

# Research on Tax Risk Management of New Energy Vehicles Industry Based on COSO Internal Control Framework

*Siyuan Xie*

Gansu Agricultural University, Lanzhou, Gansu, 730070, China

## **Abstract**

The development of the new energy vehicle industry meets the needs of environmental protection and green development, and is a good substitute for traditional cars. The development of new energy vehicles is the trend. However, the new energy vehicle industry started late. The lack of sound regulations, systems, and development plans in the new energy vehicle industry has led to loopholes in the management and prevention of tax risks, especially in the development process. This article conducts research on the internal tax risk management system of the new energy vehicle industry based on COSO internal control, providing theoretical guidance for tax prevention and control in the new energy vehicle industry. This research is conducive to improving the tax risk inspection and management capabilities of enterprises. Strengthening the enterprise tax risk management system from the perspective of internal control can enable enterprises to take timely response measures when facing tax risks, which has great reference significance for improving the enterprise tax risk prevention and control system.

**Keywords:** *New Energy Vehicles; COSO Framework; Tax Risk Management*

# 基于 COSO 内控框架的新能源汽车行业税务风险管理研究

谢思远

甘肃农业大学，甘肃兰州 730070

**摘要：**新能源汽车行业发展符合环保、绿色的发展需求，是传统汽车的良好替代品，发展新能源汽车是大势所趋。然而新能源汽车行业起步晚，是新业态的展现，各项规章制度及发展规划还不健全，使得新能源汽车产业在发展过程中尤其是税务风险的管理防控出现漏洞。本文基于 COSO 内控对新能源汽车行业内部税务风险管理制度开展研究，为新能源汽车行业的税务防控提供理论指导意义。本文的研究有利于提高企业的税务风险稽查能力和税务风险管理能力，从企业内部控制的角度健全企业税务风险管理体系，让企业在面临税务风险能及时展开应对措施，对企业健全税务风险防控体系有极大的参考意义。

**关键词：**新能源汽车；COSO 框架；税务风险管理

## 1 引言

### 1.1 研究背景

在国内整个纳税体系当中，从事新能源汽车行业的公司在目前在税务领域贡献是新兴的，正因为如此，它们成了各地税务的关注点之一。新能源汽车企业由于存在制度环境、技术应用、信息沟通等方面的欠缺，新能源汽车行业难以完全化解税务风险。随着社会发展的推进，要想尽可能的减少税务问题，就必须在风险防控方面下功夫，相应管理体系和理论的完善势在必行。然而，许多新能源汽车企业对税务风险

重视不够，相关税务风险的识别和防范有待大大提高。本文对新能源汽车企业出现税务问题的具体原因进行了系统的探查，为完善后续的风控体系奠定了坚实基础。以最大限度地降低税务风险，帮助企业在复杂的经济环境中稳步前进。

## 1.2 研究目标

在所有的纳税主体当中，新能源汽车行业目前也是国家各行各业的重点关注对象，相较而言，其税缴流程比较清晰，具体工作表现出良好的规范性。由于新能源汽车行业税收优惠政策比较明显，所以他们在税收筹划方面并没有太强的意识，致使税务问题无法全部根除。为了新能源汽车企业开展税务风险管理工作，防范税务风险的发生，出于资料收集、市场纳税情况等多方面的考虑，本文结合其涉税现状来探讨实际管理过程中的税务风险，按照 COSO 内部控制框架的五个方面来进行税务风控体系的构建，使其覆盖住所有的涉税环节，以此来实现规避相应风险的目的。

## 2 基于 COSO 内控的税务风险管理概述

### 2.1 税务风险管理的概述

税务风险管理是指企业通过建立税务风险识别、分析、评估和控制机制，在不违反成本效益原则的情况下，最大限度地减少涉税行为可能造成的有形或无形损失的过程，这一过程应贯穿企业管理的各个环节。有效的税务风险管理需要精确的政策控制和良好的方案规划。

### 2.2 COSO 内部控制理论的概述

COSO 内部控制理论是 COSO 发布的企业风险管理集成框架<sup>[1]</sup>，为适应形势和环境的不断变化发展，COSO 委员会在 2017 年 9 月 6 日正式发布最新修订的框架。具体修改为下述五项关键内容：

