

大数据跟踪审计助推完善网络直播行业税收治理机制

王国鸿

(南京审计大学,江苏 南京 210000)

摘要:大数据跟踪审计已经逐渐成为新时期审计单位工作的重点,以期能够更好地落实网络主播征税纳税的政策制度,这有利于提高我国网络直播行业及其税收治理的发展。随着我国经济社会的迅速发展,传统的审计方法已经没有办法满足快速发展的网络直播行业税收治理跟踪审计工作的要求。而大数据技术能为跟踪审计工作提供技术保障,因此研究利用大数据技术的跟踪审计方法是非常有必要的。

关键词:大数据;跟踪审计;税收征管

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.11.040

1 引言

简单来说,大数据跟踪审计归根结底是指审计机关依从大数据理念,运用大数据技术、数据挖掘技术、关联数据分析技术等方法,利用数量体量巨大、数据来源分散、格式多样的经济社会运行数据,开展跨层级、跨地域、跨系统、跨部门和跨业务的深入挖掘与分析,提升跟踪审计事前发现问题、评价判断、宏观分析的能力,从而实现审计目标。而现阶段网络主播行业飞速发展,传统的审计方法力有不逮,因此利用大数据跟踪审计完善我国的网络主播税收治理机制是顺应现代互联网经济发展和税收审计现代化的必然要求。

2 大数据跟踪审计助推网络主播税收政策落实

2.1 税收政策措施落实情况跟踪审计的现状

近年来,大数据跟踪审计在供给侧结构性改革、脱贫攻坚、营商环境治理、防范重大风险等方面发挥了积极作用,也逐渐成为我国审计部门使用的常规审计项目之一。尽管网络主播税收政策措施落实情况跟踪审计不断发展,也探索出了有效的模式,但相较于其他类型审计,网络主播税收政策措施落实情况大数据跟踪审计在审计内容上具有多维性、审计对象多、审计数据杂乱且工作量大的特点,这对审计人员的能力与工作效率、审计方法与手段运用等方面均提出了挑战。

2.2 大数据跟踪审计对税收政策落实的优势

采用大数据跟踪审计的模式,以审计税收大数据平台为抓手,多部门联动实现信息共享,关联分析多部门的数据,实现涉税信息资源共享。这种新型信息化模式具有传统审计模式不可比拟的优势。

2.2.1 审计数据来源多样化

在传统的审计方法中,对税收、审计数据的采集与分析,更多的是依赖会计凭证、财务账表等结构化数据,采

用大数据跟踪审计的模式,使数据在税务部门和审计部门畅通无阻,实现跨部门协作配合,不仅可获取结构化数据,还可获取视频、图片、文字等非结构化涉税审计数据信息。审计人员将获得的结构化数据与非结构化数据相结合,对其相关性进行分析,可以更全面、更客观得出审计结论。

2.2.2 审计取证手段多元化

在传统的审计中,对被审计单位大多采用询问、观察、计算、分析等方法获取审计证据,在大数据跟踪审计模式下,除了传统的审计取证手段,还可利用 Python 等技术对数据进行筛选,利用 Webservice 等技术实现跨部门在线数据交互,更加客观全面了解重大政策的落实情况。

2.2.3 有效防范和降低审计风险

在传统的审计过程中,更多地依赖直接复制、中间文件、专用模块等方法对数据进行采集、处理与分析,对相对复杂的税收政策大数据跟踪审计而言,其效率较低,容易发生数据错误。此外,受人工成本和审计时间的要求,审计模式主要采用抽样审计,全部的经济业务数据不可能通过几个样本的选取全面体现,隐藏着重大的审计风险。通过云计算、大数据的方式,利用 Python 等编程方法,能快速高效地对涉税数据进行转换与处理,不仅能减少数据处理错误,还能对被审计单位相关的所有数据进行分析,从而规避审计抽样风险。

3 大数据跟踪审计在税收政策落实过程的应用

3.1 在“事前”阶段运用大数据技术

税收政策措施落实情况跟踪审计是对被审计单位的政策执行落实效果进行客观评价。为提高审计工作效率,应开展审前调研,事前确定审计内容的重点领域。开展审前调研时,应充分利用大数据技术,从而让审计人员少走弯路。在数据来源和数据形式上,不做过多约束,对所有

相关的项目建立数据库,运用 Webservice 等技术实现跨部门数据在线交互,共享数据,确保数据全覆盖。

3.2 在“事中”阶段运用大数据技术

首先是对涉税、审计数据进行筛选,将多余、重复、无效的信息删除,再运用 Python 等技术对数据进行转换,调整数据单位、格式,以便保持数据的一致性。其次,根据不同的政策,结合审计方案与工作重点,将政策有关的各方数据按照相关法律法规的规定,结合审计人员自身经验构建数据分析模型,通过测试去不断优化改进模型。最后,运用数据分析模型对政策落实进行大数据跟踪审计,以数据为依托,形成可视化结果,将被审计单位的数据链进行对比,从而发现审计线索,搜集审计证据,为审计人员做出客观判断提供了便利。

