

企业税务风险的内部控制研究

石明香

砂之船商业管理集团有限公司, 中国·重庆 400000

【摘要】近几年,随着税收制度的变革,很多企业都受到了不同程度的冲击,为了更好地适应时代的发展,获得更大的利益,很多企业都开始重视税收管理,并开始进行内部控制,以期通过提高税收管理的效率,避免税务风险的产生。但是,在当前的社会发展进程中,企业如何运用恰当的方法,有效地进行内部控制,以达到预期的目的,是当前企业需要深入思考的问题。因此,本文以企业税务风险为背景,对内部控制进行探讨,阐述了二者的基本概念,并对二者之间的关系进行了分析,通过对二者的研究提出若干对策,以期对各企业的实际经营有所借鉴。

【关键词】企业; 税务风险; 内部控制

Research on Internal Control of Enterprise Tax Risk

Shi Mingxiang

Shazhichuan Commercial Management Group Co., Ltd., Chongqing 400000, China

[Abstract] In recent years, with the reform of the tax system, many enterprises have been impacted to varying degrees. In order to better adapt to the development of the times and obtain greater benefits, many enterprises have begun to attach importance to tax management and began to carry out internal control, in order to avoid tax risks by improving the efficiency of tax management. However, in the current process of social development, enterprises need to think deeply about how to use appropriate methods to effectively carry out internal control to achieve the desired purpose. Therefore, this paper discusses internal control against the background of enterprise tax risk, expounds the basic concepts of the two, analyzes the relationship between them, and puts forward some countermeasures through the study of the two, hoping to provide reference for the actual operation of enterprises.

[Keyword] Enterprise; Tax risk; internal controls

在当前的企业发展进程中,内部控制被普遍采用,它是企业经营活动的一项合理,且能够帮助企业实现经营目标的一种有效的方法。在企业中,如何有效地降低企业的财务成本,降低企业的税收负担,减少税收风险,是企业实现可持续发展的关键。要把国家制定的各项税收政策和标准牢牢记住,对内部管理措施及制度进行进一步的完善,并在企业内部的各个环节中贯彻执行,严格规范工作流程,降低自身税收成本,避免税务风险的出现,不断提高企业经济效益。

1 关于企业税务风险和内部控制的概述

1.1 关于税务风险

在企业经营过程中,风险是一个不可避免的问题,而风险是指在一定的时间和环境下,人们预期的目标和现实的结果会有多大的差别。这一差别是一把“双刃剑”,它能折射出事物的两面性,有利也有弊。这对企业的发展而言,也同样存在一定的利弊之分,有可能会在企业经营中为其造成巨大的经济损失,也有可能是在风险中重新探索到新的发展机遇,为企业带来新的收益。而现在所提到的风险,是指在企业的经营活动中所涉及的税收风险。造成税务风险出现的原因,主要有两个方面,第一个方面是由于企业在经营过程中,没有严格遵守税收法规,导致出现逃税漏税等问题,需要重新补税、加收滞纳金、接受相应的处罚措施等行为,最终会严重损害企业的信誉。第二个方面是企业的经营过程中,由于对税法的了解不

够,而选择了错误的使用方式,没有及时使用税法所提供的优惠政策,从而在税务缴纳的过程中,出现多缴或重缴等情况,为企业造成不必要的税务支出,从而造成企业税负提升,引起税务风险。

1.2 关于内部控制

内部控制贯穿于企业的所有运作,与企业的各种业务紧密相关,企业的内控工作的效率高,将直接关系到企业的发展战略目标是否能够成功实施。此外,在风险评估、生产、销售、信息交流等方面,还与企业的内部控制密切相关。在20世纪90年代所发布的一项裁定中就可以看出,企业内部控制已经成为企业未来发展的主流趋势之一,与以往企业管理工作不同,内部控制更为特殊,需要全方位地对企业进行管理工作,并且贯彻到企业各个生产与经营环节当中,是一项综合性的管理工作。由此可见,企业内部控制,是需要管理者和员工共同参与其中而完成的。就内部控制工作发展的目的而言,其核心理念是以改善企业的内部管理水平,以提高综合效益为基本原则,确保企业的内部管理稳定,发挥很好的协调功能,缩短企业职能部门的联系,增加他们的交流频率,为经营工作出谋划策,在多方共同努力下完善企业组织结构,从整体上提升企业的管理水平,增强自身风险防控与应对能力。