其一，监管机制。它的构建主要是为了对整个内控过程施以良好的监督与管理，覆盖范围辐射到所有的经营业务。之所以要不断优化和完善，主要是让企业能够及时进行相关处理，从而达到规避和防控目的。

其二，控制活动。旨在依托一系列应对措施来削弱风险，为企业的内控管理提供必要的后备保障。实质上，控制活动是指企业内部控制人员和管理层根据风险识别和评估结果，针对企业存在的风险制定科学的处理方案。

其三，控制环境。可以这样说，它是达成有效内控的条件基础，在 COSO 内控架构中扮演者不可或缺的关键角色，实现了更高层面的相关内涵，具体工作涉及到岗位职责的明确、组织架构的设计等等。

其四，信息沟通。通常情况下，受职责分工等因素的影响，在信息完整度方面，企业与其关联方所掌握的情况或多或少有所差异，强化企业的外部交流与内部沟通，不但能缩减信息的传递时差，还能强化员工的责任意识，减少信息不对称所造成的各种影响。

其五，风险评估。依托量化手段来明确风险，选取重要的财务指标，系统剖析并探查其中的异常之处；通过成熟可靠的数学建模来展开全面的定性分析。客观来讲，风险的防范必须以明确内控目标为先决前提，将可能和一定会出现的风险按照影响大小和重要程度来加以排序，弄清楚各种风险的等级，再施行专门的应对策略，尽可能的将损失降至最小。

## 3 基于 COSO 内控框架的新能源汽车行业税务风险管理存在问题

### 3.1 控制环境

行业公司虽已构建了财务管理制度、考勤管理制度、合同签订管理制度等相应的管理制度，但没有发票管理制度等与税务风险相关的管理制度，这就导致新能源汽车行业出现过相应的税务风险。由于部分财

务人员对发票疏于管理或给企业造成了巨大的损失。

### 3.2 风险判断

目前在税务方面缺乏完善的风险评估机制，只能依托一些简单的弥补措施来处理已经发生的危机，无法基于重要性原则去对税务风险进行排序，从而制定针对性的解决策略，一来能够防止再出现类似问题，二来还能起到减小损失并降低税负的效果。故而，于新能源汽车公司而言，税务风险评估机制的构建是相当迫切，应将其纳入税收筹划的重点。

### 3.3 控制活动

就税务现状来看，新能源汽车公司在相应的风险控制制度上存在欠缺，2019 年税务部门在稽查中发现，某新能源汽车公司财务部的税务人员并未在重大决策和重要经营活动中参与或很少参与。该公司由于纳税申报、发票管理、印章保管、税务风险事项处理均由一人负责，没有形成岗位间相互制衡的关系，在税务稽查补缴税款时，牵扯出其办税人员，进而造成企业少缴税款 20 万多元。

### 3.4 信息沟通

财务部门和其他职能部门的涉税信息沟通滞后<sup>[2]</sup>。一是新能源汽车公司还未很好的运用税务风险管理信息系统，日常的信息维护工作不到位，比如纳税的法律法规、税收优惠政策等更新不及时，对互联网的运用还不太完善；二是信息沟通方式还有待加强。国家的税收政策更新速度较快，公司财务部的税务人员在了解税收政策后不能及时传达给其他业务部门。

### 3.5 监督机制

在内控方面，行业公司确实构建了相对健全的监督机制，但由于公司的部分税务业务都是交由专门的事务所在操办，缺乏针对外部审计的监管机制让企业的税务管理存在漏洞，一旦出现问题，势必会影响内部工作的良好运行。

## 4 新能源汽车行业税务风险管理问题产生的原因

### 4.1 税务风险重视程度不够

新能源汽车公司的领导层并不关注税务管理，未依照国家的相关指引机制来执行风控工作，进而致使其在制度构建、人才培养、信息沟通、监督等方面，缺少税务风险管理意识，给企业带来税务风险问题。同时，由于企业高层不重视，其员工也不重视，税务风险的发生往往是由多部门沟通不畅导致的，各部门重视程度不够，但依靠承担税务风险管理的财务部，往往杯水车薪<sup>[3]</sup>。

