

关于施工企业税收筹划问题的探讨

成都环境水务建设有限公司 许艳

摘要:随着经济和社会的发展,我国施工企业发展迅速,尤其是在企业税收筹划制度改革不断深化的形势下,各种问题逐渐暴露出来。施工企业受自身性质影响,在建筑活动会受增值税、营业税资源税、土地使用税、土地增值税、印花税、城建税等多项税款的制约。以此为背景,本文以施工企业为例,对其在税收筹划中存在的问题进行论述,进而提出优化税收筹划质量与层次的建议,以期为今后施工企业税收筹划工作及其他相关工作的开展提供借鉴。

关键词:施工企业;税收筹划;质量与层次

随着国家税制改革的不断推进,更多企业被纳入营改增范畴,在新的税收环境下,税收筹划的重要性更加突出。施工企业应明确税收筹划的基本概念,结合税收筹划的具体项目,从税务筹划体系、税务筹划特性、筹划人员意识、税务筹划流程等方面入手,进一步突出税收筹划在施工企业经营与发展中的作用,帮助施工企业合理避税,提升施工企业税收筹划的质量与层次。

一、税收筹划概述

随着经济的发展和社会的进步,企业面临的外部竞争也在不断加剧,在如此严峻的形势下,税收筹划对企业的发展意义重大,尤其是对建筑企业而言,税务筹划对其经营有着极为突出的影响。具体到某一家施工企业,税务筹划会影响其前期准备、中期施工、后期整修、末期反馈等环节。

税收筹划工作是税收行为开始前的预算及评估,高质量的税收筹划可为企业节约施工成本。对于企业而言,能够以合理的方式避税,从而获取更大的经济利益;而对于税收筹划而言,则能为施工企业获得更大的市场竞争力。企业有效纳税可以在一定时期内获取更多的经济利益。从税收筹划的现实情况可以看出,建筑行业虽然在税收筹划工作中取得了突出性进展,但仍然有部分施工企业没有按照固定的流程开展税收筹划工作,导致税收筹划工作陷入无序状

态,使施工企业遇到各种问题且无法得到及时解决,进而严重影响施工企业税收筹划工作开展。

税收筹划,需要结合施工企业当前所处的外部环境及内部资源,科学、合理地开展,从而帮助企业快速识别税收风险,降低避税成本,节约成本。但是施工企业要把握税收筹划的程序,从企业内部各个机构及组织的整体利益出发,充分保证税收筹划的独立性。如此一来,一方面,可提升企业税收筹划的质量与层次;另一方面,能减少企业的现金流出,增加净利润。税收筹划部门需要计量资产,并突出此举在所得税税负中的作用。资产与计量的变化会对企业各项费用产生影响,进而影响所得税税负。

二、施工企业税收筹划的重要性

从近几年的发展情况来看,建筑行业在税务筹划工作中面临的问题仍然很多。具体而言,税收筹划的项目、筹划风险、筹划税务人员的工作能力,都是施工企业在税收筹划中经常遇到的问题,对施工企业其他工作的开展也会造成一定难度。因此,对于施工企业来说,企业管理层要高度重视税务筹划工作,只有这样,才能有效避免企业出现相关问题。在人才培养目标的定位和细化上,企业应与社会资本合作,结合当前社会对企业税收筹划部门人才的技能及知识的要求,以企业财务管理人员取得的管理效果为导向,借助税收筹划的智能化发展,构建企业财务管理人员的学习思路。随着大数据、云计算、机器智能等技术的日新月异,基层税收筹划工作一般都在计算机上进行,对人员的需求量逐渐减少。因此,施工企业需要结合国家的税收筹划政策,培养综合素质较高的基层税收筹划人员,使其充分适应税收筹划的智能化发展。

三、施工企业税收筹划存在的问题及成因

(一)施工企业税收筹划存在的问题

1. 并未结合施工企业的实际情况

在不断调整企业成本的同时,还要不断提升企业的经营效益,这是企业经营的目标与原则,施工企业

自然也不例外。在经营的过程中,施工企业要结合自身的实际情况开展工作,但仍然有部分企业并未认识到这一问题。因此,施工企业在不断调整成本的同时,还要不断提升企业的经营效益,在保证工程质量的前提下,选择成本相对较低的施工材料,降低施工成本。要想在激烈的市场竞争占据有利地位,要想提高税收筹划对施工与经营的影响,施工企业就必须提高企业管理层对税收筹划的认识,只有认识到位,才能明确税收筹划中存在的问题。

