

基于内部控制的企业税务风险管理体系构建

赵和玉¹ 梁聪聪² 贺凯艳³

(广西梧州学院 广西梧州 543002)

摘要: 税务风险是企业运行发展中常见的风险, 对企业发展有着较大的影响。在企业创新发展的进程中, 加强对税务风险的管控, 从内部控制层面完成税务风险的快速处理, 可保障企业更为稳定的实现转型变革。对此, 展开具体的分析, 了解企业税务风险体系存在的缺陷, 从内部控制的角度, 探索企业税务风险管理体系建设的路径, 提出具体的优化策略, 旨在优化企业内部控制系统, 实现对税务风险的快速识别与处理。

关键词: 内部控制; 企业; 税务风险; 风险管理

引言

我国税法条件的逐步完善, 使企业的纳税意识不断提升, 企业面临的税务风险也随之增加。受到外部环境变化, 以及企业管理战略和发展方向的限制, 企业落实的税务管理活动存在诸多的不足, 使企业在发展中面临较大的税务风险。这就要求企业展开对税务风险的识别、分析、处理, 并完善内部管理监督网络, 保障税务工作的全面监控, 促进企业稳步且安全的运行发展。

一、内部控制下企业税务风险管理体系的缺陷分析

(一) 风险管控意识薄弱, 风险识别不精准

现阶段, 在企业创新发展的进程时, 虽然企业不断优化内部管理体系, 但在内部控制层面, 企业没有立足全局, 对税务风险展开全面监控, 内部控制体系不完善, 也进一步弱化内部管理实效性, 使企业税务风险难以快速的识别和处理。具体表现为: 一是企业对税务风险认识不深入, 没有将税务风险管理纳入到内部控制的范围内。造成企业落实的管理决策, 缺少对风险的预测分析, 不但使企业经营决策自身有着一定的运行风险, 也增加企业纳税额度, 为企业的运行施加负担。二是税务信息来源不足。企业在进行税务筹划时, 需要结合企业的业务运行情况, 对税务政策进行分析解读, 保障制定的税务管理运行方案合理有效。而相关业务数据的传递, 需要企业内部有着畅通的信息传播渠道。而当前很多企业信息化程度不足, 财务部门承担的税务数据统计工作量过大, 增加税务风险识别难度, 不利于企业内部的整体性管控。三是企业错误的认识, 造成税务风险管控的力度不足。很多企业认为税务风险客观存在, 且不具有可控性。在创新发展中, 坚持以经济效益为中心, 忽视从内控的角度进行税务风险的识别和处理, 造成税务风险真实发生, 为企业带来较大的发展压力。

(二) 内部控制体制不完善, 精细化管理程度有限

内部控制是企业落实税务风险管控的重要依靠, 也是全面深化内部管理改革核心所在。从企业内部管理的视角来看, 企业内部控制体系仍存在诸多的漏洞, 企业内部管理精细化的程度有限。很多企业在制定发展战略, 进行内部管理活动时, 将管理重心投入到经济活动中, 强调借助成本管控手段, 完成对企业经济活动的控制。忽视对税务政策和法律法规的分析, 以及对税务风险的研究。造成企业内部缺少税务风险约束机制, 内部控制在税务风险防控上表现出较大的不足。而分析出现这类问题的原因: 一是缺少制度化的风险管理机制, 企业将

税务筹划等工作交由财务部门处理, 而财务部门在工作压力较大的情况下, 难以快速的识别税务风险。特别是风险预警和风险控制机制的缺失, 使很多风险真实发生后才能被识别, 容易造成企业纳税成本增加, 难以形成内部的约束控制, 不利于企业的规范化运行和发展。二是缺少税收管理人才, 企业在创新发展中, 不断较大内部管理的信息化程度。但是在管理人员培训上投入不足, 造成内部管理者技术操控不熟练, 对企业税务风险识别方法的学习不深入, 造成企业税收管理模式滞后, 精细化管理程度有限, 影响企业税务风险管控的实质性效果。

