

2023年风险审计报告 审计报告中暴露的 税务风险(精选5篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。怎样写报告才更能起到其作用呢？报告应该怎么制定呢？下面是我给大家整理的报告范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。

风险审计报告篇一

摘要:发展循环经济、促进节能减排是煤炭企业科学发展的基本要求。

近年来，煤炭企业发展规模不断扩大，市场竞争激烈。

面对国家经济增长速度的放慢、煤炭能源的总量和能源结构调整，煤炭行业在发展的过程中存在着产能过剩、规模结构不合理、生产技术水平较低、资源回采率低科技含量低、资源利用效率低以及环境污染严重等问题。

风险审计报告篇二

摘要：近年经济发展迅速，企业盈利不断提高。

税务风险无疑成为企业诸多风险中最重要，尤其对于大中型企业之间的激烈竞争更加棘手。

为了让企业避免遭受税务风险，企业需要在完善的同时不断考虑税务风险及其管理成本。

本人研究了企业在发展时通过支出一部分成本来避免税务风险的发生。

关键词：企业税务；风险管理；成本分析

由于企业税务风险越来越影响企业的发展，因此企业需要有一套适应自身税务问题的解决体系。

企业在运行过程中要严格按照国家的法律法规及时进行缴税，从而避免税务风险的发生，使企业的经济利益能够不受损害，而企业也能够得到长足的发展。

一、企业税务风险管理具有的风险类型

1. 企业的纳税过程与国家的税法规定冲突。

企业在缴税时不遵守国家相关规定和法律法规，或是违反了国家缴税条例并产生冲突。

具体表现有缴税费不及时或是少缴税费等，从而使企业受到一定的税务风险，有时还会损坏企业的声誉，最后严重影响企业的经济效益和未来的发展。

2. 企业纳税过程中依照法律法规不准确。

部分企业对国家相关法律及政策认识不到位，没能充分使用国家出台的部分优惠政策，从而出现企业的缴税费不准确的情况，导致了企业遭受不必要的损失。

3. 企业纳税的相关工作没有清楚的认识和足够的重视。

随着企业的规模扩大，有些企业已经意识到缴税是企业运营时需要承担的成本费用之一。

但有一部分企业还是对缴税成本具有比较模糊的理解，甚至并没有将税收缴费当成企业工作中的预算之一，他们认为只需要按时缴费就行，不需要成立专门机构来对税费风险进行管理。

