

# 企业税务管理的常见问题及其优化对策

南京交运集团(香港)海运有限公司 史萌

**摘要:**企业在运营过程中面临着多种税收筹划方案,税务管理作为其中重要的组成部分,对企业的正常运转具有十分关键的影响作用。在企业经营管理人员高度集中的情况下,税务事项和审核主要由管理人员掌控,而这些管理人员的素质则直接影响着税务管理工作的质量,在一定程度上引发了涉税风险。同时,在经济全球化背景下,企业间的竞争更加激烈,税务管理难度加大,企业面临着诸多税收方面的挑战,一旦出现税务风险,将造成巨大影响。因此,企业必须深刻认识到税务风险的潜在威胁,并在此基础上建立完善税务风险防范机制,不断提升对税务管理的自主性,积极解决税务问题,以避免税务问题影响企业信誉,造成经济损失。

**关键词:**企业;税务管理;风险;防范

**DOI:** 10.12433/zgkjtz.20240522

在企业经营发展的过程中,税务管理是十分重要的工作内容。随着税务系统的完善和改革,企业的税收管理工作也面临着税务风险,有效的税务管理工作以适应高速增长的经济环境,更好地面对日益严峻的国际形势。换言之,要想有效避免税务风险、提高盈利水平,就必须增强企业税务管理的法制意识,持续改进税务管理体制,从而为企业的可持续稳定发展提供保障。

## 一、企业税务管理的基本概述

### (一)概述

从税收负担的视角分析,在企业进行税务管理时,应先对具体的税收负担进行分析。若税收负担偏高,则说明未能有效落实税务管理。所以,企业应在不违反税收法律的基础上,深入分析税负加重的主要原因,进而降低税收负担。如果从税收筹划的视角分析,税务管理则主要是指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进行严格监督、合理控制,通过相关优惠政策进行税收转移或合理避税。实际上,税务管理更倾向于税收筹划,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,同时严格管控税务风险。

### (二)企业开展税务管理的重要性

企业开展税务管理工作的主要目的是有效控制税负水平,确保企业的经济效益并实现稳定增长。在此期间,如果将税务管理工作进行得很好,就能避免税务风险。企业在正常纳税的情况下,通过高效的税务管理还可以获得一定的税收优惠。

企业必须强化税务管理,以实现以下目标:首先,有效减轻税务负担。税务支出是企业的重要开支,良好的税务管理可降低税务成本。其次,科学的税务管理可降低涉税风险。规范的税务管理流程和专业人员有助于避免涉税问题和漏洞。最后,税务管理是企业管理的关键组成部分,对企业的综合实力产生影响。因此,必须根据实际情况调整税务管理制度,以优化资源配置,这对于提升整体的管理水平至关重要。

## 二、企业税务管理中存在的主要问题

### (一)税务风险防范意识不足

部分企业的税务管理人员不重视税务风险,导致税务管理制度没有落到实处。管理人员没有将税务管理工作摆在正确位置,认为税务管理不会对企业发展构成威胁,因而无法及时发现存在的问题,从而留下风险隐患。而且,部分管理人员对税务风险缺乏全面认知,税务风险防范意识不足,在分析税务项目的过程中,不关注细节,仅注重表面,无法将税收法规政策与企业的税务项目相结合,不利于企业实现长远发展目标。

## (二)税企沟通不到位

税企沟通是否到位影响着企业税务风险的程度。当前,一些企业不注重税企沟通工作,导致信息不对称。由于不能及时获取最新的税收政策、法规等,企业容易错失税收优惠政策。或者,由于税企沟通不足,对于一些税企认知存在差异的税务事项,企业没有及时获得税务机关方面的解读,导致企业面临涉税风险。

## (三)缺少复合型税务管理人员

部分企业的经济状况较差,不能为税务人员提供良好的工作环境,缺少复合型税务管理人员,容易出现人才流失。企业中税务管理工作主要由财务人员负责,加上财务工作内容比较复杂,将财务工作和税务工作相融合,无疑会增加财务人员的工作压力。在薪酬制度没有发生变化的前提下,财务人员受到不公平待遇,获得的税务管理效果不佳,容易给企业带来税务管理风险,导致其无法在激烈的市场竞争环境中站稳脚跟,难以实现可持续发展目标。

