

分类号 _____
UDC _____

密级 _____
编号 10741

兰州财经大学

LANZHOU UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

硕士学位论文

(专业学位)

论文题目： BF 稀土企业税务风险管理研究

研究生姓名： 刘明

指导教师姓名、职称： 郭北辰 教授 方斌国

学科、专业名称： 应用经济学 税务

研究方向： 税收理论与制度政策

提交日期： 2022年5月28日

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 刘明 签字日期： 2022.5.31

导师签名： 郭北辰 签字日期： 2022.5.31

导师(校外)签名： 郭北辰 签字日期： 2022.5.31

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定， 同意 (选择“同意”/“不同意”) 以下事项：

1. 学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2. 学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊(光盘版)电子杂志社”用于出版和编入 CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分內容。

学位论文作者签名： 刘明 签字日期： 2022.5.31

导师签名： 郭北辰 签字日期： 2022.5.31

导师(校外)签名： 郭北辰 签字日期： 2022.5.31

BF Rare Earth Enterprise Tax Risk Management Research

Candidate : Liu Ming

Supervisor: Guo Beichen

Fang Binguo

摘 要

我国经济发展正朝着高质量发展方向迈进,不再一味追求发展速度,再叠加现阶段的“双碳”目标,新能源行业得以快速发展。稀土行业处于新能源行业上游,随着新能源产业的发展,稀土行业未来发展形势将持续向好。与此同时,我国各项税收法律法规正在不断完善,税收征管体制日趋完善,国家对于税收征管的重视程度日益提高,这在一定程度上给稀土企业的税务管理带来了更大挑战。若稀土企业因税务相关问题而受到税务机关的警示与处罚,这不仅会有损企业的经济效益,还会影响企业的声誉以及形象。在企业日常经营活动过程中,税务风险已是限制企业发展的重要风险因素之一,稀土企业的可持续健康发展需要对税务风险问题予以高度重视。

本研究基于我国稀土行业的实际情况,选取稀土行业内处于领先地位的BF稀土企业作为研究对象,通过分析案例企业经营状况与纳税情况等方面,并计算一系列相关的纳税指标数值,从而对企业税务风险管理现状做出了系统的评估分析,采用文献研究、案例分析以及定量分析等方法,得出案例企业可能存有多列支成本费用、扩大税前扣除范围与错开增值税发票等产生税务风险的违规行为,并对案例企业的税务风险成因进行了阐述,最后为BF稀土企业加强税务风险管理提出以下建议:明确企业税务风险管理目标、完善企业内外部监督机制、建立税务风险评估体系、培养优秀的税务风险管理文化以及建设税务信息化平台。针对BF稀土企业的税务风险管理研究可进一步优化BF稀土企业的税务风险管理,同时可对稀土行业或者与BF稀土企业税务风险管理状况相似的企业改进税务风险管理提供有益借鉴。

关键词: 稀土企业 税务风险 税务风险管理

Abstract

The economic development of China is moving towards high-quality development. Instead of blindly pursuing the development speed, and then superimposing the "double carbon" goal at this stage, the new energy industry can develop rapidly. The rare earth industry is in the upstream of the new energy industry. With the development of the new energy industry, the future development situation of the rare earth industry will continue to be good. At the same time, various laws and regulations in China's tax field are constantly improving, the tax collection and management system is becoming more and more perfect, and the state pays more and more attention to tax collection and management, which brings greater challenges to the management and operation of rare earth enterprises. If rare earth enterprises are warned and punished by the tax authorities due to tax related problems, it will not only damage the economic benefits of the enterprise, but also affect the reputation and image of the enterprise. In the process of daily business activities of enterprises, tax risk has been one of the important risk factors restricting the development of enterprises. The sustainable and healthy development of rare earth enterprises needs to attach great importance to tax risk.

Based on the actual situation of China's rare earth industry, this study selects BF rare earth enterprises, which are in a leading position in the rare

earth industry, as the research object. By analyzing the operation and tax situation of case enterprises, and calculating a series of relevant tax index values, this study makes a systematic evaluation and analysis of the current situation of enterprise tax risk management, using literature research. Through case analysis and quantitative analysis, it is concluded that the case enterprise may have violations of tax risk, such as overpaying costs, expanding the scope of pre tax deduction and staggering value-added tax invoices, and expounds the causes of tax risk of the case enterprise. Finally, it puts forward the following suggestions for BF rare earth enterprise to strengthen tax risk management: clarify the objectives of enterprise tax risk management. Improve the internal and external supervision mechanism of enterprises, establish a tax risk assessment system, cultivate excellent tax risk management culture and build a tax information platform. At the same time, the research on the tax risk management of rare earth enterprises can be used for reference, or the tax risk management of rare earth enterprises can be further improved.

Keywords: Rare earth enterprises; tax risk; tax risk management

目 录

1 绪论	1
1.1 研究背景、目的以及意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究目的	2
1.1.3 研究意义	2
1.2 国内外研究现状	3
1.2.1 国外研究现状	3
1.2.2 国内研究现状	4
1.2.3 国内外文献综评	6
1.3 研究思路与方法	7
1.3.1 研究思路	7
1.3.2 研究方法	9
1.4 创新之处与不足	10
1.4.1 创新之处	10
1.4.2 不足之处	10
2 相关概念界定及理论基础	12
2.1 稀土企业	12
2.2 税务风险概述	12
2.2.1 税务风险内涵	12
2.2.2 企业税务风险影响因素	12
2.3 企业税务风险相关理论	13
2.3.1 风险管理理论	13
2.3.2 纳税遵从理论	14
2.3.3 《大企业税收风险管理指引(试行)》	14
2.3.4 纳税评估通用分析指标	15
2.3.5 COSO 企业风险管理框架	15
3BF 稀土企业案例介绍	18
3.1BF 稀土企业所处行业背景	18
3.1.1 我国稀土资源概况	18
3.1.2 我国稀土行业特征	18
3.1.3 稀土行业主要税务风险	20
3.2BF 稀土企业基本概况	23
3.2.1BF 稀土企业简介	23
3.2.2BF 稀土企业组织架构	24
3.2.3BF 稀土企业员工结构	25
3.2.4BF 稀土企业财务状况	27

3. 2. 5BF 稀土企业纳税状况	28
3. 2. 6BF 稀土企业税务风险管理现状	30
4BF 稀土企业税务风险分析	32
4. 1BF 稀土企业税务风险点分析	32
4. 1. 1SWOT 分析法	32
4. 1. 2 税务风险指标分析	33
4. 1. 3 企业实际情况分析	41
4. 2 BF 稀土企业税务风险成因分析	41
4. 2. 1 税务风险外因分析	42
4. 2. 2 税务风险内因分析	43
5 加强 BF 稀土企业税务风险防范建议	45
5. 1 强化企业税务风险管理意识	45
5. 2 完善企业内外部监督机制	45
5. 2. 1 加大企业内部监督力度	45
5. 2. 2 加强与涉税服务机构进行合作	46
5. 3 建立完善的税务风险评估体系	46
5. 4 培养优秀的税务风险管理文化	47
5. 5 建设全面的税务信息化平台	48
参考文献	49
后 记	53

1 绪论

1.1 研究背景、目的以及意义

1.1.1 研究背景

稀土具有优异的光、电、磁等特性，因此有着“万能之土”之称，现阶段已被广泛应用于国防军工、汽车制造、消费电子以及医疗器械等诸多领域。稀土作为一种极其重要的战略资源而历来备受世界各国所关注，我国已经认识到稀土对于众多领域发展的重要性，并将稀土作为实现“中国制造2025”不可替代的原材料。稀土行业可持续健康发展对于我国众多行业的稳定起着至关重要的作用。

近几年，我国大力发展绿色经济，争取脱离经济增长与二氧化碳排放的相关关系，碳达峰与碳中和目标于2021年被首次写入政府工作报告中。为了进一步实现绿色经济的稳步发展，我国给予了新能源产业众多优惠政策，极大地促进了我国新能源汽车、风电以及节能家用电器等产业的发展，这些新能源产业的产品原料构成中都有着稀土制品，如发展到第三代的钕铁硼永磁材料。新能源产业的突飞猛进使得对稀土的需求量日益递增，稀土行业内各大企业竞争日益激烈。一些稀土企业由于受到公司管理制度、资金实力、经营观念等限制，再加之企业对税务风险的重视程度不够，在税务风险管理方面水平较低，以致于风险发生之时，企业不知采取何种措施来应对，从而未能使企业避免利益受损，企业的市场竞争力也随之减弱，无法在市场竞争中保持优势。因此，稀土企业需要在其日常生产经营管理活动的过程中，对税务风险予以高度重视，并加强对税务风险的管理与防范力度。

在一些地区，如包头、赣州等地，稀土企业作为当地的支柱性企业，对促进地区经济发展起着重大作用，提供了大量就业岗位，为地方发展做出了不可估量的贡献。通常稀土矿石需要被稀土企业进行冶炼、分离与加工等多道工艺处理，这意味着稀土企业机器设备投入高，还需支付昂贵的技术实施费用，且加工工艺流程复杂，链条繁琐，一旦稀土企业的涉税事项出现税务风险，不仅会受到税务机关严惩，还会对稀土企业的信誉和形象造成一定程度的破坏，影响企业正常的

生产作业，从而不能按合同期限交付给客户所订购的稀土制品。

因此，本文从稀土企业的角度出发，以案例分析的形式来对稀土企业可能面临的税务风险进行归纳分析，并对其税务风险的形成原因进行梳理总结，最后针对税务风险的形成原因提出能有效优化税务风险管理的对策建议，为同类稀土企业的税务风险管理提供指导和借鉴，以促进相关稀土企业长远健康发展。

1.1.2 研究目的

本文在借鉴税务风险管理研究相关领域的研究成果的基础上，结合我国稀土行业的特点，选取行业内具有一定代表性的BF稀土企业为案例研究对象，使用SWOT分析法与税务风险指标分析法来合理地识别和分析案例公司所面临的税务风险，为企业提出有效的防控税务风险的对策，以提升企业的风险预警意识和风险防控能力，帮助企业减少因涉税事项所产生的税务风险造成的损失，促进企业长远稳定的健康发展。

1.1.3 研究意义

1.1.3.1 现实意义

现阶段我国企业面临的市场竞争正与日俱增，企业的生产经营活动需要接受各种严峻挑战，各种经营风险都可能会对企业的正常运营产生影响，阻碍企业常规的生产作业。税务风险作为企业所面临的众多风险之一，近年来对于企业所产生的影响正越来越大，一旦税务风险的有关事项发生，将会对企业造成巨大的损害。然而目前多数企业是以税务筹划作为税务风险管理的主要手段，多数企业认为采取税务筹划措施就等同于是税务风险管理，但是实际上税务风险管理的范畴远大于税务筹划。随着我国税收法律法规的日渐完善，企业可进行税务筹划的空间被逐渐压缩，税务筹划的难度也会大幅增加，所以企业的税务风险管理可能会替代税务筹划。对一家企业而言，税务风险管理不仅仅是对企业日常纳税申报行为的管理，还包括对企业整体生产经营活动的规划安排。因此，若企业能够实施全面有效的税务风险管理，将能够在一定程度上减少企业由于税务风险所产生的损失，还可对企业可持续健康发展产生重大的积极影响，对社会经济发展亦有益处。因此，进行税务风险管理研究具有非常重大的现实意义。

1.1.3.2 理论意义

目前,众多关于税务风险管理的研究主要集中在房产建筑业、环保业、金融以及医药等行业,对于稀土行业所存在的税务风险研究则较少,本文研究借鉴了大量学者对于税务风险管理研究的框架以及方法。现阶段我国为了保护环境以实现可持续发展,正大力推动绿色经济发展,对于新能源产业的扶持力度不断加大,以争取尽早实现双碳目标。稀土行业处于新能源产业的上游,新能源产业的发展离不开稀土企业所提供的稀土制品,由此可见稀土行业的重要性。本文首先明确税务风险等相关概念,再以风险管理理论作为方法依据,通过借鉴诸多行业的税务风险研究方法,较为深入地分析稀土企业可能存在的税务风险及其风险成因,并为其提供防范税务风险的对策,可为目前稀土行业进行税务风险管理提供有益借鉴,在一定程度上补充了该行业的税务风险研究。

1.2 国内外研究现状

1.2.1 国外研究现状

(一) 税务风险定义

Kerim Peren Arine (2003) 认为可将企业所面对的风险分为两类,一类是法律风险,另一类则是财务风险。企业所遇到的法律风险主要指企业在宏观政策以及所处环境等方面的风险;财务风险则是指企业经营业务的涉税事项处理存在的风险。该学者进一步指出税务风险是一种具有较大不确定性的因素,既可以归类为法律风险,又可归类为财务风险,企业在日常运营过程中无法完全杜绝税务风险,需要采取有效措施来减少风险造成的损失。Michael Carmody (2003) 认为,存在有众多内外部因素会影响企业的正常运营活动,由于这些因素具有不确定性,从而产生税务风险,会阻碍企业的正常经营。

(二) 有关企业税务风险成因分析

John D. Philips (2003) 认为企业税务风险成因是由内外部双重因素共同导致的。外部因素属于不可控因素,并且预测外部因素具有较大难度,因此众多企业往往选择从内部因素着手,管理相关可控的因素,从而减少税务风险产生的负面影响,达到减少损失的管理目标。Baranoff E Z (2004) 在深入研究风险特