2 企业税务风险管理和内部控制的关系解析

2.1 二者之间相互影响,相互牵制

企业的内部控制是对企业各个部门的工作过程进行管理,是实现企业的既定业务目标的关键。税务风险涵盖了整个企业的各个经济活动,而风险管理不仅仅体现在事中和事后两方面,是在早期的经营目标制定过程中,就应该充分考虑到了风险的存在,并采取相应的对策对其进行及时地调整。由此可见,他们在控制上也有细微的差别。企业内部控制工作的重点是实现企业的运营目标,并对其进行监控和评价。如果不能有效地对各种业务进行有效地约束,就会导致各种风险的产生,从而给企业带来更大的风险,加大税务风险管理的压力。因此,税收风险和企业内部控制是相互影响、相互制约的。

2.2 内部控制是税务风险管理工作开展的基础和前提

内部控制是企业经营中不可或缺的一部分,也是其管理工作开展过程中的重要一环。在一定程度上,税务风险管理目标包括发展战略目标、经营管理目标等。如控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、监察等五个方面都是税务风险管理的职责。在税务风险管理中,必须要有精确的数据资料作为依据,使内部控制能够广泛地搜集各个部门的实际业务资料,并加以整理、分析,以便税务风险管理人员能够查阅和研究。为此,在税务风险管理中,必须以内部控制为基础,才能为企业提供准确的风险信息,而一旦内部控制工作中存在工作体系不完整等情况,都会在企业税务风险管理环节,对其造成一定的影响,使最终的风险预测数据存在一定的误差,从而妨碍企业的决策和执行。所以,要提高税务效率,就应该减少税务风险,而这需要企业内部控制工作的有力支持。

2.3 二者总体发展目标一致

就企业而言,税务风险的管控就是根据税务法律法规,全面地评价和检查自己的纳税计划、纳税行为、纳税结果,从而发现当前纳税行为中的违法行为,并采取相应的对策,从而减少税务风险给自身造成的损害和声誉。由此可见,税务管理的目的,不仅在于减轻企业的税务负担,还需要通过进一步的管理工作,避免不必要的风险出现,从而为企业带来经济损失。为此,在企业实际经营过程中,需要根据企业的战略目标,通过规避税务风险,为企业增加税收增值。企业的内部控制关系到企业的各个部门,包括董事、管理层、监事会、财务、税务、经营、生产等部门的协同配合,共同实施。从内部管控的角度看,其目的是要深入到企业的每一个细节,对每一个业务过程进行严格的控制与管理。详细的账务企业的经营情况,实时了解企业资金的收入支出情况,并且保证各项生产经营活动,和每一项的资金收入与支出,都是合理、合法、合规进行的。只有这样,才能够确认最终数据信息的真实性与可靠性,为企业管理人员提供准确的决策信息,以便做出正确的经营决策,提高经营管理水平,为企业节省管理成本,创造更多的管理价值。总体而言,税务风险管理的本质在于预防和增加税负,而内部控制则是为了节约经营成本、增加经济效益、创造更多的经营价值,尽管二者的发展方向不尽相同,但其发展的最终目的均是降低企业的财务负担,达到最大的价值。

3 企业税务风险的内部控制管理原则

3.1 合法性原则

在制定企业内部控制风险的对策时,应遵循的首要原则是合法性。企业内部采用的内部风险管理和控制措施,要符合行业标准、有关部门的法律、法规和监管部门的规定。如果企业内部的风险管理体系不能与有关的市场规则、法律、法规等相适应,那么这种管理体系本身就没有任何的管理功能。所以,在制定内部控制措施时,要充分了解税务方面的知识,以保证企业的内部管理体系在法律的许可范围之内。

