

# 从会计视角看增值税清算中的合规性管理

■ 杨彦青



**摘要:**随着我国经济的快速发展,税收收入在国家财政中扮演着越来越重要的角色,而增值税是其中重要的一项税种。在增值税清算过程中,企业需要面对各种税务风险和合规性问题。文章从会计视角出发,分析了增值税清算中的合规性管理,阐述了其重要性和关键环节,并通过案例分析,探讨了存在的合规性风险。文章提出了一些策略建议,以帮助企业提高增值税清算合规性管理水平,降低税务风险和处罚成本,维护企业的信誉和市场竞争力,促进企业的可持续发展。

**关键词:**增值税清算;合规性管理;税务风险;税收筹划

## 一、引言

增值税是我国国家税收体系中的一项重要税种,是企业在生产经营中不可避免的税负之一。在增值税清算过程中,企业需要严格遵守相关税收法规,合规性管理成为企业税务管理的核心内容之一。然而,由于税收法规的复杂性和不断变化,以及企业自身管理的不规范性,增值税清算中的合规性管理仍然存在一定的难度和风险。因此,加强增值税清算中的合规性管理,对于企业来说具有重要的意义和价值。

## 二、增值税清算过程

增值税清算是企业纳税的重要环节,包括增值税发票管理、增值税申报和缴纳、增值税抵扣和核算等多个环节。具体包括以下几个步骤:第一,增值税发票

管理:企业需要按照税收法规的规定,对进项发票进行认真审核、登记和归档,对销售开具发票进行归档,保证发票管理规范有序。第二,增值税申报和缴纳:企业在规定时间内完成增值税申报工作,并按照税务部门的规定,缴纳应纳税款。第三,增值税抵扣和核算:企业按照税收法规的规定,对符合条件的进项发票进行抵扣,并进行增值税核算工作,确保增值税申报和核算准确无误。在增值税清算过程中,企业需要注意各个环节的合规性问题,严格遵守税收法规和国家税务部门的规定,防范和避免可能存在的税务风险和处罚。

## 三、增值税清算中合规性管理的重要性

### (一)降低税务风险与处罚成本

税务风险是企业增值税清算过程中面临的一个主要风险,如税收追缴、罚款等。加强增值税清算中的合规性管理,可以帮助企业降低税务风险,减少可能的处罚成本。具体来说,企业应建立健全的税务管理制度,加强内部管理和员工教育,提高员工合规性意识和能力。此外,企业应及时了解税收政策和法规的变化,对于可能存在的税务风险,企业应及时采取应对措施,降低税务风险和处罚成本。

### (二)维护企业信誉与市场竞争力

企业增值税清算中的合规性管理不仅关乎企业税收风险和处罚成本,还与企业的信誉和竞争力息息相关。在

市场竞争中,企业的信誉和形象是非常重要的,而增值税清算中存在的违规行为将给企业带来负面影响,影响企业形象和声誉。加强增值税清算中的合规性管理,可以帮助企业提高税收合规性和管理水平,增强企业的市场竞争力和客户信任度,从而促进企业的可持续发展。

### (三)促进税收合规与企业可持续发展

增值税清算中的合规性管理对于促进税收合规和企业可持续发展具有重要意义。加强合规性管理可以使企业遵守税收法规和规范,降低逃税和违法行为,促进税收合规性的提高,进而推动国家税收的正常征收。同时,增值税清算中的合规性管理也有助于企业建立健全的税务管理制度,加强内部管理和员工教育,从而提高企业的管理水平和可持续发展能力。

## 四、增值税清算中的合规性管理关键环节

### (一)税务筹划与合规性审查

税务筹划作为企业减轻税负的重要手段,需要在合规性审查的基础上进行。合规性审查可以对企业的税务筹划进行全面审查,及时发现和纠正不合规的行为,防范税务风险的发生。在税务筹划中,企业需要积极了解税收政策和优惠政策的变化,依据法律法规的要求进行筹划。同时,企业应当合理控制风险,避免因为过分追求减税而带来的风险。

## (二) 发票管理与合规性监控

发票管理是增值税清算的重要组成部分,也是合规性管理的关键环节。企业需要建立健全的发票管理制度,规范票据的开具、领用、使用和存储等流程,并进行合规性监控。发票监控可以采用人工、机器、自动化等多种方式,及时发现并解决不合规行为。企业应当依据税法的规定和税务机关的要求开具、领用和存储发票,并在发票使用后及时报税。

## (三) 税收申报与合规性申报

税收申报是企业应当按照法律法规规定,按期将应纳税款报送税务机关的行为。合规性申报是在满足税收申报的基础上,进一步确保申报的合规性。企业应当准确计算应纳税款,并按照税法规定的期限报送相关申报表。同时,企业应当了解税收政策的变化,及时调整税收申报策略,避免因不合规申报而带来的风险。

