

财务共享模式下的企业税务风险防控措施

唐莉

中国华电集团有限公司财务共享西南分中心

DOI:10.12238/ej.v8i9.2953

[摘要] 财务共享模式作为一种新型手段,在财务管理方面得到了广泛应用,但是在实际使用时,可能会引发税务风险,如果企业不能及时处理,会为企业带来较大损失。因此在财务共享的背景下,制定合理的税务风险防控方案可以为企业可持续发展提供保障。基于此,本文深入分析了财务共享模式下税务风险防控中存在的问题及产生原因,并从防控组织、防控机制、风险识别与评价、票据管理几方面提出了有效措施,旨在降低税务风险发生的几率,树立良好的企业形象,提升市场竞争力,实现长期稳定发展。

[关键词] 财务共享; 企业税务; 风险防控; 有效措施

中图分类号: F530.68 **文献标识码:** A

Measures for preventing and controlling corporate tax risks under the financial sharing model

Li Tang

Financial Sharing Southwest Branch Center of China Huadian Corporation

[Abstract] The financial sharing model, as a novel approach, has been widely applied in financial management. However, its practical use may give rise to tax risks. If enterprises fail to address these risks promptly, they could incur significant losses. In the context of financial sharing, formulating a reasonable tax risk prevention and control plan can provide safeguards for the sustainable development of enterprises. This article delves into the issues and causes of tax risk prevention and control, and proposes effective measures from the perspectives of prevention and control organization, prevention and control mechanism, risk identification and evaluation, and bill management. The aim is to reduce the likelihood of tax risks, establish a good corporate image, enhance market competitiveness, and achieve long-term stable development.

[Key words] financial sharing; corporate taxation; risk prevention and control; effective measures

引言

在税务处理工作数字化、信息化改革的过程中,企业所处的市场环境变得更为复杂,财务管理的意义逐渐显露。而应用财务共享模式,可以提升企业财务管理的质量,促进资源合理配置,但会提高财务工作的标准性、集中性,为财务共享模式的利用增加困难,特别是税务管理方面,税务风险的复杂性和多样性会有不同程度的提升。为应对复杂税务环境,保证税务处理工作的顺利进行,降低税务风险为企业带来的损失,要深入探索税务风险防控的有效措施,保证企业发展的健康性和稳定性。

1 财务共享模式下的企业税务风险防控及其特点

如果企业在处理涉税业务时,没有以法律规定、税收政策为依据开展税款缴纳工作,就可能会为企业带来税务风险。为了避免风险、降低企业损失,就要提前分析企业经营中潜在的税务风险、判断风险类型、估计风险的影响程度和范围,并制定相应的应急方案,保证防控工作的有效性和及时性。通常情况下,税务

风险防控的特征会体现为三方面,分别是全局性、系统性和长期性。首先,从防控范围的角度来看,企业税务风险具有全局性,在企业运营的整个流程中均有可能发生税务风险,在企业预防与控制税务风险时,应当以整体性眼光看待涉税业务,检查业务中是否存在风险。其次,从防控措施的角度来看,税务风险具有系统性,税务风险防控作为一项系统性工作,具有涉及范围较大、实施难度较高的特点,涉及范围包括业务部门、财务部门以及人员管理。最后,从防控时间的角度来看,税务风险具有长期性,企业进行税务风险防控的目的除了要防止短期内风险对企业运行产生的影响以外,还要识别、预测、处理未来可能发生的风险。

2 财务共享模式下的企业税务风险防控问题分析

2.1 组织分工不合理

一些企业在税务风险防控中存在组织分工不合理的情况,主要体现在以下两方面:第一,企业中负责管理税务的人员、在

财务共享中心任职的人员没有与业务部门和相应员工建立有效沟通,不能充分了解涉税业务的项目和具体内容,从而导致难以从源头开展风险防控工作。第二,一些企业财务部门及其工作人员不能明确自身的责任,同时,没有明确指出财务风险防控工作的目标和具体流程,这会导致企业中缺乏专门开展税务风险防控工作的部门,工作过程中容易出现失控。

