

建筑施工企业增值税发票管理及风险防控分析

唐少学

北京隆昌达电力工程有限公司, 北京 101100

[摘要] 建筑施工企业在日常经营中, 需要频繁处理大量的增值税发票。这些发票不仅仅是企业与客户交易的凭证, 也是企业合法性的体现, 更是涉及到纳税申报和税收优惠政策的核心。然而, 随着市场竞争的加剧, 一些不法分子和不端行为逐渐增多, 导致了发票管理中的一系列问题。例如, 虚开增值税发票、异常发票的产生, 不仅给企业自身带来经济损失, 还可能引发法律纠纷和信誉问题。在这一背景下, 建筑施工企业迫切需要加强增值税发票管理, 确保其合规性、准确性和高效性。本篇文章分析建筑施工企业在增值税发票管理中可能面临的挑战和风险, 提出相应的管理防控措施, 为企业提供科学合理的管理方法, 以应对日益复杂的税收环境, 确保企业的稳健发展。

[关键词] 增值税发票; 管理; 风险防控

DOI: 10.33142/mem.v4i4.10610 中图分类号: F812.42 文献标识码: A

Value Added Tax Invoice Management and Risk Prevention and Control Analysis for Construction Enterprises

TANG Shaoxue

Beijing Longchangda Electric Power Engineering Co., Ltd., Beijing, 101100, China

Abstract: In daily operations, construction enterprises need to frequently process a large number of value-added tax invoices. These invoices are not only vouchers for transactions between enterprises and customers, but also a reflection of the legitimacy of enterprises. They are also the core of tax declaration and tax preferential policies. However, with the intensification of market competition, some illegal elements and misconduct are gradually increasing, leading to a series of problems in invoice management. For example, the generation of false value-added tax invoices and abnormal invoices not only brings economic losses to the enterprise itself, but may also lead to legal disputes and reputation issues. In this context, construction enterprises urgently need to strengthen the management of value-added tax invoices to ensure their compliance, accuracy, and efficiency. This article analyzes the challenges and risks that construction enterprises may face in value-added tax invoice management, proposes corresponding management and prevention measures, and provides scientific and reasonable management methods for enterprises to cope with the increasingly complex tax environment and ensure their stable development.

Keywords: value added tax invoice; management; risk prevention and control

引言

在当今全球经济快速发展的背景下, 建筑施工行业作为国民经济的支柱产业之一, 扮演着至关重要的角色。然而, 在这个竞争激烈、市场多变的环境中, 建筑施工企业不仅面临着技术、人才等方面的挑战, 还面临着复杂多样的税收政策和法规。其中, 增值税作为一种重要的税收方式, 在建筑施工行业中占据着举足轻重的地位。然而, 随着市场的不断扩大和业务的日益复杂, 增值税管理面临的挑战也日益严峻。

1 建筑企业增值税纳税原理分析

建筑企业增值税纳税原理是指建筑企业按照国家相关法律法规, 就其销售商品、提供劳务等生产经营活动中所增加的经济价值, 按照一定比例向国家财政纳税的一种税收制度。在中国, 增值税是一种流转税, 适用于每一个商品或劳务在生产和销售的过程中, 当其经历了一定环节, 其价值发生增值时, 就要缴纳相应比例的增值税。

建筑企业的增值税纳税原理遵循以下几个基本要点: 首先, 增值税是按照“营改增”政策进行征收的。在过去, 建筑企业采用的是营业税制度, 但在2009年以后, 中国开始实施“营改增”政策, 将营业税改为增值税, 实行了由销售额征税改为差额征税的方式。这意味着, 建筑企业需要将其销售商品或提供劳务的增值额, 按照一定税率计算并缴纳增值税。其次, 建筑企业的增值税税率根据不同的商品和劳务类别有所不同。中国的增值税法规定了不同的税率档次, 一般分为13%、9%和6%三个税率。具体税率的确定通常依据商品或劳务的性质来划分, 不同的商品或劳务适用不同的税率^[1]。此外, 建筑企业在纳税时需要根据国家税收政策, 合理使用税收优惠政策。例如, 对于建筑企业购进的用于生产的设备、原材料等, 可以按照国家的规定享受进项税额抵扣的优惠政策, 即将购进这些物品支付的增值税作为进项税额, 在销售商品或提供劳务时可以用来抵减应纳税额。总的来说, 建筑企业增值税的纳税