### 4.2 缺乏税务风险管理意识

新能源汽车行业公司作为新兴行业，很多不重视税务风险的管理。他们往往只重视纳税申报和最终缴纳多少税款，对于是否符合税收政策要求多缴或少缴并不重视。新能源汽车行业公司办税人员所承担的涉税业务办理的职责不够全面，往往只是一些基础性的工作。很多时候新能源汽车行业公司仅仅是在税务管理方面进行了小范围的内部控制。所以新能源汽车行业公司在职能设置、风险管理制度和内部控制制度都忽视了对税务风险的管理。

### 4.3 缺乏完善的评估机制

在全面调研后，本人专门探查了新能源汽车生产企业的内控机制、税务管理以及税务检查现状，发现新能源汽车公司对税务风险的自主监控力度不大，当税务机关对企业提出自查要求时，涉税管理人员才与税务部门进行沟通，当税务部门通过金三系统识别到企业税务异常、稽查人员下发稽查函时，新能源汽车

公司才急忙应对，使企业陷入被动状态，不能从容应对税务风险，最根本的原因是企业缺乏税务风险评估机制。

4.4 办税人员存在认知不足

企业办税人员专业素质不高，对税法知识了解不足。一方面，新能源汽车行业公司办税人员对税务知识学习的主动性不够，由于税收政策变化较快，如果办税人员对税收政策不了解，经常在一些专业性的问题上出现理解偏差。另一方面，新能源汽车行业许多办税人员由于不是税务专业出身，很多时候对税法的理解与税务机关对税法的理解存在一定的差异，加之与税务部门沟通少，对税收政策的把握不够准确，客观上给企业带来了诸多税务风险问题。

5 基于 COSO 框架税务风险管理体系的构建

5.1 构建税务风险控制环境系统

在整个内控管理体系当中，创建良好的工作环境是十分必要且重要的。对此，企业需要明确自身的内部文化、职责分工、组织架构和管理机制等等，结合自身现阶段的税务管理情况来在内外环境因素的全面管控方面下功夫。

5.1.1 构建人员组织架构

秉承着成本效益原则，结合公司当前的组织架构，对财务审计及其他部门的具体工作进行统筹安排。其中，财务部需要及时处理一些基本的涉税事项，相关的检查评价工作由审计部来完成，其他事项则由相关涉税部门协同配合，以此来保证审核工作的贯彻落实。同时，企业应该在财务部门设置税务师管理部门，税务管理部门下设立税务经理和主管，并将岗位拓展至发票管理、纳税申报、风险及合同管理层面。

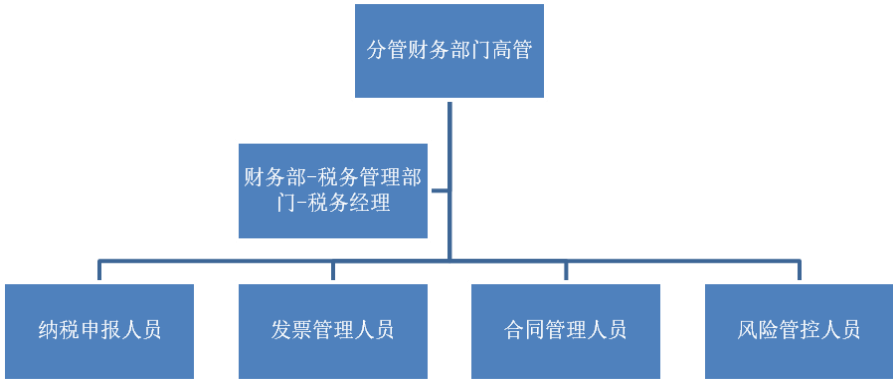


图 1 新能源汽车行业公司税务风险管理组织架构

5.1.2 设置岗位职责

针对税务工作，还需明确相应的岗位人员其主要职责，防止出现工作交叉或遗漏，保证上下级的妥善衔接。各岗位人员的主要职责设置具体如下：分管财务部的高管需要制定公司税务计划和问题处理方案。公司需设主管岗位来专门负责处理税务问题，统筹做好策划工作，针对重要的涉税事项来进行协调安排，必要之时结合自身的丰富经验来给出科学的风险防范提议。税务人员需按照相应的标准来编制税务报表，并根相关规定来核算应缴税额，及时向当地税务机构缴纳相应的税款。风控部门的税务人员需要基于合理前提来进行指标原则的构建，对整个审批流程中的实际情况加以检查，依托现状分析来制定预警和应对方案，为建立税务风险信息管理系统提供意见建议。

