

管理会计在企业税务风险管理中的具体应用

武倩倩

(中海油能源物流有限公司, 天津 300452)

【摘要】加强税务风险管理对企业经营活动的可持续发展具有重要意义,然而,当前企业税务风险管理仍存在不少问题,如缺乏完善的税务风险管理机制、管理层对税务风险的认识不足、税务信息化管理平台建设缺失等,直接影响企业税务风险管理的效果。新时期主要是指,在经济结构处于对称状态下的经济可持续发展状态,简而言之,是借助经济增长促进企业发展,以企业发展带动经济发展的一种经济发展形势。对于现代企业而言,新时期发展趋势给其带来全新的发展机遇,同时也带来了前所未有的冲击与挑战。其中对于企业的管理能力及综合管理水平提出了更高的要求,并要求企业深度推进管理会计财务转型。管理会计相较于传统会计更注重数据信息的管理和获取,能为企业提供决策支持并帮助进行预测,且管理会计在规避税务风险方面也发挥着重要作用,有助于提升企业会计工作的质量。本文旨在分析管理会计与企业税务风险,并阐述企业所面临的税务风险类别,探讨管理会计在税务风险管理中的作用和实践应用。

【关键词】管理会计;企业;税务风险;管理;应用;分析

引言:

税务风险管理作为企业管理领域的重要组成部分,旨在评估、识别和应对企业面临的税务风险,确保企业在税务合规与风险控制方面达到良好的运营状态。随着全球经济的不断发展和税收法规的不断变化,企业税务风险管理日益成为企业管控的核心内容。明确企业在税务风险管理方面的挑战和问题,可以为企业提供指导和建议,帮助企业确保税务合规、降低税务风险,并提升企业的可持续发展能力。“管理会计”这一概念最早是由美国会计学会、管理会计委员会提出的,并将其定义为:管理会计就是合理运用技术及理论概念处理好企业实际运营发展产生的各类经济信息,帮助企业领导者及管理层制定科学决策方案及发展目标的一项工作。国内的管理会计理论体系更侧重于现在及未来企业经营活动,以责任为核心,可以选择特定的经济活动进行管理。当前,管理会计已被广泛应用于国内企业的财务工作中,尤其在税务风险管理方面扮演重要角色。如何更好地利用管理会计来提升企业税务风险的处理能力成为企业管理的重要议题。

一、分析企业提高税务风险管理的重要性

对于税收而言,是作为企业经营活动的重要内容,有效地管控税务风险可以帮助企业税务的合规性,最大程度上避免违规情况带来的负面影响,例如高额罚款以及声誉损害等,税务风险管理不仅仅可以降低企业面临的实际风险,也是可以提高企业的财务稳定性和可持续发展的能力。现代税收制度越来越复

杂,不同国家和地区的税法规定亦日趋繁杂,使得企业面临极高的税务风险。例如,税收规章制度的经常变更、税收合规要求的加强、国际税务法规的复杂性等,都增加了企业在纳税过程中出现错误或误解的可能性。通过实施税务风险管理,企业能够及时了解和适应这些变化,并采取相应的措施来管理风险,确保企业在复杂的税收环境中的合规性和可持续经营。通过深入分析和评估税务风险,企业可以识别潜在的税收优势和税务筹划机会,并采取相应的行动来最大化利益。

二、分析企业税务风险的原因

(一) 由于缺少完善的税务风险管理机制

如果企业没有明确的风险识别和评估机制,就无法准确地了解自身的税务风险性质和程度,在此情况下企业无法识别潜在的税务问题,无法采取合理的措施进行应对,同时合规性是企业税务管理的核心要素,但在没有有效管理机制的情况下,企业可能无法全面了解和遵守适用的税收法规和规定。例如,缺乏明确的内部控制制度和流程可能导致企业在报税、数据记录和申报方面存在差错或遗漏,导致未能按时缴纳税款或提交准确的纳税申报文件,进而引发税务机关的调查和处罚。此外,税务筹划是企业合法降低税负和增加利润的重要手段,但在没有定期评估和监控企业税收筹划合规性及效果的机制时,企业可能无法充分发掘税务筹划空间,失去税收优惠和减免机会,使企业难以判断和控制税务筹划行为是否符合合规性要求,使其增加潜在

的违规风险和税务争议可能性。

（二）由于管理层对税务风险认识不足

管理层对税务风险的认识不足主要是表现在对税务管理重要性缺少认识，并且管理层在制定战略和投资决策以及业务拓展计划的过程中，没有充分的考虑税务因素和税务风险的影响。企业建立风险管理框架可以识别、评估和管理各类风险，如财务风险、市场风险、税务风险等。如果管理层未将税务风险作为独立的风险类别纳入管理框架并采取相应的措施，就可能导致税务风险。此外，税务策略和计划的制定需要基于对税务风险的充分认识和评估，如果管理层对税务风险缺乏深入理解，就可能无法制定针对性的策略和计划，无法充分利用税务优惠和减免机会，不能有效应对税法变化风险。

