

# 废钢行业的税务风险探究

■ 徐亚琼

(欧冶链金再生资源有限公司华中分公司, 湖北 武汉, 430000)

## 一、企业税务风险管理的必要性

一方面, 税会差异会引起税收风险, 因此, 废钢企业的财务工作人员必须拥有较高的业务技术水平, 既熟悉税收政策, 又了解会计规则, 并能合理使用各项政策优惠措施高效开展会计核算管理。废钢企业会计核算管理系统涉及问题较为广泛, 如果不建立辅助账很有可能导致企业税务申报数据缺乏真实性与准确性, 进而引发税务风险。另一方面, 税收政策变化也会引起税收风险, 随着市场经济的进一步发展, 相关政策法规不断变化, 这给财务工作人员的税务管理增加了难度, 如果财务工作人员未及时了解税法最新知识, 就可能出现税务处理偏差, 进而增大税收风险发生几率。

目前, 随着中国财税改革力度的不断加强, 许多学者开始对税务管理工作进行研究, 但是, 较少学者真正站在企业管理者视角对税务管理工作进行研究。由于废钢企业的税务管理缺乏专门的研究单位, 因此废钢企业管理者常常忽视税务管理工作的重要性。另外, 因为一些废钢企业管理者认为国内的税收政策比较宽松, 所以企业虽然会设置财务会计部门并由财务工作人员兼任税务管理, 但是企业整体缺乏统一的税收意识, 且财务工作人员的税务管理知识和技能有待提高。此外, 废钢企业涉及税务的相关工作还停留在被动稽查上, 且不知道事前监控与规避。由于废钢企业管理者和税务管理人员对税务专业知识了解较少, 因此, 需要通过设置税务管理系统与引导企业员工树立税务风险意识及加强税务管理人员对政府最新颁布的税务政策的认识等方式改善税务管理现状。当前, 中国已经迈入经济新常态, 废钢行业也迎来全新发展机遇, 但是, 废钢企业的税务管理部门仍缺乏法律意识, 管理层将目光都放在如何提高自身经济效益上, 而忽略了项目经营和发展建设过程中可能涉及的一系列税务风险问题, 如果不加以重视, 势必给企业发展埋下诸多风险隐患, 造成各种损失。

基于此, 中央财税风险管理部门必须适时向地方税务部门传达最新政策, 并鼓励各个企业的财务工作人员主动学习最新的政策法规, 以此减少因为

双方法律认识偏差而造成的财务风险。税务筹划在企业财务管理过程中具有以下重要意义。

第一, 为充分发挥税务管理工作的价值, 废钢企业在开展税务筹划时应设置明确的目标, 并以科学合理的制度作为保障。企业在日常财务规划活动中进行合理的财务规划, 是为了有效降低税收成本, 为企业创造更多的经济效益。因此, 保证税收规划目标与财务管理目标的一致性, 有助于促进财务管理目标的实现。

第二, 税务筹划是企业优化财务活动的重要手段。无论哪种类型的财务活动都会涉及某些税务问题。因此, 税务筹划应贯穿于企业的整个管理过程。在融资过程中, 因为融资类型、资金成本及资金成本补偿方式不同, 所以需合理运用税收筹划, 减少税费支出, 权衡投资项目, 优化企业财务管理, 进而实现企业经济利益的最大化。

第三, 税务筹划能确保财务管理职能的正确履行。税务筹划是财务管理职能在税务活动中的具体体现。企业应根据特定时期的具体经营状况, 选择最有利于实现财务目标的税制, 并通过财务管理手段对选择的方案进行监督和控制, 以此确保规划目标的实现。税收筹划的质量关系到财务管理职能的履行水平, 因此, 科学合理的税收筹划是财务管理职能履行的保障。

第四, 税务筹划有助于企业灵活分配资金, 从而实现税务成本的利益最大化。同时, 通过合理合法的税务筹划方法应用, 企业可以充分享受递延所得税纳税待遇, 节省一定时间, 保证资金周转的时间宽裕, 增加资金外流的灵活性。