3.2 牵制原则

在企业的内部控制措施的制订中,要保证其公平性、公开性和有效性,就必须在牵制性原则的指导下,进行内部控制。管理体系的制订必须由两个或多个部门共同参与。在执行内部控制的时候,多个部门的协作,可以保证各部门之间的相互监督和约束,防止在经营中出现违法的情况,从而导致税务风险,从而影响到企业的进一步发展。

3.3 合理授权原则

企业在安排税务风险管理工作的过程中,不仅要重视对管理措施的完善,还应该注重合理授权原则,将其中一部分管理权利,或者管理职能,根据企业的实际监管需求交由不同的部门,以及不同的员工。通过此种方式,可以确保管理人员和职能之间的完全统一,也能够为企业后续的发展打下坚实的基础。

4 企业税务风险的内部控制策略研究

4.1 树立税务风险防范意识,构建健全的内部控制机制

当前,我国企业在日常生产和运营过程中,经常会遇到税务风险,从而影响到企业的发展,因此,必须采取有效的应对措施,提高企业的管理水平,提高企业的内部控制能力,增强税收风险意识。在此基础上,通过运用企业文化,加强对税务风险的宣传工作,让企业全体员工树立起良好的风险意识,为企业的内部控制出谋划策,从而营造良好的环境氛围。此外,有必要制定有关的政策,协助员工加强对税务的防范。同时,要想提高企业的收益,就必须建立一种与税务有关的制度,以适应不断改变的市场环境而进行改革。

要建立一个特殊的税务管理机构,避免把财政和税收混为一谈,对与税务有关的工作进行专项管理,聘请专业的税务管理队伍,协助企业进行税务管理,增强抗风险能力,促进企业的可持续发展。为此,企业应该建立一个专门的税务机构,专门负责对企业内部控制进行跟踪和管理。在不影响企业正常运作的前提下,增加一些基本的工作岗位,例如,税收票证管理、综合管理、风险评价管理等。对企业税务执行方案,以及分线规划等工作也需要进行进一步的管理,为企业提供税务筹划、降低税务成本。同时,在税务方面培训工作中,要将最新的税务政策传达给各级工作人员,并进行统一的税务预防战略和计划。与此同时,要加强对税务政策的跟踪,与税务部门保持良好的联系,争取更多的税收优惠,提高企业的纳税收益。负责对企业所得税的申报、处理、汇总、结账等信息的审核,确保税务活动的准确性。在

内部管控过程中, 还应该注意对税务风险的识别, 并根据不同的风险类型, 及时发出预警信息, 并制定相应的战略。

4.2 构建完善的税务风险评估体系, 强化税务风险控制活动

风险部门负责风险数据的分析、风险汇总、分析税务风险的种类、对企业的影响、风险预警、风险分类、风险等级等, 并将这些风险信息编入税务风险数据库中, 以便于日后的风险对比。风险评估部分, 是由具有资格的外部专业机构进行, 风险管理部和各职能部门共同参与, 利用目前流行的“风险坐标图”、“风险指数管理法”等风险评价手段, 对企业税务分项进行监管, 并及时发出预警, 避免企业遭受经济损失。做好风险分类, 对风险产生的概率进行预测, 并根据其影响程度, 对其进行统计, 并对其影响程度进行统计, 确定其影响程度, 编制纳税风险评价报告, 编制税务风险坐标, 并采取相应的对策。

在内部控制目标的基础上, 与风险应对战略相结合, 制订实施计划, 控制各种经营和事务。在实际的风险控制过程中, 风险部门和税务部门共同讨论风险策略, 并提出风险控制方案, 由企业管理层进行初步审查, 审核通过后, 由董事会进行风险预案的研究, 风险部门则负责制订和实施风险控制方案, 而内部审计部门则发挥监督职能。与此同时, 还应该要完善税务部门的业绩评价制度, 对风险控制等各项工作进行监督和考核。以税务部门的工作效率为衡量指标, 将绩效与员工的工资和福利挂钩, 对业绩突出的员工进行奖惩, 对业绩突出的员工进行物质奖励和升迁, 而对税务政策不够透彻, 造成税务问题的, 则视情节轻重给予处罚。

