

DOI: 10.12361/2661-3263-06-12-164902

财务报表分析在税务风险管理策略中的应用研究

翟利达

河南中烟工业有限责任公司, 中国·河南 郑州 450000

【摘要】依法纳税是企业应尽的义务与责任, 在企业经营管理实践中, 为了节省企业经营成本, 通常会采用纳税筹划以及纳税风险管理等手段, 选择最低的纳税方案, 尽量减少纳税金额, 减轻纳税企业的经济压力。而财务报表分析能够帮助企业进一步了解自身的经营情况与财务情况, 将财务报表分析应用至企业税务风险管理工作中, 具有识别企业潜在的税收风险作用。基于此, 本文以税务风险管理为研究对象, 首先论述纳税评估概念及特征, 然后阐述财务报表分析与税务风险管理的关系, 从收入类指标涉税、成本类指标涉税、利润类指标涉税进行财务报表分析在税务风险管理中的应用, 探究强化财务报表分析在税务风险管理策略中的应用效果的措施, 以期对相关从业人员提供帮助。

【关键词】财务报表分析; 税务风险管理; 策略应用; 强化措施

Research on the Application of Financial Statement Analysis in Tax Risk Management Strategies

Lida Zhai

Henan Zhongyan Industry Co., Ltd., Zhengzhou 450000, Henan, China

[Abstract] Paying taxes in accordance with the law is the obligation and responsibility that enterprises should fulfill. In the practice of enterprise management, in order to save operating costs, tax planning and tax risk management are usually adopted to choose the lowest tax plan, minimize the amount of taxes paid, and alleviate the economic pressure on tax paying enterprises. And financial statement analysis can help enterprises further understand their own business and financial situation, and apply financial statement analysis to enterprise tax risk management work, which has the function of identifying potential tax risks of enterprises. Based on this, this article takes tax risk management as the research object. Firstly, it discusses the concept and characteristics of tax assessment, and then elaborates on the relationship between financial statement analysis and tax risk management. It explores the application of financial statement analysis in tax risk management from the perspectives of income related indicators, cost related indicators, and profit related indicators, and explores measures to strengthen the application effect of financial statement analysis in tax risk management strategies, in order to provide assistance to relevant practitioners.

[Keywords] Financial statement analysis; Tax risk management; Strategic application; Strengthening measures

税收是国家财政的重要经济来源, 税收稳定是促使我国国民经济稳步增长的重要内容。然而, 由于我国税收管理相关法律法规不够完善, 部分企业存在偷税漏税的情况。因此, 国家相关部门联合信息技术手段, 构建新型税收征管模式, 旨在缓解企业偷税漏税的行为。在信息化税收征管模式推行下, 通过财务报表分析数据可以更加直观地了解企业经营情况、资产数据、经营能力等, 全方位识别企

业税务风险源, 帮助企业制定规避税收风险的措施, 提升企业纳税的合规性与合法性。

1 纳税评估概述

1.1 纳税评估概念

纳税评估, 即税务机关基于相关材料, 主要包括源自纳税义务人的纳税义务申报材料、财务报表资料及纳税机关已掌握的材料, 依据相关规定, 应用科学的方法, 分析和

评定纳税义务人在一段时间内履行纳税义务的真实性、完整性、合法性,及时发现纳税义务人在经营管理实践中存在的违规的、错误的纳税行为,旨在逐步加强对纳税义务人的监管和引导,进一步提高税收管理质量。

1.2 纳税评估特征

纳税评估主要具备客观性、技术性以及权威性特征:

1.2.1 客观性

纳税评估的信息来源于纳税人的自愿申报,纳税人、扣缴义务人通过自愿申报来依法履行纳税义务。该制度设计既能监督纳税义务人积极履行纳税义务,又能帮助税务机关能及时获取纳税人的纳税资料。并且纳税资料是纳税评估的直接信息来源,构成纳税评估的基础,成为纳税评估最可靠的依据。

