

建筑施工企业财税风险分析及防范建议

李冬梅

(中电建路桥集团有限公司西部区域总部,四川 成都 610000)

摘要:新时期,建筑施工企业需要完善财税风险管理分析活动,对其中的风险隐患问题做出科学高效地评估、评判、评价。在此期间,企业应当结合全过程,全方位地涉税风险管理控制措施,借助科学合理的管理方案,参照成熟完善的管理流程、管理程序,提高涉税管理水平。本文对建筑施工企业财税风险进行简要分析,并且给予相应的防范措施和建议。

关键词: 财税风险 防范建议 建筑施工企业

DOI: 10.12319/j.issn.2096-1200.2022.23.70

当前,建筑施工企业需要对现有的财税风险问题做出科学高效地研讨、评判、评价,结合行之有效的管理控制方法,对其中的人、机、料、法、环等各项要素作出专项分析,有效把控财税风险问题,提高企业的综合运作效率,降低企业的财税管理风险。

一、建筑企业财税风险概述

建筑企业在经营管理以及施工建设管控活动中存在较长的周期,同时也涉及较大的资金结算额度,其业务范围遍布较为宽广,同时项目分布较为散乱,在不同区域、不同区间的税务规定存在相应的差异,再加上施工周期较长,结算方式较为多样,纳税节点较多,从而使得建筑企业在财税管理过程中还存在结算管理方面的缺陷和不足,比如企业受到多项经营管控活动的限制,加上自身的内部税务管理体系未健全,以至于涉税风险管控工作的开展不具备全面性^[1]。企业在风控管理过程中需要保证其中的各项信息能够有效流通,并且及时评估各项业务开展的实际情况,开展财税统筹规划管理,但是由于信息流通不及时、不高效,导致财税风险问题相对较为显著,存在严重的管理缺陷和不足。

二、建筑企业面临的财税风险分析

(一) 业务承接阶段财税风险

建筑企业在工程管理过程中需要参照施工管理规划以及项目管控需求,对整个项目管理活动进行统筹分析控制,同时也需要在项目管理过程中开展顶层设计、顶层规划,但是部分企业管理层如果存在盲目承接项目而不评估自身资金实力等相关问题,则无法实现对项目财税风险问题的全面管控。一般情况下,企业在工程建设环节会面临复杂多变的财税风险,如果企业高层管理者缺乏对地方财税政策、财税环境的分析评估,在项目承接阶段进行盲目决策,则会增加后续项目的经营管控成本^[2]。另一方面如果在承包经营合同的过程中缺少顶层设计、顶层分析,对业

主以及当地的政策环境了解不清晰,在投标过程中未做到精细化控制,也会面临后续严峻的财税风险,如果相关业主存在偷税、逃税或者定价转移等相关违法行为,则会导致施工企业在财税管理过程中疲于奔命,会严重损害自身的核心利益。

(二) 合同签订阶段

新时期,随着税务政策的变动,相关企业在施工建设过程中也需要及时调整自身的战略部署以及税务管控计划,但是由于建设工程项目存在较长的施工周期,比如部分项目具备长达三年以上的运维工期,如果在初始阶段签订相关合同项目时未考虑外界环境动态变化的因素,或未对相关税率变动问题做出更加科学有效地控制,则会引发相应的合同冲突、合同争议,会增加企业的税务管理风险。除此之外,在签订相关合约的过程中如果不明确其中的合约内容、合约条款,未严格把控其中的财税风险,比如对纳税人身份未进行严格管控,对其中的发票类型未进行明确约定也会带来一系列的风险隐患问题。另外,在初始签订合同的过程中,如果对施工现场的人、机、料、法、环以及各项要素未进行高效规划也会导致财税管理缺乏完整性、全面性。总之,在合同签订阶段所面临的财税风险相对较为常见,建设企业、施工单位需要在该过程中明确合同中的各项条款,同时也需要对其中政策变化因素进行细致深入地分析、考量,选取合理、灵活、高效的管理措施,完成后续合同条款的签订。

(三) 融资与成本风险

建筑施工企业在财税风险管理过程中需要具备基本的成本管控意识,同时也需要了解并掌握当前的各类税收政策,比如对进项税抵扣政策做出专项分析,做好高质量、高效率的税务筹划。但是部分企业单位在税务管理过程中由于管理水平低下,再加上施工技术水平、管控效率低下,导致企业经营管控成本逐步提升。除此之外,在项目

建设管理期间，由于资金周转存在一系列的管理问题，要想提升融资管控能力，企业则需要对各个节点、各个环节，如对融资总量进行专项控制，提高资金的利用效率，但是由于企业的融资管理水平相对较低，在融资控制过程中还不具备风险管控能力，从而使得企业的运作还面临相应的融资成本风险。

