

国企税务会计筹划及管理工作的的问题

田景元

(中国核工业第二二建设有限公司, 湖北 武汉 430051)

【摘要】随着我国经济的持续发展和税收制度的不断完善, 国有企业税务会计筹划及管理工作日益受到重视。通过开展税务筹划工作, 国企能够有效控制成本、防范企业税务风险、提升国企现金流及增强短期偿还能力, 为实现国企战略目标提供支持。基于此, 从国企税务筹划目标出发, 对国企会计处理中税务筹划存在的不足进行分析, 提出国企会计处理中优化税务筹划应用的路径, 包括强化国企会计人员税收筹划意识和能力、基于科学规划提升税务筹划的全面性等。

【关键词】国企; 税务会计筹划; 管理工作; 策略

引言

加强税务会计筹划与风险管理, 提高税务风险管理的观念和能力, 对于企业而言具有非常重要的意义。作为企业管理者, 应时刻关注税务风险管理工作, 深入研究税收法规和政策, 真正做到“实事求是、依法合规、诚信守法”, 为企业实现健康稳定发展创造更好的条件。

一、国企会计税务筹划概述

国企会计税务筹划是指企业在遵守国家税法规定的前提下, 通过合法的手段和方法, 对企业的会计核算和税务申报进行规划和优化, 以实现最大限度的税收优惠和减税效果, 提高企业的盈利能力和竞争力。企业会计税务筹划的意义包含以下几个方面: 提升企业效益通过合理的会计税务筹划, 企业可以降低税务负担, 减少税务成本, 从而提高企业的盈利能力和效益水平。保证资金灵活会计税务筹划可以帮助企业合理规划资金流动, 降低税务风险, 确保企业有足够的资金用于业务发展和应急情况的应对。强化纳税意识会计税务筹划要求企业深入了解税法规定和税收政策, 通过合理的筹划和遵守税法, 提高企业的纳税合规性, 帮助企业规避税务风险, 避免因税务问题而引发的纠纷和争议, 保护企业的声誉和形象。随着新税法的出台和调整, 企业会计税务筹划面临新的挑战 and 机遇, 企业需要深入了解新税法的具体内容和要求, 及时调整会计税务筹划的方案和策略, 以适应新的税收政策和税务管理要求。

二、企业财务管理及税务筹划之间的关系

(一) 税收筹划依托财务管理环境

税收筹划是企业通过合理利用税收规则进行合法的税务优惠和减免税款的行为。税收筹划可以帮助企业在合法的情况下减轻税收负担, 提高企业的盈利能力。然而, 税收筹划并不是一项独立的管理工作,

它需要依托完善的财务管理环境。首先, 企业需要建立合理的财务制度, 如会计制度、预算制度和成本制度等, 确保企业财务工作的规范化和专业化。其次, 企业需要加强对内部控制的管理, 包括对资产、人员和业务的管理, 保证企业内部流程的规范和安全。最后, 企业需要进行财务分析和决策, 确定财务目标和政策, 为税收筹划提供依据和支撑。

(二) 企业财务管理当中包含税收筹划

企业财务管理是企业财务管理中最重要的方面之一, 它包括财务规划、资金筹措、投资决策、财务控制和财务分析等, 涵盖企业发展的方方面面。在这个过程中, 税务筹划是财务管理的一个重要组成部分。在财务规划方面, 企业需要根据企业的财务状况和经营情况, 进行合理的财务规划和预测。企业需要考虑到税收筹划的因素, 如选择最适合企业的税收政策, 计算准确的税收成本等。在资金筹措方面, 企业需要考虑各种筹资渠道和策略, 如发行股票、债券、银行贷款等, 以适应企业的发展需要。同时, 企业需要考虑税收筹划的影响, 如支付利息、股息、债务等应如何规避税务风险, 减轻税收负担, 以实现财务筹措的最优化。在投资决策方面, 企业需要对各种投资进行分析和决策, 以确定最合适的投资方向和方案。企业需要考虑税收筹划的因素, 如在投资决策中选取对企业税收负担较小的投资方式(如租赁、合同等), 优化投资结构, 提高企业的盈利能力。在财务控制方面, 企业需要考虑如何加强内部控制和风险管理, 防范财务风险和税务风险。同时, 企业需要考虑是否存在潜在的税收风险, 通过适当的税收筹划规避风险, 保障企业的财务安全和健康。在财务分析方面, 企业需要对企业财务情况进行分析和调查, 并结合税收筹划的因素和政策, 确定未来的财务方向和策略。企业可以通过减少税收负担、优化投资结构和加强内