征后,指出主要有两大方面引起税务风险:一是企业使用违规操作来处理涉税事项,二是国家的税收法律法规会随着实际经济发展状况而进行动态调整。Elgood、Tony、Paroissien(2004)认为主要是企业运营活动会面临诸多突发事件,税法也存在许多不合理之处,二者共同导致了企业税务风险的产生,并将税务风险的成因进一步分为五个方面,包括有财务账目方面、税务合规方面、企业声誉方面、生产流程方面以及交易转让处理方面。

(三) 有关企业税务风险管理研究

John D(2003)认为税务风险管理是一种事先防范活动,企业若进行税务风险管理工作,则可在一定程度上有效规避损失。企业必须事先对经营活动中各个涉税环节可能存有的税务风险进行全面分析,再通过规范涉税事项的处理操作后,来达到既不多承担不必要的税款,也不违反国家税法的目的。Ernst and Young(2007)指出企业进行税务风险管理工作,重点在于需要有严格的内部审计程序。优秀的税务风险管理必须包括有税务风险管理框架、涉税事项纠纷处理方法以及税务审计体系,最重要的在于将涉税事项纳入到企业内部审计体系中。Donald T. Nicolarsen(2010)认为税务风险管理是正确处理企业各环节的涉税事项,并能够充分理解并运用税收优惠政策,来为企业节约成本,同时还不会引起税务机关的关注。LanminGU(2012)提出税务风险管理是指公司深入研究国家制定的各类税法及相关政策,并加以总结用于指导企业合理规划运营活动,减少企业的税收负担以增加现金流,从而使经营风险也随之降低。O' Riordan(2013)认为经济的发展趋势正朝着多元化的方面迈进,税收政策为了适应经济发展,也随之做出调整且日益复杂,企业与税务部门之间的争议将不断增多,税务风险发生并对企业造成损失的可能性不断加大。因此企业不能忽视税务风险管理工作,将税务风险常态化管理融入到企业的日常活动中来,从而对税务风险进行有效规避。Soin K, Collier P(2013)认为在当前的时代背景下,税务风险管理已成为企业与税务部门工作的重点,税务部门通过经常性的税务检查并不能较好地解决税务风险问题,相反还会导致企业与税务部门关系的恶化,不利于双方工作的开展。

1.2.2 国内研究现状

(一) 税务风险定义

蔡昌（2007）与盖地（2009）二位学者认为税务风险是企业并未依据税法的相关规定来处理涉税事项，并且被税务机关发现企业的违规操作，从而需要补缴税款和税收滞纳金，进一步增加了企业税收负担。韩灵丽（2008）将税务风险划分为法律风险，她认为企业处理涉税事项都是以税收法律法规为依据，只要企业依法来处理相关涉税事项，就不会被税务机关予以严惩，从而税务风险也就不会产生。现阶段世界各国的税收法律法规正不断完善，由于企业没有及时了解最新税收政策，且缺乏深入理解，致使企业会产生诸多税务风险问题。朱广俊，张林海（2014）二位学者所持观点与西方学者较为类似，同样认为企业面对的税务风险是不可预测的，主要是由于企业缺乏对运营活动各环节涉税事项可能存在的税务风险的评估，从而在风险发生时未能采取有效措施补救，知识企业利益及形象均受损。张薇（2018）将税务风险划分为两个部分，一部分是企业逃避纳税义务，另一部分是企业未能掌握税务优惠政策并加以运用。企业未遵守税法，通过违规操作来逃避纳税，一旦被税务机关发现则其会予以重罚，企业税收成本进一步增加，同时企业声誉也将会受损。此外，企业没有理解掌握税收优惠政策并加以充分运用，使企业承担了非必要的税负，从而导致企业成本上升。李丽娟（2019）从政策方面、经济方面、经营方面、竞争方面以及其他方面来划分税务风险，认为企业需要凭借完善的税务风险防范体系以及严格的内部控制制度，来进一步提升企业的税务风险管理水平。

（二）有关企业税务风险成因分析

彭喜阳（2014）和黄庆泉（2016）认为税务风险成因主要有三个方面：一是企业税务人员不当操作；二是企业内部控制管理体系不健全；三是企业各部门涉税人员未具备有较强的风险意识。季枫（2016）指出企业税务风险的产生是由内外部因素共同导致的。内部因素主要是指企业的内控制度以及审计制度，外部因素则是指税收法律法规以及税务机关的税收稽查。林权（2017）认为导致企业税务风险的发生主要是因为企业内部缺乏健全且完善的税务管控制度。此外，企业处理涉税事项的工作人员不具备较强的专业能力，以及缺失符合企业实际情况的内部风险控制制度都会在一定程度上致使企业税务风险发生的概率增加。李文发（2018）重点研究中小企业，将中小企业的税务风险成因同样可以划分为内部与外部两个方面：外部上税收法律法规仍存有诸多不完善之处、税务机关的宣传工

作不到位；内部上存在众多中小企业未予以税务风险足够的重视，普遍税务风险意识淡薄，并且缺乏健全的风险管理制度以及企业财税工作人员不能胜任工作等。学者董玫（2019）将税务风险成因划分为内外部两个方面。在内部方面，主要是企业的税务以及审计方面的规章制度设计既不合理又不健全。在外部方面，主要是不完善的税收法律法规以及税务部门稽查力度的强弱等。

（三）有关企业税务风险管理研究

曹建新（2012）认为企业进行税务风险管理需要提高所有涉税员工的税务风险意识，不断增强员工的税务风险评估能力，及时发现涉税事项方面存有的税务风险问题，并采取有效措施解决。吕荣福（2014）以内部控制为切入点，认为企业应当改善所处的税务风险环境、建立符合企业实际的税务风险防范制度、建立税务风险评估体系、设立可行的税务风险预警机制以及增强企业内部税务信息的沟通交流，通过以上五大措施可显著提高企业管控税务风险的能力。叶慧芬（2015）认为企业进行税务风险管理工作，应以企业的实际经营情况为依据，来有效设计适合企业发展的税务风险管控体系。华挺（2015）与常骄阳（2014）二位学者以案例研究的方式，通过全面深入观察以及分析案例企业后，认为企业应事先准确分析各个涉税环节中可能存在的税务风险，还需要成立专门的税务风险管理部门以及采取增强企业内外部税务信息沟通等措施，来有效减少企业税务风险造成的损失。陈鹏仁（2017）认为企业税务风险的预防工作，须以企业内控制度为切入点，合理设置企业各个职能部门，并向各个部门配备相应的员工，不断完善涉税事项的处理流程，采取有效措施加强内部各部门的协作沟通，以及进行切实可行的税务筹划，从而达到管控以及防范企业税务风险的目的。彭正茂（2018）认为在现阶段的时代背景下，若企业税务人员并不具有较高的专业水平，将会导致税务风险发生的概率增加。企业应将大数据技术运用到税务工作中来，这样既可以提高税务工作的效率，又可以减少不当的税务操作，从而有效防范税务风险并减少损失。

1.2.3 国内外文献综评

查阅大量众多国内外学者有关税务风险管理的研究文献，并进行深入研读后，可对税务风险研究体系有了较为明晰的认知。国外的税务风险管理研究相比于国

内起步较早，已经构建起一套系统完整的税务风险研究框架，更趋向将理论研究运用于实际经济活动中。而国内学者在税务风险管理研究方面虽起步晚，但经过几十年的发展，亦涌现出大量有关税务风险的理论研究，国内学术界已大致形成了管理企业税务风险的共识，国内学者更加偏向于利用数据分析以及建立风险评估模型的方法来深入研究税务风险，有着较强的理论性，但与实际经济活动的紧密性不高，对于解决企业实际存在的税务风险问题还存在着一定的难度。虽然国内外学者对于税务风险理论研究日益趋于完善，但对企业实际进行税务风险管控活动来说实用性仍然不高，难以针对种类多样且频繁变化的税务风险提出全面且合理的建议。再者，国内外学者对于税务风险的研究主要集中于房产建筑业以及金融等涉税事项复杂的行业，但对于集资源、技术、资金于一体的稀土行业的重视程度不高。有鉴于此，本文选取一家具有行业代表性的稀土企业作为案例研究，并提出适用于稀土企业的税务风险管理建议。

纵观有关于税务风险的研究，仍可看出对于该领域的研究还存在一些不足之处。大量税务风险管理研究仍侧重于构建与完善风险管理控制机制，而以实际案例的方式来分析税务风险的研究则相对较少，这割裂了理论与实际的关联，致使税务风险管理研究限于理论，而不具备较强的实操性。再者，众多学者在研究企业如何构建税务风险量化评估以及预警体系方面，一般多采用定性分析法，而定量分析法运用于研究之中则相对较少，这会导致学术研究成果的说服力较低。总体而言，对于税务风险管理的研究不能仅限于理论层面，仍需进一步加强与实际应用的联系，以企业实际运营活动中的税务管理状况为出发点，深入解析企业所有涉税事项可能存有的税务风险，以及风险成因，最后为企业提供进一步改善税务风险管理工作的有效防范对策。

1.3 研究思路与方法

1.3.1 研究思路

目前我国为实现碳达峰、碳中和这一目标，不断提高对新能源产业的扶持力度，未来新能源产业的发展规模势必将会进一步扩大，众多新能源产业离不开稀土企业所生产的稀土制品，那么对于稀土的需求将会逐年增长，这会使得稀土行

业的市场竞争会日益激烈。稀土企业如若出现税务风险问题,将会被税务机关予以严厉处罚,还会给企业声誉造成损失,减弱企业的市场竞争力。由此本文在多个学术平台检索了众多国内外学者有关税务风险管理的学术文章,并进行深入研读后,分析并归纳出国内外学者对于税务风险的概念定义、形成原因以及管理策略所得出的研究成果,为本文的稀土企业案例研究提供了完整丰富的论证材料、明晰的研究思路以及众多研究方法。本文从现阶段我国稀土行业的背景及发展现状出发,选取了具有一定代表性的BF稀土企业为案例进行深入研究分析,并为案例公司提出有效防范税务风险的对策建议。

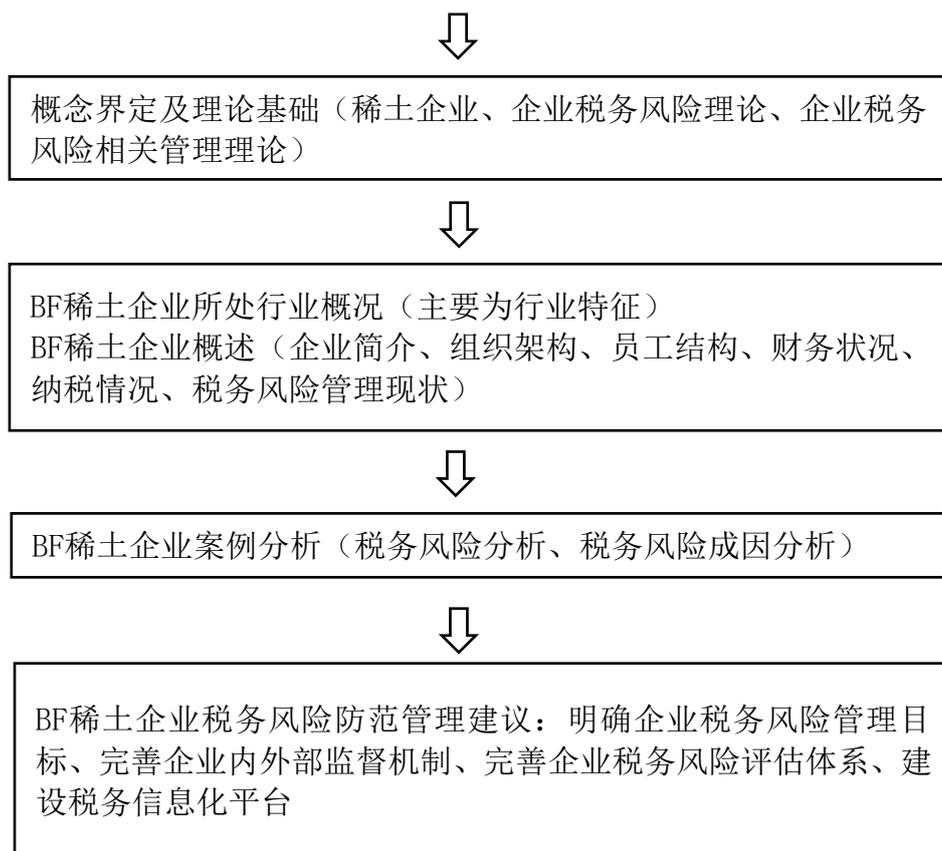
本文主要包括有五个章节:第一章:绪论。该章节主要介绍本文的研究背景、研究目的、研究意义与研究内容等,还包括有国内外研究现状,并且说明了本文的研究方法、可能的创新点以及不足。第二章:相关概念及理论。这一章共分三个部分,第一部分是稀土企业界定。第二部分是税务风险基础概念以及理论,主要包括税务风险这一概念界定以及影响税务风险的主要因素。第三部分则是相关的税务风险管理理论,可为后文分析BF稀土企业的税务风险以及加强税务风险管理对策提供理论依据。第三章:案例介绍部分。首先介绍案例公司所处的稀土行业及其经营特点,说明了稀土行业对我国经济发展的重要性以及目前还存在的一些问题;其次对BF稀土企业进行了简要概述;最后则对BF稀土企业的相关情况做一个具体介绍,主要包括有企业的组织架构、员工结构、财务状况、涉税情况以及税务风险管理现状,为后面章节的案例研究提供全面的企业信息。第四章:案例分析主体部分。在前文所阐述的理论与选取案例公司基本情况的基础上,再结合BF稀土企业财务报表及同行业相关企业的财务数据,运用SWOT分析法与税务风险指标分析法来有效识别BF稀土企业可能存在的税务风险。最后根据上文的分析,指明BF稀土企业在经营活动中所存在的税务风险问题以及风险成因。第五章:结合前面章节的税务风险分析内容,为案例企业提供相应的建议以帮助企业加强税务风险管理。

