

建筑工程用机械制造业税收风险案例分析

——以甲有限公司为例

杜高吉 赵毅*

武汉生物工程学院管理学院

DOI:10.12238/ej.v8i10.3022

[摘要] 本文以建筑工程用机械制造业的甲有限公司为研究对象,围绕“高价值产品—长周期生产—复杂供应链”带来的涉税特征,基于2021—2023年财务与申报数据,测算增值税税负率、进项/销项变动率、销售利润率与所得税贡献率等指标,发现六类高频风险。进一步结合采购、生产、销售与资产管理全流程,分析其可能成因(如发票管理失范、成本归集口径不一、收入确认偏差、关联交易与非货币性资产交换等),并提出发票全链路风控、进销项一致性核对、证据链留存、转让定价合规、数字化风控自测与定期自查等治理建议。

[关键词] 建筑工程用机械制造业; 税收风险; 纳税评估

中图分类号: F810.42 文献标识码: A

Case analysis of tax risks in the construction machinery manufacturing industry

---Taking Company A Limited as an Example

Gaoji Du Yi Zhao*

School of Management, Wuhan University of Biotechnology

[Abstract] Taking Company A in the construction machinery manufacturing industry as the research object, this article focuses on the tax related characteristics brought by "high-value products - long-term production - complex supply chain". Based on the financial and declaration data from 2021 to 2023, the value-added tax burden rate, input/output change rate, sales profit margin, and income tax contribution rate are calculated, and six types of high-frequency risks are identified. Further integrate the entire process of procurement, production, sales, and asset management, analyze the possible causes (such as invoice management irregularities, inconsistent cost collection criteria, revenue recognition deviations, related party transactions, and non monetary asset exchanges), and propose governance suggestions such as invoice full chain risk control, consistency verification of input and output items, evidence chain retention, transfer pricing compliance, digital risk control self-test, and regular self-examination.

[Key words] Construction machinery manufacturing industry; Tax risk; Tax assessment

引言

在经济全球化与税收监管不断强化的背景下,企业税务风险管理已成为其稳健经营与可持续发展的关键环节。建筑工程用机械制造业作为装备制造业的重要分支,因产品价值高、生产周期长、供应链环节复杂,涉税事项多、风险集中度高,特别在增值税和企业所得税管理上易出现合规偏差。本文以甲有限公司为案例,结合2021—2023年财务报表与纳税申报数据,运用纳税评估方法,系统识别其在发票管理、进项抵扣、收入成本确认及资产结转等方面的税收风险,旨在揭示行业税务管理薄弱环节

节,并提出可操作的防控对策。

1 案例背景

1.1 基本信息

甲公司是一家属于制造业中的建筑工程用机械制造行业,为增值税一般纳税人。公司注册资本雄厚,主要从事工程机械的研发、制造、销售及服务,核心产品包括混凝土机械、挖掘机械、起重机械、桩工机械和路面机械等,其中混凝土设备为全球第一品牌,挖掘机、大吨位起重机等主导产品已成为中国第一品牌。经营模式兼具直销与经销商销售,采购方面与供应商建立长期

合作,生产周期较长且销售呈现季节性特征。

1.2主要涉税业务

甲公司所属的建筑工程用机械制造行业,其涉及税种以增值税、企业所得税为主,还涉及房产税等小税种。甲公司的涉税业务核心围绕其研发、采购、生产、销售及资产管理的全流程展开。在采购与生产环节,大量原材料及零部件的购进构成了增值税进项税额抵扣的主要来源,同时也是存货成本归集、影响企业所得税的关键;在销售环节,通过直销与经销商两种模式销售高价值的工程机械产品,产生了巨额的增值税销项税额,其收入确认时点与金额直接关联增值税与企业所得税的申报;此外,还涉及拥有房屋问题,涉及房产税。主要税种及税率表。

主要税种	税率
增值税	13%; 9%; 6%
企业所得税	25%
房产税	1.2%

2 税收风险分析

2.1判断分析计算过程

风险点1：可能存在账外经营虚开增值税发票

2021年至2023年,增值税税负率分别为3.36%、3.16%、1.16%,都低于行业增值税税负率预警值8.5%。企业税负波动明显,且2023年度增值税税负变动率为-63.28%超过了正常区间。企业税负变化比较大,存在增值税税负变动率异常,企业可能存在账外经营、虚抵进项税,虚开增值税发票等问题。