1.2.2 技术性

税务机关在纳税评估实践中,需要搜集信息、挖掘数据,并针对发现的问题点组织实地调研、约谈等活动,最终形成税评估报告。上述所有程序离不开专业的、跨学科的知识支撑。

1.2.3 权威性

纳税评估是税务机关为了加强税收管理,提高税收质量而依照法律法规实施的税收管理行为,是国家政府行为。纳税分析作为一种税收管理方法,贯穿于税收征管的整个过程,税收征管的过程也是税收分析的过程,具有权威性。

2 财务报表分析与税收风险管理的关系

财务报表分析与税收风险管理同属于财务范畴,二者关系紧密,相辅相成。概况而言,财务报表分析是税收风险管理的重要内容,同时,财务报表分析服务于税收风险管理。

2.1 财务报表分析是税收风险管理的重要内容

税收风险管理工作流程为确定目标对象、企业税务资料分析、访谈验证、风险评估、提出建议,其中,为了提升企业税务资料分析、访谈验证环节工作开展质量及效率,需要财务报表分析的支撑。同时,企业财务报表报告为税务风险管理提供详细的数据信息,例如,企业主营业务收入变动率、净资产收益率、总资产周转率,可直接由财务

报表分析得出财务比率指标,作为后续税收风险评估的重要数据。因此,财务报表分析是企业税收风险管理的重要内容。

2.2 财务报表分析服务于税收风险管理

以企业生产经营财务数据为基础制作财务报告,通过财务报告分析能够清晰的了解企业的实际经营情况与财务状况,并结合自身的税收数据,评估企业纳税申报的合理性。因此,财务报表分析为企业税收风险管理提供服务。另外,企业税收风险管理工作的复杂性较高,需要制定完整的工作程序。而财务报表分析能够帮助管理相关人员及时发现税收风险管理问题,并以财务数据分析为基准,积极开展举证、访谈等活动,验证问题的真实性,为后续税收风险管理结果提供有效的保障。

3 财务报表分析在税务风险管理策略中的应用

财务报表分析在税务风险管理策略中的应用主要表现为以下三类,即收入类指标的涉税分析、成本类指标的涉税分析以及利润类指标的涉税分析。

3.1 收入类指标的涉税分析

收入类涉税分析主要是对企业主营业务收入变动率进行分析,通常采用纵向比较分析法,将企业财务数据代入主营业务收入变动率计算公式中,如:主营业务收入变动率 = (本期主营业务收入 - 基期主营业务收入) / 基期主营业务收入变动率 × 100%。将计算出的主营业务收入变动率与企业对应的预警值对比,通过对比数据对企业主营业务收入做出正确的判断,如企业主营业务收入变动率变化呈现正比例发展趋势,整体浮动范围与设置的预警值接近,说明企业主营业务收入变动率增长符合企业发展。若主营业务收入变动率呈现负比例发展趋势,则说明企业主营业务存在问题,将存在纳税风险,需采取相应的税务风险筹划措施,以帮助企业合理地规避纳税风险。

3.2 成本类指标的涉税分析

成本类涉税分析是以单位产成品原材料利用率、主营业务成本变动率指标为对象,分别对其开展横向比较分析与纵向比较分析,将企业实际单位产成品原材料利用率与主营业务成本变动率数据与相对应的预警值对比,分析企业成本是否在合理范围。正常情况下,企业单位产成品原

材料利用率不变,若其利用率数据超出设定的预警值,说明企业原材料成本管控存在问题,需要调整原材料管理措施。主营业务成本变动率也是如此,超出设定的预警值说明企业销售收入与成本存在问题,企业将面临税收风险。

3. 3利润类指标的涉税分析

利润类涉税分析是以主营业务利润变动率与其他业务利润变动率两个指标为研究对象,如果两个指标均超出企业设定的相关预警值,说明企业业务收入与结转成本与企业发展不符,企业存在税收风险。

