

税务审计中税务风险识别与应对策略研究

石婧

内蒙古交通投资(集团)有限责任公司, 内蒙古呼和浩特, 010000;

摘要:近年来,随着国家经济的持续飞跃,我国税收征管体制改革持续深入,与此同时企业业务活动也日趋复杂,非法税收筹划和避税手段层出不穷。本文基于税务审计视角,论述了新时代背景下企业税务风险的识别方式与内外部成因,并从提高企业纳税认知能力等五个方面探讨了税务风险应对策略,提高税务审计工作质效,降低企业税务风险,优化税收征管环境,促进“依法治税,应收尽收”目标的实现。

关键词: 税务审计; 税务风险; 风险识别

DOI: 10.69979/3029-2700.26.03.038

近年来,在国家政策扶持与市场经济的推动下,越来越多的企业如雨后春笋般拔地而起,企业间经济往来日益繁多,避税手段也日趋复杂化、隐蔽化,这一现象表明我国税收征管环境正面临艰巨的挑战。税务审计是指国家审计机关对企事业单位和纳税人应缴税款依法进行的审核、稽查。审计人员以税法为依据,对企业税务账目进行全面审查,确保其合法性,检查其中可能存在的错误和漏洞,识别潜在的税务风险,寻找有效的解决方法和应对措施,在降低企业因不当行为而产生的税务风险的同时提高企业纳税遵从度,防止国家税源流失。政府审计部门逐渐意识到,推动税务审计的高效发展对税收管理工作的顺利进行具有重要意义。

1 税务审计中的税务风险识别

为充分了解目标企业的潜在税务风险,政府审计部门应开展目标企业现有税务风险的识别工作。

1.1 根据财务报表识别整体税务风险

在税务审计中,可以通过分析企业的财务数据,计算出偿债能力、营运能力、盈利能力、财务数据变动率等关键指标,分析其异常变动及趋势,进而识别出企业的税务风险。

税负率作为衡量公司整体税收负担的关键指标,税负率的高低直接反映了公司税务负担的轻重,税负率越高,意味着公司面临的税务压力越大。企业往期的经营和纳税信息会被完整地保存在税收管理系统中,政府审计部门可以通过企业涉税事项,对横向或纵向的数据进行比较,即对企业不同时期的税负率指标及其所在行业的平均税负率指标进行评估,并对这些指标的波动区间进行综合分析,如果纳税人各期税负率指标波动存在异常,审计人员就会对异常原因深入分析探讨,识别出企业的潜在税务风险。若目标企业税负率远在同行业规模

和竞争力相当企业的平均税负率之上,则需审计人员对企业票据管理进行重点关注,检查企业内部有无虚开发票的税务风险;若企业某期税负率出现显著下降,则应高度警惕其当年可能存在偷税漏税的税务风险。

1.2 生产经营领域识别具体税务风险

在税务审计中,政府审计部门可以通过实地调研,了解企业实际工作流程,从生产与研发环节到采购运输、销售收款环节,再到财务核算、纳税申报环节,对可能存在税务风险的各个情形进行深入分析,这种方法可以识别具体的税务风险。

1.2.1 采购与运输环节的税务风险识别

一般来说,税务审计人员会通过审查与企业供应商、运输方相关的合同、发票来识别企业采购与运输环节的税务风险。针对双方签订的采购、运输合同,审计人员将重点关注合同中约定价款是否价税分离;是否明确所提供发票类型、税率;是否明确付款期限和销售方式等。若企业在合同条款中未能清晰界定付款期限和销售方式,则可能发生未及时确认收入的情形,从而产生补缴滞纳金的税务风险。

1.2.2 生产与研发环节的税务风险识别

在生产与研发环节的审查中,税务审计人员通常会对研发费用的核算过程、研发活动的管理过程进行详细分析,进而识别出可能引发企业税务风险的情形。税法规定生产研发过程中制造的下脚料、残次品、中间试制品在销售后需确认收入,不得加计扣除,并可用于冲减当年的研发费用支出。对既用于研发活动又用于非研发活动的费用,应按照国家实际发生情况进行合理归集。

1.2.3 销售与收款环节的税务风险识别

销售与收款环节作为企业实现利润的关键环节,也可能引发一些税务风险:一是相关收入未及时确认导致的税务风险。在企业经营活动中,直接收款、赊销、分

期、预收货款、委托代销等不同销售方式下收入确认时点和依据是不一致的。若企业存在延迟确认或少计收入的情况,便会产生极大的税务风险。二是未准确界定收入性质导致的风险。企业不同的经营项目可能适用不同的增值税税率,若企业将不同项目一概而论,按照一致的税率申报缴纳税款,则存在多缴或少缴税款的税务风险。