5.1.3 培养税务风险管理意识，建设企业文化

新能源汽车行业的高层管理者须强化员工对税务风险的深刻认知，将风控理念纳入到企业文化当中，让全体成员积极参与到风险防范和应对工作当中，引导他们对企业的涉税行为加以监督，依托全员力量来加强风控力度，防止不必要的利益随着税务风险的出现而白白流失，培养其在应对税务风险时的处理能力，这些都是新能源汽车行业亟待解决的任务<sup>[6]</sup>。

### 5.2 税务风险识别评价系统构建

风险识别与评估是企业税务风险管理工作最重要的环节之一，新能源汽车行业公司需要在结合企业实际现状的前提下，全面审查自身的涉税行为，并在指引机制的构建和税务筹划的安排方面下功夫，为审计人员的风险甄别与评估工作奠定坚实的保障基础<sup>[4]</sup>。

结合企业实际情况，通过经验分析法对新能源汽车行业公司基于重要性原则来对甄别出的税务风险加以分级，下表 2 分别描述的是重要性分级过程及结果。

表 2 新能源汽车行业公司税务风险点重要性分级表

税务风险的重要性	税务风险点
高	增值税：适用税率选择是否错误
	企业所得税：企业采购用于捐赠、职工福利等用途视同销售货物是否进行所得税纳税调整
	其他税种：公司补缴或稽查查补的增值税是否计缴城建税、教育费附加
中	个人所得税：公司在向公司员工发放的实物性奖励是否扣缴个人所得税；公司为职工发放的各种形式的工资、津贴及福利是否足额扣缴个税；解除劳动关系发放的一次性补偿是否扣缴个人所得税
	增值税：税务人员是否错过增值税抵扣期限或丢失抵扣凭证
	企业所得税：职工福利用品是否作企业所得税纳税调整；列支市场营销费、差旅费、租车费是否交纳企业所得税；新能源汽车行业公司是否严格按照法律规定进行招待费以及职工福利等费用的税前列支
低	其他税种：是否按计税依据及适用的税率计算应负担的税额

### 5.3 构建控制活动系统

该系统可以视作一系列税务流程和机制的集合，旨为风控管理工作的全面施行奠定必要的保障基础。通常，针对控制活动，需要依托职务分离原则来制定查账和审批机制。根据企业实际情况和面临的控制活动等方面的问题，考虑建立税务风险控制制度见表 3 共同组成的税务风险控制活动系统。

表 3 税务风险管控机制

类型	制度	执行标准
基本制度	职责分离	明确所有涉税人员的岗位职责，强化其在相关工作上的协调力度，设置专门的岗位从事税票管理、纳税申报、风险处理、凭证填报等工作事宜，以此来形成良好的制衡格局。
	授权审批	依托联签这一模式来强化审批力度，从源头控制风险；分别针对一般情况和特殊情况来进行税务审批指引的编制。
税务工作管理 专项制度	税务登记	制定包括新能源汽车行业公司税务登记、变更、证件管理等制度。
	详细流程	在税务人员处理完相关事项后，主管人员需认真审查其是否吻合实情，审核所处理的税务事宜，并以报告的形式呈递给当地税务机构。
专项制度	核算	严格按照相应的律法规范来进行账簿设置，并针对计税方法、审批等方面构建完善的管理机制。
	申报	税务申报制内容需含括涉税业务、计税方式、纳税时间、地点以及税种等等。
	发票	明确发票的保存、使用、领取和补充标准，强化发票的管理力度，对税务人员的认证、抵扣及开票工作进行监管。