## 二、废钢企业税务风险管理存在的问题

### (一) 管理层对税务风险管理重视不够

在社会主义市场经济背景下, 由于税法和会计法之间本身存在着计量差异, 因此在会计核算制度与税务管理制度更新改革后, 我国会计核算制度和税务管理制度之间的计算依据差异范围开始不断扩大。不过, 部分废钢企业的管理高层却并未重视税务筹划工作, 也很少鼓励员工主动了解、掌握税收专业知识与国家相关政策, 他们认为税务管理

工作只是财务部门的工作,无需其他部门配合。但是,就实际情况而言,部分企业在进行入账时流程不规范,这为企业发生税收风险埋下了隐患,间接增加了企业运营的难度。废钢企业管理层的专业素养会直接影响税务风险管理的质量。但一些管理层缺乏税务风险管理意识,在管理和决策时未站在长远的角度看待税收,反而偏向于怎样获得最大的经济效益,因此易出现税务风险问题。

## (二)未设立专门的税收风险管控部门

企业内部通常会设置财务部门,而该部门的工作重点包括监督资金运作,审计企业现金收付情况及核算企业成本和利润及申报企业税务等。相比之下,很少有企业会专门设置税务风险控制部门,因此大部分财务工作人员只认真钻研财务法规,将多数工作精力集中于财务日常核算和审计,缺乏税务风险防范意识。这虽然能保障企业现金流的平稳运行,却降低了财务人员对税务风险的控制能力。因为财务人员自身对税收筹划的实际操作并不了解,所以即使企业管理者已经意识到可能发生的税务风险,财务人员也很难从专业的角度合理回避税务风险,且无法根据企业的实际运营情况制订税务风险防范机制。

中国废钢企业数量多且分布广泛,因此财务部门和审计部门无法对所有的废钢企业实施行之有效的税收管控,通常都是采取抽查的方式,这会出现覆盖范围比较狭窄且滞后性明显的问题,并且造成一些企业的税务管理时效性不高、税务风险管理隐患增多的问题。废钢企业税务管理部门缺乏切实掌握会计、审计等全面专业知识的复合型人才,现有人员虽然对税收法治和法规变化比较熟悉,但却缺乏会计和审计方面的专业知识。另外,因为未设立专门的税收风险管控部门,所以一些废钢企业在处理税收问题时采取不正当的手段进行税务操控,频繁出现做假账的现象,给税务监督造成阻碍。

## (三)企业没有建立完整数据库和信息化通道

建立完善的信息数据库后,能显著提高税务信息的时效性和精准性,从而为后续的税务工作开展奠定良好基础。同时,税务和废钢行业的许多部门都存在直接联系,依托信息化技术,可以确保企业提交信息的准确性,进而有效防范税务风险。税务风险评估工作要求企业提交详细的内部数据,包括税收缴纳金额、企业日常财务数据等,这说明在企业中设立完整数据库的重要性。目前,一些废钢企

业面临着对信息准确性把握不足的困境,因此在内部信息传输过程中容易出现信息失真的情况,甚至存在信号偏移。同时,部分企业还实行征税信息与财务管理相互隔离的制度,如果二者无法匹配,就会阻碍财务数据信息内容的有效共享,进而引发税务风险。

## (四)缺乏对税务风险的客观评价和监管制度

目前,个别上市企业会选择委托专业机构开展税收筹划工作或者进行税务风险预测。但是,就废钢企业来说,因为一些废钢企业管理层对税务风险缺乏正确认识,所以不会考虑委托专业机构开展税务风险预测,缺乏税务风险的客观评价和监管制度。企业在经营过程中会遇到各种税务问题,究其原因,一方面是企业内部缺乏税务风险评价与监管制度,另一方面是企业管理人员的专业知识能力不足而造成税务风险。税务问题得不到及时解决会使企业支付大量的税务罚金,降低企业的纳税信用等级,严重损害企业的声誉。

## (五)人员配置基础薄弱

人员配置基础薄弱会带来税务风险。一些企业为减少人力投入,会让一个人负责多项职务。例如,某废钢企业的财务部只设立了三个职位,即财务总监、会计和出纳。其中一名会计需对多项工作负责,包括填制凭证、财务报表编制及纳税申报表编制等。在此情况下,因为业务繁忙、工作量饱和甚至超负荷工作,所以员工不可避免地会犯错误。

