

石油工程境外企业税务风险管理与财务管理策略

张 钊 (中石化西南石油工程有限公司湖南钻井分公司, 湖南 长沙 410000)

摘 要: 本文旨在深入分析石油工程境外企业在税务风险和财务管理方面存在的问题及“一带一路”沿线国家的税收政策特点, 通过对相关理论和实际案例的研究, 提出针对性的管理策略, 以帮助企业有效降低风险, 实现财务管理的优化和加强合规管理, 提升企业的经营稳健性和国际竞争力, 实现可持续发展。

关键词: 石油工程境外企业; 税务风险管理; 财务管理策略

中图分类号: F426 **文献标识码:** A **文章编号:** 1674-5167 (2025) 025-0038-03

Tax risk management and financial management strategy of overseas petroleum engineering enterprises

Zhang Zhao (Hunan drilling branch of Sinopec Southwest Petroleum Engineering Co., Ltd., Changsha Hunan 410000, China)

Abstract: This paper aims to deeply analyze the problems existing in tax risks and financial management of overseas petroleum engineering enterprises, as well as the characteristics of tax policies in countries along the “the Belt and Road”. Through the study of relevant theories and practical cases, it puts forward targeted management strategies to help enterprises effectively reduce risks, optimize financial management, strengthen compliance management, enhance operational stability and international competitiveness, and achieve sustainable development.

KeyWords: Overseas petroleum engineering enterprises; Tax risk management; Financial management strategies

石油作为全球重要的战略能源资源, 其勘探、开发和生产活动具有高度的国际化特征。石油工程境外企业在拓展国际市场的过程中, 不仅要应对激烈的市场竞争, 还要面对不同国家和地区复杂多变的税收政策、会计准则以及金融监管环境。税务风险和财务管理直接关系到企业的经济效益和生存发展, 如何有效识别、评估和合理规避税务风险, 制定科学合理的财务管理策略, 提升企业国际运营效率, 已成为石油工程境外企业亟待解决的关键问题。

1 石油工程境外企业财务管理现状与问题

1.1 财务管理现状

石油工程境外企业积极构建特色财务管理体系。财务组织架构完善, 总部负责制定整体战略、把控重大资金投向, 境外分支机构依据当地情况执行日常运营, 分工明确且协同配合。资金管理采取集中模式, 设立全球资金池统一调配资金, 提升使用效率, 还运用金融工具如远期外汇合约管理汇率风险。预算管理备受重视, 结合年度目标与项目特点制定精细计划, 并建立严格的执行监控机制。但财务管理困难重重, 境外经营环境复杂, 各国会计准则和税收政策差异大, 财务核算与报表编制难度剧增, 如固定资产折旧政策不同需大量账目调整。

1.2 财务管理存在的问题

石油工程境外企业财务管理面临诸多难题。资金管理上, 虽采用集中模式, 但“一带一路”沿线部

分国家外汇管制严格, 资本账户交易受限, 利润回流与资金调拨困难, 手续费、汇兑损失及税务成本高, 美元交易监控更增加资金回流不确定性, 全球财务调度难度剧增。成本管理失控, 项目分散且独立核算, 总部难实时监督, 精细化核算体系缺失, 成本归集不准致财务数据失真, 预算超支与资金浪费频发, 部分企业因追求成本节约忽视合规, 选择非正式供应商或现金交易, 面临税务稽查风险。预算管理失准, 编制时未充分考虑东道国汇率波动、税收政策调整等因素, 依赖国内标准或历史数据, 且预算刚性强、调整机制不完善, 突发成本增加时难应对。外账管理漏洞多, 企业对东道国税法研究不深, 单据审核不严格, 外账团队国际化水平不足, 甚至存在违规操作, 被查处将严重损害企业声誉与业务。汇率风险应对无力, 企业签合同同时未充分考量汇率因素, 缺乏管理工具与策略。财务风险管理体系缺失, 对多种财务风险缺乏识别、评估与控制机制。

2 境外企业税务风险分析

2.1 政策法规差异风险

不同国家和地区的税收政策千差万别, 石油工程境外企业需应对复杂多样的税制体系。如部分中东国家对石油资源征收高额的特许权使用费及特殊的资源税, 且税率和征收范围频繁调整。同时, 各国在税收优惠政策的适用条件、税收征管程序等方面也存在显著差异。企业若不能及时、准确掌握并适应这些变化,

