

电力企业的税务风险与控制方法研究

李昭娟

国网河北省电力有限公司涉县供电分公司

摘要：税务风险是指在电力企业经营过程中可能因税收政策、税务管理等方面的不确定性因素而导致的潜在损失和不利影响。税务风险管理是电力企业为了应对这些潜在风险而制定的一系列管理策略和措施。其目的在于降低税务风险对企业经营活动的负面影响，确保企业合规经营，维护良好的税务形象，从而保障企业的可持续发展。税务风险管理涉及对税务政策变化的敏感性和应变能力，以及对税务合规性和税务风险评估的全面把握。通过科学的管理和有效地控制，电力企业能够更好地应对税务环境的变化，提高经营的稳定性和可持续性。

关键词：电力企业；税务风险；控制方法；对策建议

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2022.06.056

引言

在当今竞争激烈的市场环境下，电力企业作为国民经济的重要支柱产业，承担着能源供应的重要责任。然而，随着税收政策的不断调整和税务管理环境的变化，电力企业面临着日益复杂的税务风险。这些风险可能导致企业的税收成本增加，影响企业的盈利能力和竞争优势，甚至对企业的正常经营活动产生不利影响。因此，如何有效地识别、评估和控制税务风险，成为电力企业管理者亟待解决的重要问题。

一、电力企业税务风险管理的重要性

1. 识别和评估税务风险

税务风险管理可以帮助电力企业建立科学、系统、全面的税务风险识别和评估体系，对企业在税收政策变化、税收征管制度调整、自身税务合规性管理等方面存在的税务风险进行充分识别和分析。通过风险识别，电力企业可以明确自身税务风险的类型、影响因素、可能导致的后果等，建立风险库。通过风险评估，可以采用定性和定量相结合的方法，判断风险发生的可能性及对企业的影 响程度，对不同税务风险进行分级分类。科学、全面地开展税务风险识别与评估，有助于电力企业深入了解自身税务风险状况，为制定应对措施打下基础。

2. 制定合理的应对策略

在对税务风险进行识别和评估的基础上，电力企业可以分类制定针对性强、操作性好的税务风险应对策略。对于可能性较大、影响较大的重点税务风险，应建立应急预案，指定专人跟踪监测风险动向，灵活调整策略。在税收政策和征管环境变化的背景下，电力企业需要加强税务合规性管理，建立健全纳税申报、账簿记录、发票管理等制度，强化内控管理，降低税务违法违

规行为发生的风险。此外，电力企业还应结合产业政策、市场情况、资金需求等，合理进行税收筹划，控制纳税成本。

3. 降低税务风险的不利影响

通过科学、系统的税务风险管理，电力企业可以明显降低税务风险对企业经营的不利影响。首先，可以减少税收成本，降低纳税负担，提高资金使用效率。其次，可以减少税务违法违规行为的发生，大大降低税务稽查、行政处罚、滞纳金等带来的损失。再次，可以减少因税务问题与税务机关的争议与纠纷，避免影响企业信誉。最后，税务风险管理还可以提高电力企业的应变能力和危机处理能力，增强企业抵御税务环境变化的能力。

4. 提高企业竞争力和可持续发展能力

通过加强税务风险管理，降低税务风险对电力企业经营 的消极影响，电力企业可以更加专注于提高经营管理水平、投资技术创新、控制成本费用、提升产品和服务质量等，从而增强企业的市场竞争力。同时，科学的税务风险管理也能帮助企业节省税收资金支出，优化资源配置，保证企业资金链的安全，增强企业的财务实力，为企业长期持续稳定发展提供支持，实现企业可持续发展战略目标。

二、电力企业税务风险控制现状

1. 缺少税务风险管理意识的影响

部分电力企业由于对税务风险重要性认识不足，没有建立系统、科学的税务风险管理体系，管理人员和员工普遍缺乏税务风险意识。这就容易导致在实际工作中忽视税务风险，没有及时评估和应对税务环境变化给企业带来的税务风险，从而造成税收成本上升、税务违规事件频发等后果。同时，没有专门的部门和人员负责税

务风险管理工作，税务风险难以被及时发现和处置。这无形中加大了电力企业经营的不确定性，也为电力企业的持续健康发展埋下了隐患。所以，电力企业必须意识到税务风险管理的重要性，从企业高层做起，加强全员的税务风险意识培训。

