

2011年中级会计职称《财务管理》第七章知识点(6)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645919.htm

第六节 企业税务风险管理一、
税务风险管理的概念与目标
税务风险是指企业涉税行为因未能正确有效地遵守税法规定而遭受法律制裁、财务损失或声誉损害的可能性
税务风险管理是防止和避免企业偷税漏税行为所采取的管理对策和措施
企业税务风险管理的主要目标
1. 税收筹划应具有合理的商业目的，并符合税法规定
2. 经营决策和日常经营活动应考虑税收因素的影响，符合税法规定
3. 对税务事项的会计处理应符合相关会计制度或准则以及相关法律法规
4. 纳税申报和税款缴纳应符合税法规定
5. 税务登记、账簿凭证管理、税务档案管理以及税务资料的准备和报备等涉税事项应符合税法规定
二、 税务风险管理体系
税务风险管理环境
1. 企业税务风险管理由董事会负责督导并参与决策。
2. 董事会和管理层应将防范和控制税务风险作为企业经营的一项重要内容，促进企业内部管理与外部监管的有效互动。
3. 倡导遵纪守法、诚信纳税的税务风险管理理念，增强员工的税务风险管理意识，建立有效的激励约束机制，将税务风险管理的工作成效与相关人员的业绩考核相结合。
4. 企业应结合自身经营情况、税务风险特征和已有的内部风险控制体系，建立相应的税务风险管理制度。 税务风险管理制度包括：税务风险管理组织机构、岗位和职责；税务风险识别、评估的机制和方法；税务风险控制和应对的机制和措施；税务信息管理体系和沟通机制；税务风险管理的监督和改进机制。
税务风险管理组织
1. 企业应结合生产经营特点和内部税

务风险管理要求设立税务管理机构和岗位，明确岗位职责和权限。如果企业为总分结构，应同时在总部和分支机构设立税务部门或者税务管理岗位；如果企业为集团型企业，应同时在地区性总部、产品事业部或下属企业内部分别设立税务部门或者税务管理岗位。

2. 税务管理组织应建立科学有效的职责分工和制衡机制，确保税务管理的不相容岗位相互分离、制约和监督。

3. 涉税业务人员应具备必要的专业资质、良好的业务素质和职业操守，遵纪守法，同时定期参加职业技能和税收法规培训，不断提高业务素质和职业道德水平。

税务风险识别企业应定期全面、系统、持续地收集内部和外部相关信息，结合实际情况，通过风险识别、风险分析、风险评价等步骤，查找企业经营活动及其业务流程中的税务风险，分析和描述风险发生的可能性和条件，评价风险对企业实现税务管理目标的影响程度，从而确定风险管理的优先顺序和策略。税务风险识别和评价由企业税务部门协同相关职能部门实施，也可聘请具有相关资质和专业能力的中介机构协助实施，对税务风险实行动态管理，及时识别和评估原有风险的变化情况以及新产生的税务风险。

税务风险应对策略和内部控制企业应根据税务风险评估结果，结合风险管理的成本和效益，在企业管理控制体系内建立有效的内部控制机制，合理设计税务管理的流程及控制方法，制定税务风险应对策略，全面控制税务风险。

针对重大税务风险所涉及的管理职责和业务流程，企业应制定覆盖各个环节的全流程控制措施；对其他风险所涉及的业务流程，合理设置关键控制环节，采取相应的控制措施。

税务信息管理体制和沟通机制企业应建立税务风险管理的信息与沟通制度，明确税务相关信息

的收集、处理和传递程序，确保企业税务部门内部、企业税务部门与其他部门、企业税务部门与董事会、监事会等企业治理层以及管理层的信息沟通和反馈，及时发现问题并采取应对措施。同时，企业应逐步将信息技术应用于税务风险管理的各项工作，建立涵盖风险管理基本流程和内部控制系统各环节的风险管理信息系统。税务风险管理信息系统数据的记录、收集、处理、传递和保存，应符合税法和税务风险控制的要求。税务风险管理的监督和改进企业应定期对企业税务风险管理机制的有效性进行评估审核，不断改进和优化税务风险管理制度和流程。企业应根据评估报告的建议，按照内部税务管理的奖惩制度进行激励和处罚，并及时完善税务风险管理的薄弱环节，不断改进税务管理内部控制制度和行为的规范性。

三、税务风险管理案例分析【本章总结】

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com