

# 国有企业税务筹划的风险及对策探讨

王月英

内蒙古路桥集团有限责任公司, 内蒙古 呼和浩特 010051

[摘要] 在企业财务管理工作中, 税务筹划是关键一环, 对于提高企业财务管理水平和质量具有重要影响。国有企业的管理人员, 需要提高对税务筹划工作的重视程度, 结合自身企业的财务管理情况及相关税务法律法规, 合理进行税务筹划, 帮助企业有序开展财务管理工作, 促进企业稳健可持续发展。

[关键词] 国有企业; 税务筹划; 风险

DOI: 10.33142/mem.v3i1.5787

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Discussion on the Risks and Countermeasures of Tax Planning of State-owned Enterprises

WANG Yueying

Inner Mongolia Road & Bridge Group Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010051, China

**Abstract:** In enterprise financial management, tax planning is a key link, which has an important impact on improving the level and quality of enterprise financial management. Managers of state-owned enterprises need to pay more attention to tax planning, carry out reasonable tax planning in combination with their own enterprise's financial management and relevant tax laws and regulations, help enterprises carry out financial management in an orderly manner, and promote the steady and sustainable development of enterprises.

**Keywords:** state owned enterprises; tax planning; risk

### 1 税务筹划概述

#### 1.1 税务筹划含义

税务筹划是企业根据国家相关的税法规定组织关于投资和经营的策划活动, 合理计划与管理企业经营业务及涉税事项, 以实现企业税务成本降低, 提升企业综合效益。在企业进行税务筹划的过程中, 需要严格遵循我国的税法规定和准则, 严禁存在违反法律法规的行为, 通过科学的税务分析与筹划, 使企业经营中的财务问题得到有效解决, 进而达到减少税务成本、提升经济效益的目标。

#### 1.2 税务筹划的特点

税务筹划的特点是合情、合理、合法。税务筹划工作基于我国的税法法律法规, 所开展的相应的活动都在法律允许范围内, 并且实施的税务筹划工作有着一定的风险性。税务筹划工作的主要目标在国家法律范围内, 与企业财务管理工作深度融合, 设计有针对性的、可操作性的税务工作, 最大程度减轻企业经营的税负, 帮助企业高效运营, 提高企业经济利润。并且, 通过分析企业实际的财务管理情况和具体问题, 有效防范税务筹划工作中的各方面影响因素, 实现科学的税务筹划工作, 并论证税务筹划结果的合理性。具体开展税务筹划工作时, 不可以存在违背税法规定的活动, 不可以为了追求利益而偷税漏税。税务筹划工作者应当结合企业经营的实际情况, 精细化税务筹划工作, 当税务筹划增加的成本低于其带来的企业利益时, 可以说明税务筹划工作发挥了积极作用; 与此同时, 税务筹划工作还需要对工作开展后的时间价值、机会成本等多种

因素进行考量, 从而尽可能更多地提高企业经营利润。除此之外, 税务筹划工作具有很强的专业性, 需要企业配备专业的工作人员, 并加强对税务筹划工作监控, 例如统筹规划税务咨询和税务代理等工作, 切实发挥税务筹划工作的积极作用。

### 2 税务筹划秉承的基本原则

为了充分发挥税务筹划工作的价值, 有力促进企业财务管理工作开展, 国有企业开展税务筹划时需要遵循相应的原则, 具体有如下几点:

#### 2.1 经济性原则

降低企业成本是各大企业财务管理中开展税务筹划工作的重要目标, 基于此, 税务筹划中要注重分析产生的收益与成本支出之间的关系, 当税务筹划产生的收益超出其成本支出时, 说明可以在财务管理中积极融合税务筹划工作。

#### 2.2 全局性原则

国有企业在财务管理中, 需要从全局考虑来融合税务筹划工作, 执行有效的经济决策, 帮助企业实现利益提升。这是由于, 税务筹划工作的重要目标之一是最大化企业经济效益, 因此, 企业进行税务筹划工作时, 需要考量的因素要全面, 不仅兼顾外部宏观因素, 还需对企业内部情况、经营细节进行考量, 以制定科学的税务筹划, 避免企业税负增加。也就是说, 税务筹划从企业总体利益出发, 深入分析制约税务筹划的内外部因素与条件, 选择能够减少企业税务、提升企业综合效益的税务方案<sup>[1]</sup>。

### 2.3 严格遵守法律规定的原则

国有企业税务筹划工作关系到我国的税收收入、经济调控工作,企业税务筹划工作务必严格遵守国家的税收法律规定,工作人员不可以存在任何违反法律规定的行为;同时,发现偷税漏税等行为应当及时揭发或举报。企业税务筹划工作应当全面符合相关的规定和精神,企业也应当实时关注国家税收法律法规的变化,结合最新规定合理完善与优化税务计划。