（三）由于税务信息化管理平台建设不足

税务信息化管理平台是可以整合和存储企业的税务数据，提供自动化的数据处理和报告功能，缺少这样平台会导致企业无法及时获得准确的税务指标，难以全面去了解税务风险和实际情况，影响管理层对税务风险的评估和决策能力。同时，缺乏自动报税和申报功能不仅增加了相关人员的工作量，还有可能增加报告错误和延误的风险，导致未能按时缴纳税款或提交准确的纳税申报文件，进而引发税务机关的调查和处罚。此外，税务信息化管理平台可以提供数据分析和风险评估的功能，帮助企业识别和量化税务风险。如果企业缺乏这样的平台，就可能无法充分利用数据分析来准确评估税务风险的潜在影响，增加了企业在税务筹划、税收合规和税务争议方面的潜在风险。

（四）由于税务会计人员自身能力不足

如果税务会计人员能力存在不足，无法了解和应用税收法规，不能够准确地识别和评估税务风险，增加了企业面临的税务风险概率，如果税务会计人员没有持续学习和关注最新的税务知识和法规，就无法及时调整企业的税务策略和实践，从而可能导致税务风险发生。此外，税务合规要求税务会计人员具备熟悉报税和申报程序、熟悉税法规定以及严密的数据处理能力。如果税务会计人员在这些方面的不合格，可能导致报税和申报错误、逾期报税等合规问题，增加企业面临税务罚款和其他法律后果的风险。

三、分析管理会计在企业税务风险管理中的具体应用

（一）积极开展企业税务经营业务

一是管理会计可以通过分析企业的财务数据，发现可优化利用的税收优化政策或者是税收规避方式，降低企业自身的税负，帮助企业规避潜在的税务风险，

保证合规的同时降低税收成本。二是管理会计能够协助企业控制税收成本，优化税收结构。通过对企业税收成本的监控和分析，管理会计可以帮助企业找到降低税负的方法，避免不必要的税收支出，并确保企业在合规的前提下获得更多的税收优惠。三是管理会计可以利用财务数据进行风险评估，分析企业在税收管理方面可能面临的潜在风险。通过制定科学的风险评估指标体系和模型，管理会计可以帮助企业及时识别和评估税务风险，并制定相应的风险应对措施，以降低税务风险对企业经营的影响。四是管理会计还可协助企业建立完善的税务合规管理制度，确保企业按照税收法规要求进行申报和缴纳税款。它可以通过监控企业的税务申报情况，及时发现并纠正可能存在的税收违规行为，保证企业在税收管理方面的合规性。

（二）对企业税务风险管理进行优化

一是科学合理的税收筹划。科学合理的税收筹划是降低税务风险的关键，企业需要建立起专业的税收筹划队伍，深入了解税收政策和法规，结合企业的发展战略，制定出满足企业实际情况的税务筹划方案，通过利用管理统计分析数据，针对不同税收政策制定相应的应对策略，合理规避税收风险，确保企业合法合规的同时最大限度地减少税务成本。此外，在税收筹划过程中，应积极引入智能化的税务筹划工具，以提高筹划效率和准确性，从而有效降低税务风险。二是严格的发票管理流程。企业应建立严格的发票管理制度，加强发票管理流程，确保发票的真实性和合规性。这包括建立发票管理专职团队，加强对发票的监控和审核，防止虚假发票的产生和使用。同时，企业应积极应用先进的技术手段，推进电子发票的应用，实现发票管理的数字化和自动化，使其可以在源头上杜绝发票管理中的人为错误和舞弊行为，保证税务管理的有效性。

（三）积极地完善企业税务风险管理体系

一是建立起全面的风险评估体系。企业需要根据管理会计的数据分析能力，建立起全面的税务风险评估体系，其中包括对企业可能面临的税务风险进行全面的梳理和分类，明确各类风险的可能性和影响程度，同时，应利用管理会计的成本分析和预测能力，量化不同税务风险对企业经营的影响，为企业制定针对性的税务风险管理策略提供科学依据。二是强化税务数据整合和分析能力。在管理会计的指导下，企业应加强税务数据的整合和分析能力，确保准确、全面地掌握企业税务状况。建立高效的数据管理系统，实现税务数据的自动化采集和分析，提高数据处理的精准度和时效性。通过数据分析，企业能够及时

