

# 国企税务筹划及风险防范研究

罗广全

阿拉善盟巨立源工贸有限责任公司，内蒙古 阿拉善盟 750306

**[摘要]**近年来，在多方面利好因素的影响下，使得我国社会综合国力的道路显著的提升，从而有效的推动了经济改革工作的全面实施。为了能够推动经济改革工作能够持续稳定的实施，需要积极的落实税制改革和体制改革，在这种形势下国有企业怎样推进内控制度的改革，积极实施税务筹划工作，与国企改革工作的实施存在密切的关联。就当下实际情况来说，国企税务筹划工作整体水平还没有达到成熟的状态，从而导致国企税负的增加，降低了企业运营利润。所以，为了紧跟社会发展趋势，国企需要制定可持续发展战略方案，全面落实税务筹划和风险防范工作，为国企未来稳定健康发展创造良好的基础。

**[关键词]** 国有企业；税务筹划；风险；探析

DOI: 10.33142/mem.v2i1.3390

中图分类号: F275.4;F276.4

文献标识码: A

## Research on Tax Planning and Risk Prevention of State-owned Enterprises

LUO Guangquan

Alxa League Genliyuan Industry and Trade Co., LTD., Alxa League, Inner Mongolia, 750306, China

**Abstract:** In recent years, under the influence of various favorable factors, the road of Chinese social comprehensive national strength has been significantly improved, thus effectively promoting the comprehensive implementation of economic reform. In order to promote the sustainable and stable implementation of economic reform, it is necessary to actively implement the tax system reform and constitutional reform. Under such a situation, how state-owned enterprises promote the reform of internal control system and actively implement tax planning is closely related to the implementation of the reform of state-owned enterprises. In terms of the current actual situation, the overall level of tax planning of state-owned enterprises has not reached a mature state, which leads to the increase of tax burden of state-owned enterprises and reduces the operating profit of enterprises. Therefore, in order to keep up with the trend of social development, state-owned enterprises need to formulate sustainable development strategic plans, fully implement tax planning and risk prevention work and create a good foundation for their stable and healthy development in the future.

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

### 引言

在社会经济飞速发展的形势下，一些国有企业为了尽可能的减轻税负，获得更多的运营经济效益，往往都会在财务管理工作中运用税务筹划的方法，并且取得了良好的效果。高水平额税务筹划能够实现控制税收支出，合理避税的目的，但是当前我国国有企业在制定税务筹划工作的时候，往往会遇到诸多的风险，这些风险如果不能加以合理的预防和解决，那么必然造成企业严重经济损失，所以国有企业管理工作人员务必要对税务筹划风险加以全面综合分析研究。

### 1 税务筹划风险概述

#### 1.1 税务筹划风险概述

国有企业在落实税务筹划工作的时候，因为各种方法之间存在明显的差异性，所以工作能够带来诸多的收益，但是也会引发诸多的筹划风险。针对这些隐形风险务必要加以切实的预防，不然就会对企业经济利益造成严重的损害，甚至会引发违法行为的发生，不利于企业稳定健康发展。

#### 1.2 税务筹划风险的特征

##### 1.2.1 多样性

税务筹划风险通常是企业生产运用过程中所遇到的主要风险的表现，因为其形成、影响力、表现形式方面都存在明显的差别，所以所造成的结果也是不一样的。

##### 1.2.2 客观性

企业在组织实施税务筹划工作的时候，往往会受到多方面因素的影响，这些因素通常都不会随着人的主观意识的变化而转移，所以税务筹划风险可以说是客观存在的，企业需要对税务筹划风险加以正确的认知，并且对筹划风险所具有的规律进行全面的总结，这样才能对风险的发生加以切实的规避<sup>[1]</sup>。

## 2 国有企业常见税务问题研究

### 2.1 子公司数量过多, 纳税主体增加

在社会快速发展的带动下, 使得各个领域都得到了显著的进步和发展, 与此同时也加剧了各个行业内的竞争形势, 国有企业要想保证自身在严峻的竞争形势下保持良好的发展, 那么最为重要的就是需要对经营模式进行优化和创新, 逐渐将主营业务划分到多个分支公司中, 这样才能增强企业抵御风险的能力。不得不说的是, 这种形式可以有效的扩展企业的规模, 并且还能切实的规避市场风险。结合企业实际情况, 开设多个分支公司, 这样必然能够使得纳税主体数量增加, 最终就能够促使流转税和锁的说逐渐增加, 有效的缓解企业税负压力。特别是在各个分支公司盈亏无法保持互抵的时候, 所得税税额会得以明显的增加, 从而导致企业运营成本的增加<sup>[2]</sup>。

### 2.2 业务链过长, 纳税环节增多

要想促进管理工作整体水平的提升, 可以将后勤保障和相关附属部门的财务信息独立罗列, 这样才能实现分开管理的目的, 推动管理工作整体水平和效率的提升。尽管这种方法能够有效的提升企业成本分析和绩效考核工作的效果, 但是也会导致纳工序的增加, 最终导致纳税税费的增长。

### 2.3 资源整合不合理, 纳税行为增加

国有企业不仅可以设置多个下属分支公司, 并且也可以采用分公司同业运营的模式, 这种方式就会导致分支公司同行业之间的竞争最终导致大量的内耗情况发生, 并且还会影响到资源整合的效率, 增加诸多附属纳税行为, 为企业运营带来巨大的税负压力<sup>[3]</sup>。

## 3 国有企业税务筹划风险分析

### 3.1 选择政策风险

国有企业税务筹划工作全面实施的主要基础就是正确的对税收政策的理解, 工作整体效率和效果能够反映出企业对税收政策的解读效果, 如果不能对税务政策加以全面细致的理解, 不但会引发企业严重的经济损失, 甚至还会对企业的未来良好发展造成一定的制约。