二、基于内部控制的企业税务风险管理体系构建对策

(一) 引进信息技术搭建税务一体化管理平台, 推进税务风险管理信息化建设

伴随着“互联网+”、大数据、云计算等各种先进信息技术的飞速发展, 为我国各领域信息化建设、智慧化发展以及改革创新等提供了技术支持与保障, 并在实践中取得良好成就。企业税务风险管理工作若想做到与时俱进, 加强高质量、高水平的税务风险管理体系建设, 必须要把握信息化发展机遇, 积极引进各种信息技术手段, 搭建税务一体化管理平台。借助各种信息技术实现税务风险管理信息化建设, 深化税务信息整合, 以更好地提升企业税务风险管理时效性、科学性与有效性, 打造数字化管控模式。在具体实践中, 企业管理层应积极搭建功能, 完善、覆盖全面的风险识别、预警、反馈和控制系统, 实时监测、管控会计核算、涉税信息处理以及财务分析等各个工作环节, 监测各项工作环节是否存在潜藏风险。根据不同涉税项目处理需求, 设置不同功能板块, 完善功能板块中的各种服务项目, 更好地满足税务人员风险管理需求。

一是紧密结合企业内控信息化建设基础, 加大资金投入力度, 及时引进各种先进、完善的硬件设备和软件程序, 并逐渐专门的维修团队, 做好硬件与软件的检修与维护管理, 保证信息系统能够正常运转、兼容运行。二是聘请专业的信息技术人员, 根据税务管理流程, 将业务购销、开票、合同管理、应付与应收账款项目核算等功能设置在同一系统中, 搭建一体化、集成化管理平台, 保障内控管理环节中的各项工作任务落到实处, 便于税务人员进行统一化管理。三是积极利用云平台、大数据、OA 自动化办公等技术, 推动现代技术与税务风险管理深度融合, 搭建智慧化税务管理模式, 促进税务风

险控动态化、管理网络化、办公智能化。四是加大税务人员信息技术培训,加强风险识别、大数据分析、风险控制、互联网思维等方面的培训和教育。使之学会正确运用信息技术手段,从税务部门、新闻媒体、税务中介、供应商、采购商等各方面收集信息,统一规范涉税信息处理程序,保障数据整合、交互与储存的规范性,为科学分析企业税务风险提供多方数据支持与参考。

(二)积极建立科学的税务风险识别与评估机制,提高税务风险管理效果

建立科学的企业税务风险识别与评估机制,对于提升税务风险管理效果,搭建科学、覆盖全面的税务风险管理体系,提高企业内控水平等具有重要作用。

一方面,围绕战略管理方面搭建税务风险识别机制。其中,战略管理税务风险环节,包括筹资、投资与利益分配。筹资活动属于税务风险战略管理中涉及资金金额较大的环节,若是不加以管控和控制,很有可能会因金额过大而引起资本结构变化;投资战略的安排是否符合企业实际,在一定程度上影响着企业运营管理的涉税事项;利益分配战略影响着企业股东税负。为避免各项战略环节出现不利影响,应考虑将战略管理环节的税务风险识别工作外包给会计师事务所等专业机构,由专业人员负责专门管理,便于实施监督、审核与管控战略管理环节的税务风险问题。同时,还应围绕企业产品生产、供应、销售与服务等环节进行风险识别,加大对会计核算、纳税申报与税企关系的风险识别,便于及时识别出可能会增加企业税收负担的风险因素。另一方面,搭建税务风险评估机制。应按照企业往期已发生的税务风险问题,科学评估企业税务风险严重性和影响性,并按照评估结果将税务风险划分为五个等级,按照不同等级特点,科学选择对应税务风险控制措施,以更好地提升税务风险管控水平。比如,一级风险相对较轻,可根据实际情况采取应对措施或直接忽略;二级风险影响较弱,需酌情考虑采取相应应对措施;三及风险属于中度风险,需高度重视并采取应对措施;四及风险属于重大风险,必须采取针对性、有效性的解决办法,及时解决和优化;五级风险影响极大,需要管理层和税务人员高度重视,并共同采取措施予以应对,以提升税务风险应对能力。

