

建筑施工企业分公司模式的财税处理方法及改进建议

彭自强

中建交通建设集团第三工程有限公司 广西 南宁 530000

[摘要]随着社会的发展,我国的建筑施工企业发展也越来越迅速,税收是我国财政收入的重要组成部分,我国的财政收入主要用于公共基础设施的建设与大型利民工程的推进与建设,为我国综合实力的发展提供了较大的帮助。对于企业而言,税费是企业成本中的一项重要支出,为了保障企业的可持续发展,企业应当选取合理合法的手段方法来降低税费成本,但企业决不能利用逃税、偷税等不法手段妨碍国家的税收工作。在目前的建筑行业中,企业所得税的缴纳仍然存在拖欠等问题,因此,有关部门必须制定合理的税收政策和科学的税收体制,以此保证税收工作的顺利开展。

[关键词]建筑施工企业分公司模式; 财税处理方法; 改进建议

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.08.1324

引言

城镇化进程加快,越来越多的企业发现了建筑行业的商机,大量投身建筑领域,导致市场竞争压力日益白热化,受到市场压力影响建筑施工企业分公司模式想要占据更大优势,便需要与时俱进,充分结合市场需求、消费者心理,合理调整自身在技术、人才、设备等方面的投入比例。基于此,管理会计的重要性便得到凸显,通过灵活运用管理会计可有效分析企业财务活动进展,科学的对企业财务进行管理,从而加强对企业实际经营情况的掌控,为企业预算、发展战略等制定提供参考,从而促进企业充分发挥自身优势,有效提升核心竞争力。

1 建筑施工企业分公司模式实行税收筹划的基本原则和特点特征

1.1 基本原则

1、遵守法律法规

建筑业作为我国的重要产业,与人们的日常生活密不可分,建筑业的蓬勃发展为人们的生活带来了许多便利,因此,建筑施工企业分公司模式需要制定标准的纳税制度,以保证建筑业税收工作的有序开展。建筑施工企业分公司模式实行税收筹划以此降低税收的企业成本,为企业的后续发展提供资金是国家政策所大力支持的,但相关工作人员与财务人员必须在遵守法律法规的基础上尽量减少税收成本,决不能出现偷税、逃税、抗税等违反国家法律规定的行为。为达成减少税收成本的目标,建筑施工企业分公司模式应当建设完整科学的体制用于管理税务经济活动,依据实际情况结合国家相关优惠政策进行税收筹划工作,在公众面前树立良好的信誉形象,提高品牌的名誉价值,吸引更多的优质客户,实现了企业的可持续健康发展。

2、资金最大化利用

建筑行业涉及多个领域的资金流动,大量的多领域的资金流动对建筑施工企业分公司模式的管理人员的管理能力提出了较高的要求,在按时纳税、实行纳税义务的同时,建筑施工企业分公司模式也需要留存一定的流动资金以防止出现突发情况,企业实施的纳税筹划中也应当在保证预留资金的情况下进行税务的缴纳,财务人员需要根据实际情况进行税费的缴纳工作,在企业可持续运行的基础上让资金作用得到

最大化的发挥。

1.2 建筑税收筹划特征特点

由于建筑行业的重要性与其涉及领域的多样性,建筑行业的税收政策与其他行业有所不同,建筑行业主要包括开发、建设、销售等环节,不同的环节中涉及不同类型的税,因此,建筑施工企业分公司模式的税务管理人员必须充分了解多种建筑业的税种和适用范围,精准地开展税收工作。近年来,国家颁布了营业税改征增值税的相关政策,包括印花稅、土地增值稅等多种稅种,为稅务管理人員准确繳納多种稅費提高了难度,同时财务人员需要比较衡量各种税费的应缴税额,尽量选出纳税金额最低的最优方案,尽量降低税收成本,为企业的后续发展留存足够的流动资金,防止出现突发情况,保证企业的可持续发展。

2 建筑施工企业分公司模式防范税务风险存在的问题

建筑施工企业分公司模式具有投资金额大、工程周期长、结算复杂等特点,综合各种因素,导致建筑施工企业分公司模式存在更多潜在的涉税风险。主要风险包括风险防范意识淡薄、合同签订存在风险、挂靠行为普遍、缺乏相关单位的交流、税务风险评估机制不健全等。

2.1 税务风险防范意识淡薄

在建筑施工企业分公司模式中,通常会出现对预防税务风险认识不足的现象,企业管理者的主观意识直接影响到企业对所面临风险的甄别。对于规模较小的建筑施工企业分公司模式来说,企业员工较少,内部控制体系单一,管理者往往独揽财政大权。管理者容易将眼光聚集在短期的利益,忽视了企业的税务风险防范。此外,企业内部防范意识也整体不足,知识面匮乏,不利于建筑施工企业分公司模式的良好发展。

2.2 合同签订存在风险

工程项目金额大是建筑施工企业分公司模式最显著的特征,一个数字的差距可能会给企业带来无法挽回的损失。建筑服务种类繁多,经营方式也有各有不同,同样的业务在不同的企业可能适用的税收政策也不尽相同。这就需要建筑施工企业分公司模式在签订合同时有专业财税知识的人员陪同签订,然而部分建筑公司专业人才缺失,加重了企业的税务风险。建筑施工企业分公司模式合同是风险的源头,如果签