本文研究框架如下:

确定研究课题: BF稀土企业税务风险管理研究



绪论: 研究背景、研究目的、研究意义、国内外文献综述、研究思路与方法、创新点及不足



1.3.2 研究方法

(1)文献研究法。通过在多个学术平台进行大量相关文献检索，查找和整理稀土行业的发展现状以及税务风险管理理论，同时查找各类企业的税务风险的分析方法以及相关的国内外研究论文，对检索的文献进行分析总结，选取较有价值的文献资料作为本文的文献参考。

(2)案例研究法。本文以行业内具有代表性的BF稀土企业作为研究对象，在对BF稀土企业发展历程、组织架构情况、员工结构进行充分了解后，对BF稀土企业进行全面分析，分析企业运营活动中的涉税情况以及可能存有的税务风险问题，为BF稀土企业加强税务风险管理工作提供诸多防范建议。

(3)定性分析与定量分析相联用方法。首先使用定性方法对于BF稀土企业的优势、劣势以及发展机遇和挑战进行了研究。再使用税务风险指标分析法对事先通过网上各种途径采集的数据进行计算得出BF稀土企业近几年的税负情况，进行纵向比较，同时选取同行业十余家稀土企业，并计算出各家稀土企业的税负情况，然后与BF稀土企业进行横向比较。

1.4 创新之处与不足

1.4.1 创新之处

因稀土具有的优越的光、电、磁特性，其已被广泛用于众多领域，并且随着新能源产业的进一步发展，对于稀土的需求将会逐年提升，国家不断提高对于稀土产业的重视程度。本文基于稀土行业的整体情况，对稀土企业BF企业进行了内外部税务风险研究分析，探讨了BF稀土企业可能存在的税务风险。

在多个学术平台查阅大量有关文献后，可发现目前对于稀土企业的研究主要是关于稀土企业的核心竞争力、产业链整合以及未来发展战略等方面，在税务风险管理领域，进行的研究则相对较少。随着我国经济不断发展，我国税收法律法规会根据经济发展状况来进行动态调整，并且将日趋完善，税收征管水平也在引入使用计算机技术后得到了大幅提升。基于上述背景，研究稀土企业可能存在的税务风险，可为其改善税务风险管理工作提供借鉴，对于稀土企业可持续健康发展具有实际意义。此外，由于现阶段我国税务机关制定的行业税负预警值仍不够细化且有一定的滞后性，故本文并未采用。为了增强本文数据分析的合理性，本文结合BF稀土企业所处的行业特性，选取了在经营业务、所涉税种等方面相似度较高的同行业13家上市稀土企业，通过选取的各家上市稀土企业的相关纳税数据，计算得出稀土行业的平均税负率，将案例公司的税负率与稀土行业平均税负率来进行比较分析。另外，以企业税务管理为出发点，全面分析BF稀土企业的组织架构、员工结构及经营状况，探讨BF稀土企业税务管理工作存在的问题，为了使企业能够进一步改善税务管理现状以及提高税务管理工作的水平，向其提供切实可行的有效防范税务风险的建议，以帮助企业可持续健康发展。

1.4.2 不足之处

本文选取稀土行业内具有代表性BF稀土企业为研究对象，通过案例分析来研究税务风险管理，从而为企业加强税务风险管理工作提出建议，但由于是案例研究，不能到企业进行实地调查，对于BF稀土企业的内部问题缺乏进一步全面的了解，虽然对BF稀土企业的税务风险管理进行了相对细致的分析，但仍需进一

步斟酌为企业提供的建议是否具备有普遍适用性。

2 相关概念界定及理论基础

2.1 稀土企业

基于稀土行业的特性,本文所指稀土企业不仅包括前端进行稀土矿产开采与冶炼分离的稀土企业,还包括后端从事稀土功能性材料以及稀土终端应用产品研发的稀土企业,其中稀土功能性材料指稀土永磁材料、催化材料以及发光材料等,稀土终端应用产品包括有稀土共振仪器以及永磁电机等产品。

2.2 税务风险概述

2.2.1 税务风险内涵

税务风险是指企业日常经营活动的涉税事项所引起的风险,其主要包括两方面的内容:一方面是指企业在日常生产经营活动过程中并未遵守国家税收法律规定,逃避纳税义务,被税务机关发现并被予以严惩,企业除了需要补缴税款外,还会被加收税收滞纳金以及罚款等;另一方面是指企业在日常生产经营活动中未能有效地利用国家给予的相关税收优惠政策,致使企业承担了非必要的税负,从而进一步导致企业实际利益受损。

税务风险广泛存在于企业的各类经济活动之中,随着企业经营业务的不断扩展,国家税收政策不断变化,税收征管水平及力度在计算机技术引入后大幅提高,企业将面临涉税事项所带来的问题。税收与企业发展紧密相关,企业运营活动的各个环节都可能会产生涉税事项。在国内外,税务风险都已成为企业需要重点关注的风险之一。

2.2.2 企业税务风险影响因素

影响企业税务风险的内部因素:首先在于企业管理人员税务风险意识的强弱,如果企业管理人员具有较强的税务风险管理意识,能够采取切实可行的管理措施,那么企业则能在一定程度上降低由于税务风险所造成的损失;其次是企业财税管理部门的员工是否具备扎实的税收理论基础以及丰富的实操经验,以及能否透彻

理解与使用税收政策。

影响企业税务风险的外部因素：一是政策原因。现阶段我国实行的税收法律法规正在不断调整并逐渐趋于完善，所以各种税法变化较为频繁，这将使企业在涉税事项处理方面产生困惑。此外，自十九大以来我国出台了众多税收优惠政策，还实现了营改增以及国地税合并，这使得企业必须改变涉税事项的处理方式。对于国家财政部以及税务机关经常发布的通知与公告，以及各种新的税收政策，若企业不能及时对各类新政策进行全面深入的理解与执行，那么在处理涉税事项的过程中会容易误踏雷区。二是税务机关工作人员的综合素质。有些税务机关的工作人员缺乏对税收政策法规的深入学习与实践，在税收工作开展过程中可能具有较大的随意性。如在税收行政处罚方面，税务机关的工作人员具有自由裁量权，若企业未能有效地与税务机关进行沟通，则将会面临着被予以重罚的风险。

2.3 企业税务风险相关理论

2.3.1 风险管理理论

开展任何工作都需要有理论为其提供指导，风险管理工作同样如此。企业开展风险管理工作的重要理论指导之一是三维立体框架的风险管理理论。该理论所指的三个维度分别为风险管理目标体系、管理要素以及主体单元，将企业的战略发展目标归类于风险管理目标体系，风险识别量化评估归类于管理要素，企业的各个职能部门则归属于主体单元。从该风险管理理论可看出，如若企业有着良好的内部控制，则能够在一定程度上帮助企业进行风险管理。因此，企业在开展风险管理工作时需要较好地运用内部控制。

企业的风险管理工作中包括有税务风险管理，通常风险管理工作流程是由企业的风险管理部门来制定整体的风险管理规章制度以及具体的管理流程，再由企业各个有关部门制定相应措施来防范风险。对于如何能够精准有效识别企业各类业务的税务风险以及采取何种措施来防范税务风险，是企业进行税务风险管理工作的重中之重。企业的税务风险主要存于两方面，即企业不熟悉税法而导致错误纳税以及企业主观上不遵守税法来逃避纳税义务。对于第一种税务风险，企业首先需要熟悉税法，再辅之以合理的税务筹划来纠正自身的错误纳税行为。第二种

税务风险则需要企业遵守税法以及采取合理的管理措施,来减少企业损失。企业须建立起一套完整的且符合企业实际情况的税务风险管理体系,对企业各类涉税业务中可能存在的税务风险做到事先精准识别以及量化评估,并提出合理的防范改正措施,帮助企业实现可持续健康发展。

2.3.2 纳税遵从理论

纳税遵从是指纳税人不仅需要依据税法规定来进行纳税申报以及缴纳税款,还需要配合税务机关开展的各项工作。纳税遵从除了与税务机关以及纳税人有关外,还会受到经济因素与社会政策因素等外部环境的影响,同时纳税遵从还会取决于纳税人对待税收的态度。

提升纳税遵从度是企业急需解决的一个问题。现阶段,大数据以及云计算等技术已日益成熟,正被税务机关广泛运用于税收征管,对于企业的税收监管力度不断加大。因此,在当下环境下对企业的纳税遵从度也提出了更高要求。“金税三期”可以收集企业的各类涉税数据,并且可以智能地分析企业的经营情况,从而进行事前事中预警与监督。企业如若未依据税法来及时准确地缴纳各项税费,那么将会面临被税务机关严惩的风险。

我国的税收制度仍较为复杂,这并不利于纳税人提高纳税遵从度。我国主体税种较多,且不同税种的申报方式存有差异,这会在一定程度上给个体纳税人以及企业纳税主体带来了一些困难,需要对我国税法较为熟悉才能正确进行纳税申报。这在根本上给纳税人设置了一定的门槛,造成了很多纳税主体发生错误纳税的现象。

2.3.3 《大企业税收风险管理指引(试行)》

我国税务部门于2009年发布了《大企业税收风险管理指引(试行)》,其目的在于帮助大企业加强税务风险管理工作。该指引指明企业需要根据自身发展状况来选择切实有效的管理措施,如成立专业的税务风险管理部门、制定税务风险管理方法以及完善持续的税务风险管理监督机制,通过多种措施来合理构建适合企业发展的税务风险管理制度,以改进企业的税务风险管理工作。

首先,该指引指出企业需要全面且持续地收集内外部信息,并结合企业自身

实际情况，对风险进行有效识别、分析以及评估，及时发现企业有关涉税事项所存在的税务风险，深入分析风险发生的所需条件以及概率，量化风险可能对公司造成的损失。其次，在做好事前的风险识别以及评估工作后，指引还指明企业需要制定有切实可行的应对措施以及持续性风险监督机制，同时强调企业的各个部门并非是相互孤立的，各部门需要加强税务信息的沟通协作。该指引主要为企业如何进行税收风险管理提供一个相对较为全面的指导，企业可依据指引的内容来检查自身税务管理上存在的问题，并采取有效措施来改进。

此外，我国税务部门于2005年发布了《纳税评估管理办法（试行）》，并且随着税收征管方式改革，各地税务机关将税务风险管理作为重点工作内容之一。企业可以使用该管理办法制定的指标分析方法，来对自身可能存有的税务风险进行评估，具备较强的可行性。即便在现阶段，我国税务部门仍广泛使用该方法来进行税务风险管理工作。

2.3.4 纳税评估通用分析指标

纳税评估通用分析指标主要分为收入、成本、费用、利润、资产五个类别，可进一步细分为18项指标，企业使用上述基础评估指标，再进行配比分析，可以帮助企业自查其可能存在的税务风险问题，并及时采取措施来化解税务风险。企业通过使用指标计算方法，可以判断上述五类项目的变动情况，再与预警值进行比较来判断潜在的税务问题。此外，还可以通过企业的总资产周转率、存货周转率以及资产负债率等指标来深入分析企业的资金运转与偿债能力，从资金运作与偿债能力角度来考虑对于企业税收的影响。

通过企业利润表中的主要项目数据变动来进行配比分析，用以判断企业可能存在的涉税问题。通常情况下，如主营业务收入变动率这一指标，其结果会与比值1进行比较，通过其与1的大小关系，可以判断出企业是否存有多列支成本费用、扩大税前扣除范围等违规问题。此外，配比值的正负也会影响对于结果的判定。若企业通过指标计算发现数据有异，则表明企业可能存有税务风险隐患，在这种情况下，企业需要根据其实际业务来作进一步的深入分析。

2.3.5 COSO 企业风险管理框架

COSO是一个于上世纪90年代初成立的组织,全称为美国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会。该组织主要研究内部控制问题,于2003年制定了企业风险管理框架,并且在之后历经多次修改,正处于不断完善的阶段。在该组织最新版的企业风险管理框架中,将风险与价值进行了结合,指出企业需要在风险管理过程中,不断实现与创造价值,同时强调企业进行风险管理的目的不仅是为了有效减少企业的损失,更是为了实现企业对于价值的追求。新框架认为企业的风险管理属于企业战略决策,是其不可分割的一部分,应当被纳入企业的日常经营管理活动之中,将风险管理工作常态化。

新企业风险管理框架将风险管理分为五大要素:风险治理与企业文化;设定战略发展目标;绩效;审阅与修订;信息交流与沟通报告。

要素之一是风险治理与企业文化。这一要素构成了企业风险管理的基础。企业上层应当明确风险治理的责任划分,其中董事会应以独立的视角来为企业制定风险治理的整体战略,特定委员会则进行日常职责事务的处理。此外,企业还应以实际发展状况为根据,来建立符合企业发展的合理风险运作体系,并动态地调整完善企业组织架构,再制定奖惩机制来规范员工行为,培育适合企业发展的文化。

要素之二是设定战略发展目标。该要素强调企业应当熟悉掌握不同业务环境对风险状况可能产生的影响,基于战略以及风险环境,明确企业风险偏好,再将风险偏好来设定的战略发展目标,并采取措施付诸于经营实践。

要素之三是绩效。该要素指明企业在基于自身风险偏好的前提下,按严重程度排序并合理有组织地选取有关方法进行事先识别、评估,再及时采取有效措施来应对风险并做相关调整,倡导企业应当养成风险组合观念。

