

Analysis of Problems in Tax Analysis of Enterprises and Suggestions for Rectification

Chuanwei Wang

Shandong Lijiu Industrial Co., Ltd., Zibo, Shandong, 255000, China

Abstract

There are some problems in enterprise tax analysis, such as low quality and insufficient depth. Aiming at the problems of corporate tax analysis, the paper puts forward solutions from the aspects of clarifying the content of corporate tax analysis and optimizing the internal and external analysis environment.

Keywords

tax analysis; tax administration; tax; tax-related; enterprise value

浅析企业税务分析工作中存在问题及整改建议

王传伟

山东力久实业股份有限公司, 中国·山东 淄博 255000

摘要

企业税务分析工作存在着分析质量不高、深度不够等问题。论文针对企业税务分析工作存在的问题,从明确企业税务分析的内容、优化内外部分析环境等方面提出解决建议。

关键词

税务分析; 税务管理; 税收; 涉税; 企业价值

1 引言

在税收法定进程加快,大数据管税、控税的税收征管环境下,企业税务管理水平的高低将会对企业的经营发展产生深远的影响。为适应新形势,企业需要主动调整税务管理策略,逐步提高涉税数据分析能力,获取税收效益,防范税务风险,不断提升企业价值。

2 企业税务分析工作中存在的问题

2.1 税务分析的深度不够

从税务分析内容上看,它是全方位和多角度的分析,包括企业税种增减变化分析、税收政策执行情况分析、各涉税基础数据分析等,涉及企业管理的各个业务部门和业务环节;从企业税务分析的方法上看,它不仅仅是简单的数据之间的对比,而是在对大量的基础数据资料进行整理、加工、提炼

的基础上进行的科学、综合的对比分析。然而,现阶段企业的税务分析工作还停留在仅就税费的增减变化数据进行的简单对比分析,没有跳出“就数字论数字、就分析开展分析”的僵化模式。

2.2 税务分析的数据质量不高

真实、准确、完整的涉税数据是做好税务分析工作的前提和基础。然而,目前企业在会计核算、税法遵从度、核算软件的应用等层面良莠不齐,这就导致企业税务分析的基础数据的准确性大打折扣。与此同时,企业无法通过网络或行政机关公示信息获取可靠的行业涉税参照数据,这就导致企业涉税分析数据质量不高,基于这样的数据做出的分析,很难得出令人满意的结论。

2.3 企业税务管理人员综合素质偏低

税务分析是一项综合性工作,分析人员不但要具备一定的会计、税法知识,而且还需要掌握宏观经济、行业、业务、统计学、计算机技术等多方面的知识,只有具备了较高综合

【作者简介】王传伟(1988-),男,中国山东潍坊人,本科学历,从事财务管理研究。

素质,才能更好地进行科学有效的分析,也只有有效的分析,才能体现税务分析工作的价值。从目前企业实际情况看,税务管理人员综合素质参差不齐,大部分人员对税务分析技术不甚了解,对税收政策也是不求甚解,对宏观经济变化敏感度不高,不仅会影响税务分析的质量,也必然会影响企业的税务管理水平。

2.4 企业管理层对税务分析工作的关注度不够

很多中小型企业管理层本身对税法知识缺少了解,思想上没有意识到税务管理对企业的重要性,又受制于企业成本控制的需要,在企业内部管理制度设计时并没有对税务管理作出相应的要求,将税务管理工作直接交由企业会计核算管理,导致企业税务管理工作长期局限于数据搬运层面,甚至出现违法而不自知的现象。在企业受到行政处罚,遭受经济损失,因纳税信用等级低下,蒙受社会信誉损失的时候才意识到企业税务管理与分析工作的重要性。

3 企业税务分析工作可以创造的价值

3.1 为管理层提供决策依据

企业所处的经济发展状况和趋势对企业税费有连动作用,通过开展税务分析,在微观上可以了解本企业销售状况、采购情况、税负情况、资产增减变动情况等。宏观上可以了解本行业发展状况、国家及地方对产业的调整方向等。有效的税务分析可以为企业适时调整营销策略、降低资金占用、产业转型、调整企业组织架构等决策提供理论支撑。

3.2 能为企业创造税收收益

有效的税务分析能为企业相关经营活动提供最有利税收政策支持,帮助企业获取税收收益。

3.3 有助于提升企业管理水平

通过对本企业涉税数据与行业数据的比较分析,揭示企业运营中存在的薄弱环节,进而优化内部管理流程,不断提升内部企业管理水平。

3.4 有助于防范涉税风险的发生

通过对重点税种的纳税分析,反映企业在税务核算和纳税过程中存在的问题,及时自查自纠,有效防范非主观因素形成的涉税违法违规行为。

4 提升企业税务分析工作价值的几点建议

目前,企业税务分析工作普遍存重视、税务管理人员素

质不高等问题,这就导致其在企业经营中创造的价值较低,综合上述情况,对企业涉税分析工作提出以下几点具体应用建议。

4.1 明确税务分析的内容

4.1.1 企业基本情况分析

(1) 纵向比对分析

对本企业销售收入、对外投资、成本费用、利润、资产、负债、职工人数、工资、税款等各项指标与上年同期数据进行比较分析,分析增减变动情况,并挖掘形成原因。

(2) 横向比对分析

将本企业税负与同行业纳税人的税负进行比较分析,如果税负偏高或偏低,则需要深入分析形成原因。同时,企业应将各税费种的独立申报数据进行横向勾稽比较,如将企业所得税汇总表中列示的房屋及建筑物原值与房产税中房源登记信息比对。