这种被动的思想导致了缴纳税款延迟，这也是引起税务风险的很重要的原因。

二、企业税务风险管理成本的组成

税务风险管理成本是在税费风险管理时，所产生的一切损失费用和实际应缴的风险税费，它是企业经营的成本费用的一部分。

1. 企业税务缴费预防成本。

为了防止税务风险的发生，企业采用目标制定、事前管理、跟踪监督、采取应对防范措施、事后遵守规定处理风险而花费的费用为预防成本。

这样一套监督体系能够提前发现风险并预防税务风险，从而降低或消除税务风险产生的税务成本。

税费风险管理系统随着复杂度的提高，成本的投入也就越高，反之降低。

2. 企业税务缴费惩治成本。

指的是企业税务风险已经发生，并对公司产生了经济利益的损害，在解决过程中通过处罚、处理、整治所产生的成本费用。

该费用是被动产生的，如果企业在事前建立严密的税费风险内部控制和管理，投入足够的纠正成本和预防成本就可以降低和避免风险损失。

3. 企业税务缴费损失成本。

企业风险管理机制薄弱，缺乏有效的风险管理能力和体制，直接或间接、短期或长期、社会的、经济的、现实的等导致

的各种经济损失。

企业的损失成本是企业经营管理不当，从而导致企业经济受损的。

企业损失成本是企业税务缴费纠正成本和企业税务缴费预防成本成本投资不足而产生的。

4. 企业税务缴费纠正成本。

企业预先使用成本管理体制，来发现企业缴税风险将会发生的趋势，从而对其实施追究、检查、复原、处置等花费的成本费用。

体现为设置专门的企业预先使用风险成本管理体制和税务识别系统产生的成本费用。

此时的风险行为未造成明显的不可控制的，并在控制范围内的损失，还没有对企业造成不可挽回的损失。

但若对此不采取相应的纠错措施纠正，未来将会发展为企业风险不可挽回的严重威胁。

三、企业税务风险法规基础

1. 总准则。

明确税务风险管理的目标、树立税务风险管理方针、建立税务分析管理体制，从而形成内部有效的税务风险管理体系。

2. 税务风险评估与识别。

企业指出需要重点防范的税务风险因素，并定期对风险进行评估。

3. 税务风险管理组织。

结合企业自身特点，设立专门的税务管理机构，分配专门的负责人员各司其职。

4. 税务风险管理内部控制策略。

企业税务风险管理应该制定税务风险的应对策略和措施，合理设计税务风险控制管理机制中的控制办法和税务管理流程，建立有效的内部控制机制，全面控制税务风险。

5. 税务风险管理沟通与信息。

建立企业税务风险管理沟通、信息制度，对税务相关信息的搜集、传递和处理的过程。

6. 税务风险管理改进和监督。

不断对企业税务风险管理机制进行改进、有效的评估审核和优化税务风险管理流程。

四、企业税务风险管理和现状

企业税务风险管理现状为，部分企业对国家相关法律法规及政策认识不到位，不能够严格在法律界限内办事，从而出现企业的缴税费不及时和少缴费的情况，导致了企业遭受不必要的损失。

1. 对企业税务管理的原理。

企业税务风险的主要操作为税务风险的管理，企业在管理税收风险时需要首先清楚企业税收管理的原理，然后才能合理有效的运用风险管理的策略体系。

企业才能将风险管理的原理运用到企业风险管理中去，促进企业发展。

2. 风险管理时预测推断可能出现的问题。

企业在税务风险管理的时候，需要预先检查税务管理中可能出现的税务风险问题，并对这些问题进行详细和尽可能精准的预测和推断。

企业将这些遇到的风险进行统筹规划，逐一分析，尽早的采取预防及应对措施，这样才能将企业的的损失降到最低，从而保证企业能够获得最大的收益。

3. 转变企业税务管理设计研究方向。

企业在税务风险管理中的核心是能够影响企业价值的的税务风险，要以提高企业的经济效益为目的，以降低税务风险为原则。

向国家税务政策导向看起，全面对企业税务风险管理要素整合对应，按照事前防御、事发识别、应对评估、事后支持并改进企业风险管理体系。

五、企业税务风险管理成本的分析与决策

企业税务风险管理穿插了整个企业经营的全过程，涉及了财、人、物、供、销、产等各个因素。

企业要想获得利润就不可能回避风险。

税务风险管理需要在防范企业税务风险的同时，为企业创造税收价值，企业要做到在税务风险管理的法律界限内实现税收收益最大化。

1. 有效的税务风险管理成本。

税务风险管理最优化问题为企业税务风险管理成本最小化，企业税务风险管理成本最大化收益的求解。

企业税务风险管理效益问题忽高忽低的实质是在企业税务风险管理的内部环境下，企业税务风险管理机制的功绩的大小，同时也将伴随企业税务风险管理事后收益大小，也就是企业税务风险管理体制与企业的风险管理收益是成正比的。

企业税务风险管理应该对所有的企业发生有力的、不利的固有风险和剩余风险进行评估，并制定适当的措施，这样减少经营不当的损失，有利于企业抓住有利的机会，及时对税务风险管理策略进行调整。

税务风险管理有一项重要特征，即损失和收益的对称性。

对企业税务风险管理成本全局分析企业税务缴费成本、企业税务缴费损失成本、企业税务缴费惩治成本、企业税务缴费预防成本得出，对企业税务风险进行控制、防范和监督反映了支出的费用成本。

2. 使企业收益和税务风险管理成本相互制约。

建立企业税务风险管理体制要考虑一系列问题，包括投入的财力、人力、物力和企业是否能达到合理的收益成本比例。

企业管理者需要考虑到对税务风险的预测、监控、和检测系统的设计部署的方案。

在构造方案时，可能会发生的情况和问题需要一一列出并给出解决方案。

如果制定的系统方案过于简单就起不到对税务风险的预测和探测功能。

风险审计报告篇三

税收风险管理是税源管理的主要内容之一，是深化税源专业

化管理的内在要求。税收风险管理一般是指各级税务机关和税务工作人员按照一定的规则，在对纳税人涉税活动中存在的引发、增加税收风险的各种风险信息进行识别的基础上，科学评定纳税人涉税风险度，并根据不同风险度和风险形成的情形，采取相应的风险应对策略和应对措施，以实现税收风险的有效防范、控制和化解；为后续税源管理加工、传递税收风险信息，为其进行税收风险的识别、评定、应对以及监督评价等税收风险管理活动提供一系列支撑。

税收风险管理事项主要包括风险任务管理和风险应对管理。风险任务管理主要包括风险管理规划、风险分析识别、风险等级排序、风险诊断书出具、风险应对任务下达、风险任务评价监督等。风险应对管理主要包括税收风险提示、纳税评估、税务稽查等。