要素之四是审查和修订。该要素强调企业需要通过审查自身的绩效情况,查明各个可能会对企业战略目标产生重大影响的变革,及时地补充与修订企业的风险管理制度,以确保制度能够长期且稳定地发挥长期。

要素之五是信息交流与沟通报告。该要素强调企业风险管理需要持续性的活动,提出企业管理层应当及时收集内外部的各类有效信息,运用沟通渠道来提高企业风险管理工作的效率,并报告风险管理工作。此外,长期实时监控企业的风险管理工作,能够帮助企业及时发现各个风险管控流程是否正常运行。

新框架提出的企业风险管理是企业治理的重要组成部分之一，企业在进行风险管理时，不能简单地认为自身的内控系统就是风险管理系统。对于企业而言，切实可行的风险管理机制可以帮助企业进行决策，这种风险管理机制不应当局限于内部控制。风险管理工作完全融于企业管理决策的各个环节，并且能够体现在企业的战略发展文化之中，这才是风险管理工作的真正意义所在。

3BF 稀土企业案例介绍

3.1BF 稀土企业所处行业背景

3.1.1 我国稀土资源概况

我国有着大量的稀土矿产资源，根据 USGS 机构的相关统计数据显示，我国的稀土储备最高时可占据全球的71.1%，是世界上第一稀土矿产储备大国。我国在改革开放后，出台了众多税收优惠政策如稀土产品出口退税政策、免征出口销售环节的增值税政策等，以鼓励出口来换取外汇。在过去几十年里，我国承担着向全球供应稀土原材料的角色，导致我国稀土资源大幅外流，稀土矿产区域周边自然环境遭到了严重破坏。再加之我国稀土行业内有着众多规模较小且生产不规范的企业，这些企业由于缺乏技术与资金，对所开采的稀土矿产的利用率较低，浪费稀土资源的现象极其严重，同时还有一些企业受利益驱使私自盗采、超配额生产稀土产品，从事稀土走私交易，形成了稀土行业的“黑色产业链”，各种违规行为屡禁不止，截止到2020年，我国稀土矿产储备占全球比例已大幅下降到了37%。

稀土有着轻、重之分，轻稀土矿产主要集中于北方的内蒙古地区，其中内蒙古白云鄂博的轻稀土矿产储量十分巨大，可占据全国轻稀土矿产总量的80%；重稀土则广泛分布于我国的南方七省，其中集中于江西省，江西省的重稀土矿产储量占据了目前南方已探明的重稀土矿产的35%。我国稀土资源不论是矿种还是元素都相对较为齐全，同时还拥有离子型稀土矿，该稀土矿产具有极高的战略价值，可为我国高新技术的新材料研发提供不可缺少的中、重元素，而且该矿产资源分布集中度较高，有利于进行规模化开发和管理，可在一定程度上减少对自然环境的破坏，易于开展科学保护区域生态工作。

3.1.2 我国稀土行业特征

我国稀土行业最早起步于上世纪五十年代，历经半个多世纪的发展，我国稀土行业已形成了稀土矿产开采——稀土功能性材料——终端应用这一比较成熟

完整的产业链体系。我国稀土行业特征有以下突出方面：

(1) 稀土产量位居世界第一。从目前整个我国稀土产业链上下游的各种产品上看，无论是基础原材料还是深加工产品，又或是稀土功能性材料，我国的产量基本都位居世界第一。世界市场上的稀土精矿交易，有90%是由我国供应，稀土功能性材料中的磁性材料供应量也占据了世界市场的50%左右，我国已成为全球最大的稀土材料供给国和消费国。

(2) 稀土产品系列的开发品种齐全、产品结构趋于合理。目前我国已经能够成熟地利用稀土资源生产出多种元素的稀土氧化物以及稀土金属等，可以实现大量供应多品种的不同规格与级别的稀土产品。此外，稀土产品生产结构得到不断优化，稀土功能性材料的研发力度不断提高。

(3) 稀土分离提纯技术成熟但装备差。我国在在稀土采选与冶炼方面，拥有众多自主知识产权的专利技术，相比于其他国家都较为先进，这些先进技术为我国稀土矿采选与冶炼提供了保障。我国成熟的技术工艺，在一定程度上降低了进入稀土行业的门槛，吸引了众多企业的大量涌入。但从行业整体实际情况来看，许多稀土企业的生产装备仍然较差，生产自动化控制能力也较低，导致现阶段我国稀土产品质量参差不齐，不具备良好的稳定性以及一致性。

(4) 稀土出口以原材料为主且缺少原料产品的定价权。我国作为全球最大的稀土材料出口国，在出口的稀土产品中，仍是以原材料为主，占据了较大的比重，而附加值相对较高的稀土深加工产品占比则较小。同时，出口稀土产品的品种亦正在逐年增加。尽管我国在国际稀土贸易中处于主导地位，但是未能掌握稀土产品的定价权。

(5) 严重破坏自然环境且存在有稀土资源浪费现象。稀土矿产开采与进一步深加工都会在生产过程中排出废气与废水等有害物质，污染自然环境，尤其是在稀土矿产分离冶炼环节，所产生的污染尤其严重。近年来我国稀土产品价格大幅上涨，稀土产业已成为国内许多矿产区的支柱产业，是其地方政府重要的税源，个别地方政府急功近利而摒弃可持续发展观，无视国家稀土管制政策，对于企业任意开发稀土矿产的违法行为坐视不理，从而导致大量稀土矿产遭到无序开发，在超量开发后，却未能得到高效利用，存在有严重浪费资源的现象。此外，许多小型黑私企业看到稀土资源价格的大幅上涨，会诱发企业盗采稀土。由于多年来

粗犷式的资源开发，致使我国稀土资源大量流失，并且严重破坏了绿色植被，污染了水质，给当地居民带来了诸多身体健康问题，不利于当地经济长期可持续发展。

(6) 行业聚集度低且产业链延伸不长，对科技依托性高。稀土有着轻重之分，轻稀土产区主要集中于北方的内蒙古，重稀土产区则主要集中于南方的江西省。由于我国稀土生产技术已较为成熟，从事稀土行业的企业正逐年增加，但大部分稀土规模不大，以中小企业为主，稀土行业集聚度较低。同时，我国稀土企业主要从事最上游利润率较低的产品生产，产业链有待进一步延伸。此外，稀土行业发展需要以科技作为依托，稀土产业链能否进一步延伸与我国工艺技术发达程度息息相关，目前我国仍缺少稀土终端应用产品上的研发，企业稀土产品的附加值还处于较低水平，不能给企业带来可观的经济效益。

(7) 稀土价格变化威胁行业健康发展。稀土价格大幅上涨，并不能提高企业研发稀土产品的积极性，还可能会使上游企业囤积居奇，下游企业面对昂贵的稀土原材料而束手无策。稀土价格经常性的剧烈波动会严重影响下游企业的正常运营，营业利润将会减少，巨额利润被上游企业赚取，整个稀土行业发展会失去平衡，这将极为不利于稀土行业发展。以从事加工稀土永磁材料的企业为例，面对稀土矿产价格的暴涨，许多企业由于缺乏资金而未能事先储备稀土原材料，致使企业难以保证正常的生产活动，而不能完成客户的订单，有使企业濒临破产的风险。由综上我国稀土行业特征可知，我国虽是稀土王国，但却不是稀土强国，有许多因素造成了目前这种尴尬局面，有待进一步研究对策并予以解决。

3.1.3 稀土行业主要税务风险

(1) 稀土企业重组的税务风险

由前文提及的我国稀土资源概况以及稀土行业特征可知，现阶段我国稀土行业仍存有大批违规生产的企业，企业的违规且无序生产在一定程度上导致了我国稀土资源开发利用率低，稀土资源外流严重。如今我国已经意识到稀土对于我国工业体系的重要战略意义，并开始着手解决稀土行业的黑色产业链问题，我国国土资源部门开始大量缩减稀土采矿权，同时制定大型稀土集团策略，主要通过大型稀土集团来进行稀土行业的产业链整合。大型稀土集团顺应国家政策，大规

模地对其他中小型稀土企业进行并购重组等。由于企业重组事项的复杂性，如若企业对我国有关企业重组的税收制度不够深入了解，那么会存在一定的税务风险隐患。

对于企业重组，我国税法规定有两种处理方式，分别是一般性税务处理与特殊性税务处理。企业须根据其自身重组的实际情况，来选择不同的税务处理方法。若企业财税人员未能准确理解与区分这两种税务处理方法，在重组业务发生之时，选择了错误的税务处理方法，则可能会产生相关税务风险。其次，重组方企业与被重组方企业在具体的涉税事项方面，往往又可能存有诸多不同情形，例如重组双方适用不同的税收政策、享受不同的税收优惠，在企业重组之后还能否适用原来的税收优惠政策也是企业需要重点考虑的问题。若企业在重组之前没有做好长远规划，则上述所提及的问题都可能会是企业的税务风险点。最后，在企业重组完成之后，仍会存有导致税务风险产生的事项，比如被合并企业存有的可抵扣的未弥补亏损处理问题。一般性税务处理方法规定，不允许合并方将未弥补完的亏损进行税前补亏，但特殊性税务处理方法规定则相反，允许合并方将未弥补完的亏损进行税前补亏，两种不同税务处理方法带来不同的结果。

（2）企业研发费用加计扣除的税务风险

国家为了提高企业科技创新的积极性，鼓励企业淘汰落后的生产技术，支持企业附以产品更高的科技含量，颁布了一系列税收优惠政策来减轻企业的税负压力，其中研发费用加计扣除是众多重要的税收优惠政策之一，可以用以增加在计算企业所得税的税前扣除。根据我国现阶段研发费用加计扣除规定，企业产生的研发费用，未形成无形资产的，可在缴纳企业所得税前加计75%进行扣除，形成无形资产的，可以在缴纳企业所得税前按照原计税基础的175%进行摊销。

现在有着众多稀土企业在稀土应用端发力，投入了大量资金用于新型稀土材料研发，以增加稀土制品的附加值，进一步提高稀土企业的市场竞争力。随着稀土企业的研发费用支出逐年增长，在对研发费用进行税务处理时可能会存在诸多的潜在问题。第一，企业未能正确对研发费用进行归集与核算。一部分稀土企业没有成立独立的研发部分或者让研发部门身负多职。因此，若企业即未合理地设立部门又未明确各部门职责分工时，将会提高税务风险发生的可能性。第二，企业未能查验委托第三方研发机构所产生的费用。根据我国现阶段税法规定，对于

委托第三方研发机构所产生的研发费用，须按其实际支出的80%计入委托方的研发费用，再进行税前加计扣除，受托方则不能再次加计扣除。其中，企业委托境外研发机构所产生的研发费用所适用的加计扣除规定有所不同，其只有小于等于企业在中国境内研发费用2/3的部分，才能进行税前加计扣除。若企业财税人员未能明晰辨别具体的加计扣除规定，则会存在较大的税务风险。

（3）认定高新技术企业的税务风险

现阶段我国出台了众多税收优惠政策来减轻高新技术企业的税收负担，以鼓励高新技术企业投入更多资金进行研发创新，以提升产品的科技附加值，提升市场竞争力。企业认定为高新技术企业需满足一定条件，认定条件如表 3.1 所示：

表 3.1 认定高新技术企业所需条件

1	企业在申请认定高新技术企业时须注册成立一年以上；在申请高新技术企业之日前需满 365 天以上
2	企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，取得的企业主要产品以及服务的知识产权，且知识产权必须在企业发展过程中起到关键作用；软件著作权 15 个以上或实用新型至少 8 件以上，或者 1 件发明专利授权
3	企业在《国家支持高科技领域》支持的主要产品或者服务上发挥着关键作用
4	企业的研发人员数量占企业当年雇佣所有员工总数的比例需大于等于 10%
5	企业在过去三个年度（若企业实际经营期不满三年，则按企业实际经营期间计算）实际发生的研发费用总额占同期营业总收入的比率符合以下标准：（1）最近一个会计年度营收不超过五千万元的企业，该比率大于等于 5%；（2）最近一个会计年度营收大于五千万元且不超过两亿元的企业，该比率大于等于 4%；（3）最近一个会计年度营业收入超过两亿元的企业，该比率大于等于 3%，并且企业在中国境内发生的研发费用总额占其境内外研发费用总额之比大于等于 60%
6	企业在最近一个会计年度内，其高新技术产品及服务所产生的业务收入占企业同期营业收入总额的比重需大于等于 60%
7	企业创新能力需符合相关要求

续表 3.1

-
- 8 企业在申请高新技术资格前的一个会计年度内，没有发生过重大安全和质量事故，或者未曾有对环境造成严重破坏等违法违规行为
-

资料来源：国家税务总局

根据天眼查的行业数据显示，截至2021年12月，我国累计已有4.1万余家企业从事稀土产品交易，处于该行业内领先地位的许多稀土企业通常会选择认定为高新技术企业，以享受15%的优惠企业所得税率，但企业在认定高新技术资格方面，会存在一定的税务风险，具体有以下税务风险点：第一，一些稀土企业的科研人员占比在不能达到高新技术企业认定条件中规定的比例时，会让企业中的非科研人员来冒充，以违规的方法来达到规定比例；第二，随着我国新能源以及消费电子产业的迅速发展，对于稀土产品的需求正逐年增长，我国众多稀土企业顺势快速扩张，营业收入大幅提高，企业可能会出现研发费用增速与营业收入增速不匹配的情况，稀土企业为使其研发费用占销售总额比例能达到规定标准，可能会选择使用重复申报研发费用的违规操作。

