

企业所得税征管审计中应注意的问题

■ 李冰洁

(北京天正华会计师事务所, 北京, 100164)

企业所得税作为我国税收征收的主要税种,在征管的过程中要审计征收对象的真实性、合法性,面对各色的税收优惠政策,政府部门在设立具体的减免政策时,应当根据当地各行各业的实际运营情况进行分析,建立良好的税务征管制度和税务征收体系。在企业所得税征管审计中要注意收入问题、投资问题以及股权转让问题,增强企业所得税的征管途径和审计途径,帮助纳税人合理缴纳税款,及时上缴税款。

一、引言

各企业在面对税收问题时,都如临大敌,害怕税务稽查出现问题,所以在面对企业所得税征管审计问题时要从企业所得税的概念出发,研究企业所得税的计算方式,增强企业的税务管理,合理应对税收问题,做好税务筹划工作,在面对税收征管时做好内部审计工作,分析企业所得税征管审计的主要对象,从实际性问题入手,合理安排税收征管工作。企业所得税纳税审计税前扣除的确认原则可以从以下几个方面入手首先是权责发生制原则,即纳税人应在费用发生时确认扣除;二是配比原则,即纳税人发生的费用应在费用分配的当期申报扣除;三是相关性原则,即纳税人可扣除的费用必须与取得应税收入相关;四是确定性原则,即纳税人可扣除的费用金额必须是确定的;五是合理性原则,即纳税人可扣除的费用必须与一般的经营常规和会计惯例相符合。

二、企业所得税征管审计的主要对象

(一) 税收优惠政策的执行

自我国设立分税制体制以来,国家也制定了部分税收优惠政策。在我国企业所得税征缴的过程中,经济特区和其他省份的企业所得税征管规定各有不同,由此在企业所得税征管审计的过程中,税收政策成为审计的主要对象,部分企业为了钻税收优惠政策的空子,在建立企业初期达到一定销售额之后为了躲避企业所得税的缴纳就会注销公司,然后再注册,之后改头换面再次享受税收优惠政策。根据我国社会主义市场经济的逐步改革与完善,要严格执行税收优惠政策,避免税收的流失。

(二) 地方政府自定政策

在地方政府出台具体的税收政策时,可以针对行业的不同性质,针对行业的特殊要求进行审计,缴纳企业所得税款。针对招商引资政策和先征后返政策要有具体的明文规定,否则会扰乱税收秩序。由此在征管审计时,应当审核各地征管税收政策的合法性、真实性、合理性,审核各地税收政策的严密性与严谨性。

(三) 企业所得税汇算清缴

企业所得税条例规定企业所得税有6个月的汇算清缴期。汇算清缴期内税务部门是否严格执行企业所得税税前扣除办法,对企业的所得税纳税申报表是否严格审查,省级税务机关是否作出规定,要求纳税人在上报税务机关审核批准时,附送中国注册会计师或注册税务师审核证明,这些都是征管审计的重要内容。

(四) 汇总企业所得税缴纳情况

在企业所得税征管审计中要审核企业所得税的汇总情况,针对税务机关的审核条件划分企业所得税的具体汇总目标。因此在税收征管审计时,应当主要考察审核对象的监督管理情况,汇总各项企业所得税申报情况,然后进行筛查,探究其主要的征管问题。

(五) 企业收入核算

在企业所得税征管审计中,收入核算作为审计的主要对象,要严格按照会计上规定的收入概念,查看企业确认的收入是否存在虚报的问题,如果存在虚报其会直接影响企业的经营成果和经济利益的流入。在企业收入核算的过程中,应当将收入的概念了解清晰,分析企业内部的收入都包含哪些内容,例如视同销售收入的性质主要包含以下三种方式:非货币性销售收入、货物财产劳务视同销售收入、其他销售收入。会计准则的规定中,收入是指销售商品从而产生的经济利润的流入,企业在销售商品的同时会产生内部资金流的变化。在确认为销售收入是应当满足经济利益流入、销售货物,代收货物款项流入企业账户等三项内容。企业在最终确认收入时,应当把非货币性交易进行成本结转,避