风险点2：可能存在进项税额异常增多

可能存在进项税额异常增多,可能说明存在申报期内买入大量固定资产、买卖增值税专用发票、财务不规范抵扣进项税额、虚开增值税发票等行为,需要结合企业固定资产明细账、记账凭证、原始凭证、企业内部控制制度等判断税务风险。

计算公式如下:

进项税额变动率=(本期进项税额-同期进项税额)/同期进项税额

2023年进项税变动率=(8762804.57-7952202.44)/7952202.44=-9.25%

营业成本变动率=(期末营业成本-期初营业成本)/期初营业成本2023年营业成本变动率=(55156745.6-61170788.00)/61170788.00=-9.80%

对比上述计算结果可知,2023年企业进项税额变动率与营业成本变动率相比可认定为非同步变动,且企业进项税额变动率较高。结合进项税额与营业成本变动不相匹配的结果,甲公司有可能存在没有买卖增值税专用发票、虚增进项税额的风险。

风险点3：可能存在销项税额异常减少

销项税额异常减少可能说明企业所售产品市场价格波动、部

分收入未开票、部分收入未申报等原因,需要结合当期市场环境、企业收入的明细账簿具体分析。

计算公式如下:

销项税额变动率=(本期销项税额-同期销项税额)/同期销项税额2023年销项税变动率=(9622461.68-10509008.9)/10509008.9=-8.4%

营业收入变动率=(期末营业收入-期初营业收入)/期初营业收入2023年营业收入变动率=(74,018,936.00-80,838,530.00)/80,838,530.00=-8.4%

营业收入的增长势必带动销项税额的增长,两者之间有着密切的联系。对比上述结果可知,2023年度企业销项税额变动率与营业收入变动率可认定为同步变动。这一点可以暂时表明企业按照规范开具增值税专用发票,可以排除销项税额异常减少的风险点。

风险点4：可能存在关联交易、虚增成本、多列支出,少计收入的问题

销售利润率是企业利润与销售额之间的比率。它是以销售收入为基础分析企业获利能力,反映销售收入收益水平的指标,即每元销售收入所获得的利润。增值税增值额为课税对象,与企业的销售利润率有重要关系。销售利润率越高,说明企业的销售盈利能力越强。

计算公式如下:

销售利润率=利润总额/销售收入*100%

2022年销售利润率=4767846/80838530=5.90%

2023年销售利润率=3512477.4/74018936=4.75%

计算所得2022年销售利润率为5.9%,2023年销售利润率为4.75%,均低于16.9%行业预警值。且两者利润率相差1.15%,差距较大,企业可能有少列收入、多列支出,有无关联交易、虚增成本费用等问题。

风险点5：可能少计收入、扩大税前扣除范围、多列成本费用来少缴纳税所得所得税贡献率是指应纳税所得额与主营业务收入的比率。将当地同行业同期与本企业基期所得税贡献率相比,低于标准值视为异常,可能存在不计或少计销售(营业)收入、多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题,应运用所得税变动率等相关指标作进一步评估分析。

计算公式如下:

所得税贡献率=应纳税所得额/主营业务收入*100%.

2022年所得税贡献率=871556.1/80838530=1.08%

2023年所得税贡献率=1213313.75/74018936=1.64%

风险点6：可能虚增原材料,虚减库存商品

存货明细表			单位:千元
存货种类	2021 年	2022 年	2023 年
原材料	5,098,459.00	4,533,132.00	7,927,518.00
在产品	2,327,064.00	2,351,625.00	1,903,159.00
库存商品	12,037,086.00	12,853,605.00	9,937,085.00
合计	19,462,609.00	19,738,362.00	19,767,762.00

计算所得2022年所得税贡献率为1.08%, 2023年所得税贡献率为1.64%, 全部低于行业预警值2.5%。则有可能存在不计或少计收入、扩大税前的扣除范围、多列成本费用等问题来少缴纳或者不缴纳企业所得税。