税收风险管理的主要目标是提高税法遵从度和纳税人满意度，降低税收流失率和征纳成本。

二、上下联动，明确税收风险管理工作职责

（一）实行“统一分析、分类应对”管理

以风险管理为导向的税源专业化管理方法，就是把风险管理贯穿税收征管的全过程，形成风险管理规划、风险识别、等级排序、应对任务下达、应对处理和评价监督的闭环管理系统，对不同税收风险的纳税人实施差异化和递进式的风险管理策略。“统一分析”，就是由风险分析监控部门通过对涉税信息分析比对，识别可能存在税收流失风险的纳税人，进行风险等级排序后推送至任务应对环节。“分类应对”就是由相关部门按照风险分析监控部门下达的应对任务进行分别应对，即：对一般风险纳税人，采取风险提示等服务手段督促其修正申报，消除风险；对较高风险纳税人，采取纳税评估和反避税调查等手段进行处理；对高风险和纳税评估中发现涉嫌偷逃骗税的纳税人实施税务稽查。

(二) 实行分级联动管理

1. 省(市)局重点税源风险管理

(1) 税务稽查应对任务由县局稽查局负责接收并组织实施。对任务实施结果进行反馈，需反馈的信息包括：任务实施过程、风险诊断书疑点排除情况、发现的主要税收问题描述、税收查补及处罚情况等。税务稽查应对任务一般应在6个月内完成。

(2) 纳税评估应对任务由县局征收管理科负责接收，并推送至税源管理一科。税源管理一科组织实施纳税评估，进行集中管理，采用团队化应对。对任务实施结果进行反馈，需反馈的信息包括：任务实施过程、风险诊断书疑点排除情况、发现的主要税收问题描述、税收查补情况、是否需要移送稽查或进行特别纳税调整立案调查等。纳税评估应对任务一般应在4个月内完成，其中特别纳税调整应对任务一般应在12个月内完成。

(3) 风险提示应对任务由县局纳税服务科负责接收，并组织实施。对任务实施结果进行反馈，需反馈的信息包括：风险提示方式及内容、企业反馈情况等。风险提示应对任务一般应在2个月内完成。

应对任务办结后，各实施单位将应对任务实施情况录入信息系统。原则上应对任务要求在规定的时间内完成。对超出规定时间仍未办结任务的，需作出说明。

2. 县局重点税源风险管理

县局重点税源税收风险实行“统一分析、分类应对、上下联动”管理。

(1) 征收管理科

负责开发、完善、应用县局重点税源风险管理信息系统。对县局重点税源企业进行风险分析识别、风险等级排序、出具风险诊断书，并根据风险等级划分为税务稽查、纳税评估、风险提示应对任务，分别推送至县局稽查局、税源管理一科和纳税服务科组织实施。负责督促风险任务应对和评价反馈结果工作。

(2) 稽查局

负责税务稽查应对任务的组织实施、结果反馈工作。对任务实施结果进行反馈，需反馈的信息包括：任务实施过程、风险诊断书疑点排除情况、发现的主要税收问题描述、税收查补及处罚情况等。税务稽查应对任务一般应在2个月内完成。

(3) 税源管理一科

负责纳税评估应对任务的组织实施、结果反馈工作。纳税评估应对任务实行团队化管理。对任务实施结果进行反馈，需反馈的信息包括：任务实施过程、风险诊断书疑点排除情况、发现的主要税收问题描述、税收查补情况、是否需要移送稽查或进行特别纳税调整立案调查等。纳税评估应对任务一般应在1个月内完成，其中特别纳税调整应对任务一般应在12个月内完成。

(4) 纳税服务科

负责风险提示应对任务的组织实施、结果反馈工作。对任务实施结果进行反馈，需反馈的信息包括：风险提示方式及内容、企业反馈情况等。风险提示应对任务一般应在1个月内完成。

应对任务办结后，各实施单位将应对任务实施情况录入相关信息系统。原则上应对任务要求在规定的时间内完成。对超出规定时间仍未办结任务的，需作出说明。

3. 一般税源风险管理

一般税源税收风险实行“统一分析、分类应对、上下联动”管理，主要包括分析监控和纳税评估。

(1) 税源管理部门——风险监控岗位

对基础管理类岗位提供的涉税信息进行汇总、整理，并根据需要进行补充采集，注重引入第三方信息；根据风险管理需要建立、运用并持续改进风险预警指标体系、风险评估模型；通过风险分析监控平台，按照纳税人规模、行业、税种等对其申报纳税情况进行风险分析识别；对存在税收流失风险的申报表和相应纳税人进行风险等级排序；低风险的，实行风险提示应对任务管理，报经本部门领导审核同意后，推送至本部门风险应对岗位实施风险提示应对，并对风险实施情况进行复核与评价；对中、高风险的，经本部门领导合议后制定风险应对任务建议方案，并将风险分析依据、结果和建议方案报县局征收管理科审理。