原理是在合法合规的前提下，根据增值额和税率计算应纳税额，合理利用税收政策，最终将应交的增值税缴纳给国家财政部门，以支持国家的基础设施建设、社会事业发展等各项公共事业。

2 建筑施工企业加强增值税发票管理的风险分析

2.1 虚开增值税发票

虚开增值税发票是一种违法行为，企业为了逃避税收监管，故意制造虚假交易并开具虚假发票。这种行为不仅违反了税收法律法规，也损害了国家财政利益，对企业自身也造成了巨大的法律和经济风险。在建筑施工企业中，虚开增值税发票的风险主要源于内部控制不严或员工不诚信。为了防范虚开发票的风险，建筑施工企业应该采取一系列严格的内部控制措施。首先，企业需要建立健全的供应商管理体系。这包括对合作伙伴进行严格的筛选和背景调查，确保与企业合作的供应商是合法合规的企业，真实存在并具备经营资质。其次，企业应该建立内部审批程序。在发票开具的过程中，确保每一笔交易都经过严格的多级审核，防止个别员工滥用开票权限。这可以通过设立审批流程和权限控制来实现，确保只有经过合法程序审批的交易才能开具发票。同时，引入先进的发票管理系统也是防范虚开发票风险的关键步骤。这种系统可以实现发票信息的实时监控和核验，及时发现异常情况。例如，系统可以自动检测交易信息是否与企业历史交易数据相符，是否符合税收政策的规定^[2]。如果发现异常交易，系统会自动报警，提醒相关人员进行核查和处理。通过这种方式，企业能够在第一时间发现虚开发票的迹象，采取及时有效的措施，避免进一步的法律和经济风险。

2.2 企业的增值税发票内控流程

建筑施工企业的增值税发票内控流程是确保发票管理合规的关键，需要严格遵循从发票开具、审核、报销到存档等全过程的管理规范。首先，在发票开具方面，企业应建立规范的流程和标准，确保只有经过严格审批的交易才能开具发票。相关部门或人员应该按照内部制定的程序，对交易的真实性和合法性进行严格审查，确保开出的发票金额、商品或劳务信息等与实际交易一致，避免虚开和重复开票的情况发生。这就需要建立一个严密的审批体系，确保每一张发票的开具都经过多级审核，减少内部操作中的疏漏和错误。其次，在发票审核方面，企业需要设置严格的程序和标准。发票审核程序应该包括对发票真实性的核查，主要包括发票的编号、销售方和购买方的信息、商品或劳务的描述等，以确保发票的真实性。同时，应该进行发票金额的比对，核实与实际交易额是否相符，避免因金额差错导致的纳税不准确。这一步骤需要由具有相关经验和知识的财务人员进行，确保审核的准确性和可靠性。在报销环节，企业应该建立起严格的报销制度，要求员工提供完整的发票和相关交易证明。只有提供了合法、真实

的发票，员工的报销申请才能得以批准。这不仅包括对外部发票的审核，也需要对内部交易流程的审查，确保报销申请背后的交易真实存在，杜绝无发票报销的情况，以保障企业的财务合规性。最后，在发票的存档管理上，企业需要建立完善的归档系统。发票的存档不仅仅是为了满足税法规定的保存期限，更是为了备查和审计的需要。建筑施工企业应该建立起独立的发票存档库，将发票按照时间、类型等进行分类归档，并建立详细的档案记录，确保发票信息长期保存。这个过程需要严格遵循税法规定的保存期限，以备税务部门的查验，同时也为企业自身的内部审计提供了依据。