4 强化财务报表分析在税务风险管理策略中的应用效果的措施

为了能够进一步强化财务报表分析在税务风险管理策略中的应用效果,综合来看,可以参考借鉴以下具体措施:一是健全企业税务风险管理体系,二是将税务风险管理与管理层绩效挂钩,三是重视财务报表涉税分析功能,四是建立以财务报表为基础的税务风险识别体系,五是完善税务风险评估的财务指标体系,六是提升财务人员的素质。

4. 1健全企业税务风险管理体系

税务风险管理体系是以企业为核心对象,衡量其整体管理水平,是促使企业安全稳定发展的重要基础。健全的税务风险管理体系具有规范企业经营管理的作用,是企业实现可持续发展的重要手段。首先,完善税务风险评估机制是税务风险管理的基石。企业应引入专业的风险评估工具和方法,结合企业财务报表分析,定期对企业面临的税务风险进行全面评估,企业可以及时了解自身税务风险状况,为后续的税务风险应对提供决策依据。同时,设立收入类涉税、成本类涉税、利润类涉税风险阈值,当指标数据超过阈值时,企业应立即启动应急预案,采取相应措施将税务风险控制在可承受范围内。其次,企业制定风险应对措施是风险管理的关键环节。根据风险评估结果,企业应制定针对性的税务风险应对措施和预案。企业相关应急预案应具体、可行,并明确责任人和执行时间。另外,企业建设税收风险管理文化是实现稳定发展的长期保障。企业应通过培训、宣传等方式增强全员税务风险意识,确保员工在工作中始终关注潜在企业风险。

4. 2将税务风险管理与管理层绩效挂钩

企业税务风险管理需采用自上而下推行的模式,为了提升企业管理层的重视程度,需要将税务风险管理与管理层绩效挂钩。企业可积极邀请或聘请第三方税务风险管理机构,结合企业经营情况制定税务风险管理细则,管理人员严格按照管理细则开展税务风险管理相关工作,确保税务风险评估结果的真实准确性,提高整体管理水平。企业税务风险管理与管理层绩效挂钩并非单纯的对其业绩进行考核,为了激励管理层员工积极参与税务风险管理工作,企业应将绩效考核与激励机制融合,设置企业单独的税务风险管理奖励基金,引导管理层员工主动关注税务风险、报告税务风险并参与税务风险应对工作,从而形成良好的税务风险管理氛围和企业文化。

4. 3重视财务报表涉税分析功能

以往企业开展财务报表分析工作主要以财务管理视角出发,主要提取财务数据报表中企业经营、盈利、偿债等相关数据指标,财务报表分析结果应用智能显示出企业的财务管理状况以及经营成果,对财务报表涉税分析功能研究不到位,不利于企业管理水平强化。财务报告中设计企业纳税信息,是高质量完成纳税工作,降低企业税收风险的重要依据,因此,企业管理者与财务人员需重点开发财务报告的涉税分析功能,提高企业财务数据报表利用率的同时降低税务风险。首先,企业需要树立财务报表涉税分析意识,积极开展税收风险管理 with 财务报表分析深度融合工作,促使财务报表中的涉税信息得到充分的开发利用。其次,培养财务人员财务报表涉税数据分析能力,能够通过财务报表分析数据精准的识别企业税收风险,客观的评价企业税务风险抵御能力,达到提高企业税务风险管理工作质量的作用。

4. 4建立以财务报表为基础的税务风险识别体系

财务报表分析是企业税务风险识别的重要手段,企业需以财务报表为基础,构建符合企业实际情况的税务风险识别体系。首先,积极树立财务报表分析可用观,提升企业财务报表分析应用率,转变企业传统税务风险管理模式。其次,以企业财务报表为依托建立税务风险识别模型,通过企业财务报表数据之间的勾稽关系及企业税收指标,构建信息化财税风险识别管理平台,通过平台对企业财务数

据以及涉税业务进行动态监控,实现快速精准识别企业税务风险。最后,信息化财税风险识别管理平台对已识别的风险进行深入、全面的评估,帮助企业准确判断风险的大小和影响,同时,引入风险量化分析方法,有助于企业更加客观、科学地评估税收风险。