(2) 征收管理科

对税源管理部门上报的一般税源风险应对任务建议方案进行评价。对具有全局普遍性的问题，组织各税源管理部门进行进一步的统一分析和风险排查。结合税源“一体化”管理的要求，整合各税源管理部门的风险分析结果和建议方案，制定一般税源风险应对任务方案，统筹安排、统一部署。在统一推送风险应对任务中，将中、高风险的任务推送给税源管理一科组织实施纳税评估，将高风险任务中涉嫌偷逃骗税的推送给稽查局进行税务稽查，将涉及税务机关内部风险的推送给县局督查内审部门或监察室进行执法监察、监督。对风险实施情况进行督促与评价。

(3) 税源管理一科

负责一般税源纳税评估应对任务的组织实施、结果反馈工作。一般税源纳税评估应打破区域和税收户籍信息管理限制，根据评估实施对象的实际情况，以团队化评估、联合评估、异地评估、日常评估等形式组织实施。实行团队化评估和联合评估的，由税源管理一科在重点税源风险应对团队中抽调合适人员组建专门的团队实施。实行异地评估的，根据交叉应对方案推送给相应税源管理部门组织实施。实行日常评估的，推送给所属税源管理部门组织实施。对推送的风险实施情况进行督促与评价。

(4) 税源管理部门——风险应对岗位

负责县局下达的风险应对任务的组织实施。利用获取的涉税信息和风险提示，进行纳税评估。对纳税人(包括扣缴义务人)申报纳税情况的合法性和合理性进行审核评定，综合判断其纳税遵从风险程度，并作出相应的税务处理。对任务实施结果进行反馈，需反馈的信息包括：任务实施过程、风险诊断书疑点排除情况、发现的主要税收问题描述、税收查补情况、是否需要移送稽查或进行特别纳税调整立案调查等。纳税评估应对任务一般应在1个月内完成，其中特别纳税调整应对任务一般应在12个月内完成。

三、规范流程，明确税收风险管理的主要内容

(一) 风险任务管理

县局负责县局重点税源和一般税源的风险任务管理，并实行“分级管理、统一分析”，即：县局重点税源和根据需要带有全局普遍性的问题由征收管理科统一分析，一般税源由税源管理部门风险监控岗位统一分析。

1. 税源基础信息采集

税源管理部门户籍管理岗位负责采集纳税人纳税申报、生产

经营、税务管理和第三方信息，建立并维护好纳税人“一户式”征管基础档案。要加强基础信息质量管理，把好数据入口关。在日常税收户籍信息管理过程中做好申报信息的合理性、有效性的基础管理。对新入库数据，注重疑点数据清理力度，对新采集的基础数据进行完整性、合理性、有效性的初步分析和完善，做好日常一般性疑点数据的核实和修正工作。

2. 风险管理信息采集和建库

依托国税现有信息系统，按照统一的数据口径标准，合理采集纳税人信息，拓展第三方涉税信息来源，形成风险管理数据仓库。数据采集的准确性和全面性，是开展税收风险管理的基础，是信息管税的根基所在，是进行税收分析的生命线。数据库应涵盖增值税、消费税、所得税、出口退(免)税、国税征管的基金(费)的申报基础数据、网络发票使用信息和财务申报数据以及相关关联的第三方拓展信息数据。

注重风险信息数据质量管理。做好入库数据的筛选、量化、归集以及加工、分析、共享、传递、交换等工作，落实数据分析责任制。建立县局和税源管理部门两级风险管理数据仓库，县局由征收管理科负责，税源管理部门由风险监控岗位负责。

3. 风险信息管理

逐步开发、完善、应用风险管理信息系统，建立数据综合分析利用平台，以专业化团队实施数据应用管理。

(1) 建立和完善风险特征指标体系。科学设置风险特征指标体系是风险管理的核心和关键。逐步建立和完善以通用指标为主体、个性化指标为补充、以风险特征事项和风险特征指标为主要内容的风险特征指标体系。根据税源管理的变化和申报等信息的延伸，不断完善风险特征指标体系，能较为全面

准确地防范和查找税收风险。

(2) 建立和完善风险特征库。以税种、纳税人类型、征收方式等为分类依据，建立和完善科学合理的、具有明显分类特征的风险特征库。以专项性风险特征指标体系为基础，实行分类管理，研究、开发风险分析数据模型、工具。积极探索税收风险防控管理、行业专业化管理、个体税收风险管理，逐步建立分析模型。对中小税源，可以行业模型管理为主要抓手，按行业进行风险分析和应对，推进分行业专业化管理。对个体工商业户，可实行自行申报缴税或委托代征的社会化管理。

