

基于大数据下的企业税务管理研究

王觉慧

(中国石化塔河炼化有限责任公司,新疆 库车 842000)

摘要:在信息技术突飞猛进的时代,大数据、云技术等先进科技的推广和应用,给企业财务管理带来巨大冲击,随着金税三期工程的顺利实行,税务机关能够对企业的纳税行为进行全程实时跟踪和监督,企业税务管理面临巨大挑战,在大数据背景下企业税务管理变革成为必然趋势。本文对大数据视野下企业税务管理工作的特点进行分析,阐述大数据对企业税务管理的影响,分析大数据视野下企业税务管理的现状,提出大数据视野下企业税务管理的对策。

关键词:大数据;税务管理;变革

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.27.032

1 前言

信息科技发展速度可以用日新月异来形容,无论是人们日常工作和生活,还是各行各业都离不开信息科技,信息技术已经融入到社会方方面面。信息技术逐渐成熟和完善为我国财税体制改革提供强有力的技术保障,依托大数据技术我国完成财税系统改革升级,金税三期工程全面上线。金税三期利用大数据技术能够对企业纳税行为进行全面监督和管理,企业税务管理将迎来全新挑战,对企业税务管理人员而言,需要不断提高税务管理专业水平,进行合理税务筹划,减少企业税务风险的同时降低纳税成本。大数据背景下企业税务管理还存在一些问题,因此需要做好税务管理的准备工作,积极优化企业税务管理,全面提高企业税务管理水平,使企业在市场竞争中获得竞争优势。

2 大数据视野下税务管理工作的特点分析

大数据视野下企业税务管理特点主要表现在两个方面:一是税务管理信息量复杂。企业税务管理涉及众多纳税主体,不同纳税主体需要单独进行税务处理。大数据视野下,企业生产经济活动变得更加频繁,各项业务往来依托大数据变得更加便利,因此会产生大量的数据信息,不同业务往来涉及到的纳税情况不同,因此企业需要对各项数据进行纳税分析,确定纳税业务种类,进行及时合理的纳税活动,同时要庞大的数据信息进行筛选和过滤,剔除无用信息,提高工作效率,利用大数据信息做好财务报表,为企业经营者提供有价值的财务信息,方便管理者做出合理的经营决策;二是税务管理信息更新速度快。大数据视野下,信息更新的速度非常惊人,每天都会产生大量的数据信息,这些数据信息会影响企业税务管理工作。传统的税务管理一般以年度为单位,从自身经营特点出发,结合行业内部相关信息,制定企业年度税务管理规划,实行统一的税收政策,以年度税务报表为企业税务管理的依据。在大数据视野下,企业外部行业信息随时产生变化,企业内部生产经营活动随着市场的变化而随时调

整,因此企业税务管理的周期也在不断变短,从以年为单位,缩短到以季度为单位,甚至可以缩短到以月为单位。税务管理周期的缩短使企业税务管理工作面临全新的挑战,同时也推动企业税务管理变革。

3 大数据对企业税务管理的影响分析

大数据时代信息数据的收集和传递变得更加快捷和便利,企业可以通过互联网获取需要的各种数据信息,为税务管理提供科学依据。企业进行税务管理需要符合国家相关法律法规的规定,在法律法规允许的范围内进行合理的税务管理,因此对国家政策信息的了解和掌握是企业进行合理税务管理的关键^[1],依托大数据,企业可以轻松获取国家相关税收政策,并能够及时对税务政策进行分析,及时掌握税收变动趋势和税务调整内容,根据国家税收政策和其它相关优惠政策,及时调整企业税务管理规划,避免引发税务风险,从而提高企业税务管理能力,降低企业涉税风险。另外,依托大数据技术,建立信息共享交换平台,各地区税务信息可以实现交换和共享。金税三期实现电子发票采集和监控管理,一定程度上规范企业经营行为,避免出现转移利润,减少纳税的现象。金税四期时代即将来临,对企业而言,不仅税务业务纳入金税四期系统,同时也将非税业务纳入系统,涉及范围更加广泛,同时建立多部门信息共享和核查通道,可以实现对纳税人手机号码、纳税人注册企业信息、企业纳税情况进行全面核查,因此对企业而言,合法合规正常经营和纳税是未来企业发展方向。

