

企业内控视角下税务风险防范分析

郭倩倩

河南理工大学, 中国·河南 焦作 454000

【摘要】近年来,随着疫情蔓延,全球经济形式也愈发地不明朗,企业能否在机遇和挑战并存中实现长期可持续发展,是所有企业如今都面临的共同挑战。目前,在社会不断发展中,我国税收筹划体系也不断完善,纳税筹划产生的税务风险也随之而来,逐渐成为制约我国企业长期可持续发展的一种重要风险。如果想要解决企业目前面对的这种难题,那么加强企业的内部控制无疑是一种能够快速解决此风险的高效解决措施。

【关键词】企业; 内部控制体系; 税务风险

Analysis of Tax Risk Prevention from the Perspective of Enterprise Internal Control

Guo Qianqian

Henan Polytechnic University, Jiaozuo, Henan, China 454000

[Abstract] In recent years, with the spread of the epidemic, the global economic form has become increasingly unclear. Whether enterprises can achieve long-term sustainable development in the coexistence of opportunities and challenges is a common challenge that all enterprises are now facing. At present, with the continuous development of society, China's tax planning system has been constantly improved, and the tax risks arising from tax planning have followed, gradually becoming an important risk that restricts the long-term sustainable development of Chinese enterprises. If you want to solve the problem that enterprises are facing at present, strengthening the internal control of enterprises is undoubtedly an efficient solution that can quickly solve this risk.

[Keywords] Enterprise; Internal control system; Tax risk

为了企业能够适应行业中的激烈竞争环境,实现长期可持续发展,公司应当积极地运用内部控制管理方法,结合企业内部的业务经营情况,制定出一套适合企业内部控制的体系,降低企业整体税负,提升企业税务风险防范能力。

1 企业内部控制体系与税务风险概述

1.1 理论概述

(1) 内部控制

美国审计标准委员会曾经对内部控制的理论概念做出过官方解释,内部控制实际上可以说是是一种方案的计划、程序或者说解决方法。是企业为了实现自的管理目标,适应公司发展状况而产生的。现代化通俗意义上的内部控制,是企业在日渐竞争激烈的市场环境中,为了公司自身长期的发展,提升企业竞争能力,而需要不断创新的企业内部管理。

(2) 税务风险

企业为什么要进行纳税筹划,绝大多数都是为了实现利益最大化,尽量降低经济支出。经济主体对涉税业务做了各种策划方案,为了实现自身利益最大化,帮助企业节税,确保在不违背我国税法的情况下,选出最科学的策划方案。而税务风险简单的理解就是企业在实施纳税筹划的过程中,达到的成果与预期的经济利益之间的差距。企业的大多数的税收风险:一、行为违背国家税法,缴纳税款不合标准,而面临罚款或者行政处罚等风险。企业没有使用优惠政策,缴纳的税款多的风险。企业若想有效地降低税务风险,就需要结合自身经营特点建立内部控制制度,以制度的形式规范企业税收筹划行为,确保企业整体税负的降低及税务风险防范能力的提升^[1]。

1.2 内部控制与税务风险的相关性

税务筹划与内部控制机制都关乎着企业的财务管理,是财

务管理的重要部分内容。内部控制存在的意义就是为了加强企业的财务管理。起初内控的提出就是为了防范企业在经营过程中产生的财务风险,因此税务风险的形成也与内部控制息息相关^[2]。随着企业财务发展,内部控制体系也在不断地完善。目前我国正面临着市场经济转型的重要时期,为了实现企业高质量发展,促进经济增长,降低企业税收风险,将内部控制工作与税收体系结合势在必行,用内控制度规范纳税筹划行为,为企业减轻税务负担,提高税务风险防范能力。税务筹划工作与企业内部控制的充分发挥才能带来效益兼顾,确保企业健康、稳定和可持续发展。