2022年存货变动率=(19738362-19462609)/19462609=1.4%

2023年存货变动率=(19767762-19738362)/19738362=0.15%

2022年原材料变动率=(4533132-5098459)/5098459=-11.08%

2023年原材料变动率=(7927518-4533132)/4533132=74.87%

2022年库存商品变动率=(12853605-12037086)/12037086=6.78%

2023年库存商品变动率=(9937085-12853605)/12853605=-22.69%

经计算存货变动率、原材料变动率、库存商品变动率。发现存货总体变化不大, 但通过存货明细表发现2022年原材料变动率为-11.08%, 2023年原材料变动率为74.87%, 2022年库存商品变动率为6.78%, 2023年库存商品变动率为-22.69%。两者之间的变动率差异巨大, 怀疑甲企业可能虚增原材料, 虚减库存商品。

3 总结及建议

本案例表明, 建筑工程用机械制造业的主要税务风险集中在发票管理、进项抵扣、关联交易及申报合规等方面。企业应规范发票开具与抵扣流程, 防范转让定价风险, 准确申报纳税信息。同时, 积极利用高新技术认定、出口退税等优惠政策, 完善内部税务管理机制。结合大数据监管趋势, 应强化税务数据比对与智能预警, 实现税务风险的源头防控与持续合规。

(1) 通过借助大数据、云计算等技术, 构建以传统模式为基础的、全新的企业税务风险税务管理模式及管理制度, 基于大数据的风险指标和模型, 在更加便携化、透明化的管理模式中, 发现风险细化风险解决风险。

(2) 提升企业财税人员的税务风险防控能力和证据链管理水平, 并加强内部培训。企业应时刻关注税务风险管理新形势和新动态, 加强财税知识培训, 通过定期实操演练等方式把握税务风险管理的关键要点。

(3) 拓展专业财税服务支持: 企业可以寻求专业的财税服务机构的支持, 包括财务顾问、税务顾问、会计师等, 为企业提供专业的财税合规服务, 帮助企业规避税务风险, 提高财税合规

水平。

(4) 引入数字化技术进行税务风险自测: 现代数字技术已经广泛应用于各个领域, 企业可以引入更加智能的财务软件、企业财税风险检测软件, 提高企业的财税管理水平、降低管理成本的同时, 还能更及时、全面地防范涉税风险。

(5) 定期进行税务自查自纠: 企业应定期进行税务自查自纠, 及时发现并纠正存在的税务问题, 避免因违规行为而引起的罚款、扣押等处罚。

(6) 规范发票管理: 利用大数据技术进行风险检测, 及时跟踪虚开问题的上下游环节; 积极采纳电子发票, 使用专业的发票管理软件, 利用软件代码的严格控制来确保发票开具规范, 避免虚开发票、发票失控等问题。

(7) 规范转让定价: 对于关联交易, 应遵循独立交易原则, 确保转让定价的合理性; 同时建立数据隐私保护制度确保消费者和企业的数据隐私不被侵犯。

(8) 严格税收申报: 通过信息平台进行数据分析与风险预警, 发现潜在的漏税行为后主动补缴税款; 主动配合税务部门的数据查询和监管要求, 保持良好的沟通和合作关系。

【参考文献】

[1] 国家税务总局. 中华人民共和国增值税暂行条例[S]. 2017.

[2] 国家税务总局. 中华人民共和国企业所得税法实施条例[S]. 2019.

[3] 王军. 企业税务风险防控与案例分析[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2020.

[4] 张丽华. 制造业增值税进项税额抵扣风险及防范[J]. 税务研究, 2021(5): 45-49.

[5] 李建国, 陈明. 纳税评估方法与案例[M]. 北京: 经济科学出版社, 2019.

作者简介:

杜高吉(2003--), 男, 重庆江津人, 武汉生物工程学院管理学院本科生, 研究方向: 财务管理。

*通讯作者:

赵毅(1989--), 男, 汉族, 湖北武汉人, 武汉工程大学硕士, 武汉生物工程学院管理学院副教授, 研究方向: 财务风险研究。