(三)搭建基于税务风险管理的控制体系,提升企业管控精细化水平

首先,应紧密结合企业内部税收高效筹划目标,根据运营项目税收情况,科学调整现有内控流程,针对性搭建不同运营项目的税务风险应急处理机制,强化对各个运营项目关键环节风险点的管控力度,提高企业税务风险应对能力。其次,紧密结合企业实际,按照往期已发生过的税务风险问题,科学编制税务风险管理手册,详细记录税务风险管控要点,指出专业的税务风险应对措施,以此来弥补税务人员专业能力不足的缺陷。其中,税务风险管理手册内容应包括相关人员职责划分、涉税业务处理程序与涉税会计工作规范,制定税务筹划指引办法、发票管理办法与税务档案管理办法,运用流程图法查找各经营环节存在的关键控制节点,明确个岗位职

责义务,授权审批权,做到职责分明,保障税务管理工作落到实处。

结语

总而言之,企业税务风险是指企业对税务优惠政策分析不深入,不能在法律允许范围内,减少企业纳税额度,造成企业纳税成本增加,难以为企业的发展营造良好的条件。目前,在企业创新发展的过程中,企业内部控制发挥的约束效应不断提升,企业对内部控制的重视程度随之增加。但是,很多企业没有从内部控制的视角,展开对税务风险的分析和研究,造成企业税务风险识别不到位,存在着较多的不足。对此,需要企业优化内部控制体系,建立完善的税务风险评估和识别机制,引入全新的技术手段,促进税务风险管理信息化建设,使内部管控深入到企业各个业务环节中,实现对税务风险快速识别和处理,减少风险对企业的影响,推动企业健康运行发展。

参考文献:

- [1]陈丽娟.“金税四期”背景下中小型建筑企业加强内控管理的对策探讨——以厦门某建筑公司为例[J].企业改革与管理,2022(20):56-58.DOI:10.13768/j.cnki.cn11-3793/f.2022.1101.
 - [2].增强国有企业税务风险防范和管理的应对策略[C]//.财经与管理国际学术论坛论文集(一).,2022:104-106.DOI:10.26914/c.cnkihy.2022.015091.
 - [3]陈静怡.内部控制与企业税收筹划关系研究述评与展望——基于税制改革视角[J].经营与管理,2022(08):49-56.DOI:10.16517/j.cnki.cn12-1034/f.2022.08.011.
 - [4]吴浩.HT房地产企业风险管理导向下的内部控制体系构建[D].厦门大学,2020.DOI:10.27424/d.cnki.gxmd.u.2020.002181.
 - [5]黎明,朱先琳.风险管理视角下企业内部控制制度体系构建——以CAQ股份有限公司为例[J].财会通讯,2014(35):67-69.DOI:10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2014.35.027.
- 英文对应:
Zhao Heyu Liang Congcong He Kaiyan
(WUZHOU UNIVERSITY GuangXiWuZhou 543002)
- 赵和玉,女,汉族,1979-08,湖南衡阳人,广西梧州学院,副教授、高级会计师,教研室主任,本科学历,硕士学位,研究方向:主要从事财务管理理论与实践教学研究。
- 梁聪聪,女,汉族,1996-05,广西桂平人,广西梧州学院,助教,研究生学历,硕士学位,研究方向:主要从事金融风险溢出研究。
- 贺凯艳,女,汉族,1995-08,江西省吉安市人,广西梧州学院,助教,中级会计师,研究生学历,硕士学位,研究方向:主要从事财务管理理论与实践教学研究。
- 课题/基金项目:梧州学院科研重点项目:“以数治税”背景下广西税务风险管理研究(项目编号:2022B012)