4 大数据视野下企业税务管理的现状分析

4.1 缺乏税务管理意识

税务管理在我国起步较晚,相关理论研究还不够完善,把税务管理同税收征管混为一谈,企业进行税务管理缺乏理论依据。部分企业对税务管理不够重视,企业税收工作单纯按照国家相关政策进行,没有体现税务管理。部分企业因为对税务管理重视不够,因此产生偷税漏税的行为,这些给企业正常经营管理造成一定影响。另外,部

分企业对税务筹划的理解比较片面,认为税务管理等同于税务筹划,实际情况是税务管理包含的范围更加广泛,税务筹划是税务管理的一个重要环节。有些企业重视事后税务管理,往往是经营活动完成后进行税务管理,没有把税务管理贯穿到企业生产经营活动的全过程,导致税务管理的作用发挥不明显。

4.2 缺乏税务管理专业人才

随着我国经济体制改革不断深入,国家对宏观经济进行整体调控,不断出台各种税收优惠政策,金税三期实现国地税合并,未来金税四期会实现涉税业务和非税业务的合并^[2],企业如何利用各种优惠政策,利用会计准则对收入确定的变化,关乎到企业税收的成本和风险,因此合理的税务管理是企业避免风险和降低税收成本的关键措施。目前我国个别企业对税务管理不够重视,相应的税务管理人员缺乏,企业内部缺少独立的税务管理部门,税务管理工作大部分由财务人员兼任,财务人员主要负责企业相关账目的处理,缺乏政策敏感性,对最新税收优惠政策了解不足,无法为企业进行税务筹划管理,税务管理停留在纳税申报阶段,缺乏主动税务管理意识,容易引发税收风险。

4.3 缺乏完善的税务管理制度

税务管理工作涉及诸多环节,如果某个环节出现问题,都给整个税务管理工作带来巨大影响,因此完善税务管理制度,规范税务管理各个环节和流程,可以保障税务管理工作有序开展。目前部分企业缺乏健全的税务管理制度,在进行税务管理时出现各种问题,首先,税务核算工作不够精细,税务管理作用无法发挥。如根据我国税收政策,企业开展混合经营可以实行单独核算,如果没有进行单独核算,那么缴纳的增值税按照混合业务中最高项进行纳税,企业要对混合业务进行单独核算,减少纳税成本,但有些企业对税收政策了解不足,无法进行税务筹划管理;其次,纳税申报不及时。部分企业没有按规定时间进行纳税申报,给企业信誉带来一定影响,同时相关的罚款和在滞纳金增加企业不必要的开支;最后,缺乏健全的税务风险防控机制。税务风险防控应该包含税务风险预测、分析、预警和应对措施,完善的风险防控机制可以降低企业税务风险^[3]。目前大部分企业缺乏风险防控机制,对企业涉税风险缺乏预测和分析,缺乏风险应对措施,企业一旦发生税务风险,将会造成严重的后果。

4.4 缺乏税务管理系统平台

随着大数据技术的开发,该项技术被应用到企业经营管理中,但企业出于经济利益考虑,信息化建设的重点放在能够创造经济效益的业务部门,在财务管理方面信息化投入不足,企业财务信息化管理水平不高,软硬件设施不够完善。企业在经营管理中会产生大量的数据信息,这些信息种类繁多、数量庞大,单靠人工或者简单的数据处理平台难以短时间进行处理,而且信息的精准度也会

下降,不但降低了工作效率,同时也使得税务核算数据不够真实,容易产生数据偏差,产生税收风险。另外,部分企业在大数据背景下建立了税务管理系统,但对系统的深度开发和应用能力不足,系统的很多功能无法发挥作用,税务管理系统的应用还停留在比较初级的阶段。企业缺乏专业信息科技人才,导致税务系统维护和管理难以实现,功能也无法得到最大化发挥,系统一旦出现问题,会影响企业税务管理工作正常开展,给企业管理带来不利影响。

