

# 以税务审计为核心的工程企业税收风险管理分析

■ 李 玲

[重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙), 重庆, 401120]

众所周知,在市场经济中,工程企业扮演着重要角色,占据着关键位置,但是易受到市场环境的影响,特别是在工程项目展开期间,原材料、人力资源等诸多因素会对其产生较大影响,提高风险发生概率。在经营与发展过程中,工程企业应对自身存在的税收风险加强关注与重视,深入开展分析,加大税收风险管理力度,将具有科学性的税务审计工作作为基础,大幅度提高税收风险管理水平和效率。同时,在发展期间,工程企业需应用科学方法,切实做好税务审计工作,紧紧围绕税务审计工作加大税收风险管理力度。基于此,本文主要对以税收审计为核心的工程企业税收风险管理展开深入探讨。

## 一、税务审计的内涵及重要性分析

### (一) 税务审计的内涵

对税务审计进行认真分析和研究后发现,其是审计工作中非常关键的组成部分,它主要依托相关机构,根据国家制定的法律法规,通过强有力的法律强制方法对纳税企业或个人展开税款的审查和稽查工作。开展税务审计工作,能确保财政收入的合理性,充分发挥税务审计的作用,科学治理及严厉打击不法行为,为税务工作的顺利、有序进行奠定坚实基础。

### (二) 税务审计的重要性

众所周知,工程企业既是纳税的“主力军”,也是纳税审计工作的主要对象,对税务审计的含义进行仔细分析和研究可以发现,工程企业自身并不属于税务审计的主体,在工程企业的经营和发展阶段,需要以主动、积极的态度接受相关部门的税务审计。站在狭义的角度分析,税务审计是一种强有力的监督机制,能对工程企业的发展行为进行严格约束与规范,但是站在广义的角度分析则可以发现,开展具有科学性的税务审计工作,关系到工程企业能否健康、有序的发展。首先,在税务审计工作开展期间,需要遵循国家制定的税收政策与相关条例,由相关部门对工程企业开展税务审计,为企

业提供帮助和科学的指导,使企业在发展过程中明确税收管理方面的知识,树立正确、科学的税收管理意识。其次,科学开展税务审计工作能够帮助工程企业优化与更新税收筹划工作。工程企业是纳税的主要角色,纳税期间,通常会让工程企业付出一定的资金,这会使工程企业的现金流减少,对企业的项目运营产生不同程度的影响。一些工程企业在缴税期间,会出现不合规行为,从而阻碍企业发展。对此,科学开展税务审计工作,指导工程企业进行合理的税务筹划,能降低工程企业承受的税收压力,帮助工程企业在竞争激烈的市场环境中获得更好发展。最后,工程企业可提高内部管理水准。在工程企业的实际发展过程中,多种因素会对企业发展产生较大影响,特别是企业内部的管理工作。由于工程行业具有特殊性,管理工作人员在开展内部管理活动期间,需要全面梳理不同的业务环节,找到其中存在的风险,再将其降到最低点,这是企业发展过程中最关注的问题之一。与工程企业有关的各项经济活动可以通过税收筹划实现有序开展,使企业的管理控制具有科学性,并对经济业务进行严格规范,帮助工程企业大幅度提高经营管理水准。由此可以看出,税务审计是一种强有力的外部监督行为,能充分发挥税务审计工作的作用与优势,可以为企业的稳定发展奠定基础。

## 二、工程企业税收筹划的主要特点分析

税收筹划主要针对企业经营发展过程中的财务问题展开相关筹划活动,工作人员参与工程后,需要严格遵循国家制定的法律法规,不可出现违规操作问题。工程企业开展税收筹划工作,可以推进企业内部经营向好发展,并获得更多的经济效益。工程企业税收筹划的主要特点包括以下几个方面,第一,税收筹划具有前瞻性。工作人员在进行税收筹划之前,需要提前了解、分析税收法律法规,若企业的筹划不足,则无法充分发挥纳税方案的作用,还很有可能给工程企业带来税收风险,影响企业的稳定发展。第二,税收筹划具有复杂性。工程企业