4.3 加强对各环节的重视, 加强税务风险信息沟通

许多企业的纳税工作都是由财政部门来负责, 由于会计记录不完整、发票不完整等原因, 都会造成税务风险。为此, 在后续的工作中, 企业除了将财务与税务部门进行清晰地划分后, 还应该加强对各项工作的严格管控。首先, 应该重视相关财务工作的记录和整理, 对财务各项核算及报告环节进行监督, 确保二者之间的数据信息一致。其次, 对于企业内部各项票据以及保险等各项内容, 应该严格按照相关规定进行制作, 保证在税务部门对各项财务信息进行核对时, 可以根据时间、业务类型进行快速地查找与查验, 保持稽核的跟踪。此外, 企业在制定符合自己发展需求的会计报表, 确定会计报表流程, 明确会计报表的核对制度时, 必须严格遵守行业法规和自身发展的要求。

为了进一步增进企业税务风险信息沟通, 首先应该加强税务信息化建设, 建立税务信息管理体系, 合理利用ERP系统, 搭建税务信息管理平台, 将税务信息、纳税申报表等信息输入到系统中。在信息管理平台上, 能够自动传输、扫描、存储、及时更新有关税收的法律、法规等。通过多部门的网上沟通, 掌握更多的税务信息。此外, 还要求企业在采购、

生产、营销等方面保持紧密的联系, 充分发挥协同作用, 实现信息共享, 向企业提供准确的业务信息和风险数据, 在多方共同努力下防范税务风险。其次要建立税收情报交流机制, 在产业内部进行信息交流。建立行之有效的行业交流方式, 定期召开有关税务风险的行业研讨会议, 学习同行业成熟的税务防范和处理方法, 了解行业内的税务风险及税负, 掌握更多税务风险主动权。

4.4 构建税务风险的监督与反馈机制, 提高企业内部税务风险管理素质

从财务、税务、业务等各部门组建高素质的税务监察队伍, 以税务主管为核心, 对风险控制的执行进行监督, 及时发现存在的问题和缺陷, 并加以改进。与此同时, 还应将问题的成因和解决情况记录下来, 向上级汇报, 适时进行调整和优化, 以保证战略目标的实现。此外, 要对现有的税务问题和税务问题进行总结和报告, 并定期召开税务风险专题讨论会, 与各部门经理、管理层共同商讨, 制定税务问题、风险隐患整改意见, 及时下达至各部门, 确保税务风险内部控制落实到位, 推动各业务流程高效运行。

为了进一步促成企业税务风险的内部控制, 高素质管理人员不可或缺。为此, 企业在提升相关工作人员的基本专业能力的同时, 还应该全面提高企业内部税务风险管理素质。在招聘税务风险经理的时候, 企业需要对他们进行严格的考核, 以保证他们的能力达到企业的要求, 确保每一位工作人员的工作能力, 以及职业素养达到相应的标准, 可以在今后的工作中, 充分做好企业税务风险管理工作。

5 总结

总之, 随着社会的发展和时代的发展, 企业的规模越来越大, 各种税务风险也随之出现。在实际工作中, 企业的领导者要从全局的观点, 积极转变经营理念, 将风险控制贯彻到企业的各个部门, 充分发挥自身的优势和价值, 降低税务风险的出现概率, 增强企业核心竞争力。

参考文献:

- [1] 郭茂雄. 基于企业税务风险的内部控制体系建设探讨[J]. 现代商业, 2020(20): 169-170.
- [2] 陈海兴. 基于企业税务风险的内部控制体系建设探讨[J]. 当代会计, 2020(9): 149-150.
- [3] 迟丹凤, 韩采宏, 孙琳. 基于内部控制的中小企业税务风险管理体系架构[J]. 中国内部审计, 2020(4): 91-95.

作者简介:

石明香(1981.06-), 女, 重庆市渝北区人, 汉族, 大学专科学历, 砂之船商业管理集团有限公司, 群众文化方向。