2. 财务管理不健全的影响

在一些电力企业中，财务管理不健全带来了诸多负面影响。例如，由于缺乏系统的财务管理制度，企业在财务数据的收集、分析和报告方面存在问题。这导致了财务数据的不及时和不准确，使得企业无法及时准确地反映和判断自身的财务状况。这种情况下，企业难以有效评估和防控财务风险，因而也无法进行有效的税务决策和税务筹划。由于财务数据的不准确性，企业在税务管理方面容易出现偏差，难以有效应对税务风险，甚至可能引发税务违规问题。

3. 税务筹划问题的影响

在市场竞争激烈的环境下，部分电力企业过度依赖税务筹划来降低税负。然而，一些企业的税务筹划并不科学合理，过于急功近利，主要依赖一些灰色地带的筹划手段，而缺乏系统的税务风险评估和防范机制。这种做法很容易引起税务机关的关注，使企业面临较大的税务风险。举例来说，如果企业过于依赖灰色地带的税务筹划手段，可能会涉嫌违规或逃税行为。当税务机关对这些筹划手段进行质疑或展开调查时，企业可能面临重罚，甚至会损害企业的信誉，对企业的持续经营造成不利影响。此外，过度依赖灰色地带筹划手段也容易导致企业在未来的税务审查中处于不利地位，增加了未来税务风险的不确定性。

4. 内部控制存在的问题及影响

电力企业内部控制存在管理制度不完善、控制流程不畅通、监督机制不健全等问题。这就容易出现业务操作违规、决策失误、资金流失等风险，使企业面临较大的经营与财务风险。同时，内控缺陷也会导致企业税务信息披露不及时、税务决策失误、税务合规性管理存在漏洞等，增加税务违规行为发生的概率，使企业承担更高的税务风险。可以说，电力企业内部控制的问题隐患直接导致了税务风险管理的薄弱环节。

三、控制电力企业税务风险的对策

1. 增强税务风险管理意识

加强税务风险管理意识，这一点确实很关键。因为很多企业，包括我们电力行业在内，对税务风险没有足

够的重视，没有形成系统的防控意识。这就需要从根本上解决问题，企业可以设立专门的税务风险管理部门，建立覆盖全公司的税务风险培训体系。具体来说，培训分为基础培训和高级培训两个层面：基础培训面向所有员工，目的是帮助员工正确理解什么是税务风险，风险的类型有哪些，如果出现风险可能面临的后果是什么；高级培训针对核心业务部门和关键岗位人员，更深入介绍识别风险的方法、评估模型，以及不同情形下制定风险应对策略的考量因素，特别要重点培训税法法规和税收政策变化。此外，在培训员工税务风险管理方面，可以设置案例教学和演练模块，让员工在模拟环境中进行实际操作和应对税务风险的演练，从而培养其快速反应和处理能力。例如，可以设计实际案例，让员工根据不同的税务情境进行角色扮演或模拟操作，学习如何应对不同的税务风险情况。同时，如果条件允许，企业还可以聘请外部专业培训机构提供指导，引入外部专业视角和经验，帮助员工更好地理解税务风险管理的重要性和方法。这套培训的设计宗旨是让员工不仅能够理解税务风险，还能够运用所学知识科学应对实际工作中遇到的税务问题，从而从根本上提高企业的税务风险管理水平和员工的风险防控能力。通过这样的培训方式，员工可以在模拟环境中学习并应用知识，增强对税务风险的认识和应对能力，为企业的税务合规经营提供有力支持。

2. 健全财务管理制度

在电力企业中，建立科学的会计核算制度是健全财务管理和防控税务风险的关键一步。在制定会计核算制度时，企业需要充分考虑其业务模式和经营环节，设计能够准确反映实际情况的账户体系。例如，电力企业可以在会计核算制度中，独立设置反映主要业务的相关科目，以更好掌握经营成本和收入。例如根据电力企业的两大主营业务，分设“发电成本”和“输配电收入”两个核算科目，分别匹配发电和输配电环节的实际成本消耗和营业收入情况。此外，还可以设置“工程结转”“资产折旧”等科目，以便及时准确地记录和反映这些对成本和损益有重大影响的业务过程。这些针对性的账户设置，有助于电力企业全面掌握自己的经营状况。在建立严密的账务处理流程方面，企业应设立清晰的账务处理流程，确保每个环节的准确性和及时性。例如，在电力企业中，对于涉及大额资金流动的业务，可以采取一些特定的复核和审批程序来确保操作的准确性和安全性。这些程序可以包括设立专门的财务专员或部

