

## 企业税务筹划中的细节问题与管理措施

李维

贵州高速公路集团有限公司, 贵州 贵阳 550000

**[摘要]**在经济高速发展的今天也给社会带来新的变化, 在这个过程中各企业也得到了有效的发展, 为了确保企业可以长期稳定的发展应对原有的税务筹划制度进行优化。企业应在年度财政结束后提前调整好税协调等工作, 从而保证企业工作的高效化。企业在日常经营的过程中税务筹划工作可以提高企业人员对税收工作的认识度, 有效避免企业出现偷税漏税现象。但是现阶段我国税收政策方面还有一些不足, 主要体现在理论体系方面, 因此应积极开展税务筹划工作, 确保税务筹划工作的合理性并提升企业人员对税务筹划工作的认识度, 并对其中的细节问题进行分析与处理, 从而提高税务筹划工作管理水平, 更好的促进企业发展。

**[关键词]**企业税务筹划; 细节问题; 管理措施

DOI: 10.33142/mem.v2i3.4517

中图分类号: F275.

文献标识码: A

## Detailed Problems and Management Measures in Enterprise Tax Planning

LI Wei

Guizhou Expressway Group Co., Ltd., Guiyang, Guizhou, 550000, China

**Abstract:** Today, with the rapid economic development, it has also brought new changes to the society. In this process, enterprises have also developed effectively. In order to ensure the long-term and stable development of enterprises, the original tax planning system should be optimized. Enterprises should adjust tax coordination in advance after the end of the fiscal year, so as to ensure the efficient operation of enterprises. In the process of daily operation, tax planning can improve the awareness of enterprise personnel on tax work and effectively avoid tax evasion. However, there are still some deficiencies in Chinese tax policy at this stage, mainly reflected in the theoretical system. Therefore, we should actively carry out tax planning, ensure the rationality of tax planning, improve the awareness of enterprise personnel on tax planning, and analyze and deal with the detailed problems, so as to improve the management level of tax planning, better promote the development of enterprises.

**Keywords:** enterprise tax planning; details; management measures

### 1 企业中税务筹划的作用

企业中财务管理工作起到了重要的作用, 同时在财务管理过程中还应认识到税务筹划工作的重要性, 对税务筹划工作进行科学的规划, 同时减少企业经营过程中税负现象。在新的经济发展形势下, 企业经营、发展目标等也产生了变化, 企业要想得到长久的发展应顺应时代要求并制定发展目标, 在了解社会及市场发展趋势后合理开展企业经营活动, 确保完成企业发展目标并进一步加快企业发展。税务筹划工作的科学性可以最大限度减少企业经营资金的支出, 并可以对经营管理中的问题进行有效的控制, 同时实现成本节约, 提升企业经济效益。

企业在经营发展的过程中会涉及到一些大型项目, 税务筹划工作可以对企业经营过程中经济增长问题进行改善。企业发展的总体目标就是提升经济效益, 通过经济效益开展不同的生产及经营活动, 从而提升企业竞争力。企业在进行财务管理时, 应在明确企业财务工作具体情况后开展税务筹划工作。从现阶段市场变化情况来看, 一部分企业并没有对税收问题进行综合考虑, 这主要是由于企业会通过税收工作来提升经济效益。从法律方面来看, 现阶段我国一部分企业在进行税务筹划工作过程中还存在与国家、社会相抵触的现象, 因此企业在生产经营的过程中为了降低税收企业应认识到税务筹划工作的重要性, 同时做好税务筹划工作规划并对企业财务工作中的税收工作进行合理规划, 确保税务筹划工作可以科学的开展, 从而避免两者间的冲突。随着市场经济的不断变化与发展, 新的企业不断涌现, 同时更多新项目也不断出现在企业发展过程中, 但是这样的现象就导致项目增多且加大了企业税收、税务筹划方面的压力, 给企业整体发展带来不利的影响。在整个过程中企业为了保证充足的资金量会采用一些不当的手段, 如通过偷税漏税方式来降低税收负担, 但是这样的情况并不会增加企业经济效益还会增加经济风险, 影响企业长久发展, 更会影响到企业在市场中的竞争力。企业在发展的过程中应认识到管理水平提升的重要性, 通过有效的管理来提升企业经济效益

并对原有的生产规模进行扩大。因此，企业为了实现经济效益最大化目标应强化利润管理工作，控制财务管理工作的准确性，提升财务人员的责任感及工作规范性，正确认识税务筹划工作的中重要性，为企业经济效益提升提供支持<sup>[3]</sup>。

## 2 企业税务筹划过程中的细节问题

### 2.1 未认识到税务筹划工作的重要性且工作人员专业性不足

税务筹划工作具有一定的复杂性，当市场经济发生变化时会给税务筹划工作的开展带来一定的影响。同时税务筹划工作与财务管理制度、风险控制制度及员工意识等也有着直接的关系。财务管理制度的不完善就无法保证财务管理人员素质，同时会增加财务管理工作量，财务管理人员无法同时进行税务筹划工作，给税务筹划工作开展带来阻碍。还有一部分企业中的领导及财务管理人员并没有认识到税务筹划工作的重要性，且参与税务筹划工作的人员专业知识、工作经验等相对欠缺，未分清财务管理与税务筹划间的关系，管理内容相对模糊。此外，企业税务筹划工作人员对自身工作认知度相对较低，无法保证投入比例，最终给税务筹划工作开展带来影响。