(3) 建立数据综合分析利用平台。建立以县局全局性、税源管理部门区域性、出口退税部门专业性的数据综合分析利用平台，以专业化数据风险分析为手段，结合出口退(免)税预警评估体系，形成相互监督、相互制约的风险防范体系。通过对风险特征指标体系合理设置指标选取、指标参数、指标计分、指标权重、模型计分、风险等级和风险诊断书，为风险管理的有效实施奠定基础。选择科学、合适的分析方法是税收风险分析的关键。建立专门的风险分析团队，采用定性分析和定量分析相结合的方法，实施风险分析管理和结果反馈提炼。

4. 风险识别管理

加强数据分析应用，综合分析探索纳税人不同规模、行业(产品)、税种等风险发生规律，应用数据综合分析利用平台，依托风险特征指标体系和风险特征库，根据县局税源管理工作重点的统一部署，结合部门实际，分期分批分指标特征对风险数据信息进行扫描、分析和筛选，产生税收风险易发生的领域、环节和纳税人群体。原则上，上半年对以增值税、消费税为主的纳税人进行风险扫描，下半年对以所得税为主的纳税人进行风险扫描。通过分析、总结、提炼，对风险特征指标体系进行完善，以增强风险识别的客观性和公正性。

5. 风险排序管理

根据风险分析识别成果，按照一定的规则进行估值计算，综合考虑征管资源，评定纳税人风险等级，并出具风险诊断书。建立税收风险应对机制，根据不同的风险等级，拟定风险提示、纳税评估、税务稽查等不同的应对任务方案。

6. 风险应对任务下达

应对任务方案经审批同意后，税务稽查应对任务推送给县局稽查局组织实施；纳税评估应对任务推送给税源管理一科组织实施（其中：税源管理部门产生的一般税源纳税评估任务视不同情况，部分直接组织实施，部分推送给所属税源管理部门组织实施）；风险提示应对任务推送给纳税服务科组织实施；税源管理部门产生的低风险提示应对任务，推送至本部门风险应对岗位实施风险提示应对。

(二) 风险应对实施管理

各应对任务实施单位须按照征管法及其实施细则，以及总局、省市局规范性文件要求，在规定时间内规范实施应对任务。对超出规定时间仍未办结任务的，需作出说明。

1. 稽查应对任务实施

稽查局应按照总局、省市局统一规定的稽查程序，实施税务稽查应对工作。

2. 纳税评估应对任务实施

对于纳税评估应对任务，实施单位应按照总局《纳税评估管理办法(试行)》(国税发〔〕43号)、**市国家税务局《纳税评估工作规程(试行)》和省市局相关操作规程的统一规定开展工作。对其中利用关联交易避税类风险应对，应按照总局

《特别纳税调整实施办法(试行)》(国税发〔〕2号)的规定实施特别纳税调整。

规范纳税评估中止程序,在企业出现全面停产、进入破产程序以及正在稽查等不适宜继续开展纳税评估工作的情况时,可以中止纳税评估,由实施单位在辅助征管系统中填报《中止纳税评估申请审批表》。

3. 风险提示应对任务实施

对于风险提示应对任务,由有关实施单位按照总局有关要求,以及省局《重点税源风险提示应对管理办法(试行)》和市县局有关要求,向企业发出风险提示。

(三) 风险管理绩效评价

各风险管理责任部门应根据各自工作职责切实做好过程督促和评价工作。

1. 结果反馈

风险应对任务规定办结时间截止后,各实施部门进行汇总、统计、分析,客观反映风险应对情况,逐级上报给上一级部门。省市局重点税源应对任务,由归口部门按相关文件要求将结果反馈给上级相应单位;县局重点税源和一般税源风险应对任务结果逐级反馈结果至风险任务发起部门;风险任务发起部门将汇总结果反馈给征收管理科。

2. 评估分析

各实施部门在结果反馈中应注重对风险管理情况的总体评估分析,以促进风险管理的不断完善。对风险管理情况的评定标准包括:

选案准确情况，考量实施的税务稽查和纳税评估应对任务的准确性等。

风险应对情况，包括风险诊断书疑点排除情况、风险应对任务实施及时性、案卷信息完整性、风险应对任务执法规范性、风险管理对象投诉情况、风险应对成果等。

3. 风险特征指标体系修正

根据风险管理情况，征收管理科、税源管理部门风险监控岗位完善指标体系和参数设置，提高风险识别针对性。

4. 成果转化

促进税源管理的完善是税收风险管理的目的之一。各风险管理责任部门对风险应对情况进行分类别汇总分析，提炼共性涉税问题，提出解决方案，完善管理措施，指导征管实践，强化后续征管。对发现的较为重要的特殊问题，提请相关部门进一步研究提出具体意见。

