

企业税务风险管理中大数据技术的应用

■ 韩 婧

(山东振鲁会计师事务所有限公司, 山东 济南, 250014)

一、引言

在企业可持续发展中, 税务风险管理变得越来越重要。大数据技术作为新型的技术手段, 在企业税收的风险评估与风险控制中有着得天独厚的优势。企业借助大数据技术, 能创新税务的管理方式, 为企业发展提供强劲动力, 因此, 大数据技术的应用已成为企业税务风险管理的必然趋势。企业税务风险主要是指企业没有充分利用国家税收的优惠政策或者在税款选取中存在问题, 进而出现错缴、漏税和罚金等各种问题。这既对企业形象造成不利影响, 又对企业的可持续发展带来了危害。

大数据技术借助强大的数据挖掘和数据采集处理功能, 可以从海量的数据中迅速筛选出可用信息, 使税务工作效率得到提升, 并有效控制了企业税务风险。因此, 企业在税务风险管理中应用大数据技术, 对推动企业发展至关重要。文章阐述了大数据技术在企业税务风险管理中的作用, 分析了在企业税务风险管理中大数据技术应用的问题, 并针对这些问题, 提出了针对性的建议, 希望可以为提高企业税务风险管理的质量和经济效益, 促进企业持续发展提供借鉴。

二、大数据技术在企业风险管理中的作用

(一) 优化企业税务的数据资源

企业借助大数据技术, 可以将生产经营过程中的各项纳税数据和财务数据存储到税务管理系统, 建立各项指标模型, 并依据税务管理系统, 完成不同阶段财务报表的分析工作, 保证分析结果的科学性, 然后根据分析的结果, 了解企业的纳税状况和经营状态, 并以此为依据规避企业税务潜在的风险, 做好企业的税务筹划, 进而整合企业内部的各项资源, 调整企业战略发展方向。

(二) 创新企业税务的管理方式

企业在不断发展变化, 其税务管理方式也需要与时俱进。大数据技术的类型多样, 各种技术产物在信息技术的发展下不断涌现, 如税务云、ERP 财务系统和开票 RPA 智能机器人等。这些大数据技术的应用可对企业税务管理方式实施创新, 使税务数据的存储和处理过程得到规范, 能有效解决传统税务管理模式效率低下的问题, 帮助企业做好税务

筹划工作, 使企业发展可以选择最优的路径。

(三) 提升税务风险的管理效率

大数据技术可以为企​​业税务筹划和税务风险评估提供海量数据和数据模型的支持, 将大数据技术和税务风险管理结合起来, 可以完善企业的税务数据, 让企业更直观地掌控税务风险的管理问题, 了解税务法律法规及优惠政策, 正确评估企业纳税风险, 从而提升企业税务风险的管理效率。

三、大数据环境下我国税收风险管理面临的挑战

(一) 征税双方信息的不对称

随着国家号召创业及“放管服”改革的深入, 营商环境不断完善, 这使得我国的纳税人数快速增长。在这种情况下, 纳税人名、股东等数据信息不断变动, 使得税务机关难以及时处理相关税务数据。大数据技术的兴起使商户经营方式变得更加多样化, 同时, 更多的企业也开始向无形资产转化。税务机关难以全面了解所有纳税人的纳税信息, 且难以及时获取互联网上散落的零散信息。在这样的背景下, 使得纳税机关和纳税人出现信息不对称的情况, 导致税务风险管理的难度增加, 因此, 我国的税收风险管理受到了极大的挑战。

(二) 数据采集质量难以保证

第一, 数据采集不全面。由于经营比较复杂, 为了保护纳税人的权益, 纳税机关获取纳税人信息的难度较大, 这使得信息采集数据不够全面。第二, 信息采集源头存在虚假情况。部分企业存在虚报财务信息的情况, 使税源状况缺乏真实性, 容易造成国家的税收收入流失。第三, “数据孤岛”仍然存在。现阶段, “金税三期”没有完成缴税人的数据采集和整理工作, 不同的层级和地域之间缺少相应的交流, 内部数据共享度较低, 这使得纳税机关不能及时了解税务中的风险。同时, 由于外部数据共享缺少相关法律法规的保障, 许多职能部门和单位出于对利益等方面的考虑, 交换第三方数据难以实现。这些情况都给数据采集增加难度, 因此, 税务部门应当加强信息收集和存储能力、采集质量及深度挖掘水平等方面的提升。