免出现错误,将其确认为销售收入,导致虚报企业利润,造成企业偷逃税款的问题。

三、企业所得税征管审计中应注意的问题

(一)企业所得税征管范围划分不适宜

企业所得税作为我国主要税种形式,其计税依据主要是按照企业内部计算的会计利润,进行税前抵扣项目的调增或调减为基准,最后乘以企业所得税率计算得出的。现行的企业所得税法中,税收征收管理制度比较健全,企业经营过程中的部分项目可以抵扣,基于不同税务人员对税收政策的理解程度,在不同的计算方法下得出的结果是不相同的。同时在企业管理的过程中,企业所承担的税负标准不同,也会体现出不同的征管方式。企业所得税的征管方式大致可以分为两种,第一,核定征收;第二,查账征收。核定征收问题是查看企业计算的收入总额和成本总额是否符合规定,查看数字是否准确。通过有效的税收征收方式,缴纳税款,依据企业所得税政策的规定,在执行税务征收的过程中会出现比较严峻的问题,并且在操作的过程中也会出现内容不详尽的问题,再加上各地对税收征管的监督力度不一,规范管理程度的不同,也会直接造成同类纳税人之间因为归属问题的不同出现税负过重或过轻的现象。

(二)影响企业所得税管理的两大制约问题

1. 成本管控中存在非经营费用

在企业所得税计算过程中,存在着非经营性费用占用成本的问题,也就是一些员工个人性支出,比如职工宿舍的取暖费,员工承担的水电费等计入福利费科目的在企业所得税计算的过程中是不能税前抵扣的,在计算企业所得税时就要调增,把这部分归入到应纳税所得额内,如果有部分项目支出属于经营性支出的话,就可以在计算企业所得税时,把这部分剔除,然后再进行纳税申报。

2. 报销手续不健全存在白条现象

按照国家出台的税收政策,纳税人申报扣除凭证必须具有真实性、合法性。依照目前的汇算清缴情形分析,个别企业在取得纳税凭证时有部分是白条,即部分费用类项目在申报时,没有开具专业性发票,或者部分报销费用发生的项目所在地无法取得服务发票,只能依据收据或者消费凭证进行报账处理。

(三)内部管理落后于所得税征管需要

1. 所得税业务水平参差不齐

在实施企业所得税和企业所得税不断改革的过程中,税务人员要不断更新自身的税务知识体系,如果各申报税务人员的业务水平参差不齐,也会导

致企业所得税在税收征管的过程中产生部分问题。由此在内部管理时要严格分析问题,针对问题提出具体有效的政策措施。

2. 税前扣除的审批项目未得到应有的落实

在企业所得税申报的过程中,大致会存在税前扣除审批项目未落实的问题。随着企业财务的不断规范,生产经营规模的不断扩大,企业自身的税务需求和企业自查会越来越多。由于企业制度和所得税政策的差异性,使得税前扣除的申报和审批就会显得非常重要,许多企业在申报和审批的过程中无法完成税前扣除,就会使申报时间过期,纳税人无法正常缴纳税款,给纳税人造成不必要的经济损失。

3. 减免税的审批落后于征管实际

在企业所得税申报的过程中,税收主管机关在查看纳税人的减免税申请后,并没有规定基层的税收审批时间,纳税人在申报税收减免资料以后还要层层递交,逐级审核,减免税的审批时间落后到征管实际情形。但是在企业税法改革后,这部分问题已然不存在,纳税人只需要在填写纳税申报表时,将减免税项目填报清晰就可以直接缴纳税款了。

四、针对企业所得税征管问题的建议

(一)强化业务培训和政策宣传

在解决税收征管问题时,应当较强对纳税人员的业务培训工作,各税务部门还要组织宣传税收政策。加强征管人员的办事效率和综合素质,培训征管人员的业务水平,提升征管人员的工作积极性和工作热情。将征管人员对税收工作的热情充分发挥出来。完善税收政策体系,建立良好的税收导向机制,增强税务人员对税收政策的宣传力度,不断完善企业所得税征管中的各项税务问题。

(二)提高思想认识

在解决企业所得税征管问题时,征管部门首先要加强税收领导力,健全税收组织,充实税收力量,加大税收工作的考核力度,分析征管过程中的审计对象,将所得税工作纳入征管改革当中。同时提升基层对所得税工作的认知。在加强所得税工作的同时,慎重周密的推动其他各部门中心工作。目前在金税工程项目中,纳税评估是将增值税和所得税整合进行。在征管过程中,各部门人员要提升税务部门人员的思想认识,增强税务部门的主要管理办法与举措,运用有效的方式,改善企业的纳税制度,完善企业的税务体系。