三、建筑施工企业财税风险的原因分析

建筑施工企业实施财税风险管理工作是不可避免的，在此期间，建筑施工企业应当从多个角度、多个层面强化风险管理、风险控制。

首先，一旦外部环境发生变化，企业则需要及时跟上政策的变动采取有效的应对措施，比如建筑施工企业在财税风险管理过程中需要紧跟税收政策的变化对后续的税务筹划活动进行专项管控，如果企业对政策敏感度低下，未能够有效根据政策变动来制定相应的管控计划、管控方案，则会导致施工企业在运作环节面临一系列的风险隐患问题。

其次，在建筑施工财税风险管理过程中，企业也需要具备较强的纳税意识，以此能够有效避免涉税风险。一般情况下，涉税风险是一个不断积累汇聚的过程，在此期间，企业需要具备基本的信用危机意识，能够在数字化、信息化时代有效把控其中的各项涉税信息，避免陷入失信名单，因此企业在税务管理过程中不当存在任何侥幸心理，并且还需要严格管控各类增值税发票的管理控制活动。

另外，企业在财税风险管理过程中也需要强化内部控制，搜集各方面的财务信息、涉税信息，实现风险管理评估，借助各种行之有效的控制手段，采取全局控制，凸显出风险管控的层次性、系统性。如果企业在内部控制管理环节不强化风险评估、风险管理，未能提前分析涉税风险以及财税风险类型，则无法获取到积极正向的风险信号，会进一步增加企业的涉税风险，使得企业财税管理品质大幅度降低。

除此之外，在财税风险管理过程中，企业也需要对现有的核算管理模式、管理机制进行创新完善，如果在成本核算管理环节，企业仍然沿用陈旧落后的方法、技巧，不主动提取各类风险隐患数据信息，未能做到对信息的高效识别，沿用错误的管理观念，不实施全过程跟踪控制手段，则会带来相应的财税风险问题。

因此企业在实施财税风险管理的过程中需要从政策、意识、内部控制、管理观念、管理方法等多个层面加强财税风险管理控制活动，同时也需要对外部风险、施工合同以及融资成本进行有效控制，对其中的风险问题进行专项评估、评价，以此才能够提高企业的财税风险控制水平。

四、建筑施工企业财税风险防范对策

（一）建立内部风险抵御管理机制

通常情况下，建筑施工企业在应对突发的财税风险进行管理管控的过程中往往处于被动的局面，企业在该环节应当科学高效地建立起风险抵御机制，完善风险管控手段，对各类冲突问题以及风险问题做出专项分析。为了有效管控各类风险隐患问题，企业需要强化各项管理机制的设定，同时也需要引入第三方企业单位，对各类突发性、偶然性的财税风险进行专项评估，做到主动防御、主动控制，保证企业的运作具备较强的风险管控能力。

（二）完善数字化、信息化管理机制

企业在对财税风险实施内部管理控制期间需要保证各项涉税信息、财务信息能够有效流通，因此建筑施工企业内部各层级、各部门应当对其中的涉税风险问题作出专项评判，同时也需要在财税风险管理活动中开展协同合作，以此才能够提高涉税风险管理控制水平。而为了促进各单位、各层级之间的有效交流沟通，企业则需要完善内部信息化、数字化管理系统，及时整合各类资源信息，如财税数据、业务报表，使得企业在财税风险管理期间具备主动应对的能力。

而在建立信息化管理体系、管理系统的过程中，企业可以结合BIM数字化系统，具体来说，在当前建筑领域，无论是业主单位还是施工单位，甚至涉税部门均可通过BIM系统进行有效交流沟通，而在企业内部的各层级、各单位也可以及时结合BIM数字化系统开展协同办公，保证各项涉税信息、财税信息能够高效流通，帮助企业在信息管理过程中建立起标准化的管理体系、管理流程。除此之外，企业也可将BIM技术与大数据技术进行有效整合，完善数据模型的构建和打造，确保涉税风险问题以及财税风险隐患能够得到有效控制，使得企业的经营管理更加科学高效。因此在强化内部财税风险管理的工作进程中，企业需要及时构建成熟完善的数字化、信息化管理系统，革新现有的信息化管理机制，强化数字化治理流程，提升对结构化、半结构化以及非结构化涉税风险、财税风险数据信息的整理能力、管控能力。

（三）健全内部风险评估管理机制

建筑施工企业实施财税风险防范管理，结合内部控制机制、控制流程来开展财税风险预防管理工作需要依托成熟完善的风险评估机制，在风险评估机制中包含风险预警、风险管控模型以及各类深度分析功能。企业在风险管理控制过程中需要参照财税风险管理类型，对现有的风险评估手段以及人员教育培训方式、风险评估流程进行专项