(三) 税务风险管理人才不足

大数据内容较为复杂, 且缺少秩序。税务部门

在应用大数据时,需要复合型人才对其开发和发掘。目前,税务管理人员的年龄偏大,对新的知识和技术的接受程度较低,同时,对大数据分析工具掌握较少,缺乏相应的运用能力。在税务管理中,税务管理人员依然是按照传统经验进行判断,税务数据应用较为浅显,大数据基础人才不足。基层人员缺少对数据关联模型的构建,同时,缺少数据统计、分析和发掘的能力,从而无法实现对税务数据的有效监控。税务人员不能准确地进行税收风险识别,这使得管理税收风险的效率较低。

四、企业税务风险管理中大数据技术应用的问题

(一) 税务风险管理缺少信息化理念,企业信息化程度偏低

在大数据背景下,企业在蓬勃发展,其内部与税务风险有关的数据都要在第一时间传送至税务风险管理系统,其旨在帮助企业强化税务风险管理。小企业需要提高税务风险意识。由于小企业内部税务信息管理系统不够完善,缺少信息化管理理念,信息化水平较低,使得企业在税收风险管理中对税务信息整理不够及时,更无法保证税务数据信息的准确性,这会在引发税务风险的同时加大企业的税务负担。部分企业虽然已经建立了相应的税收风险管理平台,但仍未健全完善的内部税务数据库,较少的数据信息难以准确评估纳税风险。在实际的税务管理中,信息化水平偏低是影响税收风险管理工作的主要因素。

(二) 企业缺乏税收风险识别机制,风险识别能力较差

当前许多企业缺少完善的风险识别制度,识别税务风险的能力相对薄弱。基于企业实际可知,虽然许多企业管理人员具备较高的业务素质与高水平管理能力,但鲜少了解税务风险管理知识内容,风险管理意识不足,这使得税务风险识别存在一定的不足,进而对企业财务工作的高质量开展造成较大影响。然而大数据信息技术并非无所不能,也有可能出现错误。部分企业通过税务人员在网络中查询税务风险管理来识别企业存在的税务风险,这缺乏自主识别税务管理风险的能力。此外,部分企业在税务方面的工作由财务部门负责。税务人员虽然对纳税、申报及计算等工作较为熟悉,但是在税务风险识别方面的能力会有所欠缺。

(三) 需要优化税务风险评估体系,改进风险应对措施

相关研究指出,税务风险能够增加企业的经济效益,促进企业整体发展。调查显示,部分企业缺

乏完善的风险评估体系,急需优化健全税务风险评估体系,以及强化风险预警制度。现阶段,企业内部税务管理缺乏规范性,这会影响企业的可持续发展,给企业的长期发展带来较大影响。同时,在快速发展的经济社会背景下,各个行业间的竞争日益激烈,企业因尚未健全完善的风险评估体系,较易出现漏税与纳税风险,严重影响企业形象。此外,不准确、不及时的风险预警会影响税务风险应对措施制定,使企业税务风险增加。

五、大数据下企业税务风险管理的有效措施

(一) 强化信息管理理念,加强风险管理信息化构建

现代企业在大数据时代背景下需紧跟趋势,并围绕税务管理的内容开展税务风险信息化建设工作,不断加强信息化管理意识,树立税务风险管理信息化理念。企业在此过程中需有效整合各部门现有的资源,针对可能存在的税务风险开展具有针对性效果的信息化建设,最大限度发挥信息技术高效处理分析税务数据及提升企业税务风险监督管理的优势,有效控制和预防企业税务风险。与此同时,企业管理者需意识到税务风险信息在推动企业快速发展中发挥的重要性,并建设专业化管理队伍,加强税务风险管理信息化建设,同时运用大数据信息技术识别和预防税务风险。