3. 2BF 稀土企业基本概况

3. 2. 1BF 稀土企业简介

BF稀土企业最早成立于上世纪六十年代，历经三十余载的发展，成功于1997年在上海证券交易所上市，有着“中华稀土第一股”之称。截止到2021年9月底，BF稀土企业的资产总额已达到312亿元，其中股东权益为171亿元。BF稀土企业在我国稀土行业内处于领先地位，拥有全球最大的稀土企业集团以及完备的稀土生产基地。其主营业务包括有：前端稀土矿产资源的开采、冶炼、分离，后端稀土功能性材料以及应用产用研发。现阶段，BF稀土企业已发展成为一家产业链完整、产品种类丰富的集团化企业，在我国稀土行业内具有举足轻重的地位。

在稀土矿产方面，BF稀土企业具有得天独厚的优势，其坐拥着白云鄂博矿，该矿产区是内蒙古自治区最大的矿产地，BF稀土企业以开发利用白云鄂博稀土矿藏为基础，利用丰厚的资源，通过产业链进一步向后端延伸以及规模化，不断研

发稀土新型应用材料，实现了稀土产业链的上中下游一体化的全面发展。2010年以来，随着我国新能源汽车、风电以及消费电子产业的迅速发展，对于稀土制品的需求正在逐年增长，BF稀土企业凭借其自身高产量、高质量、重研发等优势得以快速发展。第一，BF稀土企业除了自身拥有的优质轻稀土矿资源以外，同时对企业掌握相对缺少的重稀土资源进行有效整合，轻、重稀土资源二者充分结合可为公司在稀土产业链的源头上形成成本优势。第二，目前我国市场对于轻稀土产品的需求大于重稀土产品，BF稀土企业拥有众多轻稀土矿产，其主营业务亦是研发生产与轻稀土有关的产品，这样就在一定程度上保证了公司在资源竞争中的优势地位，又可以顺应市场需求。第三，BF稀土企业自2018年以来，不断加大研发支出，研发费用以年均约43%的速度增长。其在包头成立了中科院稀土研发中心，该研发中心专注于稀土终端应用产品研发，这增强了企业的科研优势，促进产、学、研一体化综合发展。同时，在BF稀土企业内部还拥有成熟且完备的研发及技术中心，可以说BF稀土企业在稀土科研方面投入了巨大的人力物力。除了上述之外，BF稀土企业在通过一系列产业链整合后，在稀土领域的市场竞争中形成了独特的优势。

3.2. 2BF 稀土企业组织架构

通过BF稀土企业的官网可获知其组织架构，内部各个部门分布情况如图3.1所示：

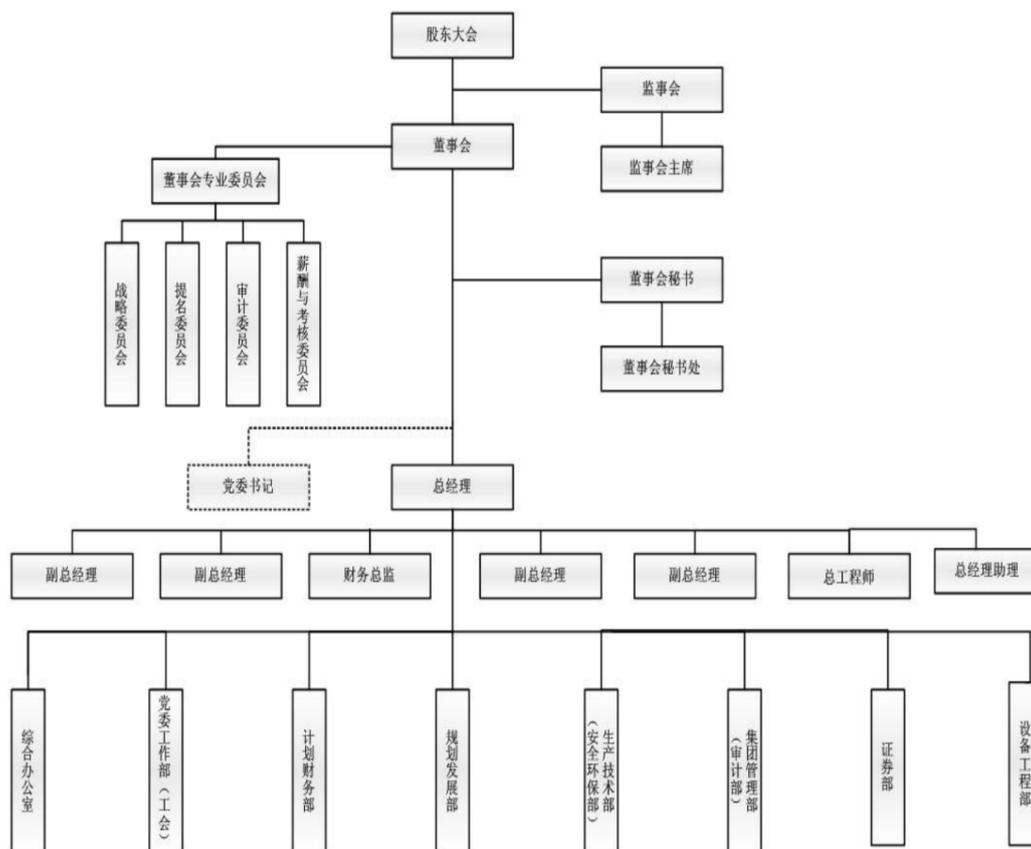


图 3.1 BF 稀土企业组织架构图

通过BF稀土企业的组织架构以及内部控制流程可知：该企业规模较为庞大，属于自上而下集权形式的管理，且拥有众多子公司。BF稀土企业的组织结构主要分为三个层级，作为企业权力机构的股东大会为第一层级，负责企业发展战略决策的董事会为第二层级，同时董事会下设战略委员会、提名委员会等组织，第三层级为日常执行企业任务的各类职能部门，如计划财务部、规划发展部、证券部与生产技术部等部门。

3.2. 3BF 稀土企业员工结构

BF稀土企业员工数量众多，企业人员主要分为生产、技术以及行政人员，其中生产人员占企业员工总数的77.69%，技术员工占企业员工总数的11.49%，行政人员占企业员工总数的10.82%。BF稀土企业员工受教育程度以高中、中专及以下为主，学历较高的员工主要从事企业新型稀土材料研发及应用工作。

表 3.2 BF 稀土企业整体员工情况

专业构成	
专业构成类别	专业人员数量（人）
生产人员	7078
技术人员	1047
行政人员	986
合计	9111

员工受教育程度	
教育程度分类	数量（人）
研究生及以上	400
本科	1467
大专	1927
高中、中专及以下	5317
合计	9111

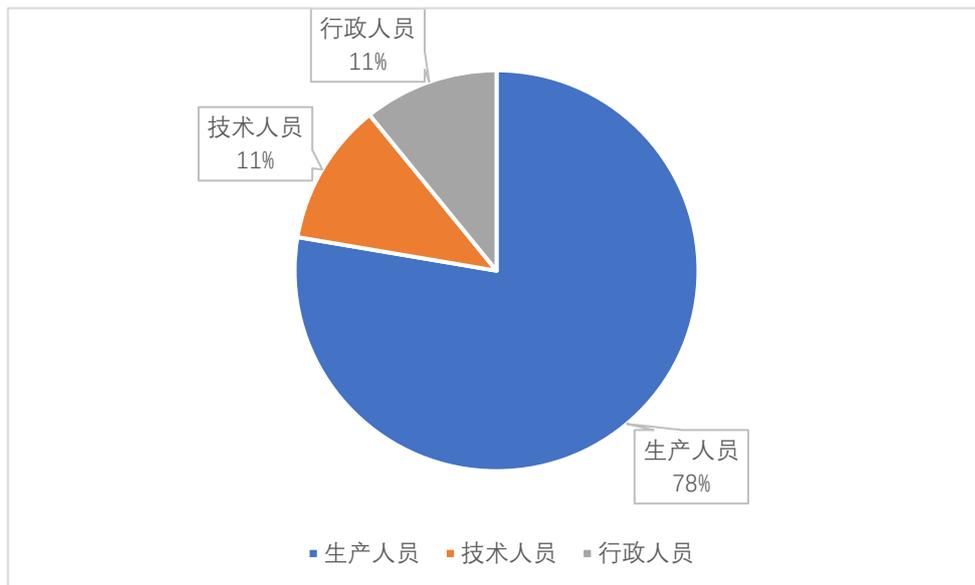


图 3.2 BF 稀土企业不同员工构成

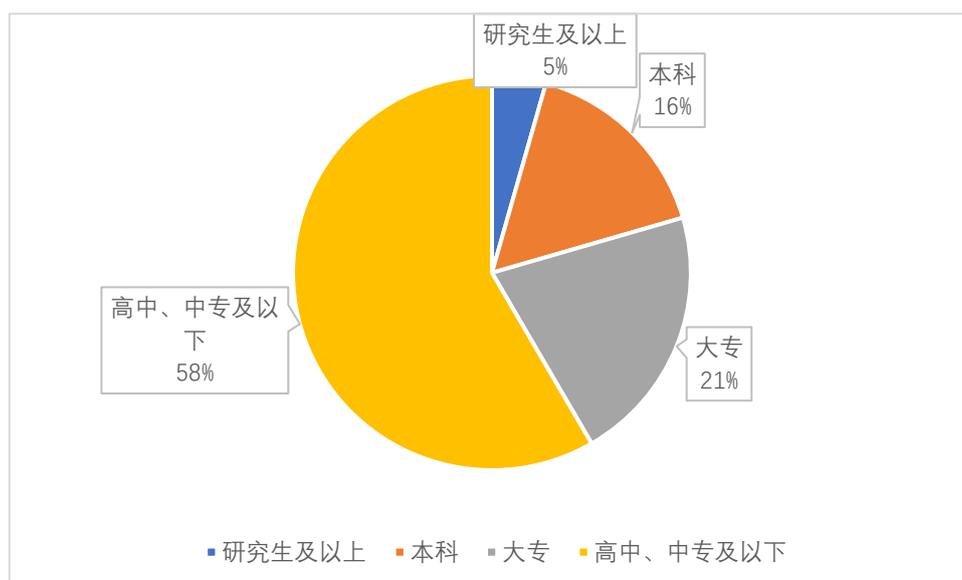


图 3.3 BF 稀土企业受教育程度占比

数据来源：BF 稀土企业 2020 年度报告

3.2.4BF 稀土企业财务状况

企业管理层与投资者均会通过财务报表数据来了解企业的实际运营状况，判断企业的经营目标是否实现，进一步发现企业管理中存在的问题。企业管理层发现经营活动中的问题后，会采取措施来调整企业的发展战略。投资者在发现企业存在的问题后，会改变其投资意愿。本文整理了 BF 稀土企业从 2016 至 2020 年的部分财务数据，其相关指标值如下表所示：

表 3.3 BF 稀土企业部分财务报表数据

单位：亿元

科目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
营业总收入	51.13	102.04	139.55	180.92	212.46
营业总成本	49.40	95.75	133.05	173.96	201.14
销售费用	0.67	0.78	0.82	1.14	0.69
管理费用	5.98	6.08	6.51	7.28	7.31
财务费用	0.85	2.14	3.39	3.60	3.58
研发费用	/	/	0.53	0.73	1.08
营业利润	1.82	8.20	8.33	8.32	11.83

续表 3.3

利润总额	3.10	8.00	8.38	8.44	11.08
所得税费用	2.30	1.04	2.59	2.03	2.01
净利润	0.80	6.97	5.79	6.40	9.06
货币资金	28.78	50.34	32.36	24.67	39.85
存货	52.93	75.05	95.66	93.35	89.26
固定资产	26.84	27.35	35.03	36.24	36.03
总资产	156.22	206.01	237.33	232.50	255.29

数据来源：BF 稀土企业年度报告

由上表可得出 BF 稀土企业总资产在2016至2020期间大幅增长，营业总收入也在近五年里快速增长，年均增速约43%，这与我国新能源与消费电子产业的快速发展是密不可分的，近五年里我国新能源与消费电子产业对于稀土产品需求逐年增长；营业总成本同样也大幅增加，年均增速为42%左右，基本与营业总收入的增速一致；在三项期间费用方面，近五年管理费用占期间费用总额的比重均在60%以上，且增长平稳；财务费用占比居中，增速明显快于其他两项费用；销售费用占比则最小，BF 稀土企业销售方式传统，对于广告、营销等方面投入不大。

BF稀土企业属于有色金属冶炼加工行业，对于机器设备及厂房投入较大，尽管在近五年里公司的营业总收入迅速增长，但公司的净利润还处于较低水平，年均营业净利润仅为 4.07%左右，BF稀土企业于近几年开始逐步提高科研资金投入，加大研发力度，不断向稀土产业链后端延伸，提高企业各类稀土产品的科技含量以及附加值，以改变公司净利润水平。

3.2.5 BF 稀土企业纳税状况

3.2.5.1 BF 稀土企业涉及主要税种及税率

BF 稀土企业主要涉及税种与其主要经营业务有关，根据企业 2020 年年报披露内容，将 BF 稀土企业的主要涉及税种、计税依据以及适用税率情况总结列明如下：

表 3.4 BF 稀土企业主要缴纳税种

税种	计税依据	适用税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳税流转额	7%、5%
教育费附加	应纳税流转额	3%
地方教育附加	应纳税流转额	2%