2. 企业领导不重视税收筹划工作

部分施工企业的管理层,并未开展税收筹划工作,也未配备专门的人员,这是因为他们认为税收筹划工作无法为企业创造经济效益。这说明这些施工企业不具备开展税收筹划工作的基本条件,没有相关领域的人才作为支撑。可以看出,施工企业税收筹划工作的人力资源储备不足,是其税收筹划工作中面临的重要问题,严重影响了税收筹划工作的质量,导致税收筹划的作用无法发挥,这对今后施工企业税收筹划工作的开展极为不利。

3. 税收筹划人员知识体系不完整

目前,大部分施工企业从事税收筹划的人员对税收筹划相关领域的认识较为粗浅,这主要是因为这些税收筹划的人员并不是专业人员,有些施工企业的税收筹划人员是从财务或会计部门抽调过来的。因此,税收筹划人员的知识体系不完整,也成为施工企业开展税收筹划工作的主要问题。

(二) 施工企业税收筹划工作的问题成因

有效的企业税收筹划会对企业的生产与经营产生重大影响,为公司实现经济效益提供重要保证。目前,施工企业的税收筹划主要受宏观与微观因素的影响,其中,宏观影响因素可以归结为行业因素、市场因素、施工企业的市场份额等;微观因素主要是施工企业的人力资源配置、领导层对税收筹划的态度与意见、开展税收筹划工作的配套设施等。在微观因素中,要特别关注税收筹划机构及税收筹划人员设置不合理、独立性较差的问题。调查中发现,有些施工单位的税收筹划部门受财会、办公室、纪委监察等部门的领导;有的虽独立于财会、办公室或纪委监察部门,但由单位负责人领导,这种情况也会导致企业的税收筹划工作存在一定的问题。

因此,施工企业在解决税收筹划问题的过程中,需要从内部与外部因素入手,有针对性地寻找并解决问题,避免其对企业的税收筹划形成不利影响。

四、施工企业税收筹划优化对策

(一) 完善施工企业税收政策

在新会计准则下,对于施工企业税收筹划人员的要求,可遵循税收筹划原则,在掌握部门知识的基础上,加强对基本技能、综合能力、创新能力等的掌握。

企业在税收筹划的培训设计上,需要将税收筹划的基础课、实习实训、技能培训、创新项目、创新竞赛等内容融入其中。由此可见,转变培训管理内容的架构及形式、丰富培训的内容,就成为施工企业税收筹划的优化路径之一。

对于施工企业的税收筹划制度,应结合健全税收筹划领导机制,发挥各部门在筹划中的责任与权力,这样就能以法律及规范约束税收筹划中各个部门相关责任人的行为,为施工企业今后的税收筹划工作提供支撑。此外,税收筹划要在公司治理、风险控制、财务管理等领域有所突破。具体来说,施工企业的税收筹划人员应提升业务素养,施工企业也可以为其制定业务技能的培训课程,这样一方面可以课程的形式,让企业中的税收筹划人员通过学习掌握税收筹划的技巧;另一方面,施工企业需要派出税收筹划人员监督小组,对税收筹划工作中不到位、不规范的行为进行监督,从而在最大程度上避免税收筹划工作中出现的各种类型的问题。

(二) 完善施工企业税收筹划的成本控制

目前,我国税法主要涉及流转税、所得税、财产税、资源税、行为税和其他税。施工企业在购进原材料及销售过程中会受增值税法规的约束,在建设活动中会受营业税资源税等的制约,占用土地会涉及缴纳土地使用税和土地增值税,签订合同时也会涉及印花税,日常工作购置车辆也会产生车船税,此外,还有城建税、盈利所得税等,而且每项税款的纳税均有相应的筹划方式。以此为基础,在完善施工企业税收筹划成本控制的过程中,要把握财务税收的价值原则,可以引入第三方独立筹划机构,对企业的内部经济事务进行筹划,从而充分发挥企业税收筹划的财务税收等的功能,这样不仅能提升非国有企业税收筹划的质量与层次,而且能让企业的税收筹划更加的流程化以及规范化,为企业各项工作、税款的情况进行税收筹划,提供制度化的保证,进一步规范企业的税收筹划程序,确保企业税收筹划的投资力度符合规定。

(三) 加强施工企业税收的评估学习产出管理

施工企业的税款金额主要源自建设方、施工方的材料供应,总包、分包的营业额分配,签订合同中的税款归属情况,以及自建材料、购进材料的挑选。为了进一步加强税款的统筹管理,需进行评估学习,重点关注财务管理人员,从其的基本技能、实践效果、实践成果、解决问题的能力、创新能力、沟通表达能力量度,量度的方式是定性和定量方法的结合,并尽可能将研究结果形象化。由此可见,完善施工企业税收筹划的成本控制,将定性与定量的方法相结合,成为企业税收筹划的优化路径之一,只有这样,才能够更好地开展产出管理工作,进一步加强施工企业的税款