## 5.4 构建税务信息沟通机制

事实上，税务信息的上传下达需要所有涉税人员的协调配合才能实现，税务信息的沟通涵盖了两种，一种是针对外部的。一是开发税务风险管理信息系统。依托大数据等技术信息数据的维护工作，构建查找、储存、输出、共享和录入功能。二是完善信息沟通方式。通过税务管理、转向统计等方式来收集并汇总涉税信息。三是完善信息沟通机制。建立税务风险管理违规举报机制，强化全员对税务处理流程的监管。另一种则是针对外部工作衔接：一是同地方税务局的纳税交接，像咨询相关业务、呈递税务报告等；二是根据政府的税收政策以及相关的纳税标准来实施一切涉税事宜，降低税务风险的发生概率；三是由于企业内部涉及到税务业务外包事宜，所以税务人员往往会就一些重大涉税事项与中介机构进行沟通等。

## 5.5 构建风控系统

于新能源汽车行业公司而言，其所面临的外部环境是极易变化的，加之内部结构相当复杂，致使内外审计的协同显得异常必要<sup>[5]</sup>。通常，为了弄清外包税务是否切合实际，企业往往会委托专门的审计机构去对所有的涉税信息加以审查。新能源汽车行业公司应当适当的将公司的部分税务管理工作交由中介机构来处理，形成专业的内审报告，为税务管理工作提供必要的基础依据，便于公司的成本控制，依托一系列针对性的科学方案来处理潜藏的税务问题，防范风险的发生，将经济利益流失控制在最小范围内。

# 6 结论与建议

## 6.1 主要研究结论

一是新能源汽车是新兴产业，对于国家财政税收收入会带来很大的影响。属于不同地区的重点税源，在涉税活动开展过程中要不断规范实施流程，这类企业受到人员素质、组织架构以及信息不对称等因素的影响，导致在企业涉税业务开展过程中，有一定的可能性会发生税务风险。通过调查可以得知，当前新能源汽车企业在税务风险管控上能力还不强，无法达到良好的税务风险管控效果，如果该类企业出现税务风险，那么就会对企业自身的发展带来非常大的影响。

二是本文在研究过程中，主要探索新能源汽车企业在涉税业务开展过程中存在的现状，分析其在税务风险管理上存在的问题，指出行业现状，尚未构建一套完整的税务风险管理体系，发生税务风险的可能性依旧比较高。因此，本文对企业税务风险进行评估分析，从不同的维度来了解其在税务风险管理中存在的不足。

三是在了解企业税务风险管理过程中存在的问题以及问题形成原因的基础上，进一步探索适合企业的税务风险管理运行机制，充分利用 COSO 框架，来从五个不同维度来进行分析，在此基础上提供可行性的参考意见和建议。

## 6.2 对新能源汽车行业税收风险管理的建议

一是企业员工需要立足自身，不断提高税务风险意识，在工作过程中能够识别可能存在的各种税务风险，以此来针对性地采取措施，应对税务风险，降低企业损失。

二是新能源汽车企业须基于 COSO 基本架构，优化税务风险管理的策略，使税收风险管理目标更加明晰、构建税务风险管理环境、提升税务风险识别水平和评估能力，应对方式、提高税务风险信息和沟通能力、不断完善税务风险管理机制，为企业防范税收风险进行长远考虑。

## 参考文献

- [1] 钟颖.COSO框架下集团企业风险管理体系构建[J].财会通讯,2016(17):66-69.
- [2] 李洪洋.全面风险管理视角下的企业内部控制体系研究[J].劳动保障世界,2016(20):41-42.
- [3] 谢汪洋.基于 COSO 框架的 A 房地产公司税务风险管理体系构建[D].重庆理工大学,2019.

- [4] 葛凌逸.基于模糊层次分析法的 H 公司税务风险评价研究[D].南京航空航天大学,2019.
- [5] 许仁聪,吴晓莹,杨英.基于 COSO 框架的烟草商业企业税务风险管控体系构建研究[J].会计师,2019(11):78-80.
- [6] 董莹,董彧.浅议企业税务风险内部控制机制的环境优化[J].税务研究,2014(06):95.

### 【作者简介】

谢思远（1992-），女，汉族，青海西宁，在读研究生，甘肃农业大学，研究方向：工商管理。