数据来源：BF 稀土企业年度报告

3.2.5. 2BF 稀土企业享有税收优惠政策

BF 稀土企业及其子公司所享有的税收优惠政策主要有：（1）认定高新技术企业资格，减按15%的所得税税率计缴企业所得税；（2）对于西部大开发鼓励类企业，且企业主营业务收入须占总收入的70%以上，在经过企业主管税务机关确定后，可减按15%的所得税税率计缴企业所得税。

3.2.5. 3BF 稀土企业主要税种纳税情况

BF 稀土企业主要税种 2017-2020 年的纳税情况如表 3.5 所示：

表 3.5 2017-2020 年 BF 稀土企业纳税情况

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
增值税	59395.41	56919.91	45308.51	47534.10
企业所得税	10377.19	25895.12	20328.84	20141.93
城市维护建设税	2415.41	2290.83	1677.70	1731.43
教育费附加	1781.86	1707.60	1359.26	1426.02
资源税	17.98	159.39	339.98	253.10
环境保护税	/	253.99	194.63	151.76
房产税	1597.80	1765.77	1638.86	1980.88
土地使用税	1728.88	1942.87	1641.93	1558.11
车船税	12.27	12.20	13.87	58.23
印花税	668.04	1059.43	1385.40	1632.12

续表 3.5

其他	536.83	828.88	886.80	697.88
合计	78531.66	92835.99	74775.78	77165.56

数据来源：BF 稀土企业 2017-2020 年度报告整理所得

由上表中可看出，在近四年BF稀土企业所缴纳的各项税款中，增值税所纳金额在所有税款金额合计中的占比均在60%以上，是占比最大的税种，企业所得税则是 BF稀土企业所缴纳的第二大税种，其缴纳税款金额在所有税款金额合计中占比在26%-28%之间，增值税与企业所得税的缴纳税款金额之和在所有税款合计中占比在85%-90%之间。其他税种相较于企业所缴纳的增值税以及企业所得税而言，纳税金额较少，占所纳税款合计的比重较低。因此，根据企业税务风险管理理论以及BF稀土企业的实际生产经营特征，可得出在BF稀土企业所涉及的众多税种之中，BF稀土企业应将增值税与企业所得税作为企业税务风险管理中最重要的两个税种。

3.2.6BF 稀土企业税务风险管理现状

近几年以来，国家不断更新调整关于税收方面的法律法规，税务机关对企业偷税漏税等行为也进行了更为严格的检查，并对违法企业予以重罚。由于稀土行业的生产经营活动涉及税种众多，并且涉税金额较大，通常是我国税务机关重点征管对象。目前，我国对于企业的税务稽查正逐步朝着税后监督的方向转变，企业需要自行承担税务风险，若企业偷税漏税等违法行为被税务机关查明，企业将会被处以严罚。这在一定程度上可使企业对日常经营活动中的涉税事项予以更多关注与重视。但我国目前现状却是众多企业仍未建立起完善的税务风险管理体系，仍存有大量需要进一步改进之处。

(1) BF稀土企业对于税务风险管理的重视程度不足。从BF稀土企业日常的培训计划来看，企业重点对生产技术人员与营销人员进行培训，把重心放于生产与销售部门，而缺乏对计划财务部工作人员的培养，这会在一定程度上影响企业税务风险管理的水平。目前，企业的管理层虽已逐渐开始重视税务风险管理，但仍停留在税务筹划层次，简单地将税务筹划与税务风险管理划上等号，但事实上

税务风险的范畴要远大于税务筹划。若企业将税务风险管理仅仅局限于少缴税款方面，这将不利于企业完善符合自身实践情况的税务风险管理体系，也不利于企业持续性长远发展。

(2) BF稀土企业税务风险管理行政制度不健全。企业的管理者通常只关心公司的营收状况，而对于企业行政制度是否健全则不够重视。目前，根据BF稀土企业的内部控制流程制度以及组织架构来看，企业计划财务部的日常工作以基础的会计核算以及纳税申报等工作为主，所有涉税事项处理都由计划财务部负责，还未成立专门的税务部门来对企业各个环节的涉税事项进行统筹安排。由于企业行政制度的不健全，导致企业税务风险管理工作并未做到位。

(3) BF稀土企业税务风险评估体系不完善。虽然BF稀土企业对国家新出的各项财税政策有着较高的关注度，并根据新政策来调整企业的规章制度，但对企业税务风险管理工作起到的效果甚微。目前，BF稀土企业还只是凭借几个简单的指标来评估税务工作，而且企业并没有做好后续的监督与检查工作，未准确区分税务指标与财务指标，对于企业税务风险的评估工作还只停留于表面，无法深入且有效地解决企业税务方面所在的问题。

总体而言，BF稀土企业在日常税务风险管理过程中，还存在着一些问题，有待进一步改善。

4BF 稀土企业税务风险分析

4. 1BF 稀土企业税务风险点分析

4. 1. 1SWOT 分析法

通过SWOT分析法,可对企业在日常生产经营过程所面临的优势、劣势、机会以及威胁进行多层次分析。该方法以企业所处的内外部市场竞争环境来进行全面态势分析,再结合实际市场调查,将与目标企业相关的优势劣势等进行列举并在矩阵中排列,然后运用全面的系统方法进行横向与纵向相结合的分析策略,最终得出相关结论。企业管理层以SWOT分析法得出的系统结论为依据,制定一些有利于企业健康发展的针对性决策。

首先,对BF稀土企业进行优势分析。BF稀土企业作为稀土行业内的龙头企业,相较于其他稀土企业有着众多优势。BF稀土企业在税务风险管理方面的优势主要在于其相对成熟的经营模式以及规模经济效应。作为一家大型稀土企业,其始建于上世纪六十年代,经过几十年的发展,其生产经营模式日趋成熟完善。BF稀土企业主要从其控股子公司购入稀土精矿,再委托其控股以及参股公司对采购而来的稀土精矿进行再加工,以制成混合碳酸稀土,再由企业直属、控股、参股公司对混合碳酸稀土进行分离处理,从而得到稀土盐类、稀土氧化物以及稀土金属等,最后由BF稀土企业对各类稀土产品进行统一收购与销售,企业对于采购、委托加工以及销售各环节所涉及的税务事项处理愈发熟练,错误使用适用税率的现象越来越少。

其次是BF稀土企业的劣势分析。目前,BF稀土企业主要的税务风险管理劣势在于其专业人才缺失。在上述章节中,介绍了企业的员工结构,其中学历为研究生的人才仅占总员工人数的4.39%,且该类员工大都集中于企业的技术研发部门,企业财务部门的员工整体水平不高,此外企业缺乏一些专业理论知识扎实和具备丰富实务操作经验的税务人才,这使得企业即便想要去加强税务风险管理工作,但企业内部却没有相关的专业人才去施展工作,给企业建立风险管控体系带来一定的困难。通过企业的组织架构可知,BF稀土企业仅设立一个计划财务部门来处理公司的涉税事项,并未成立税务部门。由于缺乏高层次的税务员工,企业不能

很好地解析我国不断调整更新的税收法规,会在一定程度上影响企业正确处理涉税业务。

再次是BF稀土企业所存在的机会。为了实现经济的可持续发展,我国制定了“碳达峰、碳中和”这一新发展目标,鼓励公众使用清洁能源,并予以众多新能源产业大量资金支持,并且优先发放补贴以进一步加大对可再生能源产业的信贷扶持力度。在政策支持下清洁能源产业规模将不断扩大,目前风电光伏仅占一次能源的4%,2020年全球风电新增装机为93GW,风电1GW需要稀土磁性材料600吨左右,仅2020年全球风电产业对稀土磁性材料的需求量就已超过5.5万吨,这说明稀土产业在未来仍有着较大的发展空间。行业的光明前景给稀土企业带来了发展机遇。BF稀土企业可加大对新型稀土材料的研发力度,提高其产品附加值,以进一步提升市场竞争力。此外,企业发展至今,一直注重与其主管税务机关的关系维护,积极配合税务机关的各项检查,未曾受过税务处罚,并且在纳税信用方面,在过去7年里,连续被评为A级,BF稀土企业在办理涉税事项时可获得税务机关的专人帮助,这在一定程度上有助于降低企业的税务风险。

最后是BF稀土企业所面临的威胁。受到国家总体经济环境以及疫情影响,我国经济增速已明显放缓并出现了疲软之态,这会对稀土行业产生一定的影响,给稀土产业健康发展带来了挑战。此外,我国在相关税收法规制定等方面仍有待完善,这也会在一定程度上妨碍企业进行税务风险管理,国家税务总局每年都会实时更新众多税收条例,即便是专业的税务从业人员也会看的缭乱,更不用说许多缺乏高素质税务人才的企业了,企业如未能正确理解国家税收法律,则将会存在税务风险。在国家税务机关执法过程之中,可能会与企业产生争端,这不仅会对国家税务机关造成不良影响,也不利于企业的税务风险管理。

4.1.2 税务风险指标分析

4.1.2.1 BF 稀土企业纳税指标配比分析

国家税务机关为了加强对税源的管控,保障税款征收以及有效降低税收风险,以进一步提高税收征管的质量与效率,制定了纳税评估通用指标与分税种评估指标。从现实情况来看,两种评估指标不仅被税务机关广泛运用,还同样被众多企业所接纳使用,企业以评估指标为依据,可对企业自身进行全面分析,从而判断

出企业涉税事项中可能存在的税务风险，并深入分析税务风险的产生原因，最后再执行改进方案对这些税务风险进行管理。

本部分通过分析BF稀土企业自 2016 至 2020 年年度报表中的财务数据，通过纳税评估指标分析法来识别BF稀土企业在生产经营过程中存在的税务风险。BF稀土企业的纳税评估分析指标如表 4.1 所示：

表 4.1 2016-2020 年 BF 稀土企业税务风险分析指标 单位：亿元

税务风险评估指标	2016	2017	2018	2019	2020
主营业务收入	51.13	102.04	139.55	180.92	212.46
主营业务成本	40.11	83.32	119.32	160.29	187.52
主营业务利润	10.40	17.84	19.23	19.72	23.99
期间费用	7.50	9.00	7.86	9.15	11.58
主营业务收入变动率	/	99.57%	36.76%	29.65%	17.43%
主营业务成本变动率	/	107.73%	43.21%	34.34%	16.99%
主营业务利润变动率	/	71.54%	7.79%	2.55%	21.65%
期间费用变动率	/	20.00%	-12.67%	16.41%	25.56%

数据来源：整理 BF 稀土企业 2016-2020 年度报告得出

①主营业务收入与利润配比分析

BF稀土企业的相关配比指标如表 4.2 所示：

表 4.2 2017-2020 年主营业务收入与主营业务利润配比分析表

	2017	2018	2019	2020
主营业务收入变动率	99.57%	36.76%	29.65%	17.43%
主营业务利润变动率	71.54%	7.79%	2.55%	21.65%
配比值	1.39	4.72	11.63	0.81

在企业常规经营的情况之下，二者配比值的预警值为 1。由上表可看出，BF 稀土企业的主营业务收入与主营业务利润同向增长。在 2017 至 2019 年间，二者

配比值均大于预警值 1，且差距较大，其中 2019 年的配比值远超预警值，这种异常情况说明在 2019 年企业存在税务风险可能性较高。2020 年二者配比值略小于预警值，存在税务风险的可能性较小。综上所述，BF 稀土企业可能凭借多列支成本费用以及扩大税前扣除范围等违法手段，来逃避纳税义务。

② 主营业务收入与成本配比分析

BF 稀土企业的相关配比值指标如表 4.3 所示：

表 4.3 2017-2020 年主营业务收入与主营业务成本配比分析表

	2017	2018	2019	2020
主营业务收入变动率	99.57%	36.76%	29.65%	17.43%
主营业务成本变动率	107.73%	43.21%	34.34%	16.99%
配比值	0.92	0.85	0.86	1.03

从表 4-6 中可看出，BF 稀土企业 2017 年与 2020 年的配比值跟预警值差距较小，从主营业务收入与主营业务成本二者的变动率配比角度来看，BF 稀土企业的税务风险在一个合理的范围内。企业 2018 年与 2019 年的配比值则与预警值差距略大，两者变动率都为正数，所以 BF 稀土企业可能在这两年存有虚增成本费用的税务风险。

③ 主营业务成本与利润配比分析

BF 稀土企业的相关配比值指标如表 4.4 所示：

表 4.4 2017-2020 年主营业务成本与主营业务利润配比分析表

	2017	2018	2019	2020
主营业务成本变动率	107.73%	43.21%	34.34%	16.99%
主营业务利润变动率	71.54%	7.79%	2.55%	21.65%
配比值	1.51	5.55	13.47	0.78

由上表可看出，在 2017 年至 2019 年间，二者的配比值均大于预警值，且与预警值的差距较大，并且二者变动率均为正数，这说明 BF 稀土企业可能存有多列

支成本支出等增多税前扣除的税务风险。2020 年，BF 稀土企业配比值为 0.78，虽小于预警值，但仍有一定的差距，且两个变动率均为正数，由此可得出 BF 稀土企业可能存在多缴纳税款的情况。

④ 主营业务收入与期间费用配比分析

BF 稀土企业的相关配比值指标如表 4.5 所示：

表 4.5 2017-2020 年主营业务收入与期间费用配比分析表

	2017	2018	2019	2020
主营业务收入变动率	99.57%	36.76%	29.65%	17.43%
期间费用变动率	20.00%	-12.67%	16.41%	25.56%
配比值	4.98	-2.90	1.81	0.68