2.2 流程与制度不完善

一方面,在财务共享的背景下,一些企业在开展税务风险防控工作时,通常会将基础工作作为重点内容,基础工作包括发票的开具、收取、退回、申报涉税业务、填写税务资料,而对相关业务的招标、投标、合同的制定与签署、企业经营项目运行方面涉及较少,这会让税务风险防控工作不能全面开展、系统性较差。另一方面,在一些企业的税务防控管理体系中,缺乏防控工作的具体内容和操作流程。此类企业的税务部门没有制定完善的管理制度,难以实现对防控行为和操作的有效管理,会让财务共享中心的任职人员在处理税务过程中只注重税务处理工作的完成情况,而对处理流程是否会引发税务风险的关注程度不足。

2.3 风险识别与评价体系不健全

一些企业没有针对重大事务制定评价体系,不利于风险的发现与识别。从调查情况来看,企业通常会共享服务平台应用于决策过程中,利用智能化技术进行投资、融资、绩效考察、明确发展方向,但是在决策阶段,一些企业没有在最终决策中体现出税务风险识别与评估的内容,导致风险因素与决策结果之间的关联性较低,进而降低决策结果的科学性和全面性。另外,大数据技术具有强大的数据处理与分析功能且利用信息技术可以实现信息传递的高效性和准确性,虽然,先进技术可以为涉税业务的处理工作提供便利,但一些企业在实际工作中,没有利用此类技术打造包含风险类型、涉及事项、识别方式的数据库,制约了风险识别工作的开展。

2.4 财务申报中存在漏洞

一些企业在开展税务申报工作时,过度依赖财务共享中心,通过这种方式虽然能在一定程度上保证申报流程的一致性,但同时也会提高操作失误的可能性。在财务共享模式下制定集中统一的税务申报流程,表示在财务共享中心任职的人员需要在短期内查看、分析、处理各部门投递的税务信息,同时,不同部门的业务内容相差较大、复杂性较高,工作人员难以在短期内充分了解所有部门的税务情况,这会导致工作人员对不同部门实际处理需求的掌握不够,申报流程难以满足整体预期。

3 财务共享模式下的企业税务风险防控措施

3.1 打造三位一体防控组织

企业需要将保证纳税合法合规、避免税务风险为企业带来重大损失、增加企业经济收益作为开展税务风险防控工作的重点目标,以合法性、系统性、时效性为原则,组建三位一体的防控组织,组织着重强调统筹规划、明确分工以及团结合作,具体思路如下:在正式开展税务风险防控工作前,应当建立一个完备的防控组织,要求其层次鲜明、分工明确。要想打造专业性和执

行能力较强的风险防控组织,可以从以下方面入手:第一,风险防控组织由三部分构成,分别是领导机构、联络机构以及税务风险岗。应当从企业中挑选合适的人员作为税务风险防控组织的工作人员,组建领导机构时,要从企业高层管理者中挑选,组建联络机构时,要从税务部门中选择优秀的工作者,将其他业务单元以及财务共享中心设置为税务风险岗。第二,在税务风险防控组织组建完毕后,要让每个层级、每个岗位中的工作人员明确自身职责。领导机构主要负责涉税业务的审批,在税务风险管理流程和方案制定完毕后,也要经过领导机构的检查与评估,审核通过后,才能将其作为行为准则。联络机构应当肩负起管理与控制日常风险事务的责任,检查企业运行中是否存在税务处理不当的情况,如果发现处理流程中存在问题,应当及时上报给相关部门,采取有效举措解决问题。税务风险岗需要有效落实制定的管理流程和制度,避免税务风险影响企业运营。

3.2 建立健全防控流程与机制

要想建立健全税务风险防控流程和机制,首先,需要改进和优化企业中的日常涉税事务风险管理与控制机制,工作内容主要分为两方面,一是要设置专门环节,用于审核日常涉税事务中是否存在风险因素,二是要设立具体操作方案,处理风险事务,同时,需要在方案的实际使用过程中,根据具体情况加以补充和完善。其次,应当保证企业中与涉税事务处理有关的各项工作均有相应的管理与控制机制作为支撑和约束,在结合企业实际发展情况的基础上,了解涉税业务的全部内容,以此为依据,制定完善的税务风险管理机制,机制中应当涉及以下内容:风险防控流程、纳税申报管理机制、涉税票据管理机制、重大涉税事务风险管理与控制流程、涉税事务审查监督管理机制及其实施细节、风险评价体系、涉税事务损失处理办法。最后,应当将企业税务风险防控工作与先进数字技术相结合,编制并落实风险防控工作方案、操作流程以及相关机制,有效避免在实际工作过程中出现人为操作失误、操作流程不规范的情况,降低人为因素对防控效果的影响,提升风险管理与控制的质量。