2 内控不当税务风险产生原因

2.1 纳税人风险意识不足

中国有许多人都把纳税行为当做是自己资本的支出,认为是国家对个人的剥削,对国家的税收政策也了解的不通透,不肯承认纳税其实是每一个公民的职责。此外,有些人对企业税收风险的也存在偏见,甚至认为税收风险是对他们的税收处罚,因为他们认为如果不接受税收待遇就不会产生税收风险。这种误解在一定程度上可能会导致许多企业领导者在工作中对税收风险识别不当,而忽视了税收风险规避。此外,部分企业的税务管理不规范,过度的依赖他们的社会关系纽带和企业具备的资源。例如,某企业被税务机关认定存在偷税行为,当税务风险出现时,很多企业倾向于通过“关系”来解决问题,这使得企业面临的税收问题越来越多,而这些问题从根本上并不能解决企业面临的税收风险,那么这时候企业又面对了新的难题。有必要提升纳税人的素质和税收风险的敏感度。

2.2 企业内部控制制度不健全

对于企业来说,良好的内部管理系统可以有助于公司降低税收风险。在每一家公司,财务工作和纳税工作都是密切相关

不可分割的。如果企业内部控制出现了某种问题,那就说明内部控制制度在其政策上就已经存在了问题,是企业急需解决的问题,但是很多企业对此并不重视,甚至于部分企业都不设立单独的税务管理部门,这样企业的管理就比较拘限于表面形式,缺少约束机制,没有发挥出应有的作用,加之,缺少专业人才对企业税务风险进行有效的管理,这也在一定程度上降低了企业税务风险管理的效率,长此以往,企业税务风险内部控制无法为企业经营发展提供保障。因此,企业为了降低税务风险,必须通过建立完善的内部控制制度,以此规范企业涉税经济业务及风险管理行为。

2.3 缺乏有效的税务风险评估体系

很多企业不具备准确识别税务风险的能力,表面的风险过于浅显,大多企业都能有效避免,但是潜在风险需要企业管理人员具备一定相当的分辨能力,如果该公司风险评估体系不完善,就很可能识别不出更深层的风险,不能及时应对税务风险,企业管理者为了做好税收风险管理工作,必须拥有具有公司特色的税收风险评估体系,并且高效的应用到税务管理中。但是很多企业不仅不具备识别潜在税务风险的能力,在制定税务风险评估体系方面也不具有创新性,可能就是借鉴别的公司的评估体系,生搬硬套的拿到自己公司,最后发现好像并不怎么适用,短期内可能并没有什么不良的影响,但是长期发现别人的东西对自家企业而言很难实现高效的目标,那么该企业在真正面临税务风险时就缺乏了应对的能力,使企业陷入了危机。

2.4 部门之间缺乏沟通

企业在处理企业所得税问题时,首先就要依照国家发布的税务政策和法律法规,同时为了减轻企业的税负,税务机关将根据实际情况,对企业经营影响较大的方面,适当调整税种、税率。但是,税务当局和企业沟通联系方式上较为单一,他们一般只通过官方电话咨询。由于主观意识的影响,对税务政策的解释存在偏差。但是,企业的税务工作人员却忙于日常的税务业务,很少能够与税务机关沟通,只做自己差事,坚持与税务工作无关就事不关己的原则。这种部门之间缺乏协作的意识过于僵化,很有可能因为信息不对称风险。没有及时沟通,引发不必要的财务风险。内部信息沟通的速度、效率和真实性是内部控制管理的基础。当部门人员内部沟通的问题很繁琐的时候,他们需要的是用适当规则来处理 and 解决问题,但是由于缺乏协调合作意识,他们给出的企业的财务数据利润很可能会失真,导致内部统计的数据不准确,产生税务风险。

