

# 钢铁企业成本核算中的税务因素及其影响分析

李梦菊

昆明钢铁控股有限公司, 云南 昆明 650302

DOI:10.61369/SE.2025110027

**摘要 :** 钢铁行业作为国民经济的支柱产业, 其成本核算涉及到生产要素投入, 还和税务政策有着紧密的联系。本文从税务方面入手, 全面深入地剖析了钢铁企业成本核算里的税务因素以及这些因素产生的影响机制。经过研究可以发现, 像增值税进项抵扣存在不足的情况、环保税的征收情况以及出口退税政策的调整等等, 都会直接对企业税负结构产生影响, 而先进制造业所享受的税收优惠政策还有数字化税务管理工具的应用, 这就给成本优化开拓出了新的途径。构建起“政策 – 流程 – 技术”这样一个三维分析框架, 同时结合建龙集团为典型的案例, 将税务因素在原材料采购环节、生产流程环节以及绿色转型环节当中具体起到的作用都充分地揭示出来, 并且还提出了相应的优化方面的建议。研究说明, 税务因素通过对成本核算准确性以及合规性的影响, 会给企业的盈利能力以及战略决策带来十分深远的影响, 而数字化转型和政策适配则是提高成本管控效能的关键所在。

**关键词 :** 钢铁企业; 成本核算; 税务因素; 环保税; 数字化转型

## Analysis of Tax Factors and Their Impacts in Cost Accounting of Steel Enterprises

Li Mengju

Kunming Iron and Steel Holding Co., LTD., Kunming, Yunnan 650302

**Abstract :** As a pillar industry of the national economy, the cost accounting of the steel industry involves the input of production factors and is closely related to tax policies. This article starts from the aspect of taxation and comprehensively and deeply analyzes the tax factors in the cost accounting of steel enterprises and the influence mechanisms generated by these factors. Through research, it can be found that situations such as insufficient input tax deduction for value-added tax, the collection of environmental protection tax, and the adjustment of export rebate policies, etc., will directly affect the tax burden structure of enterprises. Moreover, the tax preferential policies enjoyed by advanced manufacturing industries and the application of digital tax management tools have opened up new ways for cost optimization. A three-dimensional analysis framework of "policy – process – technology" was constructed. At the same time, taking Jianlong Group as a typical case, the specific roles of tax factors in the raw material procurement link, production process link and green transformation link were fully revealed, and corresponding optimization suggestions were also put forward. Research shows that tax factors can have a profound impact on a company's profitability and strategic decisions through their influence on the accuracy and compliance of cost accounting. Digital transformation and policy adaptation are the keys to improving the efficiency of cost control.

**Keywords :** steel enterprises; cost accounting; tax factors; environmental protection tax; digital transformation

## 引言

近些年来, 伴随着环保税开始征收、增值税改革不断推进以及“双碳”目标持续向前推进, 钢铁企业所处的税务环境出现了颇为显著的变化情况。比如说, 在2024年的时候, 内蒙古地区的环保税收入相比于上一年增长了8.6%, 新疆大安特种钢借助增值税加计抵减政策成功减免了税款高达7000余万元之多<sup>[1]</sup>。这些政策方面的调整对企业成本核算的准确性以及合规性产生了直接的影响, 然而传统的成本核算体系通常很难将税务因素所呈现出的复杂情况动态地反映出来。所以, 全面且细致地去分析税务因素在钢铁企业成本核算当中的作用机制, 对于优化企业的成本结构以及提升企业的竞争力而言, 有着极为重要的实际意义。