发现税收数据异常,预警潜在税务风险,有针对性地制定应对策略,有效规避税务风险问题的出现。

(四) 妥善地处理税务机关的检查

一是提高和税务行政机构的沟通,了解最新的税务政策,结合企业的发展,对税务风险进行合理的控制,这些工作是需要和税务行政机构打交道,所以提高税务管理机构的沟通十分关键,结合现行的税务机制,我国税务质监从总局到各个地区,都能够成为税务检查工作的发起者。通常在税务检查中发起者的级别越高,对于检查的严谨程度要求更高,可以更好地降低税务危害。因此企业可以通过与税务检查人员的沟通以此获得更多税务管理的信息。在各类型的税务检查过程中,有效降低和控制企业的税务风险,需要企业管理会计工作人员更好地与税务检查人员沟通。在税务检查中需要明确税务检查的种类,了解工作人员构成,从而提前做好相关准备,重视与税务部门工作人员交流,共同制定税务管理工作的方案。二是很多税务中介相比于企业而言,对税务政策更加熟悉,可以帮助企业规避税务风险,也可以帮助企业明确税务检查的重点,使得企业降低成本,提升经济效益。首先需重视税务中介公司的专业性、权威性,了解税务中介机构的资质和以往的成功案例,重视与税务中介公司的交流,防止在引进税务中介公司过程中,造成税务方案风险问题。其次通过税务中介公司的干预,让企业税务风险得到合理的控制,所以要重视税务中介公司的工作经验和基础知识,充分了解工作人员专业程度,更好地对企业税务风险进行管理。

(五) 提高企业组织架构的建设

一是重视管理会计的应用。管理会计在税务风险管理中存在重要的作用,所以需要完善组织架构的建设,提高管理会计人员的认识,加强对税务风险管理意识,在企业组织架构设置的过程中,还需要持续的创新,考虑企业管理会计工作的要点,产生的影响,明确管理会计的组织地位以及相关职能,从而有效地进行组织建设,为管理会计工作的开展奠定基础。二是组织架构完善。在企业开展管理会计工作中需要不断完善组织构架,在管理会计部门需要设计相应的职位,并完善人员配置,管理会计工作人员要履行好自身的职责,使得管理会计体系可以不断完善,并明确管理会计在企业发展中的重要性,保证管理会计可以发挥应有的作用,通过财务部门的配合,不断落实管理会计工作目标,发挥管理会计的职能优势。

总结:

综上所述,为加强税务风险管理,企业应建立健全税务风险管理机制,包括设立专门的税务风险管

理机构并建立职责分工制衡机制,完善税务风险识别流程,例如风险识别、评估、控制和应对等环节,同时,加强税务风险管理技术的建设与应用,如信息沟通系统、涉税信息数据库和税务信息管理系统。此外,还应提升风险管理人员能力,加大税务风险管理专业人才队伍建设力度、完善税务风险管理监督机制和考核机制。在企业发展过程中,税务风险对企业的长远稳定发展会产生不利的影响,为了更好地规避税务风险,需要充分发挥管理会计的优势,提升企业风险管理的效率,帮助企业实现现代化管理的转向。在税务风险管理中应将管理会计应用到各个方面,对企业的业务流程进行剖析,提高企业风险管理能力,帮助企业实现税务筹划,推动企业税务风险管理水平的提升。未来,应进一步探索税务风险管理模型和方法,以适应日益复杂的税收环境。将信息技术与数据分析相结合,提高税务风险管理的效率和准确性,还能够加强国际合作和经验交流,借鉴其他国家和地区的税务风险管理经验,为企业税务风险管理提供更多的参考和借鉴。

参考文献:

- [1] 黄雅倩. 大数据背景下财务会计与管理会计融合发展路径探析 [J]. 财会学习, 2023, (36): 5-8.
- [2] 王丹. 基于管理会计工具的全面预算绩效管理探究 [J]. 财会学习, 2023, (36): 62-64.
- [3] 翟天津. 智能财务背景下财务会计向管理会计转型教学研究 [J]. 财会学习, 2023, (36): 139-142.
- [4] 陈亮. “业财融合”背景下企业管理会计的转型 [J]. 纳税, 2023, 17(36): 49-51.
- [5] 崔华清, 闫丽华. 加大管理会计人才培养力度为经济高质量发展贡献会计力量 [J]. 商业会计, 2023, (24): 12-15.
- [6] 周星, 彭才根. 大数据时代财务会计与管理会计协同融合的机制与路径 [J]. 商业会计, 2023, (24): 111-114.
- [7] 张毓. 管理会计在提高企业绩效中的应用研究 [J]. 中国市场, 2023, (35): 103-106.
- [8] 李少微. 大数据背景下事业单位财务管理转型探讨 [J]. 中国乡镇企业会计, 2023, (12): 141-143.
- [9] 王然. 中小企业要借助管理会计提升企业效益 [J]. 中国商界, 2023, (12): 170-171.
- [10] 辛月, 胡晓. 管理会计在国有工程公司经营绩效考核中的融合应用 [J]. 财会学习, 2023, (35): 101-103.
- [11] 蔡超萍. 国有企业财务会计向管理会计转型的思考 [J]. 投资与合作, 2023, (12): 116-118.