1.2.4 财务核算环节的税务风险识别

财务核算环节是企业税务处理的最关键环节。从原始凭证取得,到成本核算、工薪计提、费用分配、收入确认,再到编制财务报表和进行纳税申报,都有可能产生税务风险。税务审计人员应遵循账账相符、账实相符的原则,严格核查各项会计要素,审查各项财务数据是否真实、准确。此外,税收规定与会计规定在大部分情况下都是类似的,一般按权责发生制进行处理,但在部分事项上两者的规定存在一定差异,若企业未及时调整税会差异,当期纳税申报金额便与税收规定存在差额,产生纳税风险。

2 企业税务风险的成因分析

2.1 内部原因

2.1.1 企业缺乏对纳税风险的正确判断

很多企业虽然自身业务在不断的发展,但税务风险意识薄弱,对其缺乏正确认知,主要体现在以下几个方面:首先是对缴纳税款仍存在消极态度,缺乏主动性和自觉性,轻则滞后纳税,重则出现偷税漏税的行为;其次是仍对政府审计部门抱有能避则避的想法,与政府审计部门之间缺乏互动性,导致企业无法及时发现并应对自身存在的税务风险;同时企业对税务风险的产生存在认知误区,认为企业税务风险产生于财务部门的核算过程,忽视了业务部门的生产经营环节。

2.1.2 企业内部税务专业人员匮乏

通常情况下,若企业内部税务人员专业能力足够,企业的税务风险就会大幅度降低,反之则会大幅度上升。然而,现阶段部分企业内税务专业人员匮乏,税务部门现有成员缺乏理论知识或专业技能,无法充分掌握国家税收政策的规定内容,一方面可能致使企业未能依据税收优惠政策进行合理避税,从而多交税款;另一方面可能导致企业在非主观情况下产生偷税漏税行为,从而给企业带来严重的经济损失和税务风险。

2.1.3 企业内部税务管理体系不完善

近年来,政府进行了一系列的税收改革措施,在此背景下企业应更加慎重的处理税务问题,然而部分企业忽视了对税务管理体系的更新完善,依旧沿用原有税务体系。完善的税务风险内控体系是保障企业税务工作顺

利开展的重要因素,而企业的上述做法不仅导致税务数据和信息处于不安全的环境中,损害企业利益;更会导致企业内部对税务负责人员的工作监管存在缺陷,不能及时发现纳税方案中存在的漏洞,造成税务风险不能被有效防范。

2.1.4 企业内部审计机构缺乏独立性

部分企业管理者对税务风险的认识不足,缺乏对内部审计部门重要性的认知,对内部审计监管体系设计不够完善。由此导致内部审计工作出现形式化,内部审计机构常常挂钩于其他部门,对企业的审核检查等权力被多方制约,无法及时从内部识别出潜在税务风险和问题。同时,由于企业内部审计机构职权模糊,没有明确的职责划分,也没有统一的审计章程指导具体工作,导致内部审计难以客观反映企业的经营状况,大大提升了税务风险的产生概率。

2.2 外部原因

2.2.1 税收政策和税收征管机制的大规模调整

自2016年全面推行营改增起,国家税收政策和税收征管机制就发生了大规模调整,企业需要一定的时间来适应这种政策变化,在这一过程中对相关涉税业务便非常容易发生识别或核算出错,税务风险出现的概率增大。此外,随着经济发展的改变,税收政策和税收征管机制仍在持续性完善,如此一来,税收政策就会出现持续的波动,具有一定的时效性。多变而繁琐的税收政策在一定程度上增强了企业税收工作的落实难度,变相加大了企业税务风险程度。

2.2.2 税收政策落实的差异性

国家税收政策的颁布会随着各地域政策的引导呈现出一定的差异,从而导致我国整体的税务体系建设出现了较为庞杂的特点。部分企业在发展过程中没有充分认识到地方税收体系与国家政策存在差异,在所有区域实行相同的税务管理方法,无形中加大了自身的税务风险。另一方面,面对税法中较为笼统或模糊的内容,企业与政府审计机关可能存在不同的看法,若企业在理解应用中出现偏差,将会与其在处理涉税事项时产生分歧,税务风险也由此产生。企业在处理类似问题时需与政府审计部门充分沟通,确保操作合规,降低潜在的税务风险。

3 税务审计中的税务风险应对策略

虽然税务风险客观存在、不可避免,但它的可控性表明政府审计部门可以通过风险应对措施将其带来的不利影响降到最低。

3.1 提高企业纳税认知能力

企业纳税意识淡薄、缺乏对税务风险的正确认知是税务风险产生的一个重要原因。政府审计部门应当以提高企业纳税认知能力为目的出发,对企业做好政策传递,分析国企、私营、合资等不同类型的不同心理,针对偷、漏、欠税的具体类型,联系企业的切身经济利益、税收优惠政策热点,结合依法纳税和税务违法的实例,进行指导性和动员性宣传。定期做好对纳税模范企业表彰奖励以及对违法案件处罚事件的曝光宣传,从依法纳税与否的不同结果对比,强化企业的纳税遵从意识,确保企业能正确认识税务风险,充分了解税务风险带来的负面影响,发生减少企业主观层面上的偷税行为。