## (四) 税务风险控制与合规性评估

税务风险控制是企业保证税务合规性的关键环节。企业应当依据税法规定和税务机关的要求,建立健全的风险控制制度和内部控制机制,加强风险预警和风险评估,及时发现并解决潜在的风险问题。合规性评估是企业对自身税务合规性的全面审查,发现和纠正不合规行为。企业可以通过自查、外审等方式,对税务合规性进行评估,及时发现和解决不合规行为。

## 五、案例分析:从会计视角识别增值税清算中的合规性风险

(一) 案例一:不规范的发票管理导致的税务风险

某制造企业 A,主要生产并销售机械设备,近年来业务快速发展。然而,在发票管理方面,企业存在一定的不规范现象。具体表现为以下几个方面:1. 发票保存不当:企业未能严格按照国家税务部门的要求保存纸质发票,导致部分发票丢失或损坏,无法在税务检查时提供相应凭证。2. 发票抵扣不符合规定:企业

在进项税抵扣环节,未按照税法规定核对供应商的发票真伪及登记信息,导致部分虚假发票被抵扣,增加税务风险。3. 销项发票开具不规范:企业在销售环节,部分销售人员为了迅速完成交易,未严格按照税收法规开具发票,导致部分发票金额、税率等信息错误,影响企业的税收申报。4. 发票传递不及时:企业财务部门与销售部门之间的发票传递不畅,导致部分发票长时间积压在销售部门,财务部门无法及时进行税收申报与核算。

这些不规范的发票管理行为,使得企业 A 在一次税务检查中被查出存在税收问题。税务部门对企业 A 进行了税收追缴和罚款,给企业带来了较大的经济损失。同时,此事件还对企业 A 的信誉和市场形象造成了严重影响,导致部分潜在客户对企业 A 的信任度下降,进一步影响企业的经营状况。

从会计视角来看,企业 A 在发票管理上的不规范行为暴露出了以下合规性风险:1. 税收追缴与罚款:由于发票管理不规范,企业需承担税收追缴与罚款的风险,增加了企业的财务负担。2. 信誉与市场形象受损:税务问题会导致企业信誉受损,影响企业在市场上的竞争力和客户信任度。3. 内部管理风险:发票管理不规范反映了企业内部管理存在漏洞,可能导致其他方面的合规性问题。

(二) 案例二:税收筹划中的合规性问题

某家服装制造企业 B,为了降低企业税负,通过增值税税收筹划的方式,将应纳税额降低到最低限度。具体做法是在生产销售环节中通过虚开发票或者逃税手段,规避企业应承担的增值税税负。然而,这种税收筹划行为,存在明显的合规性问题。首先,企业 B 的税收筹划方式违反了国家税收法规的规定,属于不合法的税务行为。企业 B 在做税收筹划时未能充分考虑税务风险,企业税务风险极高。其次,企业 B 的税收筹划方式存在内部管理风险,企业的税收

筹划行为需要涉及多个部门和人员,由于企业内部管理不规范,导致部分员工利用职权或者企业管理漏洞,通过虚开发票等手段进行逃税,增加了企业的税务风险和企业管理风险。最后,企业 B 的税收筹划方式对企业的可持续发展构成威胁,企业若仅仅为了降低税负而采用不合规的税收筹划手段,将会导致企业信誉和形象受损,甚至可能被税务部门予以查处和惩罚,进而给企业带来巨大的经济损失。

从会计视角来看,企业 B 的税收筹划行为暴露出了以下合规性风险:1. 税收违法行为:企业采取虚开发票和逃税等手段,违反了国家税收法规,属于不合法的税务行为,企业需要承担法律风险和税务风险。2. 内部管理漏洞:企业的税收筹划行为需要多个部门和人员配合,若企业内部管理不规范,将给企业增加逃税风险和管理风险。3. 可持续发展风险:企业若仅仅为了降低税负而采用不合规的税收筹划方式,将会给企业带来信誉和形象上的损失,进而对企业的可持续发展产生不利影响。

案例一和案例二都涉及了企业增值税清算中存在的合规性风险,分别对企业造成了不同的危害。可以看出增值税清算中存在的合规性风险对企业造成的危害是多方面的,包括经济风险、信誉和市场形象风险、法律责任风险、内部管理风险和可持续发展风险等。因此,企业应高度重视增值税清算中的合规性管理,制定健全的税务管理制度。

## 六、从会计视角提升增值税清算合规性管理的策略建议

### (一) 建立健全税务管理制度

建立健全税务管理制度是提升增值税清算合规性管理的重要策略之一。税务管理制度是企业实现税务合规性的基础,也是企业保障自身权益的重要手段。建立健全的税务管理制度可以规范企业的税务行为,减少税务风险,保证企业的税务合规性。企业应当根据税收法律法规和税务机关的要求,制定适合企业自

身实际情况的税务管理制度。税务管理制度应当包括票证管理、税收申报、纳税资料管理、税务审计等方面的规定。同时,税务管理制度应当不断完善和更新,以适应税收政策和市场环境的变化。建立健全税务管理制度需要企业高层的重视和支持。企业应当加强内部管理,明确税务管理责任和权限,落实税务管理制度的执行。