## 一、钢铁企业成本核算的现状与税务因素

### （一）成本结构与税务关联分析

钢铁企业的成本主要由原材料、能源、劳动力以及设备折旧这几部分构成，其中原材料所占的比例是40%至50%，能源占20%至30%，劳动力占10%至15%，设备折旧同样占10%至15%<sup>[9]</sup>。在这些构成成本的要素当中，原材料采购环节所存在的进项抵扣问题显得格外突显出来。在能源成本当中，环保税所占的比重呈现出逐年递增的态势。就拿内蒙古地区来讲，在2024年的时候，其环保税收入达到了23.14亿元，如果企业排放的浓度能够低于国家所规定的标准的50%，那么就可以享受到50%的环保税减免优惠。这样的“多排多缴、少排少缴”的机制在一定程度上促使企业不断增加在环保方面的投入，但是短期内却让生产成本有所增加。

### （二）税务因素对成本核算的直接影响

税务政策借助税率方面的差异以及各类优惠政策，对成本核算产生了直接的影响。比如说，钢铁产品在销售的时候所适用的是13%的增值税率，然而物流服务适用的是9%的税率，信息技术服务适用的是6%的税率，如此一来便出现了税率倒挂的情况，进而使得进项抵扣出现不足，企业的实际税负也相应增加了<sup>[9]</sup>。在2024年的时候，建龙集团所上缴的税金达到了36亿元，在这其中增值税所占的比重超过了50%，这一情况也很好地反映出了整个行业所面临的税负压力。出口退税政策的调整同样给成本结构带来了颇为显著的影响。

## 二、税务因素对成本核算的影响机制

### （一）政策传导机制

从税率方面来讲，税务政策会通过调整税率以及设置优惠条款等方式，直接对成本核算产生作用。例如先进制造业增值税加计抵减政策就允许企业按照进项税额的10%来抵减应纳税额。新疆大安特种钢因为这一政策，减免了税款多达7000余万元，然后把这笔资金投入到了脱硫脱硝技改当中，使得二氧化硫排放降低了82.5%。这样的政策所释放出来的红利，不但能够减轻企业的税负，而且还能推动企业朝着绿色转型的方向去发展，进而形成“减税-技改-降本”的一种良性循环状态<sup>[4]</sup>。这类政策无疑是在激励企业去优化自身的生产流程，不过在成本核算的时候，是需要单独列出环保设备折旧以及运行成本这两项支出的。

### （二）流程嵌入机制

从采购到销售的全链条影响税务因素贯穿钢铁企业生产运营全流程。在采购环节，原材料进项抵扣不足导致成本虚增。例如，某企业从个体供应商采购煤炭，因无法取得发票，每吨成本增加约50元，年损失进项抵扣超2000万元。生产环节中，环保税按污染物排放量计征，企业需在成本核算中单独归集环保设施运维费用。销售环节，出口退税政策调整直接影响产品定价，企业需重新评估国际市场竞争力。

### （三）技术驱动机制

数字化转型使得税务管理得以优化，其中数字化工具的应用

在很大程度上提升了税务管理的效率。就南钢集团而言，其借助财务共享中心达成了业财税的一体化目标，并且运用智能凭证引擎来自动完成账务方面的处理工作，同时发票管理系统也减少了人为的干预情况，税务风险预警的准确率更是提高了30%<sup>[9]</sup>。这样的技术方面的升级，一方面降低了合规所涉及的成本，另一方面还凭借数据的沉淀为成本核算给予了较为精准的支持，就好比说，系统能够实时地去监控各个生产环节当中税务成本所占的比例，进而辅助管理层动态地对策略做出调整。