在实际发展过程中面临的税收筹划工作具有复杂性特点,企业需要将具体工作与法规进行充分融合,在二者相辅相成的过程中明确筹划目标,只有这样,才能体现出税收筹划的效果。第三,工程企业的业务范围较广,而且无论是物质采购还是增值税专用发票的获取情况,都需要进行深入分析,避免出现相关风险,对企业的健康发展带来不良影响。

### 三、工程企业税收风险管理中存在的问题分析

在工程企业的发展期间,税收风险管理工作是非常重要的,工作人员不应对其抱有忽视的态度,而应切实做好此项工作。只有做好税收风险管理工作,才能帮助工程企业获得更好、更长久的发展,为企业带来更多的综合效益。但是,现阶段,工程企业税收风险管理期间仍存在问题,需要逐一进行分析。

#### (一)人力资源匮乏

税收风险管理是风险管理体系中非常重要的部分,相关工作人员需要对此项工作加强关注与重视,并进行深入分析,将其置于企业发展过程中的首要位置,对人力资源进行合理安排与分配。在税务审计工作开展期间,工程企业需引入综合素质高、工作能力强的税收工作人员,以获得更好的税务审计效果。但是,据了解,现阶段部分工程企业在发展期间,特别是在税收风险管理过程中,人力资源较为匮乏,人才的专业素养偏低,无法控制好税收风险,难以与税务审计工作人员进行良好的沟通与交流。同时,一些工程企业将税收风险管理的责任划分至财务部门,由财务工作人员承担责任,但是一些财务工作人员自身还要负责财务会计等工作,这无疑增加了财务工作人员的任务量,易出现财务工作人员身兼数职的情况,使两项工作的工作效果差强人意。另外,一些工程企业在税收风险管理中未对人力资源进行良好的分配与安排,员工整体配置缺乏合理性,工作人员的综合素养偏低,种种的情况与问题势必会提高企业发生税收风险的概率。

#### (二)信息化技术能力偏弱

在新时代的大背景下,信息技术凭借自身强大的优势与特点,在多个领域得到了广泛应用,工程企业也是如此。工程企业在发展期间需要合理应用信息技术提高自身的管理水平与效率,提升信息沟通与交互的能力。在工程企业内部建立信息化管理系统,能使其在提高管理及运作水平等方面发挥重要作用。因此,在税收风险管理过程中,工程企业需

要对信息化技术的应用加强关注与重视。但是,当前工程企业缺乏复合型人才(既懂得计算机知识又懂得税务知识的人才),这使得税收风险管理效果不佳。同时,一些工程企业的税收管理工作人员信息技术素养偏低,无法充分发挥计算机系统的作用以提高信息整合的效率及使用率。另外,一些工程企业内部的计算机专业工作人员专业能力较为单一,无法在本职工作岗位发挥出更好的效果,不利于工程企业整体税收风险管理水平的提高。

#### (三)缺乏健全、完善的税收风险管理体系

提高税收风险管理水平和大幅提升税收风险管理效率,是工程企业经营、发展过程中需要重视及切实做好好的工作内容。同时,工程企业应紧跟时代发展的脚步,构建更加健全、完善的风险管理体系。据了解,部分工程企业在风险管理期间,将关注重点全部放在财务风险管理层面,对税收风险管理持忽视态度,未结合税务审计工作构建更加完善、更具系统性的税收风险管理体系。

另外,部分工程企业的内部税务管理工作人员没有加强对税务审计工作的关注,也没有对其进行深入分析,甚至错误地将税务审计工作放在企业发展的对立面,对其产生排斥的心理和态度,这无疑会为企业的税收风险管理工作带来严重影响,并对企业的可持续发展造成制约。