5 基于大数据下的企业税务管理的对策

5.1 落实大数据税务管理的准备工作

首先,提高税务人员专业水平,培养复合型人才。国家实行税收政策改革,金税三期工程已经全面实施,税务机关利用金税三期可以对企业各项涉税互动进行实时监督和评测,全面监管企业税务业务,金税四期工程开始启动建设,未来企业的涉税和非税活动在金税四期系统中都有所体现^[4],因此对于企业而言,税务管理工作任重道远,对于税务管理人员而言,需要加强自身专业知识和技能,同时要适应大数据时代的变化,积极学习信息技术,掌握并熟练应用大数据技术,把税务知识和信息技术有机融合,成为一名合格的税务管理人员。企业一方面要加强对现有税务管理人员的培训,针对大数据背景下税务管理的变化以及相关数据知识进行培训,努力提高现有管理人员数据分析和挖掘能力;另一方面,积极引进高素质复合型人才,加大人才引进力度,拓宽人才引进渠道,建立完善的薪酬标准,为企业税务管理储备人才。另外,大数据背景下企业税务管理更注重数据的分析和处理,企业应该组建一支专门的数据处理和分析团队,负责对企业大数据的应用进行规划,并对税务数据相关的内容进行明确,整合税务数据平台,同时对大数据下税务数据的分析方法和算法进行分析,利用分析结果为企业税务决策提供数据支持和决策依据。大数据背景下,数据的安全问题备受重视,因此专门的数据团队在对数据进行分析和处理的同时,要注重数据的安全管理,采用系统加密、重要数据备份、防火墙等措施,提高企业税务数据的安全性。

其次,建立税务管理系统。企业税务管理的核心是数据,数据从采集整理到分析处理是一个系统工程,每个环节都至关重要。数据采集工作是确保数据真实精准的关键,要对数据采集的范围、渠道、方法、数量等进行规范^[5]。数据的采集应该有专门的采集人员或者部门进行,同时明确采集人员职责,落实责任制,确保数据收集真实有效,具有精准性。数据分析和应用是税务管理的重点,企业应该依托大数据搭建税务大数据管理系统,利用管理系统对数据进行深度分析和应用。数据信息系统的基本功能包含几个部分:一是涉税数据信息采集。数据采集要做到全面真实,对所有涉税信息进行收集是确保税务管

理发挥效用的基础;二是涉税数据信息对比和预警。通过对收集到数据信息进行分析,对比企业内部和外部涉税信息,结合企业税务管理状况,设定企业涉税指标预警,一旦超过预警指标,税务管理系统能够发出警告提示,企业税务管理人员要及时发现税务管理问题并做出调整,确保企业税务管理指标在可控范围内;三是税务优化管理。通过税务管理系统对收集数据进行分析,出具分析结果,如果结果异常,系统会自动提醒税务管理人员对异常情况进行排查,找到问题关键点,采取必要措施减少风险发生的概率。税务管理系统建设对于不同企业而言有不同的方式,对于大型企业而言,企业信息化水平比较高,可以建立集中税务管理平台,分析企业纳税结构,并建立税务风险预警系统,通过建立标准化的系统,实现税务自动申报和管理,实现税务管理逐步迈向信息化和数字化,提高税务管理效率同时降低税务管理风险。对于中小型企业,其涉税业务比较简单,税务实施难度不大,可以利用互联网结合税务平台的形式,建设企业税务管理系统,企业可以结合自身业务情况选择不同的税务系统,借助外部信息技术快速提升企业信息化水平。在大数据背景下,企业要转变传统以人为为主的税务管理模式,充分利用信息化系统实现税务管理模式的创新,利用信息化系统提高企业税务管理水平,减少企业税务管理风险,提高企业风险控制能力。