5. 优秀案例评选

充分发挥优秀案例的示范和借鉴作用，促进风险管理的规范高效和质量的持续提高，开展优秀案例评选。县局征收管理科负责纳税评估优秀案例评选。评选工作暂按《纳税评估优秀案例评选办法》执行。稽查局负责税务稽查优秀案例评选。评选工作暂按《优秀税务稽查案件评选办法(试行)》执行。

6. 绩效考核

科学划分税收风险管理事项和部门、岗位职责，县局将税收风险管理相关内容列入县局岗位责任制考核，各风险管理责任部门也应将相关内容列入部门岗位责任制考核，实行税收风险管理绩效考核，落实税收风险管理责任制。

四、税收风险管理相关注意事项

(一)注重统筹协调

要充分发挥税源一体化管理机制的作用，统筹安排各项工作事项，避免多头、重复下达工作任务。要注重事权的相互制约，风险监控分析与风险应对管理实行有效分离。

(二)注重回避责任

风险管理人员在履行职责过程中，存在法律规定应回避情形的，应当回避。因工作需要，实行“一人多岗”的，原则上户籍管理人员不得参与户籍管辖范围内的纳税人的纳税评估工作。

(三)注重保密责任

风险管理人员应当依法保护纳税人、扣缴义务人的商业秘密和个人隐私，尊重和保护纳税人的合法权益。

(四)注重监督制约

履行下户调查执行时，应坚持双人上岗。

(五)注重纳税评估形式

纳税评估应根据风险来源和任务的特性，采取灵活多样的方式组织实施。根据风险来源特性可以分为重点税源纳税评估、行业纳税评估、专项纳税评估和日常纳税评估。纳税评估应打破区域和税收户籍信息管理限制，根据评估任务的特性，可以分为团队化评估、异地评估、联合评估等。

(六)注重纳税评估案头分析

充分认识案头分析是纳税评估的主要环节，也是纳税评估与

税务稽查、税务审计等其他税务检查方法的最大差别。

(七)注重纳税评估案件移交

对纳税评估实施过程中，如发现纳税人有明显偷逃税嫌疑的，应移送税务稽查处理；如发现纳税人有避税嫌疑的，应移送国际税务部门处理。

(八)注重纳税评估方式

在案头分析环节，如需了解企业生产经营实际情况或需要企业提供一些资料来印证分析的，可以采用税收调查的形式，避免使用税务检查方式。

(九)注重纳税评估档案管理

纳税评估任务办结后评估人员按“一案一卷”的要求建立档案，并移送本部门综合岗位纳入档案管理。

(十)注重规定的时效性

本意见如与新文件规定相抵触的，按新文件规定执行。

五、做好税收风险管理工作的几点要求

(一)加强领导，明确职责

税收风险管理涉及多个部门。各风险管理责任部门要从服从、服务于全局税收管理工作的高度出发，高度重视，加强领导，按照统一要求设置本部门风险管理岗位，明确岗位职责，进行人员的合理配备，明确分工合作，建立岗位责任制。

(二)部门配合，主动协调

税收风险管理是一项分工协作、相互联动、相互渗透的综合

性工作。各风险管理责任部门要主动加强部门协调和沟通，实现信息共享，建立有效联动机制，使税收风险管理工作通畅、有序开展。征收管理科应做好组织、协调工作，各风险管理责任部门应积极配合，共同做好工作。

(三)不断总结，完善管理

税收风险管理工作不仅需要税收专业业务知识，注重方式方法，更需要实践经验的总结积累。各风险管理责任部门要切实采取措施，及时掌握实施进展和完成情况，有针对性地进行统计分析，根据不同时期、不同对象的风险变化特点和趋势，研究风险管理运行机制，完善风险管理指标体系，探索有效的风险管理定性定量方法和手段，不断提高税收风险管理工作水平。

风险审计报告篇四

摘要:在企业的税务管理中，税务风险是其中一项重要的因素，对企业税务风险管理的措施进行研究，从而推出有效的税务风险管理机制，是为实现企业可持续发展的当务之急。

使其能有效融入企业风险管理体系，强化企业税务管理人员对企业各方面管理的参与，借助于企业税务风险评价体系，进行有关风险控制方案的制定，从而使企业税务风险得到有效降低，提高企业的税务风险收益，改善企业税务风险管理，实现企业的可持续发展。

关键词:税务管理;税务风险;税务风险管理

随着市场经济的发展，企业税务管理在企业管理中占据着越来越重要的地位。

随着政府xx年《大企业税务风险管理指导》的颁布，各企业也给予企业税务风险管理越来越多的重视。

要想促进企业的有效发展，税务风险管理的落实很有必要。

因此，本文就税务管理流程下的企业税务风险管理进行研究，其不仅符合企业管理的需要，对企业的长远发展也具有重要的意义。

一、企业税务管理的概念及内容

(一) 企业税务管理的概念

所谓税务管理，其是以企业总体经营目标为基础，结合有效信息，降低税收成本，提高税收效益，管理包括税务策划、控制、效益度量、业绩评价等内容，且在企业管理各方面的层次上均有涉及。