极易出现纳税申报错误、未能充分享受税收优惠等问题，进而引发税务风险。

2.2 经营活动复杂风险

石油工程涵盖勘探、开采、运输、炼化等多个环节，每个环节涉及的税务处理各不相同。在跨境经营过程中，关联交易频繁，如境外子公司与母公司之间的技术服务、设备租赁等交易。若关联交易定价不合理，不符合独立交易原则，很可能被税务机关认定为转移利润，面临纳税调整及高额罚款。此外，项目所在地的政治局势、经济环境不稳定，也会给企业经营带来不确定性，间接影响税务状况。

2.3 税务管理薄弱风险

境外企业在税务管理方面存在诸多挑战。一方面，部分企业缺乏熟悉当地税收法规的专业人才，难以准确解读和执行复杂的税务政策。另一方面，由于境外分支机构分布广泛，信息沟通不畅，企业内部税务管理流程可能存在漏洞，无法有效监控各项项目的税务风险。如在发票管理上，不同国家对发票的开具、认证、抵扣规定不同，若企业管理不善，可能导致发票不合规，无法进行税前扣除，增加税务成本。同时，企业在税务筹划过程中，若对税收政策理解有误或筹划方案不合理，不仅无法实现节税目标，还可能引发税务机关的调查，带来更大的税务风险。

3 石油工程境外企业税务风险与财务优化管理策略

在全球经济一体化进程中，石油工程境外企业面临着复杂且多变的经营环境，税务风险与财务管理的有效性直接关乎企业的生存与发展。对石油工程境外企业而言，构建全面且高效的税务风险与财务优化管理策略，是实现可持续发展的关键路径。

3.1 税务风险精细化管理

3.1.1 强化风险识别与评估

石油工程境外企业需构建一套全面且动态的税务风险识别机制。鉴于不同国家税收政策的显著差异，企业应定期收集、整理并分析各项目所在国的税收法规、征管要求以及政策动态。例如，针对前文提及的科威特、沙特阿拉伯、厄瓜多尔、阿尔及利亚等主要石油生产国，密切关注企业所得税、预提税、增值税等核心税种的税率调整、征收范围变动以及优惠政策更新。通过深入研究政策变化，精准识别可能影响企业税务状况的风险点。

运用科学的风险评估模型对识别出的税务风险进行量化评估。综合考虑风险发生的概率、潜在影响程度以及风险的持续时间等因素，对各类税务风险进行优先级排序。如在评估转让定价风险时，不仅要考量

企业与关联方交易的频繁程度和金额大小，还要结合项目所在国税务机关对转让定价的监管力度以及过往案例，准确评估风险等级，为后续制定针对性的应对策略提供有力依据。

3.1.2 构建多元化风险应对体系

针对不同类型的税务风险，制定差异化的应对策略。对于政策法规差异风险，企业应加强对各国税收政策的研究，设立专门的政策研究团队或岗位，及时解读政策变化，并将其转化为企业内部的税务操作指南。同时，建立与当地税务机关的常态化沟通机制，定期就政策理解和执行问题进行交流，确保企业税务处理的合规性。

在应对经营活动复杂风险方面，优化企业内部的业务流程和交易架构。以关联交易为例，制定合理的转让定价政策，确保交易定价符合独立交易原则。引入专业的第三方评估机构，对关联交易价格进行评估和验证，增强定价的合理性和说服力。此外，加强对项目所在地政治局势、经济环境的监测与分析，提前制定应对预案，降低外部环境变化对企业税务状况的影响。

为解决税务管理薄弱风险，加强企业税务管理团队建设，提高税务管理人员的专业素质和业务能力。定期组织内部培训，邀请税务专家、行业精英进行授课，内容涵盖国际税收法规、税务筹划技巧、税务风险管理等方面。同时，建立健全企业内部的税务管理制度和流程，明确各部门在税务管理中的职责分工，加强信息沟通与协同配合，确保税务管理工作的高效开展。

3.1.3 建立动态风险监控与预警机制

利用信息化技术搭建税务风险监控平台，对企业的税务数据进行实时采集、分析和监控。设置关键税务风险指标，如税负率、发票合规率、税务申报准确率等，并设定合理的预警阈值。当指标偏离正常范围时，系统自动发出预警信号，提醒企业税务管理人员及时进行风险排查和处置。

定期开展税务风险自查自纠工作，对企业的税务处理进行全面审查。重点检查税务申报的准确性、税收优惠政策的适用合规性、发票管理的规范性等方面。通过自查，及时发现潜在的税务风险，并采取措施加以整改，避免风险积累和扩大。同时，将自查结果纳入企业内部的绩效考核体系，强化各部门和员工的税务风险意识。

3.2 财务优化管理举措

3.2.1 预算管理精细化

结合石油工程境外项目的特点和各项目所在国的

实际情况,制定科学合理的财务预算。在预算编制过程中,充分考虑税务因素,将各项税费支出纳入预算范围,并根据不同国家的税收政策和税率变化,对预算进行动态调整。例如,在沙特阿拉伯开展项目时,鉴于其较高的企业所得税税率和复杂的预提税规定,在预算中合理安排相应的税费支出,确保企业资金的充足准备。

