

施工企业税务管理工作面临的挑战及对策

周莎

(中铁十一局集团有限公司,湖北 武汉 430000)

摘要:全面落实新型税收制度以来,增加了施工企业的税务管理工作风险,要求施工企业财务人员一定要充分认识到税制改革后的税收机制,有效提升税务管理工作水平。基于此,首先分析了施工企业税务管理的相关概念,然后对施工企业税务管理当下面临的各类挑战进行了分析,最后着重分析了提升施工企业税务管理工作质量的相关对策,希望对其他施工企业开展税务管理工作具有一定的参考和借鉴意义。

关键词:施工企业;税务管理;调整;对策

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1004-7344(2023)08-0118-03

0 引言

随着我国经济水平的不断提升,推动建筑行业稳步发展的同时也加剧了建筑行业的市场竞争。施工企业通过落实各项税务工作,一方面可以显著提升施工企业的经济效益,另一方面对促进施工企业稳步发展有着重要作用。如果施工企业未能充分做好税务管理工作,则非常容易诱发各类税务危险。进而加剧施工企业的经营风险。鉴于此,我国专门针对建筑施工企业制定了系列的税务政策法规,以此来更好的帮助施工企业开展税务管理工作。

1 税务管理的概念分析

对施工企业而言,税务管理工作主要包含以下3部分:①纳税筹划;②诚信纳税;③税务风险防范。其中纳税筹划主要是指在我国法律政策允许的条件内,施工企业要针对各项涉税工程项目制定科学规划方案,最大限度减少企业的纳税负担,让施工企业在建设过程中有足够的资金来抵御市场风险,保障施工企业的正常运转。诚信纳税主要是指施工企业在日常的施工管理过程中,要积极履行自己作为纳税个体的责任和义务,不断提升施工企业自身的信誉度,对外彰显施工企业的良好形象。纳税风险防范主要是指施工企业可在规避市场风险的前提条件下,通过对企业内部各类资源的科学配置,来促进企业的稳步发展^[1]。

2 施工企业税收管理工作面临的挑战

2.1 拖延工程收入结转时间

根据现行的税务政策法规可知,施工企业在获得工程项目预付款后,需要在限定的期限内根据施工合同内容对自身实际收入加以明确,并及时向税务

部门缴纳税收法律规定比例的税金。另外,在施工企业得到预付款项时,由于其承担预缴款责任则无须开具发票。在明确结算方式以及付款比例的过程中,施工单位需要严格按照工程合同约定中的付款期限将其归纳到纳税项目中并开具对应发票。在传统的税收制度下,我国很多施工企业针对施工合同中为做出明确规定其预付款超出合同规定范围的金额未能如数缴纳,增加了施工企业的税务风险。若企业按期缴纳则会降低企业的现金流,对企业发展产生不良影响。因此,很多施工单位都会采用延长工程收入结转时间的方法来进行避税,导致施工企业当期税款不能按时缴纳,从而为企业后续的税务管理工作埋下了隐患和风险^[2]。

2.2 施工企业发票管控力度不足,存在假发票以及无票入账现象

结合大量的案例调查可知,很多税务管理人员自身的综合素质难以满足不断变化的税务监督管理工作要求,很大程度上削弱了施工企业的税务监管效率,提升了施工企业虚开发票以及无票入账问题发生概率。除此之外,还有少数施工企业出现了偷税漏税等违法行为,部分施工企业通过开具假发票来进行抵税,来这种行为严重破坏了建筑行业市场的正常经营,降低了企业自身的管理质量同时还增加了企业面临的税务风险。

2.3 成本核算细致程度不足

目前我国少数施工企业为了个体的经济效益,过分关注建筑生产领域的投入,并没有从企业内部控制层面入手,对企业内部的各项制度进行优化和完善。虽然有少部分施工企业结合自身情况制订了成本管理计

划,但是并未全方位落实成本管理要求,导致施工企业成本管控质量的下滑,进而降低企业的施工管理水平。

2.4 营改增后施工企业面临的税收环境剧烈变化,增加企业税务风险

营改增税务政策的全方位落实,让一些制度落后的小型建筑企业已经被激烈的市场大环境所淘汰。但是多数施工企业和建筑单位依然存在较为显著的税收制度管理问题。鉴于此,为更好地促进施工企业发展,要求施工企业要做好工程项目中涉税项目以及涉税行为精确掌控工作,以此提升施工企业的税收工作实效性。税收环境的剧烈变化,要求税收施工企业要摆脱过去落后的税务管理模式,通过对财务管理制度进行优化来更好地助推施工企业税收管理工作和涉税项目开展。如果施工企业依然采用传统的税收管理模式,必然会增加企业的税务风险,进而对企业的正常经营造成不利影响^[9]。