税务管理需要明确其作用，其中运营控制使得税务成本效益不断提高，日常管理是实现税务成本的降低，信息管理是针对税务管理信息的实时提供。

(二) 企业税务管理的内容

企业税务管理的内容主要有：一、税务战略管理层次，也就是筹资、投资以及收益支配决策，而收益支配决策包括税务的策划、控制、效益度量以及业绩评价等内容。

二、税务运营控制层次，也就是生产、供应以及销售经营中税务的各项管理工作；三、税务日常管理层次，也就是会计核算、税企关系以及纳税申报管理中的税务管理工作；四、税务信息管理层次，也就是涉税信息的收集、处理及输出过程中税务的各项管理工作。

二、企业税务风险及企业税务风险管理

(一) 企业税务风险的概念

企业税务管理中的不确定性因素，就是企业税务风险，其在税务管理中客观存在。

然而，管理人员缺乏对企业税务管理的了解，在实际的税务管理中存在缺陷。

税务风险是指税务目标管理、日常管理、运营控制以及信息管理过程中，因涉税事项的不确定影响，可能给企业造成一定的收益或者损失。

税务风险带来收益或者损失取决于税务管理者的风险认识及管理，如果其能有效进行企业税务风险管理，那么将给企业带来一定的税收成本效益，否则，企业将蒙受亏损的打击。

(二) 企业税务风险管理的概念

企业税务风险管理是指税务管理人员在税务管理过程中，识别并评价企业的税务风险，通过有效风险控制机制的制定，尽可能降低企业的税务风险，从而实现企业经济效益的最大化。

(三) 企业税务风险管理的要点

企业税务风险管理的要点包括内部环境、事项判断、目标建立、风险应对、风险评估、监督控制以及信息传送等。

(四) 企业税务风险管理的内容企业税务风险管理的内容包括税务风险的战略管理、运营控制、日常管理以及信息管理。

以上内容都是在相应的管理过程中，对企业税务风险的判断与评价，并且建立合理的风险控制机制，有效降低税务风险，减小企业损失。

三、企业税务风险管理系统的构建

风险审计报告篇五

摘要：随着社会和经济的发展，任中审计将逐渐成为经济责任审计的重要形式，开展任中经济责任审计是强化领导干部经济权力监督的客观要求，与离任审计相比，任中审计更具特色，是未来审计机关进行经济责任审计的主流。本文在将任中审计与离任审计进行对比的基础上，找出具有任中经济责任审计特点的审计风险，以帮助审计人员在进行任中经济责任审计工作时，更有针对性的识别和应对审计风险。

关键词：任中经济责任审计；审计风险；防范；离任经济责任审计

任中经济责任审计风险是指审计人员对领导干部在职期间进行经济责任审计的过程中，所收集的会计资料不可靠、不真实、未能全面了解责任者所在单位的情况而做出了错误的估计和判断，从而导致对责任者的经济责任审计评价不准确或发表了不恰当的审计意见，引起不良后果的可能性。

一、任中经济责任审计与离任经济责任审计对比

从审计工作量和审计力量来看，任中经济责任审计的工作量比离任审计少，由于工作量少，因此需要的审计力量也就相对少。任中经济责任审计的时点可以根据相关部门的需要灵活确定。比如一个任期五年的领导干部，可以在任期对其内进行一至两次任中经济责任审计，也可以在这五年期间，对其作出的重大决策及时进行专项经济责任审计。这样一来，在领导干部离任时，可以极大的减轻审计人员的工作量。而离任审计却是在领导干部离任时，要对其长达五年的经济责任进行全部审计，需要众多的审计人员和审计人员工作量大也是可想而知的。

从审计时效性来看，任中经济责任审计的时效性比离任审计更强。任中审计可以对领导干部在职期间经济责任进行及时

的审计，如发现问题，相关部门可以进行时事监督，还可有效的帮助领导干部纠正错误，为国家减少损失。就算领导干部错误已成，进行任中审计也能很好的分清责任，找到相关责任人，解决问题。离任审计审查的事项时间跨度大，要对领导干部离任后所有重大和不重大事项进行统一审计，因此不能做到像任中经济责任审计一样的具有针对性和时效性，如果再加之单位财务部门人员如有变化，则对所审计的事项难度就会加大，那么对领导干部离任经济责任审计效力就会大打折扣，其效率和效果也自然不如任中经济责任审计。