大数据信息技术能帮助企业扩大对税务风险的监管范围。大数据信息技术具有存储与管理数据的能力,因此企业可运用该技术进一步扩大数据采集范围,扩充企业税务数据库,准确识别和管理税务风险。另外,企业应当加强对相关人员的税务风险技能培训工作,促使企业相关人员可充分认识税务风险管理并掌握税务风险的基本知识,提升风险意识。企业税务风险管理重点培训人员通常为财务人员,企业需重点培训财务人员的税务风险管理能力,提高财务人员防范税务风险的能力,进一步提升企业税务风险管理水平,以更好地应对全新经济形势对企业税务管理提出的要求。

(二) 加强税务风险识别制度建设,强化风险识别能力

企业一定要注重完善税务风险管理制度规范的一些内容,合理运用大数据技术构建税务数据库并及时存储相关数据信息,再结合作内容合理划分数据类型,便于后期以横纵向方式对比分析税务数据。与此同时,企业要合理运用大数据技术建立云端系统,运用影像系统保留部分税务凭证,妥善保存税务数据信息并有效备份,这有利于企业具备查

询权限的管理者与涉税人员查询相关税务数据。例如，票友记是一项移动 APP，该软件的基础即网友云税务服务，其可以通过用户上传、归集邮箱、平台对接等不同形式收集管理企业及个人发票，还可以做一些延展应用，如提供发票报销、保修等。企业应用该移动 APP，和报销系统对接，可解决重复入账的问题，即员工在实际操作中先通过票友记点击扫描发票，对需报销的发票实施预先识别，顺利识别后进入税务云系统长期保留影像，工作人员再登录 ERP 财务管理系统以同步形式，操作票友记 APP 中的发票上传至 NC 财务管理系统。

(三) 持续强化税务筹划能力合理把控税务风险

企业运用大数据技术实施财务风险管理能为自身运行提供有效的信息支持。企业要完善监督管理环节，做好事前、事中及事后全过程的监督管理。与此同时，企业需要合理调整与税收相关的产业结构，合理把控和预防税务风险，提升自身的税务风险防控水平。现代企业在“金税三期系统”上线后会面临严峻的税务管理形式，加上税务部门的监督标准与技术更科学化与先进化。因此，企业应当加强对员工税务筹划能力的培训，结合国家的扶持政策，将纳税风险控制最小范围，减轻企业的税收负担。企业在此背景下要根据实际情况建立税收标准并在遵循政策法律的基础上对其优化，尽可能避免由于标准变动使自身出现金税三期预警。因此，企业在税务筹划中，应发挥大数据的理论作用，指导税务风险管理流程，根据企业的实际情况有效运用各种因素实施筹划。

(四) 完善税务风险评估体系，精准风险应对措施

企业需要合理预测税务风险，并以此为基础，

制订科学有效的风险规避措施，将风险遏制在萌芽期。现代企业要不断提高应用大数据采集与分析的能力，对税务管理的各项数据信息进行分析，利用定量评估的方式，对税务风险进行直接评估。企业要通过比较分析企业税务指标与经大数据采集的数据，保证企业税务风险的精准评估。同时，企业可以通过定性评估，对不能运用数据风险指标表述的税务风险进行评估。此过程必须由专业团队负责，并合作完成定性评估工作。其不仅要充分明确财务风险管理对企业发展的影响，还要以文字形式清晰表达形成的实际风险。企业通过定性和定量结合的方式，能对企业税收风险进行识别，帮助企业制定有效的风险防控措施，最大限度降低税务风险对企业运营和发展造成的影响与损失。此外，企业应当加强税务风险预警制度的建设和完善，加强对税务风险的监管，以便对税务风险进行及时预警。

六、结语

在现阶段的市场经济环境中，企业业务范围和规模日益扩大。税务部门需要利用信息化手段全面了解企业的经营状况。企业在此过程中面临较大的税务风险压力。因此，在大数据背景下，企业应当充分利用大数据技术，对税务风险进行准确评估，及时预警税务风险，采取有效的税务风险防控措施。如果企业想要可持续发展，就应当提高税务风险管理高度，运用大数据技术完善税务风险管理，切实提升税务风险管理水平。

【作者简介】韩婧（1983—），女，山东济南人，中国注册会计师，中级会计师，山东振鲁会计师事务所有限公司，研究方向为公司破产清算的审计问题。