3.3 在“事后”运用大数据技术

审计成果运用作为审计监督的“后半篇文章”,是审计发挥“治已病、防未病”的关键一环,其重要性不言而喻。大数据技术在网络主播税收政策跟踪审计后的运用,主要体现在“事后”利用大数据技术和互联网平台,将相关结果整理、反馈与公开,广泛收取公众意见,统计分析,对审计的发展实现正反馈作用。此外,加强审计机构与税务部门的联动,形成信息共享、结果共用、重要事项共同实施、整改问责共同落实的监督合力,实现“以审促改、以审促建”的目的。

4 大数据审计助推直播平台、经纪公司纳税措施落实

4.1 平台、公司措施落实跟踪审计现状

目前我国网络直播行业进入了高速发展的黄金期,2020 年网络表演(直播)行业市场规模达到 1930.3 亿元,主播的数量超 1.3 亿,直播平台、经纪公司数量达到 1.2 万家。其征税相关措施的落实情况变得尤为重要。由于网络主播纳税涉及的参与方的多样性以及不同的征税政策措施的复杂性,一些直播平台、经纪公司在纳税的过程中不规范,出现合伙逃税的犯罪行为,以及纳税主体不明确等问题。

4.2 平台、公司征税措施落实过程大数据审计难点

4.2.1 多方参与,数据冗杂

平台、公司税收征收举措的主要参与者涉及政府部门、直播平台和经纪公司等,在审计过程中不但要考察政府部门对征收举措的决定,同时也要审计网络平台和经纪公司的建立、运作、维持等整个生命周期,对平台、公司征收举措实施过程大数据分析跟踪审计的开展也有一定困难。由于平台、公司与互联网主播的签订形式不同且管理形式与我国纳税机制差异,从而导致在项目流程中产生的数字结构多样化,规范标准不统一,以及数据保存方法差异。它包含了结构化、非结构化的数据信息,而且数

据信息中参杂着大量杂质和干扰数据。

4.2.2 数据多样,收集难度大

从网络主播与平台或者经纪公司签约开始到最后税务部门征税。审计人员必须获取丰富的信息,而这些数据丰富而错综复杂,收集难度较大。

4.2.3 绩效评价体系不够完善

通过平台、经纪公司税收措施,实现大数据分析跟踪审计活动的核心目的如果只是在于事后审核,着力于核减小额数据,那么审计工作的功能将不会得到有效发挥,而跟踪审计也将流于形式。当前平台、经纪公司税务体系举措落实过程大数据跟踪审计活动开展中,绩效考核体系不够完善,存在很多细节化的缺失,影响了审核业务开展的整体作用效果。

4.3 平台、公司征税措施落实过程大数据审计对策

4.3.1 在事前阶段

关于大数据审计,审计相关的组织机构必须在网站主播和平台及经纪公司签约之初形成完备的审计执行制度,确保大数据审计系统信息的采集、处理、传输、管理等流程的执行。根据签订合同的纳税数据,明确纳税主体,确定纳税要素。

4.3.2 在事中阶段

根据法律规范的财务数据结构要求,将来源复杂、结构多变的涉税财务数据利用大数据审计平台进行提取、转换和清理。将非结构性的财务数据统一转换为结构化财务数据,确保审计资源的一致和整体性。同时审计人员还针对通过大数据审计平台所提交的如互联网主播直播收入,从平台和经纪公司中抽成等的财务数据,建立分析模型。模型建立的主要目的就是为了更好地服务于审计工作,并利用模型实施跟踪审计,最后将会得到量化结论。通过随机选取部分财务数据,以检验财务数据的真实性,再通过和之前存在的法律或政策明文规定的制度措施效果比较,并以此判断平台和经纪公司的履行状况,从而判断是否出现过资金不明、时间延误等问题。在数据模型中,通过科学分析现有制度与措施,确定跟踪审计准则的适用范围。

4.3.3 在事后阶段

大数据分析技术对主播税收政策跟踪审核的应用,重点表现在“事后”的审计税收信息平台,建立有效的评价模型。基于搜集的碎片化、海量化的数据,运用 R 语言等编程语言,建立有效的模型。进而分析制度措施的实际执行与预期目标之间的偏差,找出问题背后的原因,为税务部门针对平台和经纪公司依法积极纳税提供前瞻性和战略性的意见与建议。