从上表可看出，BF 稀土企业 2017 年与 2019 年的主营业务收入变动率以及期间费用变动率都为正数，分别为 4.98、1.81，均大于预警值 1，这表明 BF 稀土企业 2017 年、2019 年少纳税的税务风险较低，但由于这两年的配比值都远大于 1，则可能存有多纳税的税务风险。2018 年企业的配比值为-2.90，期间费用变动率为负值，这说明企业的期间费用减少，除去 2018 年的期间费用变动率为负值外，其余年度的期间费用变动率均为正数，而企业的主营业务收入变动率却没有呈现出相同趋势，这表明 BF 稀土企业在期间费用的确认上可能存在少计费用的问题，存有一定的税务风险。

4.1.2.2 稀土行业内税负率比较分析

由于我国产业经济的不断快速转型发展，税务机关制定的税务风险预警值会存在一定的滞后性，可能不适用于企业进行风险自查，并且行业分类仍不够细化，没有稀土行业的相关风险预警值，故本文通过计算选取的其他稀土企业的相关数据均值，来与 BF 稀土企业的税负情况进行比较分析。通过前文企业的纳税数据分析得出，增值税与企业所得税占了 BF 稀土企业纳税总额的较大比重，因此下文税务风险分析将重点放于增值税与企业所得税两方面，通过这两个方面来深入探讨 BF 稀土企业可能存有的税收问题。税负率计算公式如下表所示：

表 4.6 税负率指标计算公式

指标	计算公式
行业增值税平均税负率	Σ 当期企业增值税应纳税额 / Σ 当期企业营业收入 * 100%
行业企业所得税平均税负率	Σ 当期企业所得税应纳税额 / Σ 当期企业利润总额 * 100%
税负差异率	(企业税负率 - 行业平均税负率) / 行业平均税负 * 100%

为了更利于稀土企业的横向比较,以及考虑到企业财务数据的可获取性,本文选取了行业内类似度较高的13家稀土上市企业,通过计算得出的结果,来与BF稀土企业进行横向对比分析,将选取的13家稀土企业缴纳的增值税之和作为稀土行业增值税之和,缴纳的企业所得税之和作为稀土行业企业所得税纳税之和。下列图表中所展示的主要数据,均来源于各稀土企业2016-2020年的年报,并按照表4-6的税负差异率公式来进行比较分析BF稀土企业在同行业中的税收预警值。

由于涉及到有五年数据,数据量较大,受本文篇幅所限,因此本文只选取2020年的计算数据进行列示:

表 4.7 2020 年稀土上市公司数据表

上市公司	营业收入	利润总额	增值税	企业所得税
五矿稀土	1656434558.39	311586196.54	65133594.83	25302592.88
盛和资源	8157251595.28	734154854.88	13178868.71	219139475.61
广晟有色	10185781441.63	59664409.37	78285954.00	17146889.52
包钢股份	59266130291.07	680804042.50	1357756783.66	19143809.14
厦门钨业	18963748093.80	1075605333.77	474075603.17	119210044.18
宁波韵升	2399107591.66	214141230.70	92295490.00	43052582.66
中科三环	4652108161.13	212512582.08	108584603.42	55811713.86
英洛华	2601229245.10	74747897.57	28499488.85	635437.51
安泰科技	4979150395.77	171460356.45	196870101.50	16017385.39
横店东磁	8105787993.91	1119914224.61	32821761.20	104822607.35
正海磁材	1953940304.87	136053656.09	35410319.20	2913798.62

续表 4.7

银河磁体	604254589.02	172765660.88	38285157.20	23633089.59
有研新材	12969038953.96	216209999.23	60322965.50	36247152.20

使用选取企业 2016-2020 年财务报表数据计算出来的数值如下表所示：

表 4.8 同行业税负率对比表

年份 指标		2016	2017	2018	2019	2020
增值税 税负率	BF 稀土企业	10.73%	5.82%	4.08%	2.50%	2.68%
	行业平均	3.46%	1.66%	2.41%	3.73%	1.89%
	差异率	210.25%	249.75%	69.36%	-32.88%	41.79%
企业所 得税税 负率	BF 稀土企业	4.49%	1.02%	1.86%	1.12%	0.95%
	行业平均	1.33%	1.46%	1.18%	3.57%	0.50%
	差异率	237.60%	-30.54%	57.73%	-68.53%	89.99%

一般在正常情况下，企业税负差异率的合理幅度应处于正负30%的区间内，若根据指标的计算方法得出的结果大于30%，则就表明企业可能存有多纳税款的风险；若计算结果小于-30%，则表明企业可能存有偷漏税的违法行为，容易引起税务机关的注意，并被纳入重点稽查范围。

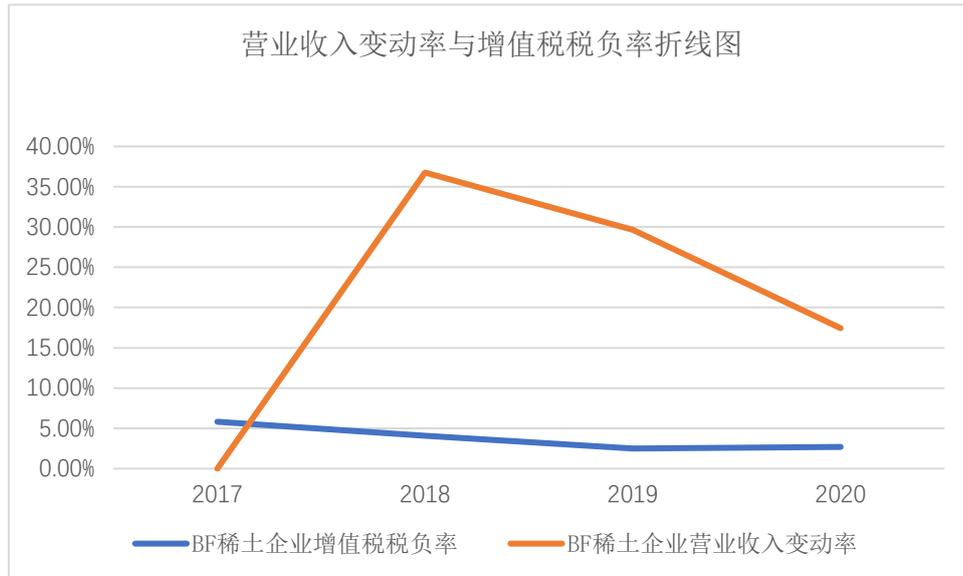


图 4.1 BF稀土企业营业收入变动率与增值税税负率折线对比图

如果企业增值税税负率低于行业标准值，则税务机关认为企业可能存有以虚开的采购发票来多抵扣销项的违法行为。在通常情况下，可以使用企业营业收入变动率指标与增值税税负率指标进行比较分析，当二者呈现正比例关系时，即营业收入增加，所缴纳的增值税税款也会相应增加。若二者未呈现正比例关系，则存在少缴税的可能性。由上图可以看出，BF稀土企业的增值税税负率没有与其营业收入变动率呈相同变化趋势，这说明企业可能承担了非必要的税负或者存有逃避纳税义务的情况，存在有税务风险。

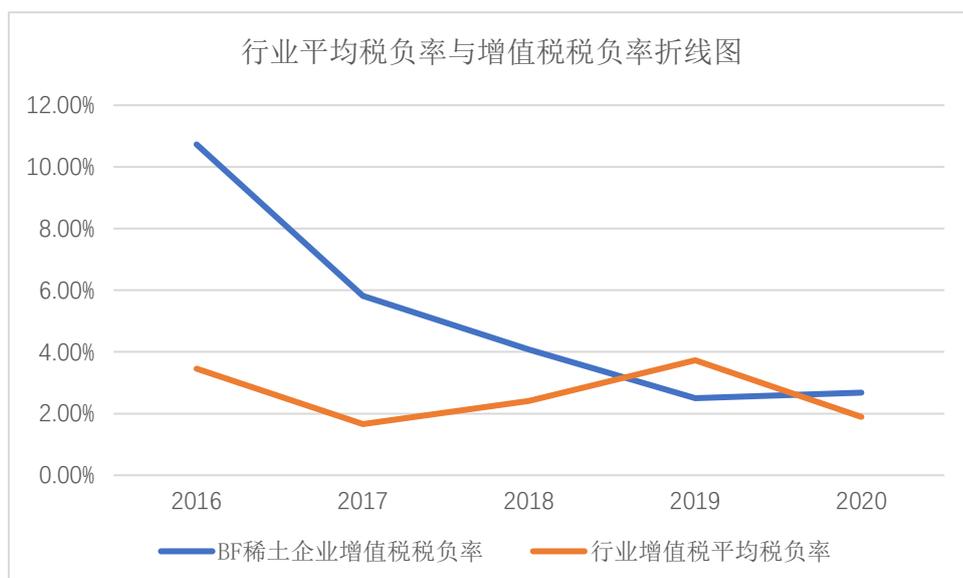


图 4.2 增值税税负率与行业增值税平均税负率折线图

根据上述计算结果来看, BF稀土企业在 2016-2020 年间, 除 2019 年外, 其余年份企业的增值税税负率均大于行业增值税平均税负率, 说明企业可能在采购业务方面没有取得相应的进项发票或者虚增收入导致销项税额增加, 这可能与BF稀土企业有着众多规模不一的子公司, 日常经营活动的业务量大, 但并没有严格明确的权责与税务风险管理规范有关。若企业长期都处于多纳税款的状态, 势必会使企业经营活动的现金流出量增加, 影响企业正常运营。同时也可能是企业对于相关的增值税政策理解出现偏差并且未与税务机关进行有效沟通。自 2017 年后, BF稀土企业的增值税税负差异率开始大幅缩小, 这说明企业更加重视增值税管理, 采取了相关措施进行规范与改善并且取得了明显成效, 但企业的增值税税负率还没有回复到正常区间内, 仍有一定的提高改善空间。

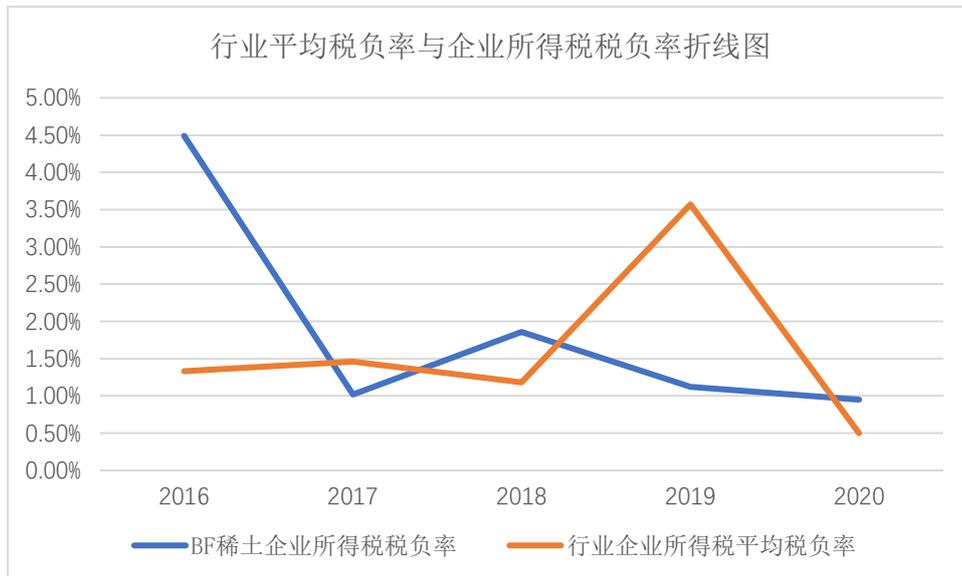


图 4.3 企业所得税税负率与行业企业所得税平均税负率折线图

从上述计算结果来看, BF稀土企业仅 2017 年的企业所得税税负率与行业企业所得税平均税负率的差距幅度基本保持在正常的范围内, 其余年份与行业企业所得税平均税负率互有高低且税负差异率均不在正常范围内。自 2016 年后, BF稀土企业所得税税率开始大幅降低, 由企业年报数据可知, 企业财务费用增加并且加大了研发投入支出, 这可能是企业所得税税负率降低的主要原因所在。由于BF稀土企业税负差异率变动处于正常波动范围之外, 表明企业在税务风险管理方面可能存有严重问题, 易引起主管税务机关的注意并被纳入稽查范围。

4.1.3 企业实际情况分析

4.1.3.1 开具增值税专用发票的税务风险

根据我国税法规定，稀土企业销售稀土原料产品、稀土功能性材料以及提供稀土加工应税劳务与服务的，需要通过增值税发票管理系统开具稀土专用发票。如果稀土企业销售或者提供上述以外的产品或服务的，则不能开具稀土专用发票。BF稀土企业作为一家行业内处于领先地位的上市公司，其规模庞大且经营范围广，BF稀土企业不仅销售稀土原料产品与稀土功能性材料，还售卖稀土终端应用产品以及其他化工材料与机械设备，因此相对于其他稀土企业，BF稀土企业会面临较大的开具增值税专用发票的税务风险。根据BF稀土企业2018至2020年年报数据显示，企业的非稀土业务收入占营业总收入的比重均在50%以上，非稀土业务占比较高，又由于BF稀土企业的规模大且业务繁杂，并且销售稀土原料产品、稀土功能性材料以及稀土终端应用产品都适用13%的增值税税率，企业的计划财务部可能在日常经营活动中可能混淆稀土业务以及非稀土业务，存在错开稀土专用发票的税务风险。