部管理等策略，推动企业的财务稳定和持续发展。

三、国企税务会计筹划及管理工作的问题分析

（一）缺乏完善的税务筹划管理体系

财务人员前期掌握相关业务知识，更新各类税收法规、文件和规定，然后才能结合本国企经营内容以及地域特点，申请税收优惠，计算应纳税款，制定节税方案，应对税务稽查。国企的差异化很大，会因为企业经营范围不同，员工结构不同，主要客户不同，产生税收方面的差异。说到底，国企的税收筹划，基本上是个性化的，所以税收筹划工作对于一个企业来说是一个比较复杂且系统化的工作，然而通过调查发现，现阶段的一些企业缺乏一套完善的税收筹划管理体系，很多企业都是由财务部门分管企业的税务计算和申报工作，这在一定程度上影响了企业纳税的合理化，有一部分企业财务部门在申报税务时甚至出现了偷税漏税的现象，非常不利于企业良好形象的维护，更加不利于企业的长期发展。

（二）会计人员对税务筹划工作的重视不足

国有企业税务筹划工作的全面落实和开展能够为企业有效控制税收成本提供必要支持和强有力保障，让国有企业自身经营水平以及经济效益得到进一步提高，但是结合现阶段企业发展状况而言，国有企业管理人员对税务筹划工作的关注度和重视程度依旧不足。部分企业员工对纳税筹划欠缺深入了解，致使企业会计处理工作中的成本控制成效难以得到有效保障，同时税务违规现象时有发生，让企业面临更多风险，对企业形象造成不利影响。除此之外，国有企业税务筹划的合理性、可行性不足，导致企业成本难以得到有效控制，企业经济压力急剧上升。

（三）缺乏专业的税务筹划人才

缺乏专业的税收筹划人才也是企业税收筹划面临的直接风险。对于企业的税收工作来说，如果仅仅是靠着财务会计工作人员来完成的话就会导致两个方面的问题，一个方面是因为财务会计工作人员不具备专业的税务知识而在核算税务或者是申报税务时出现一些纰漏。这些纰漏将会给企业的财务带来很大的问题，另外一个方面就是财务会计工作人员在编制税务的时候不能够及时了解到国家的税务政策，对于一些增值税风险抵御不能够掌握到位，极大可能产生很大的税务成本，不利于企业的良性发展。归根结底以上风险都是由于企业缺乏专业的税务筹划人才而导致的。

四、加强企业税务会计筹划与风险管理的措施

（一）合理规划增值税税务

新税法实施统一的增值税制度，企业应该合理规划增值税税务。首先，选择适当的纳税人身份。通常增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两种，

二者在税率、抵扣进项税额等方面存在差异，一般纳税人适用于规模较大、交易频繁的企业，可以享受抵扣进项税额的优惠政策；小规模纳税人适用于规模较小、交易较少的企业，适用简易计税方法，税率相对较低。企业可以结合自身经营情况和税负情况，选择适当的纳税人身份，以此降低税负成本。其次，合理利用进项税额抵扣。对于一般纳税人来说可以抵扣进项税额，企业则可以在这一规定下积极收集和整理进项税额抵扣平整，合理规划采购和付款实践，确保进项税额有效抵扣。同时，还要注意抵扣范围和比例的限制，避免抵扣超过规定的上限。最后，合理规划销项税额。对于一般纳税人和小规模纳税人而言，销项税额的计算方式不同，企业可以结合自身业务状况，合理规划销售策略和开票时间，避免集中在月末或季末，以平摊税负，并合理规划资金流动，避免资金闲置导致增值税成本增加，确保销项税额的计算准确无误。

（二）做好税务筹划的事前控制工作

国企在进行正常的纳税筹划过程中，一定要做好企业的涉税风险的分析和防控工作。为此，需要不断提高企业管理和工作人员的纳税风险意识。同时，国企一定要注重内部人员对于纳税风险正确的管理意识，需要企业内部管理人员对于纳税筹划做出合理的控制，从而避免因为纳税筹划而出现的问题，让企业内部管理人员不断提升自身税务方面的相关知识。加强企业和税务机关之间相互交流和沟通，让企业内部管理人员及时地进行了解和掌握税务相关的国家政策。让企业的财务人员在遇到财务或者税务相关问题时，按照相关国家的法律法规和政策与税务部门进行沟通和交流。除了能解决企业的税务问题，还能让企业的内部人员更好地了解国家的税收优惠政策，从而更好地提高企业纳税质量问题。此外，还需要强化企业内部的税收筹划监督制度，让财务部门或者其他管理部门，对国企税收筹划计划的制订与实施进行监督，保障企业税收计划合理并且得到充分的实施，以达到最大效应的税收筹划管理。

（三）培养高素质的税务筹划人才

国有企业财务管理人员的业务水平对企业内部生产经营的管理效率有着直接影响。在国有企业经营期间，财务的收支会影响企业的正常运转，因此，拥有优秀的税务筹划队伍，对于国企来说是非常关键的竞争优势，税务筹划管理人员的专业水平与整体素质直接关系到税务筹划的成败。企业所得税纳税筹划既是一项特殊的财务管理工作，也是一项与企业经营管理、生产经营和税收有关的工作。首先，国企应该加强对税务筹划人员整体素质的训练，在招聘时，制