## 三、以建龙集团为案例分析

龙集团作为以钢铁、资源为主业的大型重工产业集团，税务表现与行业特性深度绑定，呈现出“规模大、结构多元、政策敏感”的特点。根据公开数据，2022年集团上缴税金52.92亿元，2023年前10个月达38.06亿元，2024年全年完成36亿元，累计纳税总额超645亿元。其税务结构以增值税、企业所得税为主，资源税、环保税等绿色税种占比逐年提升，体现行业政策导向。在税收政策利用方面，建龙集团通过技术创新和绿色转型获取显著红利。宁夏建龙特钢2022-2024年累计享受税收优惠8200余万元，其中2024年高新技术企业减免及研发费用加计扣除达1636万元；黑龙江建龙2021年通过研发费用加计扣除政策减税1340万元。环保领域，建龙北满特钢通过安装在线监测设备每年减少环保税200余万元，集团累计享受专用设备税额抵减超1000万元。这些政策红利为企业技术升级和绿色改造提供了资金支持。跨境税务管理方面，建龙集团在马来西亚、泰国等地的业务通过出口退税、国际税收协定应用等方式降低税负。例如，山西建龙在马来西亚“东钢”项目获得税务部门定制化服务，有效规避境外涉税风险。同时，集团通过数字化税务系统提升管理效率，如吕梁建龙2023年上线ERP新系统和成本系统，实现数据自动核算与1日结账，宁夏建龙构建财税一体化平台，实现“三流合一”智能风控。

### （一）税负优化与成本控制

钢铁行业增值税税率从2018年的16%降至13%后，建龙集团通过优化采购链条，选择能开具增值税专用发票的供应商，实现进项税额最大化抵扣。例如，吉林建龙钢铁在税率下调后年减税2800万元，直接降低了原材料采购成本。这种政策红利不仅释放了现金流，还推动企业将资金投入环保设备升级，形成“减税-技改-降本”的良性循环。2015年铁矿石资源税减按40%征收后，建龙集团作为国内铁矿石采购大户，显著降低了原材料成本。这一政策调整不仅缓解了国内矿山与国际矿业巨头的竞争压力，更通过降低资源税负担，间接增强了企业对国内矿产资源的依​​赖度，保障了产业链安全。

### （二）技术创新与税负减免的双向驱动

2023年研发费用加计扣除比例提高至100%并长期实施后，建龙集团通过技术研发实现双重减税：宁夏建龙特钢2024年高新技术企业减免及研发费用加计扣除达1636万元，黑龙江建龙2021年通过该政策减税1340万元。这种“政策杠杆”直接降低

了企业研发成本，推动其在智能制造、节能技术等领域的突破。根据《环境保护税法》，建龙北满特钢安装在线监测设备后，污染物排放数据精准可控，每年减少环保税 200 余万元。这一举措既符合“排放越少、税负越低”的政策导向，又通过降低环保成本反哺企业绿色技术升级，形成“减排 - 降税 - 再投入”的正向循环。

### （三）政策激励与国际税务协同

资源税、环保税等绿色税种占比逐年提升，倒逼建龙集团加速绿色转型。例如，集团累计享受专用设备税额抵免超 1000 万元，其中 2024 年新政策允许专用设备数字化改造投入按 10% 抵免应纳税额，进一步降低了设备升级成本。这种“税收杠杆”推动企业从传统高耗能模式向低碳生产转型。在马来西亚、泰国等地的业务中，建龙集团通过出口退税和国际税收协定降低税负。例如，山西建龙“东钢”项目利用中马税收协定规避双重征税，并通过出口退税政策优化现金流。此外，集团通过数字化税务系统（如吕梁建龙的 ERP 系统）实现“三流合一”风控，确保跨境业务合规性，最大化政策红利。

### （四）政策敏感型税务结构的战略意义

建龙集团的税务结构以增值税、企业所得税为主，绿色税种占比提升，体现了行业政策导向。2022-2024 年累计纳税超 645 亿元的同时，通过税收优惠获得超 1 亿元资金支持，形成“高贡献 - 高返还”的良性互动。这种政策敏感性不仅强化了企业的合规经营意识，更通过精准利用税收杠杆，将政策红利转化为技术升级和绿色转型的直接动力。

## 四、优化建议

构建“政策 - 流程 - 技术”协同体系

### （一）政策适配

企业需动态响应税收政策方面的变化，要构建起政策跟踪的相关机制，并且依据政策变动情况适时地去调整自身的成本核算策略。比如，要密切留意 2024 年将会延续实施的设备一次性税前扣除这项政策，针对那些单价不超过 500 万元的设备，借助加速折旧的方式，以此来减轻所得税税负。与此还要积极主动地去申请环保税的减免，通过开展技术改造工作，把排放浓度控制得低于国家标准，

