

# 企业税务风险管理中存在的问题及应对策略

沙慧娟

(北京六必居食品有限公司, 北京 100044)

**摘要:**随着我国经济的发展,国家的税收制度也在不断发展和完善,对各大企业的税务发展提出了更高的要求。我国去产能、营改增等政策相继出台,企业税务管理的内外部环境发生了较大的变化,其所处的涉税环境也越来越复杂,税务风险问题逐渐增多。国家出台了一系列税收优惠政策,税务管理向数字化、智慧化的方向发展,且新会计准则的颁布使企业的税务筹划成本加大,使得企业的税务管理压力增加。目前,我国企业在新会计准则的背景下税务筹划管理中存在较多问题,导致企业的税务筹划管理工作质量不高,容易产生税务风险。因此企业要重视税务的风险管理,改革企业的税务管理制度,帮助企业降低税务风险。坚持谨慎性原则,建立完善的风险管理机制以及内部的税务沟通机制,不断提高税务管理人员的综合素质。本文首先概述了企业税务风险的内涵及类别,分析了当前经济背景下企业税务风险管理呈现的特点,以及当下企业税务风险管理中的问题。针对这些问题,提出企业税务风险管理的优化路径,为改善企业税务管理提供有价值的参考。

**关键词:** 企业税务管理; 风险管理; 税务风险

**中图分类号:** F27

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.16.030

## 0 引言

如今社会经济在不断发展,我国各大企业是社会经济发展的重要力量。现在市场竞争越来越激烈,也使各大企业的发展面临了更为严峻的挑战,要求企业要不断加强自身的管理,提高企业的管理效率,从而增强自身的市场竞争力,才能使得企业在市场中占据有利地位。经济发展是飞速的,经济环境是复杂的,企业要想自如地面对市场、适应市场环境,就应该与时俱进,充分利用现在已有的技术和手段,优化企业的税收管理制度。面对大数据时代,企业应该利用好信息技术,帮助企业构建良好的税收结构,从而有效地降低企业可能会面临的潜在的风险,让企业降低税收成本,为企业带来更多的经济利益,让企业的税收工作合理合法,适应新时代社会和经济的发展趋势。

## 1 企业税务风险的内涵、类型及风险管理重要性

### 1.1 企业税务风险的含义和类型

企业的税务风险指的是企业在日常生产运营的各个环节中有关的涉税活动未能遵循国家税收的有关规定,从而产生不确定性的损失,给企业发展造成的经济效益风险。企业税务风险的发生通常有主观性、多样性、不可根除性以及可预防性的特点。企业的税务风险管理通常指企业结合内外部发展状况利用各种有效的涉税风险防控措施减少税务风险带给企业的损失。通常企业的税务风险主要有制度风险、环境风险、税收筹划风险以及政策风险等;根据企业的缴税多少也可以分为两大类,一类是因偷税、漏税、避税等少缴税带

来的风险,一类是因企业对税务政策理解不准确、不合理的税务筹划以及企业内部股权等影响多缴税带来的风险<sup>[1]</sup>。

### 1.2 企业进行税务风险管理的重要性

对任何企业来说,建立初期就从根源上进行税务管理,将会对企业的整体税负水平产生决定性的影响。在企业运营管理中企业领导与管理者必须增强税务管理意识,防范税务风险,企业在生产运营过程中必须依法、依规开展相关经济活动,企业的税务管理贯穿于企业经济活动发生的全过程。企业的税款缴纳义务的发生时间和金额,以及税款缴纳的截至时间,各项税收优惠政策及覆盖范围都将是企业税务管理中的基本内容。纳税信用等级是企业一个很好的信用证明,诚信纳税在企业的生产运营中产生的影响较大,将渗透到企业各个业务流程和环节当中。

## 2 企业在税务管理中存在的主要问题

### 2.1 企业税务风险意识不强

我国企业在其经营发展过程中,企业管理层对税收管理的重视程度不够,对相关的政策和概念没有清晰的认知,也没有意识到企业在日常运行中的潜在风险,更没有意识到税务管理在企业中的重要性。企业财务管理的相关工作人员没有系统的财务知识和税务知识,风险防范的意识不强,导致企业税务风险不断增加。企业管理者经营行为不规范导致税务风险,在生产经营中只是一味地追求经济利润的提高,对税费的管理重视程度较低,没有及时对生产经营过程中产生

的税费及时缴纳，一定程度上使企业的税务负担加大。

例如，部分企业在生产经营过程中进行代理销售业务，将产品交给其他部门或者公司进行销售，但是在转接销售过程中，对企业的销售资格的检验不足，同时在这一过程中应当缴纳一定税款，但实际却未交付，导致税收行为的不合法。企业管理者对税务风险管理的意识不强，没有从企业的发展战略角度出发看待风险管理的重要性，没有长期发展的眼光，在实际工作中难以发现潜在的税务风险问题。还有一些企业管理者对税务管理的全面性认识不足，仅仅认为税务管理是财务部门的职责，对税务风险的认识只停留在纳税申报、税款缴纳等层面，难以对企业整体的税务筹划进行思考。