门负责对涉及大额资金的交易进行复核和审批，确保交易的合规性和准确性。另外，可以建立严格的资金流动监控机制，通过内部审计等方式定期对资金流动情况进行审查和监控，及时发现并解决潜在的问题和风险。在实际操作中，企业还应制定专门的制度文件，明确规范发电成本核算、工程结转确认等关键业务环节的账务处理准则。这些制度文件应该详细规定了各项账务处理的具体步骤和要求，以确保账务处理的一致性和规范性。通过这些措施，电力企业可以建立起科学合理的会计核算制度，使得财务数据能够准确地反映企业的经营状况，为企业管理者提供准确的决策依据。这样的制度也能够帮助企业更好地掌握财务状况和风险，做出科学决策，保障税务合规，为企业的可持续发展奠定坚实的基础。

3. 合理规划税务筹划

合理规划税务筹划，对电力企业防控税务风险和减轻税负显得尤为重要。一方面，企业需要及时关注国家税收政策调整动向，评估新出台的增值税税率下调、税收优惠目录调整等政策对企业的影响，研究应对方法。另一方面，还要结合电力行业发展趋势和企业自身产业定位，比如战略转型升级、业务模式转型等，研究确定主要的税收筹划思路，是通过扩大政策减免空间还是直接减少税基。在明确总体方向后，就可以制定系统的税务筹划措施方案。最后，在税务筹划方案执行过程中，企业需要建立定期跟踪机制，持续观察筹划效果是否符合预期。例如，可采用定量分析手段预测和测算筹划带来的纳税成本减少额，与实际减免税额进行对比分析，判断效果实施情况。同时，还要关注国家税收政策调整，检查是否会影响原有筹划的持续推进，若有影响则及时更新完善筹划方案。只有这样既及时又科学地筹划与效果评估相结合，才能在规范的前提下最大限度地降低电力企业的纳税成本，增强企业的税收合规管理与风险防控能力，实现税收管理与经营发展双赢。

4. 完善内部控制机制

合理规划税务筹划，对电力企业防控税务风险和减轻税负显得尤为重要。企业需要及时关注国家税收政策调整动向，评估新出台的增值税税率下调、税收优惠目录调整等政策对企业的影响，研究应对方法。例如企业面临增值税下调政策，可以采用预测分析方法，估算未来几年发电成本可能出现的变动幅度，研究不同情况下的对策，是否需要调整电价，或是采取成本内部控制措

施；或者针对国家对环保电力的扶持政策，研究扩大环保电力占比可抵扣的税额空间，通过调整电源结构、支付发电企业的经营补助范围等方式，争取更多减免。这种及时规划分析，能助力企业实现税收筹划与政策目标的有效对接。在此基础上，还要结合电力行业发展趋势和企业自身产业定位，比如战略转型升级、业务模式转型等，研究确定主要的税收筹划思路。例如转型到分布式能源、供热等新业务时，要提前筹划相关税收政策的适用，争取更多支持。在明确总体方向后，就可以制定系统的税务筹划措施方案。最后，在税务筹划执行过程中，企业要建立规范的跟踪评估机制，持续观测筹划效果是否达到预期。例如，可以采用定量分析手段预测税务筹划带来的纳税成本减少额，并与实际发生数进行比较，以评估筹划效果。这样的定量分析可以帮助企业更好地了解税务筹划的实际效果，为未来的筹划提供参考和改进方向。

结束语

通过对电力企业税务风险与控制方法的研究，我们深刻认识到税务风险对企业的重要性和影响。只有通过加强税务风险管理，提高企业的税务风险防范能力，才能更好地保障企业的经营稳定和可持续发展。我们期待本研究能够为电力企业税务风险管理提供一些有益的启示和参考，促进企业税务管理水平的不断提升。这将有助于电力企业更好地应对日益复杂的税务环境，降低税务风险带来的不利影响，进而实现良性的经济运行和可持续的发展目标。

参考文献

- [1] 李月. 电力企业税务风险与控制方法探析[J]. 中国市场, 2021, (21): 139-140.
- [2] 张媛媛, 张萍, 张宗玲等. 电力企业税务风险点与有效控制方式分析[J]. 今日财富, 2020, (12): 158-159.
- [3] 徐晓华, 翁凌略. 关于电力企业税务风险及控制对策的探究[J]. 营销界, 2019, (43): 31-32.
- [4] 卢琳. “营改增”全面实施后建筑施工企业税务风险与控制[J]. 纳税, 2019, 13(17): 33.
- [5] 姜萍. 电力企业的税务风险及控制探究[J]. 中外企业家, 2019, (17): 65.
- [6] 席思贤. 电力企业的税务风险控制问题探析[J]. 中外企业家, 2019, (17): 79.