5 大数据审计助推主播自我守法制度的落实

5.1 针对网络主播自我纳税过程跟踪审计现状

在现阶段发展进程中,关于主播纳税过程跟踪审计的有关制度方法还有待完善,现阶段跟踪审计工作还处在初级阶段,同时跟踪审计管理机制的不够健全,也在一定程度上影响网络主播缴税工作的顺利完成。

5.2 网络主播纳税过程监管难题

(1)网络主播的收入构成比较复杂,要精准地把握网络主播收入的构成是当前监管的一大难题。

(2)网络主播身后公司的运作以及相关专业机构的协作导致网络主播能以更隐蔽的形式进行逃税漏税。

(3)部分网络主播和平台对依法纳税的重视程度不足,导致其对纳税的必要性缺乏正确的认识。

5.3 利用大数据审计的优势

5.3.1 提高税收审计工作的连贯性

对于网络主播收入的确定,大数据审计数据多元化的优势可以很好地对网络主播的收入情况进行多方面的确定。对于网络主播身后的公司以及相关专业机构的违法行为,大数据审计可以有效地防范和降低审计风险,不同于传统审计的直接复制、专用模块等方式存在效率低等问题,大数据审计可以通过云计算等方式对网络主播身后公司的违法行为进行有效的遏制。对一些网络主播和平台对相关政策不重视的问题,大数据审计可以将相关的审计内容进行合理汇总,并通过有关部门及时地对相关的个人和平台进行培训。

5.3.2 加强审计监督监管作用

审计人员对相关数据的搜寻、分类与处理及个人在审核过程中的职业判定构成了最后的审计结论。在传统形式下的跟踪审计中,审计者必须在经过复杂的审核环节,最后生成一个对应的审计报告结果,对互联网主播个人遵纪守法的实施与否未能进行有效地监测,且也较难为后面的相关工作提供必要的参考。通过大数据分析优化下的后续审计报告,通过大数据分析工具来进行相关信息的完善记录,以建立审计工作知识数据库,为后续的审计工作开展能提供一定的经验参考及借鉴,促进了审计效率的提升。另外,在这种模式下的审计行为在保证了审计成果质量的情况下,可实现对审计整改到位情况的持续跟进,从而增强对审计工作的有效监管监督效果。

5.4 利用大数据跟踪审计对自我守法机制监督完善的措施

网络主播自律守法制度跟踪审计的手段,主要是通过建立预警制度和账目监督体系。在案例跟踪审计的流程中,通过在审计启动之初设置警示和监督制度,采用设定重要节点和警示触发制度的方式,强化对主播纳税情况的管理和监控。审计人员可将自己了解到的相关情况

录入督查管理系统,同时在管理系统内设定重要环节,对审计人员提供硬性的审核底稿提供条件,通过该系统审计人员的具体操作加以管理和监察,若发现触犯有关规定的情况及时触发警示制度,便于相关人员了解网站主播的守法机制情况。

6 促进大数据跟踪审计的保障措施

6.1 建立健全相关行业标准或法律法规

审计工作者必须按照技术标准来评价被审查机构的重要政策信息。技术标准不明确,会给后续审计工作造成严重的影响。所以,形成科学的、系统的规范标准尤为重要。另外,对有关法律法规的制定与完善也十分必要,能够为促进大数据跟踪审计的发展提供保障。

6.2 推进重大政策跟踪审计团队建设

利用大数据分析技术对税务征收政策实施跟踪审计包括两个方面的人才建设:一是大数据分析技术,二是审计。所以,相关的政府部门要有意识地培育同时掌握大数据分析技术与审计知识的复合型人才。这就要求审计机关在招聘人才时应考虑对计算机专业人才的吸纳。同时,有效借助学校平台建立大数据分析专业学科,在校培养同时掌握大数据分析专业知识与审计知识的人才。

7 结束语

本文创造性地提出了如何利用大数据分析技术,在审计工作的“事前”“事中”“事后”的三个阶段,对互联网主播逃税税务治理流程实施跟踪审计,有着一定的开创性,希望能为相关人员提供一定的参考。

参考文献

- [1]何琰.大数据技术在审计中的应用[J].郑州轻工业学院学报,2016(06).
- [2]陈丽,夏诗明.大数据环境对政策落实跟踪审计技术方法的影响与对策[J].财会研究,2018(01).
- [3]黑龙江审计学会课题组.基于政策措施落实情况审计实践的思考和分析[J].审计研究,2015(06).
- [4]刘家义.树立科学审计理念发挥审计监督“免疫系统”功能[J].中国审计,2009(11).

作者简介:王国鸿(2002-),男,汉族,山西朔州人,本科在读,研究方向:审计研究。