4.1.2 税费变动原因分析

(1) 宏观环境引起的税费变化分析

主要分析国家有关政策,国际、国内市场变化、自然环境等因素对企业经营导致的利弊影响。

(2) 企业自身因素引起的税费变化分析

主要分析企业的生产经营规模的扩大或缩小,对外投资的增加或减少,经营状况的好坏等因素对税费的利弊影响。

(3) 税收政策因素引起的税费变化分析

主要分析正在执行的税收政策和新出台的短期内将要实施的税收政策对企业的影响,如正在执行的税收优惠政策即将到期,或新的税收政策将增加或减少企业纳税金额等。

4.1.3 税费预测分析

根据企业预算对企业涉及的主要税费种可能发生的变化进行预测分析,合理预计企业在未来期间的纳税情况,灵活安排企业资金使用及各种经营决策。

4.2 优化税务分析工作的内外部环境

4.2.1 提高管理层对税务分析工作的重视度

企业税务分析工作是一项技术性、时效性、针对性、综合性较强的工作,需要财务部门上下级之间和同级各个部门间的相互协作和信息沟通,只有多部门密切协作配合才能更好地完成工作。这就需要企业管理层在公司层面为企业税务分析营造良好的内外部环境,提升企业税务分析的价值高

度^[1]。在实际工作中,除了要打破财务部门单一的报表汇总、分析写作的税务管理模式,还要由管理层牵头逐步建立由企业财务部门、生产部门协调配合建立一个职责明确、全方位、多层次的涉税事务工作机制,确保税务分析的质量和价值观发挥^[2]。

4.2.2 提高企业税务管理人员综合素质

提高企业税务管理人员素质、提升其税务分析能力是做好税务分析工作的根本保证。因此,在实际工作中要加强对企业税务管理人员的专业能力、税收政策掌握能力、综合分析能力的培养,多方面提高税务管理人员的综合素质。

(1) 加强税务管理人员内外部培训交流学习

聘用专业团队采取以会代训、专题培训、长短期培训结合等形式,加强对企业税务管理人员的系统培训,同时要拓宽视野,通过外出考察等方式,充分借鉴其他企业优秀的税务分析案例,并为之开展经常性的经验交流,不断开拓分析思路,切实提高税务管理人员的综合素质。

(2) 税务管理人员需要提高税收政策的研究能力

如果不注意加强对税收政策变化情况的研究,就容易造成丧失税收收益或引发税务风险的不良后果。因此,需要税务管理人员及时从大量的涉税信息中提取有利用价值的信息,对企业自身情况及税费政策进行分析、判定,实现税收优惠政策的应享尽享^[3]。

(3) 税务管理人员应加强税务知识学习能力

为确保企业合法、合理、准确纳税,需要税务管理人员加强对税收法律的学习,充分了解各税种申报数据之间的勾稽关系,掌握必要的税收分析技巧。

4.2.3 税务分析要加强对宏观经济环境的研究

目前,影响企业税费变动的因素日趋复杂,如果忽视对企业本身所处地区、所处的营商环境、市场环境、所处行业、上下游企业发展情况的调查研究分析,就难以揭示企业税费

增减变化的外在原因,就不能较准确、客观反映企业目前税费的变动情况及未来发展趋势。因此,在实际工作中,要注重区域经济发展情况对企业的影响,要注重能源和原材料价格变化对税费的影响,新税收政策措施对税费的影响等,只有这样,税务分析才能更全面的反映企业当期的实际情况,才能对企业税务管理工作提出针对性的措施,发挥其价值。

4.2.4 提升企业财务核算软件的应用功能

随着企业的不断发展壮大,财务管理工作的需求也日益复杂,这就需要企业财务核算软件随之不断升级,这为企业税务分析工作提供了必要的基础条件^[4]。税务分析人员要充分利用现有软件平台,甚至可以根据实际税务分析的需要,对现有软件进行二次开发,实现涉税数据采集,分类整合、综合对比等基础功能,减轻税务管理人员的工作负担,及时、准确、全面地生成涉税分析所需要的基础数据报告。

5 结语

税务分析工作是企业管理中的重要一环,企业管理层和税务管理人员要充分认识到税务分析在企业管理中的重要价值,从多方面改善企业税务管理环境,提升企业税务管理能力,跟上时代和税收制度改革脚步,真正把数据变为会说话的分析,更好地推动企业实现价值最大化的目标。

参考文献

- [1] 王宏伟. 大企业税收管理问题研究 [D]. 北京: 首都经济贸易大学, 2010.
- [2] 张艾灵. 企业税务管理中存在的问题及其优化对策 [J]. 长江大学学报: 社会科学版, 2013(01):75-76.
- [3] 杨丽芸. 探究企业税务管理中存在的问题及其优化对策 [J]. 财经界(学术版), 2015(01):327-328.
- [4] 林文波. 企业税务管理中存在的问题及其优化对策 [J]. 经济管理, 2017(03): 152.