(下转第66页)

学习,不断提高子公司财务管理人员的综合素质与专业水平。母公司总公司的财务人员也要提升业务水平,通过人才队伍建设,支持子公司财务管理风险控制工作。

(五)改善风险内控环境,营造风险内控文化

国企加强对子公司财务管理风险的控制,始终离不开良好的风险内控环境的支持。国企要注重优化子公司的财务管理结构,将子公司的财务管理与基础业务分离,打造覆盖所有子公司的信息共享机制,以此提高子公司的抗风险能力,让国企子公司在经营发展过程中更好地防控财务管理风险。良好的风险内控环境是以完善的管理制度为支撑,以有效监管、风险防范为目标,通过构建全方位、全过程控制体系的方式,实现规范化的财务管理。同时,要注重风险内控文化氛围的营造,建立良好的内部控制环境,并及时贯彻执行,有效发挥风险内控效果。国企还应注重内部合规的重要性,在理念、制度与行动上保持一致,自上而下,在实践中遵守各项管理制度,逐步形成可传承、管长远、体系化的风险内控合规体系,让风险内控更加深入人心。

(六)提升资金的规范化管理水平

新时代,国有企业对子公司财务管理进行风险控制的过程中,需要提高对资金管理的重视程度,通过适当干预、提高子公司的资金流动性与安全性,加强对子公司的监管,以有效规避子公司运营中可能存在的舞弊风险。通过信息化建设,构建一个面向所有子公司的管理平台,基于信息平台实现对子公司资金的统一调度,提高子公司资金管理的规范化程度,保障子公司的资金偿付能力及风险管控能力。国有企业要严格规范财务管理人员的行为,加强制度建设,完

(上接第60页)

管控。

(四)优化施工企业的税负结构

施工企业与其他企业有本质区别,主要在于,其面对的融资形势更为严峻。而从政策层面观之,施工企业需要在税收筹划的过程中,不断优化税负结构,提升投资,并突出把握预算资金的管理流程,助力施工企业明确资金管理流程。但是这对企业的可用资金及现金流转率提出了极高的要求。

五、结束语

本文在论述税收筹划相关概念的基础上,进一步提出了施工企业税收筹划的重要性,然后对施工企业

善管理流程,规范档案管理,对管理人员及其管理行为进行详细记录与跟踪调查。同时,可以从利润收益能力、偿还债务能力、可持续发展能力及资产运营能力四个角度出发,面向所有子公司构建绩效考核体系,做好对考核指标的权重计算,避免设置过于复杂或重复的指标,通过落实考核明确子公司的资金运行情况,以便及时发现和解决子公司资金运行中存在的问题。

四、结束语

综上所述,国有企业进一步加强对子公司财务管理风险的控制,是国企发挥多元化经营、规模化经营效果的必要手段。在这一过程中,国有企业要理顺母公司与子公司之间的产权关系,做好制度机制建设,委派专业人员加强对子公司财务管理的监督,建立完善的财务风险预警机制及绩效考评机制,便于第一时间对财务管理风险做出反应,并有针对性地采取处理措施,避免财务风险对国有企业的健康发展造成影响。

参考文献:

- [1]刘梅香.浅析国有企业集团公司对子公司财务管控问题[J].纳税,2021,15(12):60-61.
- [2]易继承.国有企业加强对集团子公司财务管理的意义及策略[J].中国外资,2020(14):69-70.
- [3]王耀邦.大型国有企业所属子公司的财务管理研究[J].中国商论,2019(19):105-106.
- [4]陈玲.新形势下国有企业加强对集团子公司财务管理的探讨[J].成功营销,2018(10):58.
- [5]郑妩爽.国有集团所属子公司财务管理问题分析及优化建议[J].财会学习,2017(23):35-36.

税收筹划中存在的问题及成因开展分析,分别从完善施工企业税收政策、完善施工企业税收筹划的成本控制、完善施工企业的融资渠道、优化施工企业税负结构四个方面,提出了施工企业的税收筹划优化对策。

参考文献:

- [1]官钊敏.营改增条件下建筑施工企业的税收筹划分析[J].山西青年,2020,584(12):187-187.
- [2]肖奋飞.基于税收管理视角的建筑施工企业税收筹划研究[J].现代经济信息,2021,584(12):1.
- [3]孙艾喜.营改增视域下电力施工企业税收筹划[J].经济与社会发展研究,2020(15):1.