加强预算执行的监控与分析,建立预算执行情况跟踪机制。定期对预算执行结果进行分析,对比实际税费支出与预算的差异,找出差异产生的原因,并及时采取措施进行调整。同时,将预算执行情况与企业的绩效考核挂钩,激励各部门严格执行预算,提高预算的执行效率和效果。

3.2.2 资金管理高效化

优化企业的资金配置,根据各境外项目的资金需求和税务状况,合理安排资金投放。对于税务负担较重的项目,优先保障资金供应,确保企业按时足额缴纳税款,避免因逾期纳税产生滞纳金和罚款。同时,通过合理规划资金流,充分利用各国的税收优惠政策,如税收抵免、加速折旧等,降低企业的税务成本。

加强资金的集中管理和统筹调配,建立全球资金池。通过资金池的运作,实现资金的优化配置和协同效应,提高资金的使用效率。例如,将闲置资金从税务成本较低的地区调配到资金需求紧张且税务成本较高的项目,降低企业整体的资金成本和税务负担。此外,利用金融工具进行资金风险管理,如运用远期外汇合约、货币互换等工具对冲汇率波动风险,保障企业资金的安全和稳定。

3.2.3 成本管理科学化

全面梳理石油工程境外项目的成本构成,深入分析税务因素对成本的影响。在成本控制过程中,充分考虑税收政策的变化,合理调整成本结构。例如,在阿尔及利亚,由于存在职业培训和学徒培训税,企业可以加大对员工培训的投入,一方面满足当地税收政策要求,避免额外税负,另一方面提升员工素质,提高项目运营效率,降低总体成本。

加强与供应商和合作伙伴的合作,通过合理的合同安排和定价策略,实现税务成本的合理分担。在签订采购合同、服务合同等各类合同时,充分考虑税务因素,明确双方的税务责任和义务。例如,在合同中约定发票开具的类型、税率以及税款的承担方式等,避免因税务问题产生纠纷,降低企业的税务风险和成本。

3.2.4 财务决策税务考量深度化

在企业进行重大财务决策,如投资决策、融资决

策、并购重组决策等过程中,充分考虑税务因素的影响。通过税务筹划,优化决策方案,降低税务成本,提高企业的经济效益。例如,在选择投资地点时,综合比较不同国家的税收政策、投资环境以及市场潜力等因素,选择税务成本较低、投资回报率较高的地区进行投资。

引入专业的税务顾问团队,为企业的财务决策提供专业的税务咨询和建议。税务顾问团队可以从税务角度对决策方案进行评估和分析,帮助企业识别潜在的税务风险,并提出相应的应对措施。同时,税务顾问团队还可以根据企业的战略目标和财务状况,制定个性化的税务筹划方案,为企业的可持续发展提供有力支持。

石油工程境外企业面临着错综复杂的税务风险和财务管理挑战。通过实施精细化的税务风险管控和科学化的财务优化管理策略,企业能够有效应对税务风险,提升财务管理水平,增强在国际市场上的竞争力,实现可持续发展的战略目标。在未来的发展中,随着全球经济形势和税收政策的不断变化,石油工程境外企业需持续关注税务风险和财务管理动态,及时调整管理策略,以适应不断变化的经营环境。

4 结论

石油工程境外企业在国际市场竞争中面临着复杂的税务风险和财务管理挑战。通过建立健全税务风险管理体系、加强税务筹划与合规管理、培养专业税务人才等措施,可以有效降低企业的税务风险,实现税务成本的优化。同时,通过优化资金管理、加强成本管理、完善财务风险管理体系等财务管理策略,能够提高企业的财务管理水平,增强企业的盈利能力和抗风险能力。

参考文献:

- [1] 何芬. 跨境电商出口企业涉税风险管理研究 [J]. 全国流通经济, 2024(19):61-64.
- [2] 王莹. 境外承包工程项目企业税务风险管理——以印度某项目为例 [J]. 国际商务财会, 2024(10):74-78.
- [3] 古力. 中资企业境外税务合规初探 [J]. 投资与创业, 2024(3):36-38.
- [4] 唐根帜. 新时代施工企业境外业务税务风险防控研究 [J]. 管理学家, 2023(07):112-114.
- [5] 张建辉. 谈石油工程境外企业的财务管控 [J]. 财会学习, 2017(9):1.

作者简介:

张钊 (1987-), 男, 汉族, 湖南长沙人, 本科学历, 研究方向为石油工程境外财务管理。