## 2.2 企业内部税务风险管理体系不健全

企业内部税务风险管理的水平主要受到风险管理体系的影响，并且部分企业在税收风险防范流程上并未建立健全的税务风险管理体系，导致企业的风险管理质量不高。首先，企业内部风险管理的组织机构不健全。部分企业在税务机构的设置上较为简单，并没有考虑到企业内部的职责分配是否符合企业的发展要求。特别是一些中小企业，规模较小、内部员工少、投入较少，企业在机构的设置上没有建立独立的税务管理部门，在企业整个生产销售过程中没有专门人员进行税务成本管理的规划，使企业的税务管理处于被动状态。其次，企业内部的税务管理体系不够专业化。主要表现在：部分企业内部管理者对国家的税务政策认识不清晰，对涉税支出以及节税的理解不健全，税务管理制度的制定不规范。例如，小规模纳税人可以不需要进行增值税的抵扣，按照简易计税法进行计税。部分企业管理者不顾企业真实业务情况按照简易计税法计税，以销售额为基础计税，导致企业内部只有销项的票据记录，引发税务风险问题<sup>[2]</sup>。

## 2.3 企业税务风险管理人员的能力不足

目前大多数企业税务风险管理人员在风险的应对、识别以及评估管理等方面的能力还不够，企业税务管理效率较低。在企业开展税务风险管理时要求企业管理人员具备较多的税务专业知识，还有一些基本的法律法规等知识，如果企业税务风险管理人员在处理相关税务问题时，不能有效理解相关的税务政策以及企业的经营业务内容，则会给企业内部管理埋下税务风险隐患。除此之外，企业风险管理人员对相关税收政策带来的外部风险问题防范不足，导致企业的税务风险加大。例如2021年3月国家税务总局规定小规模纳税人销售额不超过15万元/月，或者以一个季度为纳税期，季

销售额未超过45万元免征增值税。但是有些中小企业税务人员对这些政策不及时了解，致使增值税纳税申报出现差错。

## 2.4 企业内部风险防控信息化建设不足

通常来讲，财务部门是在主管企业的税务管理工作。因此，税务管理部门要特别重视信息系统的完善和建设。但是，仅凭税务管理部门进行建设，缺乏其他部门的配合，难免会遇到很多难题，增加了完善系统工作的难度。如今的经济形势十分复杂，经济发展的压力大，随着这些年税务体制的改革，财务部门的工作压力就更加严重，不仅有许多财务工作要去处理，而且还有很多其他的附加工作，比如制作财务报表、进行财务核算、进行企业员工的绩效考核工作等等。所以财务部门也是无暇顾及税务信息系统的建设，也直接影响了税务管理工作的高质量进行。信息系统的建设和完善不仅需要技术，更需要资金，企业不得不考虑到资金的预算问题，所以有些系统和技术应用就比较滞后。如果没有信息系统的应用，就会导致税务管理工作评估效果不理想，这也影响了税务管理工作的效率和质量，不利于落实相关税务工作，甚至加大财务风险<sup>[3]</sup>。

## 3 针对企业税务风险管理的有效决策

### 3.1 增强税务风险防范意识

企业应当在生产经营过程中形成良好的税务风险防范意识。首先，企业的管理者应当认识到税务筹划管理的重要性，使企业的其他部门进行税务处理时积极主动考虑各种税务筹划问题，提高工作人员的税务管理意识。其次，企业管理者可以将税务筹划管理融入企业的文化理念之中，将税收管理与企业文化建设结合起来，在企业内部产生积极的影响，从而为税收管理以及税务筹划工作营造良好的工作氛围。再次，在税收筹划过程中，税务管理人员应当增强自身风险管理意识，在税务筹划各个环节中考虑各种潜在风险因素，在降低企业税务风险的基础上，将企业的税收利益最大化。最后，企业应当构建税务风险识别及评估体系。不仅要包含企业税务风险发生的各个环节，而且还应当兼顾企业运营以及管理各方面。应当完善企业税务风险管理内部控制体制。在涉税岗位的设置上遵循不相容职务相分离的原则，确保岗位员工尽职尽责，避免涉税风险。同时也应当加强对涉税凭证电子化的应用，因为企业的涉税凭证是企业进行税务风险评估的主要依据，也是税务机关判断企业是否涉税违规的重要依据。