### 四、以税务审计为核心的工程企业税收风险管理方法与策略

税收风险管理是企业风险管理中的重要组成部分,工作人员不应对其持忽视态度。工程企业要想获得更好发展,减轻自身的税负压力,实现可持续发展,就必须围绕税务审计工作开展深入分析和研究,并以此为基础构建健全、完善、系统性的税收风险管理体系。

#### (一)组建一支综合素质高、工作能力强的税收管理团队

在工程企业的经营和发展期间,税收管理工作是各项工作开展的前提,工程企业需要对税收管理工作给予关注与重视,并结合自身发展情况特点构建一支综合素质高、工作能力强的税收管理团队,增加人才储备,为团队发展注入动力。首先,工程企业应重视引进高素质的税收管理工作人员和税务审计工作人员,为企业税收管理工作的顺利开展奠定坚实基础。同时,企业应为税收管理工作人员营造更好的工作氛围,保证每一位税收管理工作人员都能明确自身肩负的责任和义务,做好每一项工作,



以引导和帮助的方式使他们充分发挥自己的聪明才智,积极学习国家制定的税收规章制度,为切实做好税务审计工作打下基础。其次,工程企业应加大税收管理工作人员的培训力度,并在培训过程中将理论与实际结合起来,加深工作人员对培训内容的理解和记忆。最后,工程企业应鼓励税收管理工作人员提升自身的风险管理能力,加大培养力度,提高税收管理工作人员的风险应对能力,确保税收管理工作人员在面对风险时从容应对,以冷静态度控制风险,使用科学方法降低风险损失。

## (二) 提高信息化技术素养

工程企业应紧跟时代发展脚步更新传统的工作方法与工作思维,以主动、积极的态度应用信息技术,从而构建更加完整的信息化管理系统,切实融合税收风险管理与信息化管理,使二者相互影响、相互帮助、相互促进,最终在相辅相成中提升税收管理工作人员的综合素养及信息素养。工程企业引导税收管理人员应用信息化系统开展分析、判断、整理、筛查等各项工作,做好各方面的风险信息研究工作,能大幅度提高风险管理的水平和效率。一方面,工程企业需引进更多具有综合性特点的税收风险管理人才,保证他们在自己的工作岗位上明确税收管理知识,具备信息能力,充分发挥自己的作用。另一方面,工程企业需了解税收风险管理信息化的主要流程,明确税收风险管理的标准化作业目标,将税收管理服务职能作为基础,大幅度提高税收管理水平和效率,强化自己的税收风险管理实际能力。

## (三) 构建更加完善的税收风险管理体系

比较严重的税收风险是工程企业在经营、发展过程中面临的问题,特别是在税收筹划期间,部分综合素养低、工作能力弱的税收管理工作人员不了解税务筹划的界限,会对企业的有序发展产生较大影响。因此,工程企业需制订科学的税收风险管理体系,提高税收风险管理工作水平。同时,工程企业需加大税收管理工作的内部审计与监督力度,将内部审计制度落到实处,结合税务审计工作的要求及相关目标开展自查、自纠等各项工作,第一时间发现税收管理中存在的风险及问题,制订完善的方法,及时、妥善地解决问题。

## 五、结语

在工程企业经营、发展期间,税务审计是一项非常重要的工作,相关工作人员需正确认识税务审计工作的重要性和意义,并将税务审计作为基础和依托,大幅度提高企业的税收风险管理水平。在日常工作中,相关人员需不断总结经验,明确税收风险管理中存在的问题,本着认真、负责的态度制订完善的税收风险管理方法,强化税收风险管理能力,遵循国家制定的法律法规开展风险管理与筹划工作,以此为企业更好、更长久的发展奠定基础,帮助工程企业在竞争激烈的市场中站稳脚跟,实现蓬勃发展。

【作者简介】李玲(1988—),女,重庆人,本科,中级会计师,重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙),研究方向为财务、税务审计。