2.3 增值税缴税环节

增值税缴税环节对于建筑施工企业而言至关重要，但在这个程序中存在着一定的风险。企业在计算应纳税额时，必须准确掌握销售额和进项税额，因为错误的计算可能导致企业少交税款或多交税款的风险。为了降低这种风险，建筑施工企业需要采取一系列措施，以确保税款的准确计算和及时缴纳。首先，建筑施工企业应当建立严格的销售额记录和统计体系。所有的销售交易都应该被准确记录，包括销售商品或提供劳务的具体金额、时间和相关信息。这需要建立一个完善的销售记录系统，确保所有交易数据的准确性和完整性。通过这样的系统，企业能够及时了解销售情况，确保纳税申报的准确性。其次，进项税额的管理也是至关重要的。企业必须确保所有的进项税额都是合法且可抵扣的。这就需要仔细核对供应商提供的发票信息，确保其真实性和合法性。任何不合规的发票都不能被作为进项税额来抵扣，否则企业将面临税收部门的罚款和法律责任。此外，建筑施工企业应当密切关注并及时了解国家税收政策的变化。税收政策的调整可能会对企业的纳税责任和优惠政策产生影响。因此，企业需要定期关注税收政策的发布和变化，确保企业的纳税行为与最新政策保持一致。及时调整会计核算方法和纳税申报方式，以符合新政策的要求，避免因不了解政策而产生的错误纳税行为。

3 建筑施工企业增值税发票风险管理防控措施

3.1 加强发票的检验

加强发票的检验是建筑施工企业增值税发票管理中至关重要的一环。合格的发票检验流程可以帮助企业及时发现异常情况，防范虚假发票的风险。以下是加强发票检验的一些关键步骤：首先，建筑施工企业应确保发票的基本信息完整准确。在接收到发票后，财务人员需要仔细核对发票上的销售方和购买方信息、发票号码、开票日期、商品或劳务描述、数量、单价、金额等各项信息，确保发票的真实性。如果发票信息与实际交易不符，就需要与销售方联系核实，避免因发票信息错误而影响企业的进项税额抵扣。其次，发票的真实性和合法性是需要重点检验的。财务人员需要仔细核查发票的真伪，包括检查发票的防伪特征、发票代码和号码是否合法有效。可以利用税务

部门提供的在线查询系统,核实发票信息的真实性。同时,也需要核查销售方的税号、注册地址等信息,确保销售方是合法纳税人,发票的开具是合规的。第三,建筑施工企业在发票检验过程中,需要注意异常发票的识别^[3]。异常发票可能包括重复开具的发票、跨期开具的发票、跨区域开具的发票等。这些异常发票可能是误操作,也可能是恶意行为,企业需要警惕并及时处理。对于异常发票,财务人员应当与销售方核实,确保发票的真实性和合法性,避免因异常发票而导致的税收风险。最后,建筑施工企业可以借助先进的技术手段,如发票识别软件和人工智能系统,对发票进行自动化的检验和核查。这样可以大大提高检验的效率和准确性,减少人为错误的发生,保障发票管理的准确性和合规性。