#### (二)加强发票管理和税收申报的监控

加强发票管理和税收申报的监控可以及时发现和纠正不合规行为,减少税务风险。第一,加强发票管理的监控。建立健全的票证管理制度,规范票证的领用、使用和存储等流程;采用机械化和自动化手段对票证进行管理,确保票证的真实性和合法性;定期对票证的领用、使用和存储等情况进行抽查,及时发现不合规行为;加强对票证使用情况的监控,对不合规行为进行惩罚和追责。第二,加强税收申报的监控。建立健全的税收申报制度,确保申报的准确性和完整性;定期对纳税人的税收申报情况进行抽查,及时发现申报不合规行为;加强对纳税人的税收申报行为的监控,对不合规行为进行惩罚和追责;加强与税务机关的沟通和合作,了解税收政策的变化和税务机关的要求。

#### (三)提升会计人员的税收知识和意识

会计人员是企业税务合规性的重要管理者和实践者,其税收知识和意识的水平直接关系到企业税务合规性的实现。因此,企业应当积极加强会计人员的税收知识和意识的培养与提升。首先,建立健全的培训机制,定期开展税收政策、税法法规等方面的培训。企业可以邀请专业人士或税务机关的工作人员进行培训,让会计人员更好地理解税收政策和法规,并且及时了解最新的政策变化。此外,企业还可以组织内部培训,让老员工和新员工相互学习和交流,不断提高税收知识水平。其次,通过

学习、交流等方式,提高会计人员对税收政策和税法法规的理解和掌握。企业可以通过组织学习小组、定期召开讨论会等方式,促进会计人员之间的交流和学习。在学习和交流的过程中,可以结合具体的案例分析,让会计人员更加深入地理解税收政策和法规的实际应用。另外,加强对新员工的税收知识培训,使其能够快速适应企业税务管理工作。新员工往往缺乏实践经验,企业应该加强对其税收知识的培训,并且安排老员工进行实际操作指导,帮助他们快速适应工作。

#### (四)利用科技手段提高合规性管理效率

随着信息技术的发展,企业可以利用各种先进的科技手段来提高税务管理效率和减少人为失误,进而提升增值税清算合规性管理水平。1.采用数据分析技术。企业可以采用大数据分析技术,分析企业的票证数据、纳税数据等,发现潜在的不合规行为,提高税务管理的效率和准确性。2.实现自动化的发票管理。企业可以采用自动化的发票管理系统,将手工发票转换为电子发票,降低发票管理成本和减少人为失误。自动化的发票管理系统可以实现发票的自动生成、传输、接收和验证等功能,从而提高管理效率和减少工作量。3.建立数据共享平台。建立数据共享平台可以促进企业之间的信息共享和交流,提高管理效率和减少税务风险。企业可以将自身的税务数据、发票数据等上传到数据共享平台,也可以获取其他企业的相关数据,从而更好地了解市场信息和税收政策。

#### (五)加强企业与税务部门的沟通与协作

税务部门是企业税务合规性的监管者和监督者,加强与税务部门的沟通和协作可以促进双方的相互理解和合作,共同维护税收稳定和税务合规性。一方面,企业可以建立定期沟通机制,与税务部门进行定期的沟通和交流。可以通过

召开座谈会、定期接触等方式,了解税务部门的最新政策和要求,并且向税务部门反映企业的实际情况和需求。通过定期沟通,可以建立良好的合作关系,及时解决税务问题,促进税收稳定和税务合规性。另一方面,企业应该建立纠纷解决机制,及时解决和化解与税务部门之间的矛盾和纠纷。建立纠纷解决机制可以加强企业与税务部门之间的互信,维护税务合规性,同时也可以保护企业的合法权益。

#### 七、结语

在当前日益复杂的税收环境下,提升增值税清算合规性管理的水平对企业来说至关重要。通过加强税务筹划、发票管理、税收申报和税务风险控制等关键环节的合规性管理,并且采取建立税务管理制度、加强发票管理和税收申报的监控、提升会计人员的税收知识和意识、利用科技手段提高合规性管理效率以及加强企业与税务部门的沟通与协作等策略,可以有效提升增值税清算合规性管理的水平,为企业的可持续发展提供有力支撑。

#### 参考文献:

- [1]任洪涛,赵哲锋.现阶段企业合规性管理分析与思考[J].法制博览,2022(34):76-78.
  - [2]张艺群.企业合规性管理浅析[J].商讯,2022(09):137-140.
  - [3]谭燕华.浅谈房地产开发企业土地增值税清算的合规化税务处理[J].财富时代,2021(06):67-68.
  - [4]刘泉军.由会计视角分析房企土地增值税“欠税”争议[J].财会月刊,2014(09):63-65.
  - [5]王强.从会计的视角看企业社会责任报告的印象管理[J].金融会计,2012,224(07):15-18.
  - [6]张航.从财务会计角度看增值税转型改革对企业影响[J].企业研究,2013,426(12):151-152.
- (作者单位:甘肃省疏勒河流域水资源利用中心)