3.3 优化识别评价机制

第一,明确税务风险评价项目,在推进内部评价和外部评价有机结合的基础上制定合理评价体系,制定完善的税务风险评价机制。企业应当以业务流程中涵盖的所有税务类型为依据,选择针对性较强的税务风险评价项目,例如,在对增值税进行风险评价时,需要将增值税税负率、所得税与增值税差异、进项税额变动率、预收账款占比、期末存货与当期累计收入差异设置为税务风险评价项目,企业还需要建立内部与外部相结合的税务风险识别与评价机制,主要由两部分组成,一是自我评估报告定期上报制度,二是外部专项税务风险评估制度,通过内部评价与外部评价有效结合的形式,对企业中已经出现的或者潜在的风险进行综合评价。第二,在形成完善的风险识别与评价机制后,需要建立相应的管理与监督制度,健全的管理与监督制度在企业税务风险识别与评价方面发挥重要作用,制度的合理性与可行性决定了相关流程是否能够有效落实。财务共享模式在数据

集成方面具有显著优势,在实际工作中,企业应当充分发挥此优势,全方位管理与监督税务风险识别与评价体系制定和落实、合同确立与签订、会计核查事务、发票出具与收取事务、投资与融资事务、资产管控事务的动态化,保证税务风险识别与评价机制可以高效实施,进而预防和管理企业涉税事务的风险。

3.4完善票据管理方案

应当简化票据办理流程,主要包括开具和认证,这能为审批工作带来便利,以提升票据办理的效率 and 有效性,对于常规性以及税务风险较低的交易,企业可以在办理流程中加入预审批步骤,保证审批流程的规范性和标准性。为提升票据开具与认证的效率和质量,不能依赖大量人力,降低工作复杂性,尽量避免跨部门交流,降低审批延迟的可能性,避免出现增值税抵消或者扣除不及时的问题,同时,优化票据办理流程,可以降低工作的重复性,缩短票据处理工作的周期。还可以借助自动化设备,改进票据处理方法,降低管理工作困难,避免人工失误为企业带来损失。在科学技术不断发展的过程中,可以利用自动化系统开展发票处理工作,系统具有强大的智能算法、机器学习的能力,可以实时整合、分析、处理相关数据,避免人为因素带来的影响,可以在短时间内处理大量数据,避免工作重复、信息核验错误、信息录入不准确,确保申报信息与实际情况相符合,保证企业税务处理流程规范。引入自动化设备,识别并提取发票中的金额、税率,从财务系统中调取数据,核对分析,如果存在异常,系统可以及时发出警报,安排人员重新比对。

4 结语

利用财务共享模式,可以优化资金分配,提升资源使用效益,便于开展管理工作,但由于财务共享模式集中性较强,会为企业带来税务管理方面的风险,因此需要通过改进税务管理方法,简化管理流程,健全税务风险防控机制,以提升管理工作质效。同时要重视统筹规划,让每位管理人员明确自身工作职责,强调团队协作,完善日常涉税事务的处理流程,建立风险管理与防控机制,明确税务风险处理方案。所以在后续工作中,企业应当加大税务管理机制的优化力度,保证管理流程合法合规,推进企业可持续发展。

[参考文献]

- [1]李艳慧.企业税务管理风险的识别及防控策略[J].纳税,2024,18(22):25-27.
- [2]杨静.财税大数据背景下企业税务风险的成因及管控措施研究[J].财会学习,2024,(13):143-145.
- [3]蔡冠明.企业税务风险防控中加强内部税务审计的建议[J].现代商业,2022,(05):184-186.
- [4]顾明.现代税收环境下企业税务风险的防控探究[J].纳税,2021,15(33):24-25.

作者简介:

唐莉(1987—),女,仡佬族,贵州贵阳人,本科生,研究方向:共享财会监督、企业智慧税务应用及资金结算安全,职称会计师。