(三)完善企业税务制度体系

在企业建立企业所得税征管制度的时,要完善

内部的税务体系,运用有效的行为机制约束企业内部财务人员的行为,提高企业所得税的征报效率。在完善企业财务制度的时候要明确企业所得税的概念,提升税收制度精细化划分,细分细化各财务人员的工作内容和工作权限。只有建立健全内部的税务管理制度,才能更好地完善企业的管理制度,帮助企业提升管理水平,促进企业在新形势下的发展。只有税务政策和税务制度协同发展,才能更好的健全企业内部的税务制度。要加强对于企业内部监督管理制度。企业会计监督和内部审计协同运行下,对于企业内部的监督管理也要相应的加强,至于如何加强监督管理措施,就要从企业内部的具体情况分析入手,像一些事业单位的监督管理机制就要做到严格的规划管理,像一些商业公司内部监督管理的时候可以从监事会中选取一些监事人员对企业内部做一个统一的规划管理,在监督管理的过程中,要落实各部门领导的职责,将责任落到实处,设立相应的绩效考核和奖惩制度规划,对于监督管理不到位的人员要做出处罚,对于监管人员有功的可以论功行赏,将监管工作与企业员工的工资挂钩,这样可以更好的帮助企业发展,帮助企业快速的建立监督管理机制。加强企业员工的风险意识。

(四) 规范企业的财务管理和备案制度

规范企业的财务管理和企业所得税备案制度,在进行业务审批的时候应当核算出全年的财政支出向上传报,在接受财政性收入的时候要对企业全年资金预算进行汇总。对于每项支出都要统一管理,加强汇算功能,对于全年的支出要加强预算管理,在预算管理的过程中要认真采集信息控制风险管理。科学的财务管理可以促进企业对于财务工作的规范性,提高对于财务信息的掌控能力。在企业财务管理的过程中要完善企业内部的各类管理机制,从而加强对于财务管理管控效果的保障,使得企业管理机制能够给企业带来巨大的经济效益,充分的发挥财务管理的功能。在财务管理的过程中,要应用良好的管理模式,对于内部的实际情况进行调查和把握,然后在各个部门之间进行深入的调查,弥补现行制度的缺漏。结合经验和相关理论,调查各部门财务管理的可行性,对各种模式以及方案的优劣性进行比对,选择与企业实际最为符合的方案应用。在加强企业财务管理的过程中,注重循序渐进,逐步地实现在企业中的全面应用。重视在实践中对机制的动态完善,确保财务以及各项业务能够顺利进行,同时不断完善进一步为企业发展做出

贡献。

五、企业所得税征管审计的方法和目的

专项审计有其自身的特点,对税务机关进行企业所得税征管专项审计宜采用如下几种方法:审阅法,即对于执行税收优惠政策方面的问题,直接调阅相关文件、档案及报表,对照有关法规查出问题;重点抽查法,即对于表面符合政策、减免数额大的个案,要重点抽查;对比分析法,调阅企业内部的会计报表和纳税申报表,审查税前扣除项目是否准确,审核企业对税收政策的了解程度,从而反映出税务部门的汇算清缴征期情况,审查无误后可以给予通过。在审计时要进一步提高征管水平,利用信息技术进行征管审计,可以利用网络系统进行各企业的税务纳税情况抽调检查,确保我国的财政性收入,确保我国税收体系的稳定性。专项审计优势在于其可以有效提升企业所得税的征管质量,使财政收入得到切实的保障。基于税务机关所得税征管中存在的问题,针对性地制定相关的措施对企业所得税的申报、审核、入库、后期稽查等环节提出改进,大大提升税务机关的税收征管质量。

六、总结

在企业所得税征管审计中要分析具体的审计对象,研究审计主体之间的关系,研究企业所得税的各项税收优惠政策,将企业所得税的计算方式和征收范围都了解清晰,在做好审计规划的过程中,完善企业内部的税收体系,做好各项政策内容的探析,把握具体的税收征管制,提高我国税收收入,在良好的税收体系制度下,完善各部门税务征管准则,增强企业所得税征管审计问题研究。

【作者简介】李冰洁(1990—),女,河北张家口人,本科,中级会计师,北京天正华会计师事务所,研究方向为审计数据采集与存储。