4.5完善税务风险评估的财务指标体系

税务风险评估的财务指标是反映企业税务风险程度的衡量标准,科学的税务风险评估指标能够客观的反映企业税收风险管理情况,为强化企业税收风险管理水平指明方向。企业需立足于发展实际,完善税务风险管理评估的财务指标体系,优化指标选择对象、权重计量、参考标准等内容,确保全面发挥出财务报表分析在税收风险管理中的作用。通常,相同行业内的企业生产流程与经营属性基本相同,因此,同行业的财务指标具有一定的参考价值,在企业税务风险评估财务指标体系建设期间,可按照行业特质进行分类,确保充分的发挥出企业财务指标体系在经营中涉税分析功能。

4.6提升财务人员的素质

企业涉税项目通常由财务人员负责,缺乏高专业素养的财务管理团队,将无法对企业财务报表以及税务风险进行专业化的分析,从而诱发企业税收风险。因此,企业需要重点关注财务人员素质培养,加强财务人员专业素质与法治修养建设,为企业税收风险管理工作质量提供保障。首先,优化企业财务团队人员结构,积极引进高学历的财务人才。同时,采用“老带新”的工作模式,将工作经验丰富的财务工作者与高学历财务新员工组合,实现优势互补,提升企业财务团队的整体工作能力。其次,企业应注重内部财务人员专业知识教育培训,为了保证财务报表分析在税务管理工作中作用得到强化,需要确保财务人员具备广泛的知识面,能够全面了解企业财务情况、税务情况、经营情况、行业发展现状等,确保其能够在企业业务活动中产生的代扣代缴个税、进项税额转出等工作质量,避免由于财务税务计算失误引发税收风险。另外,企业要重视财务人员的道德素质,强化其本职工作的责任感和使命感。建立相应的考核体系和晋升制度,将财务人员行为

纳入考核体系中,形成规范的纳税行为体系,提升财务人员的工作积极性。

结束语:

综上所述,依法纳税是企业实现可持续发展的关键,财税工作在企业经营管理中占据至关重要的地位。纳税是企业一项重要的经营成本支出,也是一种风险成本,为了保证企业成本支出,管理者需要积极开展税务风险管理,规范企业纳税相关工作,做好税务风险源把控,为企业实现规范化合法经营助力。财务报表分析具有帮助企业识别税务风险的作用,企业需要重视财务报表涉税分析功能,建立以财务报表为基础的税务风险识别体系,完善企业税务风险评估的财务指标体系,旨在减轻企业税务管理风险,最终实现长效可持续发展的战略目标。

参考文献:

- [1] 李圣学. 大数据时代基于财务报表的税收风险管理研究[N]. 财会信报, 2023-11-13 (007).
- [2] 孔祥. 企业财务报表分析中的税务风险防范策略[J]. 纳税, 2023, 17 (13): 16-18.
- [3] 皮路. 基于财务报表分析的税收风险管理研究[J]. 商, 2016, (35): 188.
- [4] 邓晶晶. 利用财务报表分析识别企业税务风险——以Z公司为例[J]. 纳税, 2023, 17 (27): 10-12.
- [5] 葛峰英. 关于企业财务报表分析中存在的问题与对策探讨[J]. 财富时代, 2023, (09): 119-121.
- [6] 朱文韬. 基于财务报表分析的税务风险识别与防范[J]. 行政事业资产与财务, 2022, (19): 42-44+41.
- [7] 席海英, 谢宇畅. 涉税风险防控主导的企业财务报表分析实践探索[J]. 对外经贸, 2021, (01): 138-141.
- [8] 李奕芳. 财务报表与税务分析的关系研究[J]. 山西农经, 2019, (03): 141+143.

作者简介:

翟利达, 1990年3月一, 男, 汉族, 河南柘城, 大学本科, 中级会计师, 河南中烟工业有限责任公司, 主要研究方向: 财务管理会计。