

基于内部控制的税务风险管理研究

王茹当

(山西诚信市政建设有限公司,山西 太原 030026)

摘要:如今,我国经济发展十分迅速,中小型企业在社会经济,产业构架和上岗就业方面发挥着不可忽视的作用。但是中小企业的风光背后隐藏着许多隐患,其中缺乏对税收风险的关注是关系其发展的重要内部因素。本文研究了内部控制与税收风险之间的相关性,并探讨了如何运用完善的内部控制来降低公司税收风险。

关键词:内部控制税务;风险管理研究

1 引言

就当前,大多数税收风险来自公司内部,并且存在着主动和非自愿的意识。如何从内部人员和系统设计中降低税收风险是本文的研究内容。公司的内部控制系统还涉及政策、系统、人员、账单等,这是税收业务的范围。因此,完善的企业内部控制制度是企业税收风险防范的基石。企业内部控制系统是否健全,从根本上限制了企业税收风险的大小。如果企业在购买和销售过程中缺乏完整的内部控制系统并且缺乏针对税收风险的内部控制系统的构建,则税收风险的内部控制不会贯穿企业的业务流程。企业在设计内部控制系统时,应包括税收风险控制,并专门设计内部控制流程和预警节点。本文主要从企业内部税务风险的表现形式及风险管理来进行讨论。

2 我国中小企业税务风险的表现形式

2.1 发票和凭单管理不当造成的风险

发票是税务机关进行税务审计的重要依据。随着技术手段的进步,发票的管理越来越规范,跟踪发票的来源和交易双方的信息越来越方便,并由税务机关跟踪和惩罚。因此,发票管理对于预防税收风险最为重要。在实际工作中,很大一部分的发票是由销售人员签发的,并且很大一部分的销售人员不是财务和税务专业人员。发票的使用程度不同,行为不规范,采购发票通常是由采购人员从供应商处获得的,大多数采购人员不是财务和税务专业人员。如果销售发票开票人员和采购人员对发票的管理漠不关心,则存在税收风险发生的可能性很高。销售人员错误地开具发票金额,而采购人员则获得了虚假发票的报销。

2.2 计算税额时产生的税收风险

就现阶段影响税收风险的因素而言,一般分为主观行为和非主观行为。其中,主观行为是指违规超出纳税范畴和与其它需求方以少付税款为目的来减少发票税费。另外,非主观行为是指马虎行为而导致的税费估算错误。对于双方私下开出没有实际买卖行为或减少买卖额度的发票的现象常有发生。随着税务机关检查方法的改进,这种行为的风险越来越高。

2.3 纳税申报和付款造成的税收风险

在纳税申报过程中,由于各种申报方法和繁琐的申报程序,纳税人缺乏纳税意识造成税收风险。纳税时,税收风险与公司资金的充足性有关。由于资金短缺,一些企业未能及时缴税或欠税导致税收风险。

2.4 税收筹划过程中的税收风险

主要通过使用税收政策规定进行税收筹划,虽然从法律上讲是合理的避税行为,但存在一定的风险。某些税收政策规定了纳税的开始时间和结束时间。在将这些策略用于税收筹划时,必须注意截止时间,以防止因该策略到期而产生税收风险。

3 税务风险管理的建议

3.1 构建良好的税收内部控制环境

防范税收风险的基石是建立完善的税收内部环境。人为因素也会导致税收风险的发生,想要规避人为因素造成的税收风险,就不需要建立良好的内部控制环境。在公司层面,为了有效防止管理层产生的税收风险以减轻税收负担,就必须要在投资方与高层管理层

之间建立有效的监督体制,思想行为达成共识,构建依法纳税共识。企业要加强企业文化建设,特别重视员工素质教育。同时,它也能提高了员工对防止税收风险的认识,加强了诸如遵守法律法规和诚信纳税等概念的传播。

3.2 有效的进行内部相关控制活动

建立内部控制活动的控制策略和程序是确保有效执行管理指示的必要方式。涉税业务也是如此。根据风险评估的结果,迅速调查风险来源,落实相关负责人,找出导致风险的原因清单,调查相关业务行为,建立典型事例,并加强培训学习。与此同时,要跟税务部门进行联系,跟税务部门进行核查,以便最大限度的降低对公司的损失。税收内部控制方式一般包括不相关职务的区分,会计职务权限的规定和业务权限的批准。

3.3 提升税务信息化在防范税务风险中的作用

税收信息化是税收管理改革与信息技术应用相互结合相互促进的过程。在科学技术不断创新的当今社会,科学的信息技术在税收控制方面被广泛运用。特别是税务机关在这方面为企业树立了榜样。为了防止税收风险,公司还应该考虑如何使用信息资源来改善管理和监视税收风险。企业可以根据自己的特定业务流程,基于购买,销售和财务系统数据来定制和开发符合企业管理的税收管理系统,并充分利用信息来建立纳税法律数据库和批准流程,完善业务链接,建立全面业务档案和预警措施。把合同管理,退税管理,应收账款管理,计费事项和销售业务相结合,并在同一个系统中将交易的各个环节捆绑在一起,以便高管可以评估税收的每个环节。

4 结束语

随着我国经济的发展,我国很多企业内部都会出现有关税务管理问题,只有在企业内部建立完善的税务管理系统,才能够有效的控制税务问题对企业内部造成的影响。

参考文献

- [1]陶丽萍.基于内部控制的税务风险管理研究[D].杭州浙江财经大学,2014.
- [2]张振东.基于企业税务风险的内部会计控制完善性研究[D].长沙湖南大学,2011.
- [3]李磊,李艳芝.基于内部控制视角的企业税务风险管理研究[J].经济研究参考,2015(41):32-35.