## 3 国有企业税务筹划的风险

### 3.1 税务筹划体系不完善

税务筹划工作需要兼顾的因素和遵循的条例较多,因此,要想保证国有企业税务筹划工作科学高效,需要具备健全的税务筹划体系,这样才能促使税务筹划工作发挥有效作用,提高企业财务管理水平<sup>[2]</sup>。但是,根据当前的一些国有企业税务筹划工作来看,其税务筹划体系还不够完善,存在相应的问题。例如,国有企业建立税务筹划体系过程中,未结合企业自身实际经营状况,并且与相关的税务法律法规的结合不够紧密,从而所构建的税务筹划体系不具有较强的可行性和可操作性。另外,税务筹划体系如果不具有合法性、科学性,则其实效性会显著不足,从而影响财务管理工作成效,不利于企业健康发展,甚至将企业发展带入危机中。

随着我国的市场经济不断发展,市场竞争局面也日益激烈,市场形势变化快速,相应的法律法规更新步伐加快,尤其是税收作为调控我国经济的重要手段,税务方面的法律法规不断完善和优化,也更加严格。部分国有企业的税务筹划理念滞后,没有及时感知到市场变化和税务法律法规更新这些关键问题,造成所建立的税收筹划体系不健全,进而不能满足企业财务工作需要,制约企业提升经济效益及稳健发展。

### 3.2 对政策解读不够深入

首先,国有企业经营活动系统化、复杂化,整个经营过程中需要考虑的税收政策较多,而企业从事专业税务筹划的工作人员的数量不足、能力有限,从而在税务筹划中不能全面深入地解读税收政策,或出现解读偏差,不利于企业有效开展税务筹划,造成企业面临较大的税务风险和税务压力,严重的情况下企业还可能面临补交税、缴纳滞纳金,甚至是受到刑事处罚。

其次,在税务筹划观念方面,部分国有企业的管理人员错误地认为将本企业的经营信息、财务数据披露给税务机关,会增加税务机关对本企业的监察力度,这样的错误解读,会使得企业和税务机关在税务信息方面的沟通不及时不充分,容易出现税企纠纷事件。

### 3.3 对涉税事项管控不够全面

当前阶段国有企业的税务管理制度有待完善,其一是制度的精细化程度不足,其二是制度落实不到位。很多业

务人员没有深入了解税务知识,在税务风险防范方面的意识不足,具体工作中较为看重业绩而忽略了税务筹划,另外企业在绩效考核方面较为欠缺,业务人员在税务方面的考虑不够周全。例如,企业财务工作中普遍存在的发票问题,对企业税务筹划工作成效有着严重影响,不利于企业降低税务成本。

### 3.4 风险预警机制不完善

实际开展税务筹划中,要想提高工作效率和质量,可以依托完善的风险预警机制来实现,风险预警能够及时发现税务筹划工作中的问题,对很多风险因素进行识别和防范。可是,个别国有企业对税务筹划中的风险问题不够重视,相应的风险预警机制不健全,甚至缺乏风险预警,从而降低了税务筹划工作能力,当出现实际问题时,无法有效应对和解决,给企业税务筹划工作开展造成制约,影响企业创造更多的经济利润。

## 4 国有企业税务筹划对策

### 4.1 完善税务筹划体系

国有企业对目前的税务筹划体系结合自身情况及国家政策进行进一步完善。第一,国有企业的领导层和管理层人员务必要认识到税务筹划的重要性,对税务筹划体系建设加以高度重视,投入相应的人力、物力、财力完善建设。第二,具体进行税务筹划体系完善的过程中,应当理论联系实际,使所建立的税务筹划体系及制定的税务筹划制度符合国有企业的现状,满足实际工作需要,从而提高后期税务筹划工作的实效性。第三,对税务筹划体系不断更新和完善,实时关注国家税收政策,积极采用先进的信息技术,精准分析企业经营发展情况和预测未来行业发展趋势,使税务筹划体系更加科学、规范,为实际工作开展提高效率奠定基础。

### 4.2 细化税务管理制度,加强税务内部控制

首先,在税务管理制度细化中,要对税务管理目标和重点进行明确,参照国家法规及结合企业税务管理需求,并借鉴同行业先进经验的基础上,对税务管理制度进行健全,保证企业经营中的各方面税务工作有理可循<sup>[3]</sup>。想要确保税收管理制度有效落地,企业需要强化对税务工作的内部控制力度,例如,审批控制、风险控制等。另外,税务工作人员还需要明确税务管理中存在的风险点,将其宣传讲解给企业业务人员,例如组织培训会、编写发放风险防控手册。除此之外,企业也需要制定税务管理的考核机制,通过将税务管理及风险控制工作与企业部门、企业人员的绩效挂钩,配以相应的奖惩机制,从而约束企业人员规范开展税务筹划工作,提高税务筹划的执行能力。

为了实现企业可持续发展,企业和供应商之间应合理合法地协同合作,特别是合作中的发票开具和收取问题,双方应当本着协同发展、互惠互利的原则,有效管控和处理发票问题。供应商需要强化法律意识和认知,深刻认知