## (四)税务管理制度存在缺陷

目前,部分企业内部的税务管理人员及财税专家人数非常少,没有建立健全的税务管理组织结构,税务管理人员的责任和岗位也不匹配。同时,在人员配置上,企业并没有设置税务经理、税务专员之类的职位,税务管理部门也没有在企业运营过程中得到重视,这影响了员工的薪资待遇,削弱了其工作热情和积极性。另外,在产品研发立项、合同评审、产品销售等诸多环节,对纳税的重视程度不足,很多工作人员都抱有侥幸心理。在税务风险管理监督机制中,企业忽视了对税收成本的估量,也没有针对税务筹划建立法律强制措施和保障方法,加大了企业的税收负担。

## (五)税务管理流程不规范

税务管理人员在落实税务管理制度的过程中,仅关注税务工作带来的经济效益,而忽视了税务管理流程,甚至违规操作,表面上看,这种行为缓解了企业的税负压力,但实际上却会使税务管理工作受到不良影响,甚至面临经营风险。

# 三、企业税务管理的优化对策

## (一)建立和完善企业税务风险防范机制

企业应搭建税务风险信息系统,借助其做好税务工作,开展全过程的风险测评工作,及时识别税务风险点,以便及时改进税务管理的方式方法,以确保税务操作的合规性。在企业已有的税务管理信息系统中,考虑嵌入风险预警模块,设置税务风险临界值,如:设置企业的最低增值税税负率,一旦其低于系统设置的最低标准,可及时分析、判断企业是否存在被税务部门稽查的风险。企业借助税务风险系统,可提前预警税务风险,修正和改进不规范的税务处理,帮助企业防范税务稽查的风险。

## (二)加强以票控税管理,加强税企沟通力度

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,禁止虚假开票,拒绝不正规发票。核算人员要认真、详细地审核原始票据,审查其及时性与合规性。如果收据不合规或超期发票,应及时将其退还给业务人员,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的问题而面临罚款,从而实现对税务风险的提前预防。

基于此,企业需要和税务机关密切联系沟通。财务人员与涉税人员转变过去税务机关检查企业时相对被动的局面,而要主动、积极地与税务机关配合。针对存在的纳税争议,要提供合理见解,有效和稽查人员交流。若税收管理合法合理,必须据理力争,若税务活动与规定不符,应及时改进,采纳专管人员提出的改进意见,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予以执行。

## (三)培养复合型税务管理人才

在税务管理过程中,企业要加大对复合型税务管理人才的培养力度,不仅应关注应聘人员的工作能力,还应关注他们的综合素养,使税务人员拥有解决问题的能力。应聘中,人力资源管理部门要丰富面试流程,在充分了解应聘人员的实际能力后,再考虑录取。税务人员入职后,人力资源管理部门要为不同类型的税务人员定期安排培训活动和资格考试,有效提升其解决税务问题的能力,促使其在规定的时间内完成工作任务。同时,完善薪酬管理制度,使税务人员主动学习新的税务知识,为企业有效开展税务管理工作贡献力量。

为有效开展税务管理工作,应组建专业的税务管理队伍,引导税务人员增强风险评估能力,避免在税务管理过程中出现失误。企业税务工作涉及大量的税务数据,税务人员充分利用先进的信息技术,在信息平台中建立税务风险数据库,对财务数据进行高效的分析和处理,对潜在的税务风险整理、归纳和总结,避免在操作过程中出现失误,并为后续税务管理工作的顺利开展奠定坚实基础。企业在组建高质量的税务管理队伍的过程中,应对税务人员的综合能力进行考核,严格选择税务人员负责税务管理工作,从人员方面提高税务管理水平。

除培养、组建高素质的税务管理人员队伍外,企业还可聘请专业的税务管理团队,借助外界的力量开展税务管理工作。在聘请专业的税务管理团队后,税

务人员需要与专业的税务管理团队充分交流,使税务管理团队及时了解税务管理情况,并对以往的税务风险管理问题进行分析,根据实际情况制定税务管理计划,及时解决税务问题。税务管理团队应用大数据技术,深入挖掘财务数据,并对其集中处理,根据具体情况对税务管理方案完善和优化,充分体现专业税务管理团队的重要价值。