## 三、加强废钢企业税务风险管理的对策

### (一)树立正确税务管理理念

就废钢企业面临的税收风险而言,并非稍加关注企业的财务会计制度或税务管理制度就能够规避,而是要切实树立正确的税务管理理念,将其贯穿于运营、财务与业务等各个部门。不仅财务部门需要被关注,也要给予其他部门高度关注。企业应构建业税融合管理机制为税收风险控制提供辅助,对企业项目开展的实际情况进行分析会发现,基本上每一个项目都会存在或多或少的税收风险问题,因此,在进行项目投资和决策时,必须重视对税收风险的预测和分析,尽可能地避免税收风险,将损失降到最低。对企业管理者开展税收风险基本知识培训,这能够加深管理者对税务风险管理的了解,并提高企业管理人员的税务风险防控能力。企业在税收风险管理培训过程中,应着重对财务人员开展税务管理技能培训,以此提升财务工作人员的税收风险防范水平。

## （二）强化大数据信息化税务筹划能力

运用大数据分析技术开展废钢企业风险管理工作,可以为废钢企业的运营提供有力的信息支撑,切实优化监管流程。只有使监管流程覆盖事前、事中、事后,才能合理防范和管控税收经营风险。当前,废钢企业面临十分严格的税务管理要求,再加上国家税务部门的监管标准越发全面,因此,企业只有提高信息化税收规划水平,科学运用大数据技术,才能有效规避企业纳税风险,切实降低废钢企业的税务负担。废钢企业应根据自己的实际情况建立相关税收管理制度,避免因国家税务部门的监管标准进行调整而产生某些税务风险,并减少企业在运营过程中面对的税务风险因素。在企业税收筹划过程中,大数据技术能根据实际情况合理调整税收筹划方案。

## （三）建立健全税务风险管理系统

企业应积极运用大数据技术建立健全税务风险管理系统,完善税务风险管理体系。在税务风险管理系统建设中,应立足自身生产经营特点,全面规范税务日常管理、税务数据分析及稽查等工作。同时,设立税务岗位责任制,明确企业有关部门的岗位职责,全面落实监督管理职责。废钢企业还应与税务机关加强信息交流,实时查阅和了解税收法律制度和政策,汇总整理、分门别类,然后录入企业的信息数据库系统。这在一定程度上能保证企业的税务信息管理与社会最新发展变化趋势相匹配。废钢企业应全面掌握自己的实际情况并借助我国税务体制专门建立的涉税风险辨识检测点了解相关税务风险,提高税务风险综合管理能力,更高效地防范税收风险。另外,企业按照税种性质加强税务风险辨识工作时,应保存好各项税务备案资料和有效记录,以避免审批事项变更不及时的风险。

## （四）高效开展税务风险评估

在废钢企业的税务风险评估过程中,财务部门除了要运用自我稽核方式反映企业运营状况,还要认真审核企业已经缴纳的所有税费内容,对存在的问题进行全面分析。在废钢企业税务风险评估中可运用大数据技术对各种因素进行分析,以保证税务风险评估的准确性。废钢企业可利用高复盘的逆向分析诊断法,客观评价和分析企业潜在的税务风险,进而针对潜在的税务风险制订科学的防范方案。废钢企业高效开展税务风险评估,可以使税务信息系统更加完善,形成健全的税务风险监测制

度,并便于在客观、准确地评价企业税务风险等级的同时,从各个维度入手解决企业税务风险。当企业的税务风险达到相应等级时,应运用恰当的对策解决问题,降低风险产生的不良影响。同时,在税务风险评价过程中,企业应同时开展监测工作,将税务风险级别准确反馈给相关部门,以便及时把控和防范税务风险。

## 四、结语

就废钢行业发展而言,税务风险防范十分重要。当前信息技术在企业税务管理部门得到普遍运用,可以对企业的资信和风险情况进行动态监测评估。在新时代背景下,废钢企业需将大数据分析 with 税收风险管理融合起来,树立科学的税务管理理念,提高税收筹划能力,建立新的税收风险管理系统,科学预警税收风险,提高企业的税务风险管理效率,为废钢行业的健康可持续发展提供助力。

【作者简介】徐亚琼(1981—),女,湖北武汉人,本科,中级会计师,欧冶链金再生资源有限公司华中分公司,研究方向为财会。