订合同的人不了解合同有关的涉税风险，让企业蒙受意外损失，在履行过程中容易导致工程进展中断，工期延误。

2.3 建筑施工企业分公司模式存在挂靠行为

有些建筑施工企业分公司模式由于自身的资质不够而借用其他企业承包项目，严重违反了建筑行业的相关规定。一些企业甚至存在“证书挂靠”行为，将具有资质的外部人员挂靠在自己企业名下。挂靠情况下签订的合同是无效的，不受法律保护，通过挂靠签订的合同，一旦挂靠单位违法合同条约，如工期延误、拖欠工资等问题，被挂靠建筑施工企业分公司模式负主要责任，无形中增加企业的风险。

3 建筑施工企业分公司模式的财税处理方法及改进建议

3.1 促进理论和实践融合发展，协同进步

结合问题进行深入分析可知，只有理论缺乏实践的知识内容没有价值，对具体工作内容没有任何指导意义。因此理论和实践融合发展协同进步才是提升管理会计应用效果的关键。管理会计很多工作内容单纯依靠理论开展，犹如“空中楼阁”，其没有企业实际情况作为支撑，则很难发挥作用。因此建筑施工企业分公司模式在推动管理会计在财务管理中的应用时应加强对实践探索活动的重视度，充分结合企业具体运营情况来开展探索，同时创造契合企业发展的平台来支持管理会计理论探索研究，平台以企业日常具体内容为基础，从而保障研究的触动理论更具实际价值。

3.2 创新管理会计的工作思路及研究方法

随着时代发展，当前单一的经营管理模式已经与实际需求存在偏差，想要符合市场发展要求，创新和变革成为关键。对于建筑施工企业分公司模式而言，在财务管理工作中应用管理会计也是如此，应与时俱进探索新的应用模式。同时需要注意探究管理会计应用模式有一定价值，但最重要的仍是创新思维人才的培养。因此建筑施工企业分公司模式应重视管理会计工作方法创新工作，拓展相关理论研究方法渠道，充分结合实际情况创造性提出应用新模式，从而为企业发展夯实理论基础。

3.3 健全相应财务管理制度

健全财务管理制度是提高建筑施工企业分公司模式财税管理水平的一个重要内容。领导人员应根据财务管理过程中所存在的问题制定相应的管理制度，比如：针对各种操作不规范、不合理的问题，应制定一个可行的管理制度，并引导各级人员严格执行制度内容，必要的前提下，也要设立相应的惩处制度，并将制度与员工薪资相挂钩，这有助于在最大限度上调动员工工作积极性，进而让其主动参与到财务管理工作中来，不断提高管理水平和质量，最重要的是能够发挥所设立的财务管理制度价值。此外，为了有效防止财务漏洞，相关管理人员也要规范指导预算模式，必要的前提下，我们还应建立分级财务管理模式，现如今，分级管理也是现在行业发展中的重要组成部分，这能够起到增强预算编制能力、提高资金利用率的目的。再者也可以通过金蝶软件对企

业财务进行统一化管理，并通过其报表系统进行财务编报，而在控制工程业财融合层面，初步拟定可以使用远光软件来进行，进而为建筑施工企业分公司模式财税管理水平的提高提供帮助，并朝着现代化方向快速发展。

3.4 扩大税收监督管理范围

为进一步促进建筑施工企业分公司模式蓬勃发展，在实际财税处理过程中，我们还应当扩大税收监督管理范围，这直接关乎财税管理水平的高低，需要予以高度重视，这就要从以下做起。首先，应积极拓充税源信息渠道，这样能够确保相应的税源信息准确真实且可靠，当然，我们也要做好税源监控与管理的工作，并将项目管理有效的落实和贯彻下去，更要严格把控各个施工环节。其次，在项目竣工之前，相关领导人员也要做好项目竣工验收手续工作，以及健全相应的信息交换与联系制度，这都是扩大税收监督管理范围的一个有效途径。再者，在进行纳税筹划工作的过程中，也应注意与当地的税收优惠政策进行有机结合，并注意在税务管理机构缴纳税款、领用发票。同时，对于企业的派出机构，需要由企业总部统一对发票领用事项进行办理，并向各下属部门进行分发处理。对于增值税的管理问题，需要有各部门在当地进行预交处理，并在一个税务结算周期向企业总部进行统一汇交。个人所得税部分的缴纳，需要由各下属部门进行分别缴纳汇算，并由企业总部进行统一化清交。我国的税务风险识别机制尚且处于探索阶段，建筑施工企业分公司模式要积极构建税务风险评估系统，专业人才与系统的结合远远超出预期的效果。设计出税务风险评估系统，可以有效的降低税务识别滞后问题。建筑施工企业分公司模式可以充分结合金税三期的评估机制，合理利用财税系统，及时开展税务风险评估，发现税务风险。

结语

综上所述，我国相关部门在现阶段对企业所得税的收取标准与对策依据实际情况进行了一定的调整与更新改进，随着国内外经济形势的不断变化与我国社会主义经济飞速发展，政府部门尽量减少税收，给予企业更为充沛的资金用于自身的发展与扩大。除了国家政策的调整支持外，建筑施工企业分公司模式也应当制定合理的规定来减低税收的企业成本，促进企业可持续健康发展。

参考文献

- [1] 牛小军. 大型建筑施工企业税务风险管控策略分析[J]. 纳税, 2020, 14(16): 21-22.
- [2] 金红桥. 建筑施工企业分公司模式税务风险管理探析[J]. 会计师, 2020(10): 17-18.
- [3] 庞羽华. 建筑施工企业分公司模式增值税税务风险管理研究——以J集团为例[J]. 中国总会计师, 2019(07): 165-167.
- [4] 许中梅. 建筑施工企业税务风险控制策略分析[J]. 商讯, 2020(33): 122-123.