3.2 认真核查异常发票种类

认真核查异常发票种类是建筑施工企业增值税发票管理中的关键环节,可以帮助企业及时发现和处理潜在的风险。以下是在核查异常发票种类时需要特别关注的几类情况:首先,建筑施工企业需要关注重复开具的发票。重复开具的发票可能是由于错误操作,也可能是企业内部存在问题,如财务人员的失误或者故意违规行为。企业应该建立起严格的内部审批程序,确保每一张发票都经过多级审核,避免重复开具的情况发生。同时,及时核实相关交易,防止因为重复开具发票而导致的不正当税收抵扣。其次,跨期开具的发票也是一种常见的异常情况。建筑施工企业在进行发票核查时,应当仔细核对发票的开票日期,确保发票的开具日期在合理的时间范围内。如果发现跨期开具的发票,需要与销售方核实交易的具体时间,避免因发票日期与实际交易不符而产生的税收风险。另外,跨区域开具的发票也需要引起企业的警惕。在涉及多个地区的交易中,企业需要仔细核对发票上的销售方和购买方的注册地址,确保其合法有效。如果发现跨区域开具的发票,企业应当与销售方核实,确保发票的开具是合规的。同时,企业在进行这类跨区域交易时,也需要了解并遵守各个地区的税收政策,确保纳税合规性。最后,建筑施工企业还应该关注异常发票的种类,如发票金额异常偏高或偏低、发票内容不符合实际交易等。这些异常发票可能是由于错误操作,也可能是企业内部违规行为。企业应当建立起详细的发票核查记录,及时核实与销售方的交易,确保发票的真实性和合法性。

3.3 创新增值税发票管理手段

创新增值税发票管理手段是建筑施工企业在增值税发票管理中的一种战略性举措,旨在提高管理效率、降低风险,并确保合规性。以下是一些创新增值税发票管理手段的建议:首先,建筑施工企业可以引入先进的发票管理

软件和技术。自动化发票管理系统可以帮助企业实现发票信息的快速录入、存储、查询和监控。这种系统通常具有发票真伪验证、金额核对等功能,可以大大提高发票管理的准确性和效率。同时,这类系统通常具备数据分析和报表生成功能,能够为企业经营数据的实时分析,帮助企业更好地了解自身财务状况。其次,建筑施工企业可以采用电子发票。电子发票是指以电子形式生成、传递、接收和存储的发票,具有真实性、合法性和可信度,且可以实现发票的在线验证。采用电子发票可以减少纸质发票的使用,降低环境负担,同时也方便了企业的发票管理。电子发票系统通常与税务部门的系统相连接,实现了发票信息的实时上传,确保了发票数据的准确性和合规性。另外,建筑施工企业还可以探索区块链技术在发票管理中的应用。区块链是一种去中心化的分布式账本技术,具有不可篡改性、透明性和安全性等特点。在发票管理中,区块链技术可以帮助建筑施工企业建立起安全可信的发票信息存储系统。每一张发票的信息都将被记录在区块链上,确保了发票信息的真实性和安全性,防止发票的伪造和篡改。最后,建筑施工企业还可以加强内部培训和意识提升。通过定期的内部培训,使员工了解发票管理的最新政策和法规,提高其对异常发票的识别能力。同时,建筑施工企业可以建立内部的发票管理制度和流程,并加强员工的合规意识培养,确保每一位员工都能够遵守企业的发票管理规定,降低内部违规行为的发生。

4 结束语

在建筑施工企业的增值税发票管理中,加强内部控制、严格遵守税法法规、采用先进的技术手段,都是确保发票管理合规性和高效性的关键步骤。在未来的发展中,建筑施工企业应当持续关注发票管理领域的最新技术和政策动态,不断优化管理流程,提高管理效率,确保企业的可持续发展。通过科学合规的发票管理,建筑施工企业将更好地适应市场需求,提高竞争力,为企业的稳健发展创造更加良好的条件。

[参考文献]

[1]李素云. 建筑施工企业增值税发票管理及风险防控[J]. 财经界,2021(19):191-192.

[2]马金梅. 建筑施工企业增值税发票管理及风险防控分析[J]. 财会学习,2019(11):187.

[3]刘娜. 大型建筑施工企业增值税发票管理及风险防控[J]. 营销界,2020(8):155-156.

作者简介:唐少学(1986.3—),男,毕业院校:马来西亚北婆罗洲大学学院,所学专业:管理学硕士,当前工作单位:北京隆昌达电力工程有限公司,职务:财务总监兼副总经理,职称级别:中级经济师财政税收经济专业。