2.5 施工企业普遍纳税意识薄弱

很多施工企业在开展税务管理的过程中,由于财务管理人员税收管理意识匮乏,不能清晰认识到税收管理工作对企业的重要意义,从而导致在实际的纳税管理工作中存在纳税流程不规范,纳税规章制度执行力不足等现象。除此之外,存在少数施工企业的领导层不重视税收管理工作等问题。很多施工企业过分关注企业自身的经济效益,布置红色是税收管理,甚至有部分管理层将税收管理工作视作财务部门的独立工作,以上问题都增加了施工企业面临的税务风险。

2.6 税务风险控制缺乏监督

很多施工企业并没有结合自身情况开展税务风险防控工作。举例来说,我国很多施工企业在日常的建筑工程项目管理过程中,仅仅将监督管理机制应用于施工管理环节,并没有将税务风险于归纳到具体的建筑管理工作中,也并未对财务人员的工作职责和权限进行明确。除此之外,我国多数施工企业并没有结合自身情况制定对应的税务绩效考核体系,施工企业采取的税务绩效考核体系多照搬照抄其他单位,在一定程度上降低了施工企业的税务管理工作执行度。同时,少数施工企业中虽然配备了专门的税务管理人员,由于施工企业领导不重视企业税务管理工作,难以有效评估企业施工企业税务管理工作的真实价值。在营改增环境下,我国税务机关稽查企业违法纳税行为的效率大幅提升,针对税收企业的违纳税企业的违法行为惩处力度也在不断加大,若施工企业依然未能结合自身实际经营情况和收入水平有效制定税务风险监控监督机制,则难以对现当下的税收风险进行有效预防^[9]。

3 施工企业提升税务管理水平的相关对策

3.1 施工企业要增强纳税意识,构建全方位税务风险防控体系

(1)在施工企业的实际经营管理过程中,企业领导层一定要正确认识税务管理工作对企业未来发展的重要价值。施工企业需根据目前的税收政策,全方位落实企业税务管理制度并将税务管理制度贯彻到具体施工的施工管理环节之中。除此之外,施工企业还要将税务风险防控意识和企业文化进行有机融合,只有管理层深刻意识到税务管理工作的重要性,充分发挥个人的榜样作用和领导作用,才能进一步增强施工企业全体职工的税务风险防控意识。

(2)施工企业的财务管理人员应努力学习不断变化的税务税收政策,通过强化企业会计核算工作来有效提升自身的税务风险防控意识,以此为基础做好施工企业日常经营管理中潜在的税务风险防范工作。同时施工企业还要制定税务风险预防方案,当企业面临税务风险时,要立即启动预防方案来减少施工企业蒙受的经济损失。

(3)施工企业在日常的经营生产过程中以及制定各项决策的过程中,一定要充分考虑税务风险影响因素。同时施工企业还可以通过落实绩税务绩效考核体系来激发财务管理人员的工作热情和积极性,只有这样才能营造良好的税务管理氛围,为企业发展创造一个良好的税收环境。

3.2 加强施工企业的财税团队建设工作

(1)施工企业要采取各项措施强化财务管理人员的专业能力和综合素养。举例来说,施工企业可通过定期开展专题税务教育活动以及聘请专业财税老师进入企业进行授课等方式,来增强企业财务管理人员的税务政策专业知识掌握能力。除此之外,还可以采用线上授课的模式来帮助企业的财务管理人员充分了解现行的税收政策,只有企业的财务人员深刻掌握相关税收政策,才能更好地对税收政策进行解读,有效规避施工企业面临的税务风险。

(2)施工企业的财务人员也应当积极参与税务机关举办的各类知识讲座,借此来不断提升自身专业综合素质。

(3)施工企业要采取各项措施提升财务管理人员的税务实践能力。举例来说,施工企业可通过轮岗、换岗的方式让财务人员深入业务一项,帮助财务人员及时了解各个施工项目的涉税业务,及时发掘项目部存在的税务隐患,通过全方位落实税务风险防控机制,最大限度削弱不规范纳税行为对企业产生的影响。举例

来说,施工企业可定期开展实践类税务教育培训活动以此来不断增强财务人员的税务风险稽查能力,例如,施工企业可通过对财务管理人员的业务发票、合同内容的分析能力进行评估,同时定期做好项目部开设发票合法性稽查工作,在提升施工企业的税务风险预防能力的同时强化财务人员的专业能力。