从经济责任审计结果的作用来看，任中经济责任审计的结果侧重于监督，离任审计的结果更侧重于评价。离任审计的审计结果在领导干部离任后，对领导干部在任期间的经济责任履行情况进行评价的作用大于监督的作用，因为领导干部已离任，之前与领导干部有关的事项已成定局，这时审计结果只能对其以前的事项进行评价和作为以后任用、考核的依据。而任中审计的审计结果不但能动态的对领导干部经济责任进行评价，更重要的是能对在职领导干部的行为进行监督、规范，有助于廉政建设。

从审计难度来看，任中审计和离任审计各有其难度。离任审计由于时间跨度大，涉及的相关人、事、物也多，因此组织和开展离任审计工作难度自然也就大。任中经济责任审计由于近几年才逐渐被重视，很多被审计的领导干部对其认识度还不够，多少带有抵触情绪，如在获取任中审计资料时，由于领导干部还在职，不配合任中审计而不提供完整的审计资料也是有可能的，由此给任中审计带来一定难度。同时，由于经济责任审计缺乏统一的评价标准，因此对任中审计和离任审计进行评价时，也存在一定难度，但离任审计在我国已开展十几年，在进行结果评价时，其难度总体小于任中审计。

二、任中经济责任审计风险及防范

经过任中审计与离任审计的对比，作者发现了以下具有任中

审计特点的审计风险。

1、来自审计对象的风险

首先，从审计难度来看，存在被审计对象不配合甚至阻碍审计工作，从而导致相关审计风险的可能性。比如，由于任中审计并没有得到领导干部普遍认可，甚至存在抵触情绪，在被审计过程中有可能故意刁难审计人员，导致审计人员不能获取完整的审计资料，审计范围受到限制，从而引起审计风险。这时，我们就需要被审计对象为任中审计工作营造一个良好的审计环境，领导干部应转变思想，提高认识，积极配合工作，自觉接受监督。同时，纪检监察机关应积极主动配合审计工作，对被审计对象的违法违规行为就及时查处，绝不留情，保证审计工作正常进行。

其次，由于考核压力而带来的审计风险。有些领导干部想急于提高政绩或达到考核要求而进行造假，在明知道会被进行任中审计的情况下，其造假手法则会更加隐避和高超，由此增加审计难度而加大审计风险。这时，可以加强对被审计对象的职业道德教育，经常对其进行相关培训，还可以加大违法违规的处罚力度，对以后想造假的人员起到警示作用。

2、来自审计人员的风险

首先，从任中审计工作量来看，由于其比离任审计少。就容易给审计人员造成一种错觉——工作量少，工作难度就小，则不需要投入过多的时间和精力。这样一来，审计人员就容易掉以轻心，工作易出错，就可能增加审计风险。其次，从任中审计结果的作用来看，审计人员可能因监督不到位而引起审计风险。如上述提到的，被审计对象更高超和隐避的造假手法，需要审计人员更认真和小心的去识别这些风险；再如，被审计对象做出从长远来看不利于发展的决策，这时需要审计人员在审计或评价时结合现在和未来考虑更多的因素，以防未来该决策出现问题后再来问责，这也需要审计人员加强

监督。对于这两方面风险，可以从加强审计人员责任心、提高职业道德水平和自身业务素质来预防。

3、来自审计评价的风险

从审计难度可知，任中审计结果的评价难度比离任审计大。从这方面来说，虽然我国经济责任审计普遍缺乏统一的评价标准，但是离任审计在我国也开展十几年了，多少还是有一些固定化和程序化的评价标准。而任中审计开展时间短，总体不如离任审计成熟，由此因评价失误而带来的审计风险也较大。在这一点上，审计人员可以在离任审计的评价体系下，适当增加适合任中审计的指标，同时删除不适用指标，以适应实际情况。当然，最根本的还是尽快完善任中经济责任审计评价标准。

三、结语

总之，随着改革开放、社会主义市场经济的发展和审计环境日趋复杂化，审计风险已成为一个不可避免的问题，特别是任中经济责任审计的特殊性决定了其审计风险突出性。因此，审计机关、审计人员及被审计对象都应积极参与到任中审计风险识别和防范中，从根本上有效控制审计过程中的风险。

参考文献：

[1]封扣琴. 关于完善任中经济责任审计的思考[j]商场现代化, (31).

[2]唐丽茹. 浅议经济责任审计风险[j]行政事业资产与财务, 2013(20).

[3]张军. 浅谈经济责任审计中审计风险的控制[j]行政事业资产与财务, 2013(4).

[4]杨柳. 论企业经济责任审计风险的成因与控制对策[j]现代经济信息, 2013(7).