3.2 提升政府审计部门与企业沟通的有效性

在信息发展的数据化时代,信息的对称性对审计双方良好关系的维持具有重要作用。若政府审计部门与企业之间存在沟通不充分、信息不对称的问题,则会大大提高税务风险的产生概率。政府审计部门无法准确掌握企业的业务活动和经营事项,企业往往容易投机取巧,逃避纳税义务。对此,政府审计部门应搭建高效的对外信息沟通平台,加强与企业的高效沟通,互通有无,打造和谐的双方关系来应对税务风险。政府审计部门可以通过平台充分整合企业相关涉税数据和资料,加强对企业相关业务活动、经济事项的了解,以及时发现企业潜在税务风险,给出应对建议措施,保障国家税源。企业可以通过平台反馈意见,表达诉求,及时了解税收政策的调整与变化,与审计人员集思广益,及时处理自身存在的潜在税务风险。

3.3 打造专业化税务审计人才队伍

作为开展企业税务审计工作的主体,审计人员具备良好的专业素质是税务审计工作高效开展的基础。因此,政府审计部门必须打造专业化税务审计人才队伍,确保能在税务审计工作中及时发现企业潜在的税务风险和复杂、隐蔽的避税手段。

面对日渐复杂的税收征管环境,政府审计部门需加快引进复合型税务审计人员的步伐,拓宽人才吸纳渠道,适当开展税务审计的培训工作,从财会、税务、审计到法律、编程、数据分析等各方面提升审计人员的专业能力,并注重对其的职业道德培养。此外,不同行业、类型企业的税务风险点不尽相同,审计人员在工作中也各有所长,政府审计部门应根据企业的不同特点,通过调配和引进的方式,逐步建成省、市等各级税务审计人才管理库,确保分配的税务审计人才队伍间能取长补短,能准确判断目标企业中的相关涉税环节,及时发现企业纳税征管中的不遵从行为,并对其存在的税务风险做出

合理评价,保障国家税源。

3.4 健全和完善税务审计体系

建立健全税务审计体系是应对企业税务风险的重要举措,对此政府审计部门应从以下方面入手:一是完善税务审计工作流程。审计人员在具体的税务审计工作开展过程中可以实施针对性的重点工作,从税务风险的识别结果出发,按照风险的类型和影响程度建立税务风险控制点,从而优化资源配置,提高税务审计工作效率。二是利用先进技术,完善企业考评标准。借助大数据技术,对全市企业税务风险进行全面覆盖和精准识别,聚焦税务审计工作中实际挖掘出的税务风险问题,根据不同行业和纳税业务的特点定期整理汇总相关信息,并以企业税务风险严重等级划分为导向,减少对纳税信用考评优良企业的审计频率,从而激励更多企业依法纳税,不断完善动态化的风险防控监测体系。

3.5 推动税务审计信息化建设

推进税务审计信息化建设是开展税务审计工作、应对企业税务风险的关键环节。首先,要建设现代化税务审计系统,依托通讯、网络、数据库技术,对税务风险数据的收集、分析、复核、监控流程实行信息化操作,实现税务风险识别、评估和应对流程的技术突破,提高税务审计的工作效率,减少企业偷税漏税的可能。其次,打造税务审计信息平台,按照统一的信息标准与技术规范,实现全国范围内的信息采集、传输和共享。

参考文献

- [1]程黎,陈盈.试论我国小微企业税务风险内控体系的构建[J].税务研究,2017(09):126-129.
- [2]张驰.企业税务风险识别与防控策略研究[J].现代商业,2021(17):172-174.
- [3]张小平.企业税务风险的识别及其防控研究[J].中小企业管理与科技,2022(2):114-116.
- [4]祁小健.税务审计视角下企业涉税风险及其防范[J].质量与市场,2023(12):61-63.
- [5]饶明晓.大数据分析识别企业税务风险思路探究[J].财会通讯,2020(21):131-133.
- [6]Shi Y. Research on Tax Risk under the Background of Big Data[J]. Frontiers in Business, Economics and Management, 2022, 5(3): 180-182.
- [7]刘子嫣.税务审计在企业税务管理的价值与运用分析[J].商场现代化,2023(10):174-176.
- [8]李益兰,姜友文.Python技术在风险导向税务审计中的应用研究[J].财会通讯,2022(3):138-141,150.