### 3.2 政策变动风险

国有企业实施税务筹划工作的作用就是结合税收政策, 利用有效的方式方法来进行避税的一种合法行为, 税务筹划工作与国家税收政策之间的关联十分的紧密, 所以实施税务筹划活动的重要基础就是对税收政策进行全面的综合分析。但是就当下各方面情况来说, 在市场经济环境不断变化的形势下, 税收政策也会随之不断的调整和完善, 这样就会对国有企业税务筹划工作的实施造成诸多的风险。在税收政策出现变化的时候, 往往也会对税务筹划方案的制定造成诸多的影响, 这样就会对税务筹划方案目标的实现造成一定的阻碍, 所以国有企业税务筹划工作人员务必要及时、深入的对国家税收政策加以综合分析, 并且针对税务筹划政策波动风险加以预判和控制<sup>[4]</sup>。

### 3.3 执行过程中的风险

国有企业在实际实施税务筹划工作的时候, 通常都是在全面分析国家税收法律法规的基础上实施的, 这项工作具有较强的专业性, 税务筹划工作人员务必要具备良好的专业素质。但是, 现如今我国相关税收法律还没有达到完全成熟的状态, 所以还在不断的优化, 并且国有企业税务筹划工作人员的专业能力还需要加以切实的提升, 各个工作人员对税收法律的解读不同, 往往也会影响到税务筹划工作结果的差别。国有企业实施税务筹划工作的核心目的就是有效的控制税额, 就其性质来说属于合法行为, 但是在税收政策弹性范围之内, 如果税务部门在落实税收工作的时候, 出现任何的偏差, 国有企业就无法保证税务筹划工作的有序开展。

## 4 新时期优化国企税务筹划的策略

### 4.1 提高认识, 强化税务筹划的思想认识, 培养良好的法律意识

市场经济的飞速发展, 使得行业竞争形势越发的严峻, 国有企业要想保证自身能够在激烈的竞争中长期处在不败的境地, 那么就需要紧跟社会发展形势, 增强自身对税务筹划工作的了解, 将税务筹划管理工作还分到日常管理工作中, 提升税务筹划管理工作的整体水平。首先, 企业上层管理人员需要对税务筹划工作给予重点关注, 将税务筹划工作切实的渗透到各项实践工作中。其次, 充分结合各方面实际情况来制定相关税务筹划制度, 这也是推动税务筹划工作有序开展的重要基础。国有企业应当严格遵从税务筹划工作的要求, 设立专业的详细的会计账目, 并且需要对财务会计报告加以编制。提升会计资源的利用效率, 安排专业人员对会计工作进行全面分析, 为税务筹划工作

的实施给予良好的辅助。再有，税务筹划工作的实施应当遵从合法化的原则，所以需要国有企业在正式开展税务筹划工作的时候，持有良好的法律意识，在不违反法律法规的基础上，借助税务筹划工作来提升工作整体效率。在当前新的历史时期中，国有企业运营发展环境出现了巨大的变化，提升思想认识是提升税务筹划工作整体水平的重要基础<sup>[5]</sup>。

#### 4.2 提高税务筹划目标的准确性

国有企业税务筹划的目标有两个：一个是总体目标，另一个是具体目标，总体目标主要是实现企业价值的最大化，具体目标主要是指维护相关利益者的利益、考虑资本时间价值、纳税成本的最小化。因此国有企业为了规避税务筹划风险就需要建立起科学的税务筹划目标，一方面资金具有时间价值，企业就应该尽量减少当期的应纳税所得额，以延缓当期的税款缴纳，纳税人在生产经营决策中，只有重视资金的时间价值，才能使税收筹划方案更具有科学性；另一方面实现涉税零风险是税收筹划方案的最低目标，而实现最低目标是实现最高目标的基础。

#### 4.3 落实建设，全面落实财务人员队伍建设，适应工作新环境

当前，我国正全面推进税务改革，新的税制及新发展环境强调国企应立足发展，全面落实财务人员队伍建设，以更好的满足工作需求，适应工作新环境。首先，建立教育培训制度。新的税制改革，强调财务人员应强化学习，科学准确的把握。其次，强化人才队伍建设。通过人才引进等方面，引进高素质的综合人才，提高企业财务管理，优化税务筹划工作；再次，建立完善的考核激励机制。

#### 5 结束语

总的来说，国有企业税务筹划风险具有较强的特殊性，所以企业在实施税收筹划工作的时候，往往会遇到诸多的风险，为了切实的规避风险，国有企业上层管理工作人员需要对税务筹划风险加以正确的认识，综合各方面实际情况，选择适合的方式来预防税务筹划风险，最终实现合理避税、提高经济效益的最终目标。

#### 【参考文献】

- [1]何翔帆. 国企税务筹划及风险防范研究[J]. 财经界(学术版), 2020(14): 232.
- [2]陈其圣. 试述国有企业税务风险的防范控制管理[J]. 商讯, 2020(4): 91-93.
- [3]陈淑革. 新形势下企业税务筹划的管理及技巧[J]. 纳税, 2019, 13(26): 43.
- [4]张少华. 国有企业税务筹划与风险防范[J]. 全国流通经济, 2019(20): 43-45.
- [5]李婷. 国有企业税务筹划的风险探析[J]. 财会学习, 2019(19): 169-170.

作者简介：罗广全（1976.11-）男，宁夏人，汉族，大学本科学历，会计师，研究方向为税务政策及税收筹划专业。