5.2 大数据集中基础上优化税收管理

首先,提高企业税务管理意识。税务管理在降低企业税收成本,提高企业经营效益方面有突出作用,合理的税务管理可以提升企业信用等级。企业要充分认识到税务管理的重要性,提高税务管理意识,领导层要积极推行税务管理,营造良好的税务管理氛围,使公司员工形成良好的税务意识。一方面建立专门的税务管理部门,强化税务人才培养,明确岗位职责,推进企业税务管理工作有序开展;另一方面,拓宽信息收集渠道,充分利用大数据平台收集政策数据信息,同时建立和税务机关的联系,及时掌握准确的税收政策,根据国家最新税收政策,合理进行纳税管理,统筹纳税规划,减少企业纳税风险,保障合法合规进行税务管理,促使企业稳步健康发展。与此同时,企业要加快业财融合,提高业务人员的税务管理意识,用财务和税务思维分析业务活动,便于及时发现业务中税务风险,从源头预防和规避。同时,提高企业税务风险意识。企业税务风险涉及到的环节包含几个方面:一是企业业务环节;二是企业经营决策环节;三是企业财务处理环节;四是企业的税务申报环节。在大数据背景下,通过建立业财融合模式,加强业务部门和财务部门的联系,建立事前税务风险管控机制,在业务决策阶段要考虑税务风险等级,并进行分类管理。加强企业财务人员业财融合的管理意识,对业务流程中的关键风险点进行识别和控制,从风险源头进行防控,避免风险升级和造成更大的危害。

其次,建立完善税务管理制度。完善税务管理制度要明确企业税务管理的目的,划分税务管理职责,制定税务管理具体要求,对相关资料和证件的管理要明确使用规范,建立税务防控风险机制,对纳税申报和缴纳要严格按照国家相关法律法规规定执行,按时足额缴纳税收,避免因操作不规范引发税务风险。企业要和税务机关建立良好的关系,关注国家税收政策变化,并根据税收政策进行合理的税务筹划,制定税务筹划方案,同时要规范税务管理相关培训制度,建立健全规范化的培训机制,提高企业税务管理人员的税务管理水平。另外,要对税务核算流程进行规范,对本企业所有涉税事项进行详细核算,对具体涉税的税率和税目要有清晰的掌握,能够独立核算各个涉税事项,并进行纳税申报,通过核算管理,降低纳税成本。同时,建立和健全税务管理体系,在大数据背景下实现税务管理的标准化建设和知识化体系建设。传统税务管理的主体是人,在财务管理方面缺乏连续性和有效性,税务管理缺乏统一的标准,容易受到税务管理人员专业素质和技能的影响,使得企业税务管理不够规范,缺乏完善的税务管理体系。随着营改增的施行和金税三期的全面推行,国家税收管理体系发生了重大变化,对企业而言,传统的税务管理方式不能满足新税务改革的需要,因此需要建立完善的税务管理体系,构建系统有效的税务管理模式,通过标准化的税务体系控制企业税务风险,提高企业税务管理水平,提升企业整体管理效率。

6 结束语

大数据具有数据复杂性和更新及时性等特点,企业在进行税务管理时,可以利用大数据搜集国家最新税收优惠政策,采集涉税相关数据,利用信息管理系统,实现数据分析和对比,建立税务指标预警机制,提高企业税务风险防控能力,减少企业税务管理风险,为企业健康发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1]袁月亮.大数据下的企业税务风险管理研究[J].消费导刊,2021(16):181.
- [2]庞凯文.大数据背景下企业税务风险管理研究[J].时代经贸,2021,18(7):40-42.
- [3]李克云.“金三”大数据下企业税务筹划风险的防范与机制创新[J].新金融世界,2020,000(001):74-75.
- [4]侯雯.大数据背景下企业税务风险管理的分析与策略[J].营销界,2020(42):142-143.
- [5]桑志杰.探讨大数据下的企业税务风险管理[J].中小企业管理与科技,2020(31):52-53.

作者简介:王觉慧(1985-),女,汉族,籍贯:河南省新乡市,本科,中级会计师,研究方向:税务管理。