进而达成税负减少以及环保效益提升的双重胜利局面。<sup>[6-9]</sup>

### （二）流程再造

全链条税务成本精细化管理。要优化采购流程，优先挑选能给出合规发票的供应商，以此来降低进项抵扣方面的损失。就好比说，和大型煤矿去签框架协议，如此一来便能够保证煤炭采购时增值税专用发票的获取率达到百分之百。在生产这个环节当中，要把环保成本独立归集起来，同时建立起污染物排放和税负之间的关联模型，通过这样的方式来对技改投入的经济性展开动态的评估。而在销售环节，则需要结合出口退税政策所做出的调整，对产品的定价策略予以优化，避免因为税负转嫁而出现市场份额流失的情况。<sup>[10]</sup>

### （三）技术赋能

数字化驱动税务管理升级，引入大数据、AI 等技术工具，构建智能税务管理平台，如南钢集团借助财务共享中心达成发票自动验证、风险预警，使税务处理效率提高 40%，运用区块链技术追溯原材料采购链条，保证进项抵扣的真实性与合规性，还开发成本核算模拟系统，预测不同税务政策下成本变动，为战略决策给予数据支撑。

## 五、结论

税务方面的诸多因素会从政策传导、流程嵌入以及技术驱动这三个不同的维度来给钢铁企业的成本核算带来颇为深刻的影响。具体而言，像增值税进项抵扣存在不足的情况、环保税的征收情况以及出口退税方面的调整等等，这些都直接促使企业的税负有所增加。与之相对的，先进制造业所享有的税收优惠政策以及企业朝着数字化转型的方向去努力，则为企业在成本优化方面开辟出了全新的路径。企业有必要去构建起一个“政策 - 流程 - 技术”协同运作的体系，以此来能够动态地去应对政策出现的变化，同时对全链条的税务成本展开更为精细的管理举措，并且借助技术层面的升级来提升税务管理所具有的效能。在未来的发展过程当中，伴随着“双碳”目标不断得以深化以及税收征管工作朝着智能化方向持续推进，钢铁企业在成本核算方面需要进一步强化税务因素所占据的战略地位，从而达成可持续发展的目标。

## 参考文献

- [1] 王强, 李敏. “双碳”目标下钢铁企业环保税对成本核算的影响及优化路径研究 [J]. 税务研究, 2023(03): 128-133.
- [2] 张伟, 刘芳. 增值税留抵退税政策对钢铁企业成本资金流的影响分析 [J]. 冶金经济与管理, 2022(05): 45-49.
- [3] 陈林. 资源税改革对钢铁企业原料成本核算的影响研究——以铁矿石为例 [J]. 价格理论与实践, 2022(11): 158-161+189.
- [4] 赵明宇. 钢铁企业并购重组中的税务成本核算与风险控制研究 [D]. 东北财经大学, 2022.
- [5] 高红霞, 孙磊. 碳排放权交易纳入钢铁企业成本核算体系的难点与对策 [J]. 财务与会计, 2021(18): 64-67.
- [6] 陈琪. 钢铁企业税务风险管理路径 [J]. 中国集体经济, 2024, (25): 117-120.
- [7] 柴美靓. T 钢铁企业销售模式与税务筹划探讨 [J]. 冶金财会, 2024, 43(06): 59-60+64.
- [8] 沈莉. 钢铁企业税务内控制度的设计及运用 [J]. 纳税, 2021, 15(32): 14-15.
- [9] 白转转. 论钢铁企业税收内控制度设计与防范税务风险 [J]. 财会学习, 2020, (25): 157-158.
- [10] 梁翀. 钢铁企业增值税纳税筹划现状与对策分析 [J]. 企业改革与管理, 2020, (05): 155-156.