到虚开发票、假开发票的严重后果，在发票开具中严格确保合法、正规。国有企业管理人员要具备前瞻思维，在各环节中加强成本控制，针对不同环节的工作制定完善的内控制度、考核机制、奖惩方案。另外，国有企业管理人员具备较强的洞察力，在实际工作中实时监管供应商的虚假发票行为，保证双方合理合法合作，保证发票开局的真实性、有效性。

#### 4.3 加强税收政策学习

国有企业税收筹划工作开展需要依据国家的相关政策法规<sup>[4]</sup>。我国关于税务管理及税务筹划工作，法律法规中有着相应的规范要求，国有企业需要认真学习税收政策，掌握政策精神和要求，明确税收筹划工作目标、范畴与具体方法。只有加强税收政策学习，才能促进在企业税务管理及税收筹划工作建立完善的管理体系，确保税务管理及税收筹划工作的合规性，进而提高实际工作成效，为企业创造良好的经济效益。随着经济不断发展，我国的税收政策也在持续更新，管理者和工作人员还需不断完善自身的税务知识体系，企业可以邀请税收筹划专家进行知识培训，为工作人员讲解具体政策和要求，使企业税务筹划工作更顺利、有效。特别是在新旧税务政策与法规交替的时期，企业需要组织学习和研讨活动，对比新旧条例，更新税法信息，减少税务筹划工作中存在的风险，提高税务筹划工作水平。

#### 4.4 培养税收筹划人才

国有企业从事税收筹划工作的人员应当具备较强的财务工作能力和丰富的管理经验，不仅要熟悉税务知识及相关政策，还要在实践中能够有效解决税务问题<sup>[5]</sup>。而企业中综合型人才较为欠缺，基于此，国有企业在财务工作人员招聘过程中应当提高人才纳入门槛，对其知识体系和工作能力进行考核；企业还应当定期组织财务人员培训工作，在培训内容中涵盖会计、税务、法律、管理等多层面的知识，提高财务人员整体水平。另外，企业还需要加强财务管理及税收筹划人员的职业道德培训，提升工作人员的职业素养和道德品质，使企业税务管理和税务筹划工作在国家政策范围内有效开展。

#### 4.5 构建完善的风险预警系统

国有企业税务筹划中存在多种风险因素，不利于企业税务工作开展，影响着企业财务管理工作成效，因此，企业管理人员需要明确税务筹划工作中潜在的风险因素，建立完备的风险预警系统，对风险要素进行有效识别和防范，进而促进税务筹划工作有序进行，提高工作质量<sup>[6]</sup>。具体

进行风险预警系统构建时，需要结合企业自身实际情况，确保风险预警系统的适用性和实效性，促进风险预警系统能够动态地监控到风险因素，及时发出预警信号并传送给工作人员，进而上报给相关部门，部门负责人制定有针对性的应对方案进行解决，以降低税务风险，避免给企业带来经济损失。可以通过信息化管理方式提高税务风险预警管理水平，实现对人、物、事进行事前管理和控制，有效防范税务风险。

#### 4.6 加强税务监督管理

税务筹划建立后，税务工作执行也很关键。基于此，监督管理人员需要加强税务筹划工作落地情况的监管，从根本上强化税务筹划工作质量。税务监督管理人员要提前研读税务筹划目标和规范，在实际过程中加大对税务筹划工作执行的检查力度，减少各类税务风险。税务监督管理人员应当定期对税务筹划工作的完成情况进行检查，发现不合规问题及时纠正，并做好检查记录，督促相关人员及时调整，使税务筹划合规、有效。

### 5 结语

综上所述，国有企业税务筹划工作复杂，多方面因素都会对方案制定和执行产生影响，特别市场经济变化、国家政策更新、企业自身发展等因素。为了提高企业税务筹划的合理性、合规性，需要相关工作者实时关注税收的政策法规，加强制度建设和人员培训，对税务风险加以科学防范，从而降低企业税务成本，提高企业经济效益。

#### [参考文献]

- [1] 吴华姑. 税务筹划在财务工作中的合法运用[J]. 中国集体经济, 2021(33): 99-100.
  - [2] 刘辉. 国有企业税务筹划存在的问题及对策[J]. 中国市场, 2021(29): 106-107.
  - [3] 石晓宇. 国有企业税务筹划管控问题研究[J]. 企业改革与管理, 2021(17): 181-182.
  - [4] 王苗. 企业税务筹划的风险分析与控制阐述[J]. 纳税, 2021, 15(30): 7-8.
  - [5] 胡郑杰, 裴潇. 基于企业内部控制的税务风险探究[J]. 商讯, 2022(1): 119-122.
  - [6] 左璇. 中小企业税务风险管理存在的问题与对策探讨[J]. 企业改革与管理, 2021(24): 150-151.
- 作者简介：王月英（1981.12-）女，毕业院校：内蒙古财经学院，专业：会计学，当前工作单位：内蒙古路桥集团有限责任公司养护分公司，职务：财务部副部长，职称：经济师、会计师。