把控，对其中的各项主观以及客观风险要素、风险隐患问题作出实时高效地判断，提高财税风险防范管理控制水平^[1]。企业在实施内部风险管理控制的工程进程中需建立起完善的风险评估管理机制，做到客观评估，并且对各类风险隐患问题以及潜在的风险要素进行有效识别，从而进一步提高企业的风险管控能力。在此期间，建筑施工企业首先需明确风险的主体类型，对其中的管理风险、融资风险、合同签订风险、业务承接风险、票据管理风险、会计稽查风险等各项要素做出分类控制，设立不同的子科目，使得风险管理工作的开展更加具备专业性、全面性、系统性。

（四）源头合理管控

通过对上文的分析可以看出，建设施工企业在涉税风险管理过程中需要实施全过程、全时段的管理控制措施，在此期间，企业应当实施高质量、高效率的源头管控，真正地做到防患于未然。具体来说，在与建设方签订相关承包合同的过程中，建设施工企业需要对企业中的各项财税问题，如增值税税负进行高效把控，在招投标过程中分析整个项目的投资结构组成部分，对其中的人工、材料、机械设备的成本进行逐项分析，评估哪一项材料的占比最大能够获取到相应的减免进项，并且也需要重点审核哪一类材料的占比最小不能取得进项，在管理控制的过程中做出综合分析、判断。

比如在建筑施工管理环节所使用到的钢结构材料、机电设备所占据的项目成本比重相对较大，因此在对相关项目进行进项谈判的过程中需要结合一般计税法，而对于建设方已将相应的进项税额截流的情况，则需要通过简易计税的方式获取更大的效益。因此做到前期高质量的源头把控能够进一步将企业的税负降至最低，减少涉税风险。另外在总包合同中通常采用一般计税法，在签订合同之后，施工建设单位需要参照造价结构来完成税务筹划管理，例如在对钢筋分包管理过程中，需要与供应商签订科学合理的分包合同，取得相应的进项税抵扣，做到专项分析。总之，完善前期的合同管理，做到源头控制，灵活签订相应的施工合同，做到开源节流能够进一步提高企业的财税风险管理控制水平。

（五）加强财务核算管理

强化财务核算管理也是一类简洁明了的财税风险管理控制手段，新时期建筑施工企业应当强化核算管理控制工作，对核算方式、核算内容进行优化完善，保证核算工作能够顺利高效地进行，能够达成合理避税的目的。除此之外，在财务核算管理过程中，相关财会人员也应当参照建筑施工企业的实际经营属性，结合纳税人的性质，对支出

方式以及税务管理模式进行有效管控，尽可能争取进项税额抵扣的支出方式，降低企业的税务管理成本。除此之外，在核算管理过程中，企业也应当对原有的核算项目、核算模式进行创新完善，构建完整全面的核算管理体系，在此期间，核算人员需要及时关注财税政策的变化情况。

另外，在纳税申报管理过程中，企业也需要掌握基本的技巧，保证纳税申报合理，且不存在偷税漏税，同时也能够将纳税时间节点进行有效推迟，合理开展税务管理、纳税筹划。因此相关财务人员应当具备扎实的财务核算理论知识基础，能够在核算管理方法以及纳税管理申报等多个方面采取综合全面的管理控制措施，并且提高风险防范意识，争取进项税额抵扣，降低企业的赋税成本。

（六）提高风险防范意识

建筑施工企业在进行财税风险管理的过程中也需要强化税务发票的管理，并且提高自身的发票管控意识。比如企业需要对虚开发票等相关问题引起足够的重视，有效审视、审查相关发票的性质，并且对要求开发票的一方提供的资料进行评价，将相关数据信息进行有效比对、分析，保证其中的内容具备一致性、合理性、合法性。除此之外，企业还需要对开票工具、出库单以及收款银行账户等各类凭证信息进行有效比对。做到一致性审核，保证手续齐全、审批合格。另外施工建设企业在货物采购的过程中也应当有效地比对账户信息与发票的署名信息，审查两者是否保持高度一致，做好高效率的财税审查。针对存在疑点的发票，建筑企业则应当及时向相关税务机关求证，对发票性质进行有效分析、审核，并且结合金税工程系统，完成税务管控，及时对其中的涉税风险问题做出有效地管理控制，降低企业的财税管理风险。

五、结语

总体来说，建筑施工企业需要对现有的财税风险问题做出科学高效地防范、评价、管控，对当前的财税风险管理指标、管理要素进行专项分析，优化当前的税务管理流程以及财务管理流程，尽可能将税务和财务、业务进行统筹管控，提高财税风险管控效率，降低企业的经营管理风险。

参考文献

- [1]房继忠.建筑施工企业财税风险分析及防范对策探讨[J].中国科技投资,2021(24):102-103.
- [2]岳桂荣.建筑施工企业财务风险及防范对策分析[J].中国国际财经(中英文),2017(09):20-21.
- [3]郑媛媛.经济合同中的财税风险分析与防范[J].新商务周刊,2018(10):63.