3 企业税务风险防范措施

3.1 提高对税收风险的认识

首先,企业需要高质量的人才如:经验丰富的、高职称的、高素质的,像这样的管理者才能具备对风险管理应有的认识和应对能力。企业在选拔税务工作人员时,应将税务筹划知识、风险防范能力、职业道德水准等内容作为考核标准,为企业税务风险管理选拔合格的人才。其次,关注税务信息和国家政策的相关变化,税务政策改变很快,管理人员需要不断地更新自我的知识储备,及时了解相应的税务变化,通过对新政策和环境进行分析,提供企业决策的参考和支持,以使财政风险因素能够真正影响企业的决策。最后,鼓励员工不断学习和提高自己的专业水平,比如参加税务部门的现场培训、国家税务政策学习课程等,使员工能够相互影响、学习和制约,提高员工处理税务工作的能力。

3.2 健全内部控制体系,降低纳税风险

一个好的内部控制体系可以让公司的员工在自己应该在的位置上,实现自己的价值,使每个员工都能全员参与到企业生产经营中,高效提升每个员工的工作质量。所以每个公司在进行风险管理时都应该优先考虑其是否拥有一个完整的内控体系,为了税务工作能够顺利实施,在该工作的实施过程中,企业就应当提前制定好计划方案,并且确保其有效实施,协调好税务各部门人员的工作,增强企业内部控制进展的科学合理性。但是就目前来说,很多企业将税务工作归于财务部门来负责,而财务部门对于税务风险管理工作分工并不明确,这样就会出现很多责任不明的现象发生,企业税务风险缺乏有效的管理,这在一定程度上降低了企业税务风险管理的效率。因此,应当设立税务管理部门,明确各个岗位应尽的职责。企业通过建立完善的内部控制制度来降低税务风险,并以此规范该企业涉税经济业务及风险管理行为。

3.3 做好税务风险评估工作

虽然近年来疫情对经济的影响很严重,但是有实力的企业经营规模并不会缩减,反而在激流勇进。企业逐渐发展扩大,内部管理体系就需要更新,企业内控制度改革跟不上企业发展速度,就对企业内部管理产生重大影响,使得企业的抗风险能力越来越弱。因此,企业在开展生产经营活动中,必须加强内部控制,建立有效的风险评估机制,以计算公式的形式对企业现阶段面临的财务风险进行评估,分析企业可能面临的各种税收风险,及时更新税务评估方案,实现企业可持续发展。

3.4 加强信息沟通

企业可以在公司内部搭建一个供大家交流的信息平台,加强部门间的信息沟通,也不失为一个能够帮助企业规避税收风险好办法。各部门的员工积极联系,相互沟通,可以提高公司内部沟通的及时性和便利性,这样在分享信息过程中其他部门的工作人员也可以对可能出现的公司问题提出见解。其他部门人员在与税务部门的沟通中,也可以帮助该公司员工及时学习到国家最新发布的有关税法的法律法规,有利于提升该公司整体员工的职业素养。在与相关税务人员进行沟通时,需要强调的是,要能够准确反映出企业当下的税务情况,税务人员能够更全面地了解企业,提出合理的建议,加强企业税务风险评估的依据。

4 总结与启示

总而言之,随着日益复杂的市场经济状况,中国企业面临的税务风险也在增大。为提高税务管理水平,企业应及时调整企业税务风险管理机制,增进内部和外部沟通,及时了解国家发布的相关税务信息,加强企业内部控制。通过以上所述,企业不仅可以减轻税务压力降低税务风险,提升企业整体员工素养,也能帮助企业提高经营业绩,真正实现企业长期可持续发展。

参考文献

- [1] 文武康,王玉涛. 内部控制、税收征管与企业税务风险[J]. 当代财经, 2021 (08): 41-52.
- [2] 程燕冰. 基于内部控制的税务风险管理探析[J]. 质量与市场, 2022, (16): 94-96.
- [3] 高源. 基于内部控制的企业税务风险防范分析[J]. 全国流通经济, 2021, (33): 154-156.

作者简介:

郭倩倩(1998.2-)女,汉族,河南周口人,21级在读研究生,硕士学位,专业:会计专硕,研究方向:注册会计师。