定相应的人才录入标准，并综合考查应聘人员，确保人员素质达到要求后，才能让其加入税务管理团队。其次，国企应当增大对财会工作者税务筹划工作的培训力度，提高其税务筹划的能力，提升筹划的实际质效，并定期开展岗位交流会、讲座等，形成良好的管理氛围。同时，应当增大对税务筹划从业者德行素养的培训力度，深化其责任认知，使其成为有责任有担当的税务工作人员。再次，国有企业应做到权责分明，建立完善的奖惩制度，充分调动税务筹划人员的积极性，依靠物质奖励与精神奖励，留住优秀的税务筹划人才。最后，建立层级制度，为税务筹划人才提供上升空间，在税务筹划工作中融入绩效制度，充分调动管理人员的工作积极性，提升税务筹划工作质量。

（四）完善税务筹划管理机制

要想将税务筹划制度有效运用于企业财务管理中，就必须不断完善和优化税务筹划机制。企业应聘用税务筹划应用方面的专业人才，组成专业的人才队伍，并根据企业的实际发展状况建立与企业发展相符合的税务筹划管理机制。同时，企业应结合当下的法律法规健全企业特色的税务筹划方法，进行合理合法的税务筹划。税务筹划机制的建立可使税务筹划的使用价值得到充分发挥。

五、国企税务会计筹划及管理工作发展方向

（一）政策法规导向下的税务筹划

在新的税收政策法规背景下，国有企业税务筹划应遵循政策导向，确保税收筹划的合法性。税收筹划人员需密切关注税收政策动态，掌握政策法规变化，以此为基础进行税务筹划。此外，企业还应加强内部培训，提高财务人员和税务筹划人员的专业素质，确保税收筹划的合规性。

（二）战略化税务筹划与管理

一是税收筹划与管理的风险控制。在税务筹划过程中，企业需关注潜在的风险因素，并采取有效措施进行防范。这包括遵守国家税收法规，确保税收筹划的合法性；定期对税收筹划方案进行审查和调整，以应对政策变化和市场环境变动；加强内部沟通与协作，确保税务筹划方案得到有效执行。二是税收筹划与管理的信息披露。为了提高企业税务筹划的透明度和公开性，企业应加强税收筹划信息披露，提高外部利益相关者对企业税收筹划的信任度。这包括对外披露税收筹划的目标、原则、方法和效果；加强对税收筹划内部控制制度的建设和完善，确保税收筹划的合规性；强化与税务机关的沟通与合作，及时了解税收政策变化，提高税收筹划的适应性。三是税收筹划与管理的人才培养。企业应重视税收筹划与管理人才的培养，提高员工的专业素养和能力。这包括开展税收筹划与管理方面的培训和教育，提高员工的专业知识

和技能；建立健全激励机制，吸引和留住优秀人才；鼓励员工积极参与税收筹划与管理的研究和创新，不断提升企业税务管理水平。

（三）创新税务筹划方法和技术

随着税收政策的不断调整和税收征管手段的日益完善，国有企业税务筹划应不断创新方法和技术。企业可运用大数据、云计算等现代信息技术手段，对税收政策进行深入分析和挖掘，以实现税收筹划的高效性和准确性。此外，企业还应积极探索新型税收筹划方法，如利用税收优惠政策、优化企业税收结构等手段，降低税收成本。

（四）强化税务风险管理

一是加强税务风险识别。企业应深入了解税收法规，对潜在的税务风险进行排查，确保税收筹划的合规性。针对税收政策、税收优惠、税收征管等方面的变化，企业应及时调整税收筹划策略，防止因政策变动导致的税务风险。此外，企业还应关注税收合规性审计，确保税务申报、税收缴纳等环节的合规性。二是提高税务风险评估能力。企业应建立完善的税务风险评估体系，对税收筹划过程中的潜在风险进行量化评估，为税收筹划提供科学依据。税收筹划人员应掌握专业的税务风险评估方法，如敏感性分析、情景分析等，对企业税务风险进行综合评估，为企业制定合适的税收筹划方案。三是强化税务风险控制。企业应建立健全税务风险控制机制，确保税收筹划的实施过程顺利进行。税收筹划人员需密切关注税收政策变动，对企业税务风险进行动态监控，确保税收筹划的稳健性。此外，企业还应加强税务风险内部控制，建立健全税收筹划审批制度，防止税收筹划过程中的不正当行为。

结语

在加强税务会计筹划与风险管理方面，需要进行有效的管理和监督。国有企业要想更好地实现税务会计筹划与风险管理，应当制定明确的政策，建立相应的机制，加强对税务会计部门的培训和支持力度，增强税务会计部门的业务能力和职业素养，提高税务会计部门人员对税务管理和风险管理的认识和能力，加强企业税务会计筹划与风险管理工作的有效性和可持续性。

参考文献：

- [1] 文武康，王玉涛. 内部控制、税收征管与企业税务风险[J]. 当代财经，2021（8）：41-52.
- [2] 李蓉. 会计税务处理差异、税负水平与企业竞争力[J]. 财会通讯，2021（5）：31-35.
- [3] 饶明晓. 大数据分析识别企业税务风险思路探究[J]. 财会通讯，2020（14）：131-133.