### 2.2 未对企业内部控制机制进行完善

目前，多数企业并没有认识到内部控制机制的重要性，所以内部控制机制不完善的现象比较常见，也给企业经济管理带来影响。企业未正确认识内部控制工作，就无法发挥出内部控制工作的作用，不仅会给税务筹划开展进度带来影响但也无法保证企业经济效益。还有一些企业虽然建立了比较完善的内部控制机制但是并没有进行全面落实，工作表面化严重，这样也给税务筹划工作开展带来阻碍，无法实现企业发展目标。

### 2.3 未构建起完善的风险预警机制

企业在发展的过程中若只将重点放在经济效益提升方面，未对实际经营情况进行了解且税务筹划体系、风险防控制度不健全等均会影响企业发展。税务筹划工作人员在工作过程中对多最先考虑自身利益，工作热情不高、规范性差等无形中增加了风险的发生率。还有一部分企业为了降低纳税支出存在做虚假凭证、瞒报漏报等现象，这样虽然可以在短时间内提升企业经济效益，但是违规操作会给企业长久发展带来非常不利的的影响。此外，也无法保证企业财务管理工作效果，无法全面了解税务风险且风险控制机制不健全，增加了风险的发生率，不仅会影响税务筹划风险同时也影响了企业经济效益的提升。

### 2.4 审计系统覆盖不全面

税务筹划工作不仅可以确保企业财务管理工作效果同时也可以助力企业发展。企业在进行税务筹划工作时若审计工作不全面就无法保证工作的严谨性，也会影响到管理效率。在进行税务筹划工作过程中若未对成本支出进行控制就会导致资源浪费现象，企业现有的审计系统无法及时将损失进行控制。从企业现阶段发展情况来看，审计监督管理现有职能并无法与企业同步，审计工作只能发现风险并无法解决风险。企业领导重视度不足、工作人员积极性不高也无法平衡监管机制及最初目标，给税务筹划工作的开展带来影响。

### 2.5 相关政策及法律法规所带来的影响

从企业角度来看，相关政策及法律法规是企业发展的依据。当国家政策及法律法规发生调整与变动、国税地税合并等因素均会给企业税务筹划管理工作带来影响。国家相关政策及法律法规、税法的变动与市场发展有着直接的关系，因此企业在进行税务筹划工作时若未全面了解以上内容就会给企业业务开展带来阻碍，影响企业税务筹划工作的顺利开展<sup>[2]</sup>。

## 3 企业税务筹划管理措施

### 3.1 相关管理人员应提升税务筹划工作风险防范意识

在新的经济发展形势下，企业要想提升自身在市场中的竞争力应全面落实税务筹划工作并将其进行全面落实，从而确立企业在市场中的地位。因此，企业在进行经营发展的过程中应提升税务筹划工作风险防范意识并强化思想教育，通过此来解决企业税务筹划工作中的细节问题，避免风险的产生，同时了解自身工作内容并采用积极有效的解决措施，减少企业经济风险所带来的损失。企业应与自身发展现状进行结合并制定完善的风险管控机制，严格控制税务筹划管理人员的行为，确保工作目标的准确性。

### 3.2 充分学习并落实税收政策培训工作

企业要想保证税务筹划工作可以顺利开展，工作人员应全面掌握与税收政策相关的知识，同时还应确保工作人员具有较高的专业知识、管理能力及责任感。因此企业要想确保税务筹划工作可以全面开展企业应根据实际情况组织相

关人员进行与税收政策相关的学习，帮助工作人员及时了解国家税收政策变化及经济发展趋势等，通过有效的学习培训确保税务筹划方案的合理性，为企业发展提供依据。企业不仅需要定期学习同时还应积极开展业务培训，从而确保管理人员可以准确的使用税法工具，将税法工具灵活应用到税务筹划工作中，从而保证税务筹划工作的合理性、准确性、高效性，提高税务筹划工作效果与质量。企业中税务筹划管理人员只有完全了解国家税收政策才能有效规避工作中的细节问题并降低税务风险，为企业健康发展提供动力。

### 3.3 强化与税务管理机关的联系

随着企业的改革与发展税务筹划工作也变得复杂且对工作人员专业性、工作能力等也提出更高的要求，同时市场环境的变化也会给税收政策带来影响，这样就需要企业税务筹划工作人员可以及时了解并对工作内容进行调整与优化。同时企业还应强化与税务机关的联系，构建良好的沟通平台，在制定企业内部税务筹划管理方案前税务机关可以给予相应的建议并确保符合税法及相关法律法规要求，从而保证税务筹划工作效率及质量，从而减少企业税务筹划工作风险，为企业发展奠定基础<sup>[5]</sup>。

