变化、税收优惠新政策等。与此同时,还应设置合理的奖励机制,重点鼓励企业涉税人员认真学习,在学习与实践中内化成处理涉税业务的综合能力,进一步提升涉税人员的业务能力与专业素养。相关涉税人员应依据企业现实情况,搜集满足企业需求的优惠政策和有关法律条文,并且将其汇编成册,从而提供给企业内部进行参考与学习,提升涉税部门的专业能力。

7.2 细化税务核算流程,按期足额申报缴税

企业需要将税务核算进一步规范,细化核算流程的同时,依据识别涉税事项、税额计算等内容进行税务核算手册的编制,且让核算人员严格依据核算手册执行,结合核算过程提出具体的优化建议,而且每一申报年度之后应加以修订。编制完纳税申报表之后需将其上交给财务总监进行核对,确保检查没有错误再将其在规定时间内申报,同时和税务机关进行有效交流沟通。若是申报有误需要及时备案、反馈,结合征管人员提出的建议进行申报表的修改,再依据专管人员指示将其再度申报^[2]。

7.3 加强以票控税管理,提升税企沟通力度

当前企业应加大管理发票力度,严格依据税务机关提出的“以票控税”模式设计符合企业实际情况的发票管理制度,结合预算业务的需要进行增值税发票申领。开票应以实际用途为依据并对发票联、抵扣联进行管理,不仅要禁止虚假开票还要拒绝不正规发票。针对核算人员而言,要认真详细审核原始票据,审查原始票据的及时性与合规性。如果收据不合规或者是超期发票应及时退还给业务人员,绝对不可以马虎入账,防止税务机关在日后检查中找出类似问题而面对罚款,从而实现对税务风险提前预防。基于此,企业需和税务机关密切联系沟通。作为财务人员与涉税人员,需要转变过去税务机关检查企业相对被动的局面,而要主动积极地和税务机关配合。存在的纳税争议要提供有针对性的合理见解,有效和稽查人员交流。若是税收管理合法合理必须据理力争,若是税务活动与规定不符应及时改进,采纳专管员提出的改进意见,还要对税务稽查的时间与建议形成台账,将存在的税务问题详细记录并提出切实可行的解决举措。申请税务机关基于征管方的视角,对企业当前的税务管理情况提供建议,从而进一步沟通税务筹划的详细方案,在征管机关认可之后执行筹划方案^[3]。

7.4 完善管理层监督激励机制,建立税务风险防控系统

企业需构建完善的税务内控体系,确定纳税业务办理、审批等相关流程。以企业内部的税务业务部门为例,

应结合具体业务搜集税务资料,依据核算流程进行税务风险分析,从而进行自查与整改。企业审计部门主要负责对管控税务风险的举措实施监督、检查,有关业务部门需要认真评估管控各项业务风险举措的有效性。通过内控体系的完善,可以在根本上防止发生违法、不规范的税务行为,进而规避税务风险。即使税务风险的发生呈现出不确定性,可实际上发生风险之前也会出现一些征兆。企业应通过风险预警机制开展税务风险的识别及监管,从而提早掌握潜在风险,利用有针对性的方法规避或降低风险损失。另外,还需细分各风险管控环节落实责任,使企业员工明确在风险管理中的职责。

与此同时,企业也应利用合适的现代化技术促进企业税务部门整体工作效率的提升,通过计算机技术进行涉税事项的监控。有条件的企业还需通过宏观经济、电子商务等数据进行挖掘,在此基础上构建符合企业发展需求的风险管理模型。上述数据应实现在企业内部和外部的共享,有问题及时发现与处置。此外,还需做好税率及税种分析工作,这样才能在税务风险管理中准确纳税。企业财务人员要清楚掌握企业所涉及的税率、税种,以便在清楚认知税务风险后采取相应措施。

8 结束语

伴随进一步规范完善的税收法律法规体系,加大了涉税活动的复杂程度,税务风险如何有效应对,属于企业经营管理的重点研究课题。企业要想保持良好、平稳的发展趋势,一定要保证依法纳税,让经济利益和企业纳税之间和谐共处,加强税务管理,以合法、科学的税务管理方法分担税收负担,在压缩经营成本的同时提升经济效益。

参考文献

- [1]黄晓琳.新时期企业税务管理工作探讨[J].中小企业管理与科技,2022(14):194-196.
- [2]王辛.新会计准则对企业税务管理与筹划的影响探讨[J].现代商业,2022(09):166-168.
- [3]薛佳禾.税务管理流程下的企业税务风险管理系统设计[J].财会学习,2022(11):117-119.

作者简介:刘婷(1987-),女,汉族,北京人,本科,中级会计师,研究方向:税务管理。