#### (四)建立健全税务管理控制制度

企业在发展过程中,应建立健全税务管理控制制度,以保证财务工作的有序进行。具体来讲,企业应根据自身的组织结构特点,设置独立的税务风险控制部门,并为其提供最佳的配置,聘请高水平的税务管理人员指导税务工作,使税务管理部门更加合理、有效地开展工作。同时,企业建立健全税务风险的内部控制制度,加强对事前税务风险的防范,对自身生产经营活动进行跟踪、监督和管理,以及时了解税务风险,采取相应措施预防和控制。此外,引进先进的信息技术对税务风险进行监控,定期自查,提升事前防范的效率,规避不必要的损失。

#### (五)梳理、优化税务核算流程

##### 1. 辨析法律法规规定的税种

税务人员应充分认识到税收法律法规是保障企业税务行为合法合规的关键。因此,税务人员要及时更新税务知识,获取最新的财税政策信息,以税法为导向,分析企业的业务类型和特点,明确涉税种类及税务业务。

##### 2. 做好会计核算的审核、清查及汇总工作

明确企业的涉税税种及应税业务后,应做好明细账记账、财务报表、会计账簿等汇总工作,对核算内容的客观性、准确性、完整性进行评估和验证,确保核算信息真实有效。一方面,要对应纳税所得额做好准确核算;另一方面,以企业利润表为基础,对应纳税额计算分析,同时,加强增值税进项抵扣管理工作。

##### 3. 做好税务核算基础工作

近年来,为了发挥税收调节经济的作用,国家不断调整和优化税率或征收率,税率或征收率具有较强的变动性,企业要结合自身的行业属性和业务特点,明确并掌握不同税种的适用税率,这是保障应纳税额合理、准确计算的前提和基础。

##### 4. 加强涉税的基础工作

企业应重视对原始记账凭证的审核工作,对不符合要求的记账票据应拒退不予用款或报销。在专用

发票管理方面,企业应严格按照规定做好发票的申领、开具及核销工作,错票重开需回收所有联次的发票后,再开具正确的发票,红冲发票则应在系统中收到红字通知单后,开具红字及正确的蓝字发票。同时,要做好空白发票的保管工作,防止因发票管理不当而引发税务风险。企业梳理、优化税务核算及涉税管理流程后,可考虑以涉税业务为基础,以国家税收法律法规为导向,制定税务核算手册,并逐步建立配套的核算标准细则,根据实际的纳税申报情况,进行动态的调整与完善,为税务核算奠定基础,以提升税务核算的效率和质量。

#### 四、结语

概而言之,近年来,随着我国税收法律法规体系的不断健全和完善,企业经营过程中涉及的税务活动日趋复杂。既能防范涉税风险,又能保证税收效益最大化,日渐成为企业管理的重点。在市场经济环境下,企业实现长效、稳定发展,扩大市场份额,保持健康可持续发展是关键。企业通过加强税务管理,可在一定程度上规避涉税风险。与此同时,企业税务管理体系不断健全、完善,税收筹划更加成熟、规范,也会带来新的利润增长点。税收管理与筹划要求企业合理把握,既要确保税务管理的规范性,又要保证税收筹划的有效性,同时还要防范涉税风险,如此才能减轻税负,促使企业效益最大化。

#### 参考文献:

- [1]王宝芹.探究企业税务管理中存在的问题及其优化对策[J].财经界,2021(34):159-160.
- [2]齐红超.企业税务管理中存在的问题及其优化策略[J].纳税,2021,15(21):22-23.
- [3]宋翠平.企业税务管理中存在的问题及其优化策略[J].时代金融,2021(08):55-57.
- [4]何家能.企业税务管理中存在的问题及其优化策略研究[J].纳税,2021,15(06):15-16.
- [5]刘艳.内控视角下企业税务风险管理存在的问题及对策探析[J].企业改革与管理,2021(22):193-194.
- [6]谢文莎.企业税务管理中存在的问题及优化对策[J].纳税,2021,15(21):10-11.
- [7]张建松.企业税务管理中存在的问题及优化对策[J].中国市场,2021(03):160-162.
- [8]朱飞.中小企业税务风险管理存在的问题及对策[J].当代会计,2020(19):118-119.