### 3.4 准确理解税务政策

当错误解读税务政策、对新税务政策掌握不全面时就无法准确应用。因此，企业在进行税务筹划工作时应强化税法法律法规及相关政策的学习并对正确理解国家税收工作的意义，从而将税法进行全面落实。具体来看，企业应对以往制度与新建制度间的差异进行分析，并构建全新的税务政策框架，从而保证税务筹划工作的重要性，并可以对税务管理体系进行优化，充分利用税法法律法规对账务进行管理，开具专业的增值税税票，避免虚开税票的现象。另外，实时掌控最新税务政策，企业应与税务机关进行积极的沟通，可以定期将一些问题向税务机关进行咨询，并主动征求管理要求，在了解本地税务机关执法要求后完成税务筹划，确保税务筹划工作的准确性。

### 3.5 对税务风险进行防范

税务筹划管理过程中涉税风险是不可避免的，因此企业应认识到税务风险管理的重要性，做好防范工作。在进行税务风险控制过程中应对涉税风险进行分析、监管及评价，从而提高防御税务风险能力。在进行税务筹划前企业应全面掌握与此项工作相关的信息并确定涉税问题并对涉税项目的性质、税种等进行分析，确保税务筹划空间判断的准确性并可以正确面对涉税风险。在确定税务筹划方案后应保证其合法性、可行性，最终完成最初制度的目标，创造方案实施条件，确保纳税结果符合已制定的目标。实施税务筹划方案的过程中应强化监控工作并对信息进行及时反馈，同时对税务筹划方案的可行性进行评价，避免问题及缺陷，完成对方案的优化与调整。

### 3.6 确保税务筹划工作的专业性

税务筹划工作特点比较明显，主要表现在复杂性、专业性方面，当税负水平不均衡时就会给企业税务管理工作带来影响。因此企业要想保证税务筹划工作效果及质量应确保税负的均衡性。也就是说，税务筹划时应先对税负轻重进行考虑，然后合理筹划并安排企业日常生产经营活动，避免因单项筹划不到位导致税负增加。例如，在额外税务筹划过程中应对税收因素、非税收因素进行综合考虑，虽然节约了税金但是增加了非税金支出。另外，要想降低税务筹划过程中的主管判断错误企业应与税务机关进行积极合作，并由第三方开具税务筹划方案并弥补税务核定及税审中的问题，保证税务筹划方案的权威性、专业性、公正性。

### 3.7 科学选用税务筹划方法

企业应落实税法法律法规从而保证税务筹划方法的科学性，现阶段比较常用的企业税务筹划方法包括组织形式的合理性、列支费用的合理性、存货计价方法的合理性、合理使用规定资产折旧方式。例如，一部分企业会对列支费用性质进行调整，进行慈善事业捐赠，从而在税前进行抵扣。我国企业所得税法第九条中对企业公益性捐款应从企业年总利润中的12%中支出，在计算时对纳税所得进行扣除。但是此种税务筹划方式即可以降低企业税负有承担了社会责任，可以支持国家慈善事业。此外，一部分大型企业会采用固定资产折旧方式进行税务筹划，完成税务抵扣。固定资产在企业经营活动中有着重要的作用，将固定资产机制转移到产品中进行折旧，可以说折旧的过程中将价值进行转移，计算应缴纳的税金，然后进行扣除，体现出税务筹划的在企业税务管理中的作用<sup>[1]</sup>。

### 3.8 全面掌握税务筹划专业知识，确保工作的规范性

企业生产经营过程中可以利用相应的税收优惠政策，从而可以节约税金。为了更好的促进行业发展政府会制定相应的税收优惠政策项目，主要目的是提升企业环保工作关注度并可以提升企业主观能动性，实现安全生产、资源节约

及环保目标。通过税收优惠政策提升企业生产经营水平。因此，企业应认识到税收优惠政策的重要性并通过此做好项目投资，实现节税目标的同时提升企业经济效益<sup>[4]</sup>。

#### 4 结语

从企业长远发展来看，有效的税务筹划工作可以为企业发展提供动力与支持，因此要想保证企业在市场中的竞争力企业应对税务筹划管理工作中的细节问题进行分析与处理，从而保证企业可以高效使用资金，最大限度提高企业经济效益，体现出税务筹划工作在企业财务管理中的作用；同时还应充分利用税务优惠政策，从而保证税务筹划工作的全面性、完整性，实现企业可持续发展目标。

#### [参考文献]

- [1]李玉珠. 企业税务筹划中的细节问题与管理措施[J]. 纳税, 2021, 15(18): 5-6.
  - [2]高素华. 企业税务筹划中的细节问题与风险控制分析[J]. 纳税, 2021, 15(15): 46-47.
  - [3]王晶. 企业税务筹划中的细节问题与风险控制[J]. 今日财富, 2021(4): 113-114.
  - [4]韩咏. 浅析企业税务筹划中的细节问题及风险控制[J]. 财经界, 2020(26): 228-229.
  - [5]任明英. 企业税务筹划的细节问题及风险控制探讨[J]. 纳税, 2020, 14(18): 42-43.
- 作者简介：李维（1987.9-），男，毕业院校：贵州大学；现就职单位：贵州高速公路集团有限公司。