(4)各类施工项目实际管理工作中,项目部开具发票时,一定充分做好工程材料合同以及建造合同内容的核查工作,规避企业的税务风险。

3.3 施工企业要对自身的税务风险防控机制进行优化

(1)施工企业在招投标的过程中,要对招标方业主自身信誉度以及经营状况有一个初步的了解。同时施工单位还要全方位做好施工设计图纸的认真审查和工程量精确核算工作,通过对该项目资金成本投入量和效益量的分析和研判对潜藏的各类风险进行研判和评估,并在此基础上对自身的投标体系加以优化。

(2)施工企业还要对物料设备以及机械设备采购管理模式进行优化,施工企业要根据项目类型签订采购合同,并同步做好发票类型、发票税率、开票内容核查工作,避免发票内容和合同不符增加企业的税务管理风险^[9]。

(3)在各项工程项目验收过程中,施工企业还要对内部资产如施工机械设备、施工物料质量和数量进行会计核算,对物料消耗情况以及设备运行情况进行梳理,确保企业内部资产安全。

(4)施工企业需要对自身的合签署同流程进行优化。施工企业可落实通过全方位落实合同税务控制方法,来进一步明确合同签署双方的职责和义务,最大限度规避企业面临的税务风险,从而进一步提升企业的经济效益。

(5)施工企业要对发票管理机制加以优化。举例来说,施工企业要不断强化增值税发票进销项的科学管理,要求各项目部在开具增值税发票时要严格根据开票流程落实开票项目、金额、发票类型。通过全方位落实发票管理工作来杜绝各项目部虚增、虚开发票现象。施工企业要针对存在虚开发票的项目部负责人和主体责任人严肃查处^[9]。

3.4 建立健全税务监督和审查机制

施工企业要从税务监督管理层面入手,严格贯彻我国的税收法律政策和法规,不断强化会计人员和财务各类管理人员的税务监督能力。在实际的财务管理工作中,要严格根据企业的规章制度和法律法规政策要求,在保障企业资产安全性的前提条件下,充分提升施工企业内部的资金利用效率。同时施工企业还要在

税务管理过程中开展动态化监管模式,针对管理环节中存在缺陷的部分,及时进行查漏补缺,并在此基础上制定对应的整改方案,以此来有效提升施工企业的税务管理水平^[9]。

3.5 做好税务会计统一工作,构建完善的信息沟通机制

施工企业为进一步提升自身的税务管理水平,可对税务会计加以统一。举例来说:①施工企业在构建税务体系的过程中,需要对施工企业现在采用的会计核算模式进行规范化,并严格根据我国相关政策和法律法规,对财务管理的行为加以约束,以此来确保企业税务会计工作的有效性,从而为施工企业制定各立项决策提供必要的信息提供支撑。②施工企业要对内部的设施信息进行整合,通过构建完善的管理体系,来进一步强化企业的财务管理质量。③施工企业还可以构建专门的信息化系统,通过应用该系统来提升企业的财务工作管理质量,以此来推动企业税务管理工作的充分落实。

4 结语

综上所述,面对当前的营改增征收背景,施工企业全方位落实税务管理工作对企业的发展有着非常重要的影响。鉴于此,施工企业应结合自身实际情况,深刻意识到税务管理工作的重要性,同时要强化自身税务稽查能力及时发现税务管理环节中存在的缺陷。并在此基础上做好税务管理模式优化工作,以此来更好地助推施工企业稳步发展。

参考文献

- [1] 李晓峰.增强税收风险防范意识强化建筑施工企业税务管理[J].上海商业,2022(8):138-140.
- [2] 王江涛.境外施工企业税务筹划管理方法与实践:以纳米比亚某施工项目为例[J].企业改革与管理,2022(6):120-122.
- [3] 陈锦华.新税改下施工企业税务管理存在的问题及应对策略分析[J].上海商业,2021(10):104-105.
- [4] 周星.管理会计工具方法在施工企业税务风险管理中的应用[J].中国管理会计,2020(3):108-119.
- [5] 蔡容.施工企业税务管理工作面临挑战与机遇[J].现代企业,2022(6):135-136,143.
- [6] 刘思雨,柏思萍,唐海英,等.基于财务共享中心的工程施工企业税务管理研究:以LQ集团为例[J].会计师,2019(24):72-74.
- [7] 强秀兰.“营改增”背景下建筑施工企业税务风险管理[J].中国国际财经(中英文),2017(23):124-125.

作者简介:周莎(1989—),女,汉族,湖南娄底人,本科,会计师、税务师,主要从事会计工作。