### 3.2 建立健全企业内部税务风险管理机制

首先，进一步完善各部门的税务管理职能，保证税

务风险管理部门的独立性，并兼顾各部门之间的相互制衡与联系。同时应当保证各部门与税务风险管理部门之间的信息通畅，让税务风险管理部门及时指导各部门的涉税活动，使税务风险管理贯穿于业务各个流程，保证事前合理评估风险、事中管理合规、事后能有效避免税务争议问题。其次，税务风险管理制度的建设不仅包括各组织机构的权责分配，还与管理人员的战略眼光有关。管理者应当结合企业发展状态以及外部环境建立完善的税务风险管理目标，规避法律风险以及信用风险，同时要注意税务成本的控制，防止因税务筹划不足带来的多缴税以及少缴税的风险<sup>[4]</sup>。最后，由于企业在税务筹划过程中会遇到较多的税务筹划风险，复杂的税务管理问题以及激烈的市场竞争，需要企业在税务筹划过程中立足实际制定合理的税务筹划策略，结合外部市场环境变化以及企业内部发展特点进行改进，从物资采购到投资筹资管理都应当建立行之有效的管理制度，使得企业的税务风险管理工作更加有据可循，提高税务管理的工作效率，综合考虑各种因素，降低企业的税负负担。

### 3.3 提高企业税务风险管理人员的综合能力

企业高效的税务管理工作离不开高质量的税务管理人才。一方面，企业应该注重人才的引进，多吸引税务管理能力强的人才到税务岗位中，在聘用人才的同时要对其综合素质进行严格考察，不仅要精通我国各项税法制度，具备较多的税务管理、财务管理的知识，而且还要了解企业业务部门的相关工作内容，以此来增强企业内部税务管理的质量。另一方面，企业还应加强对原有财务和税务管理人员的培训，其培训内容应涉及到税法、税务政策以及税务管理理念和方法，必要时可以外聘专业的税务师或会计师进行知识技能与风险管理的培训。另外，企业还可以建立相应的制度来鼓励员工进行内外部经验交流，让企业的税务管理人员能够更好地开展税务管理工作，加强内部财务、生产、采购以及销售等部门的税务信息交流，有效防范内部税务风险问题。

### 3.4 建立税务风险管理一体化信息平台

当前我国政府大力实行智慧征税体系，为了应对当前税务征管智慧化带来的风险问题，企业管理者应当利用信息技术建立税务风险防范平台，有效防控风险。企业必须要健全税务风险信息系统，帮助企业规避风险。税务管理信息系统是需要多个部门共同参与、

联合建设的，要对企业的潜在风险进行全面评估，然后再采取有针对性的防范措施。企业在具体实行的过程中，要组织各个部门进行合同签订，共同致力于防范风险的工作，运用信息系统进行监测和评估，要及时发现问题、及时改进，以促进企业各项工作的有序推进。例如，M纺织企业以OA办公平台为基础，和企业内部的ERP系统相互协调，不断加快税务信息的收集、归纳、完善，实现税务信息在公司内部的无障碍交流，推动税务风险管理的信息化。

首先，企业要利用信息技术准确设置出税务风险预警的指标，制定出税务风险指标的安全数值，设置安全预警系统，一旦超出安全范围，系统就会自动报警，同时也能根据数据的大小来推断风险严重程度的高低。其次，要提高税务人员的工作质量，保证企业各项数据信息的准确录入和储存及税务数据的正确性和完整性，推动企业的正常发展。最重要的是，企业要利用信息系统和计算机技术构建一个完善的、内外联动的信息管理系统，确保企业的信息能够高速传播，保证数据的准确和高质量，有利于为税务管理工作提供真实有效的数据信息，还有利于企业税务风险防控工作的有序进行，最终提高企业的税务风险管理水平和质量<sup>[5]</sup>。

## 4 结语

综上所述，新技术的发展和运用对企业未来的发展提出了更高的要求，不仅为企业的发展带来了机遇，而且对其税务管理工作也带来了挑战。因此，各大企业都要关注企业的税务风险管理工作，认识到在大数据背景下企业税务风险管理工作的价值，及时发现本企业的问题，实事求是，加强企业税务管理意识，健全税务风险信息系统，构建人员绩效考核体系，时刻关注国家的相关政策，完善现有的税务风险管理机制，提高企业的竞争力，促进企业获得更高的经济利益，促进企业未来的发展。

### 参考文献

- [1] 李强.企业税务管理中存在的问题及其优化策略探究[J].中国工商,2021(2):134-135.
- [2] 董丽.企业税务管理中存在的问题及其优化策略[J].时代商家,2021(18):42-43.
- [3] 赵云.中小企业税务管理存在的问题及完善措施[J].财会学习,2022(7):115-117.
- [4] 王彦峰.新税改下施工企业税务管理存在问题及应对策略[J].科学与财富,2021(9):364,370.
- [5] 郝丽英.企业税务管理的目标模式与优化策略分析[J].中国工商,2021(7):190,193.