4.1.3.2 高新技术企业认定的税务风险

企业认定高新技术资格以享受优惠税率，这需要企业同时满足在知识产权、行业领域、研发费用以及研发人员等多个方面的严格要求。以其中的研发费用标准为例，BF稀土企业2018至2020年的销售收入总额分别为1395471.90万元、1809179.93万元、2124592.54万元，研发费用分别为5325.45万元、7320.90万元、10812.14万元，根据高新技术企业认定标准，BF稀土企业在近三年内研发费用占销售收入总额的比重分别为0.38%、0.40%、0.51%，计算得出的比重数值均远低于3%，并不能满足高新技术企业认定条件，这表明企业研发费用支出增速与营收增速不匹配，又或是企业可能在研发费用归集方面存在错误。目前，对于企业高新资格的检查力度与频率正在不断增强，BF稀土企业存在的问题将会暴露出来，将会面临被撤销高新技术企业资格的风险。若企业的高新技术资格被撤销，则将不能继续享受企业所得税的优惠税率，这无疑会使企业的税负加重。

4.2 BF 稀土企业税务风险成因分析

4.2.1 税务风险外因分析

（一）税收法律体系未健全

现阶段我国税收法律法规还未健全，仍有部分税种还是以行政法规的形式存在，如占我国税收收入最大的增值税，目前还仅是暂行条例，并不具备较高的法律层级。此外，我国税务机关与地方每年会出台大量的实施细则以及解释办法，来对税收法律法规进行补充，但还未能准确地描述各类涉税事项，这在一定程度上给企业处理涉税业务带来了困难，从而产生税务风险。当前，我国税制正处于不断完善的阶段，税收法律法规会时常发生改变，政策多变不利于企业较好地理解与掌握税收政策，从而会使企业税务风险的发生概率大幅增加。

（二）税务机关宣传不到位

由于我国税收法规多变，税务机关有时未能及时向公众宣传税收法规，也未能向纳税人明确解释各种税收政策，这会导致税务机关与企业之间存在信息不对称的情况。当纳税人错误理解税收政策并运用于实践时，极可能产生税务风险。通常情况下，只有在纳税申报以及税款缴纳等情形，BF稀土企业与税务机关之间的沟通才较多，企业对于最新税收政策的交流则相对较少。此外，企业因日常经营事项对税收法律有疑问之处，税务机关通常只做出原则性解答，而对于企业有关涉税事项是否符合税法的立法目的、是否存在违规处理之处等方面，税务机关则未能充分解答，这对纳税人的帮助有限，还可能会使其更为疑惑，纳税人仍会错误理解税收政策并运用于企业实践，从而导致税务风险。

（三）税务机关执法有失规范

有些税务机关在向企业征收税款的过程中，并不关心企业具体的纳税情况以及税务风险管理，而只将工作重心放于征收指标与征收税款这两方面，并且在税务机关实际的执法过程中，个别税务机关的执法人员与企业相互勾结，以谋取私利，这严重违反了税法规定。即便企业发现执法人员的行为有失规范，通常也不会申诉举报执法人员，以免招致下一年被执法人员的针对。同时，个别企业对公司的财税账目做手脚以少纳税款，由于个别税务机关的疏忽，又或是已经发现企业的违法行为，但地区年度的税款已足额征收，税务机关并没有采取措施来严惩企业。这种不作为的处理方式，将会纵容企业的违法行为。

4.2.2 税务风险内因分析

（一）企业税务风险管理意识薄弱

通过BF稀土企业的组织架构可知，企业由计划财务部来统一处理财税事项，且该部门的财税人员综合素质不高。通常企业认为税务工作仅限于发票申领、税收申报以及按照税法规定缴纳税款等，对于税务管理缺乏全面的规划，涉税事项的细节处理较差，也未能做好税务风险的评估工作。同时，企业财务人员没有予以税务风险足够的重视，并认为与税务机关的沟通往来，就可以完全规避企业的税务风险，而没有深入地认识企业税务风险管理所存有的问题。从总体来看，BF稀土企业上至管理层下至财务人员，都未养成敏锐的税务风险管理意识。将企业的财务工作等同于税务工作，简单且边缘化税务工作。企业的税务管理工作实则是一门较强的综合学科，不仅包含有企业的基本纳税情况，还会涉及企业的生产经营以及战略发展方向。

（二）企业税务风险管理部门不健全

BF稀土企业目前还未设立专门的税务风险管理部门，所有的涉税事项均依靠企业的计划财务部来处理。此外，企业计划财务部的员工教育背景以本科为主，具备的税务实操经验有限，且对于税务理论的理解都不够深入。BF稀土企业每年主要依靠外部审计来发现企业的税务问题，凭借审计报告指导企业改善税务风险管理工作，但往往通过外部监督的方式，并不能及早地发现企业的税务风险。企业由于缺失专门的税务风险管理部门，致使企业不能全面评估分析涉税事项中存在的税务风险问题。

（三）企业未充分利用自身优势

随着多年的发展，BF稀土企业已稳固行业的龙头地位，不仅拥有先进的技术，还有着雄厚的资金实力。但BF稀土企业并没有将其优势用于提升自身的税务风险管理水平。目前BF稀土企业可能认为进行税务风险管理并不能给企业带来明显效益，仍是将业务扩张以及稀土材料研发放于首位，没有予以税务风险管理足够的重视，亦不愿将企业资源倾向于税务风险管理。企业完全可以充分利用其自身优势来做好税务风险管理工作，但事实却相反。

（四）税务风险评估指标体系不完善

BF稀土企业税务风险评估体系仍未健全，缺乏全面的专业指标来分析企业的

纳税情况。目前，企业只是简单统计每年缴纳税款金额以及变化情况。若企业建立起完善的税务风险评估指标体系，则能够及时有效地识别日常经营活动中所存在的税务风险以及风险成因，从而采取相应措施来进行税务风险防控，切实提高企业税务风险管理水平。由于BF稀土企业税务风险评估体系不健全，企业的财税人员仅是注重于税务风险的事后控制，在风险发生之时再采取措施补救，这并不能取得良好的效果。

5 加强 BF 稀土企业税务风险防范建议

5.1 强化企业税务风险管理意识

BF稀土企业需要提高企业各部门员工主动学习税务风险管理知识的积极性,让员工认识到税务风险管理的重要性,使员工能有相关理论基础来识别税务风险点,全面强化企业的税务风险管理意识。在企业处理涉税事项以及做决策之时,能够知晓应采取相应措施来防范税务风险,往往事先识别风险能够有效减少企业的损失,若事后再进行补救将为时已晚。企业在强化税务风险管理意识之后,还应根据企业实际情况来制定税务风险管理流程,规范员工处理涉税事项的方式,不断提高员工的警惕性。此外,企业还需要让员工认识到税务风险存在于日常生产经营活动的各个环节,任何对于涉税事项的不当处理都可能产生相应的税务风险,因此税务风险管理工作是持续性的,只要企业还在正常运营,那么税务风险管理就不会中断。只有上至管理层下至普通员工都转变以往的惯性思维,才能使企业的风险管控能力上升到更高层次。

在强化企业整体的税务风险管理意识的同时,企业还需要根据其发展战略制定具体的税务风险管理目标,企业依据税务风险管理目标,为其日常经营管理活动提供方向指引。一方面,BF稀土企业可以定期组织财税员工学习最新的行业相关政策,不断提高财税人员的业务能力,并倡导各部门之间加强信息沟通。另一方面,BF稀土企业还可以聘请第三方机构的税务专业人才,来为企业个性化定制税务风险管理方案。

5.2 完善企业内外部监督机制

5.2.1 加大企业内部监督力度

全面合理的内部监督能够帮助企业及时识别发现税务风险,因此BF稀土企业需要持续加大对于税务风险管理的内部监督力度,第一时间在内部采取相应措施来应对处理,提高企业税务风险管理的质量和效率。首先,BF稀土企业需要建立切实可行的内部监督机制,明确各部门的职责划分,设立综合绩效考评,利用奖

惩制度来提高员工工作的积极性；其次，BF稀土企业需要进一步将内部监督的范围扩大，增加税务风险管理的监督内容，改变现阶段内部监督方式单一、监督范围狭小的状况；最后，BF稀土还需要采取相应措施来提高员工判断税务风险的能力，使得有关税务风险管理的内部监督行之有效。

5.2.2 加强与涉税服务机构进行合作

通常专业的第三方涉税服务机构有着众多水平高超的财税从业人员，他们不仅有着扎实的税收理论知识，还具有多年的从业经验，能够帮助企业处理各类涉税事项所存有的税务风险，以减少企业损失。涉税服务机构的从业人员在仔细分析企业的业务流程以及账目后，能较为客观地指出企业在税务风险管理方面所存在的问题。BF稀土企业通过与第三方涉税服务机构合作，让其作为一个外部监督平台参与帮助企业管理税务风险，这将有利于提高BF稀土企业税务风险管理水平。

首先，BF稀土企业要与税务师事务所、会计师事务所等第三方专业涉税服务机构建立长期合作关系，在日常生产经营活动中多与涉税服务机构进行交流，这样即可以在一定程度上减轻企业员工在期末阶段的工作量，又能准确发现企业在涉税事项上所存在的税务问题；其次，要对企业计划财务部的员工进行宣传引导，让员工积极配合第三方涉税服务机构；最后，借鉴与采纳第三方涉税服务机构所提的建议，再结合BF稀土企业自身实际经营情况，及时采取相应的改进措施以解决企业存在的问题。

5.3 建立完善的税务风险评估体系

目前国家已经制定了一些纳税评估指标可供各行业参考使用，如主营业务收入变动率、主营业务成本变动率、以及税负变动率等指标。企业通过使用这些指标计算，可以得到企业基本的纳税情况，由于税务机关制定的纳税评估指标体系仍不够完善，企业在参考使用的同时还需要根据自身经营模式、历史数据等，来制定符合企业实际情况的指标，这将有助于企业降低风险以及后续风险控制。

BF稀土企业根据自身实际出发，可以通过财税人员的研习、同行业沟通交流以及专业机构人员的经验建议，制定一些符合本企业实际情况的风险指标，并对各类风险指标设立预警值，当指标达到预警值时，企业必须快速对相应的涉税事

项进行重点密切关注,如果经过分析后发现确实存在一定的税务风险,则要及时查找税务风险成因,然后采取合理措施来进行处理。此外,BF稀土企业可以将收入、成本以及费用等方面的税务风险进行分类,构建税负率指标,对影响指标的因素进行线性回归分析,构建符合企业特色的风险评估模型。在企业有充足的资金以及技术的支持下,可以组织企业研发人员自行开发税务风险评估系统,由评估系统来实时监控各项税收指标,并定期对指标数值进行分析,企业的财税人员可以根据评估系统的分析结果,及时进行处理。BF稀土企业通过上述方法,可逐步完善符合企业发展的税务风险评估体系。

5.4 培养优秀的税务风险管理文化

企业文化作为企业在日常经营活动所创造的精神财富,能够体现企业独有的特色。优秀的企业文化是一种无形的约束力,对于企业可持续健康发展起着至关重要的作用。税务风险管理文化包含于企业文化之中,它对企业各个环节的涉税事项的风险管理十分重要。但在现实中,众多企业却并不重视培养税务风险管理文化。培育优秀的税务风险管理文化,可在无形之中帮助企业养成良好的纳税行为习惯,减少企业因错误处理涉税事项所造成的损失,为企业带来经济利润。

培养优秀的税务风险管理文化,并不能在短期内迅速养成并给企业带来直接效益,可能需要较长的一段时间甚至需要付出企业几代人的努力,才能形成优秀的税务风险管理文化。BF稀土企业可以从两方面入手,一是从企业文化的培养过程来看,税务风险管理文化的养成是自上而下的,这需要企业上层首先做出表率,将税务风险管理纳入企业战略决策中来,予以其足够的重视,这将起到良好的示范作用,引导中层与基层员工认识到税务风险是企业里每个人都需要关注的重大问题。二是企业的税务风险存在于各个环节的涉税事项之中,所以企业各个部门都需要开展税务风险管理工作,而不仅仅是BF稀土企业计划财务部的事情,企业的生产技术部、设备工程部、审计部等职能部门之间需要不断加强沟通与合作,各个部门都要形成税务风险管理的意识。此外,企业上层还需要采取各种措施来进一步宣传税务风险管理,使税务风险管理的观念深入企业每一位员工的心里,逐渐形成浓厚的税务风险管理文化。

5.5 建设全面的税务信息化平台

对于企业而言,完善可靠的信息化平台不仅对企业财税管理有着积极的作用,还可以提高企业整体运营效率。现阶段我国信息技术仍处于高速发展阶段,众多研究成果被运用于各行各业,在财税领域,如云计算与大数据技术已被广泛使用。目前,国内许多大型企业都开始认识到搭建税务信息化平台对于企业发展至关重要,税务信息化平台相比于人工处理有着众多优势。首先,企业财税员工通过使用计算机软件处理涉税事项,可以极大地提高工作效率,对于各类数据的计算更为便捷。其次,通过信息化平台,可使业务错误率降到较低水平。此外企业通过信息化平台可以实时监控各类税务指标,一旦指标数值临近或达到预警值时,则表明企业的某个经营环节的涉税事项可能会发生风险,企业税务人员可快速地做出反应,及时向企业管理层汇报税务风险并采取有效措施来应对。

BF稀土企业可以通过招聘计算机专业人才来与企业财税部门沟通,共同构建信息化平台,又或者通过外包的形式,将企业需求诉于计算机软件公司,由计算机软件公司开发信息化平台,并定期维护和升级信息化平台。BF稀土企业可根据自身的实际经营情况,自行选择上述两种方式。从长远来看,构建全面的税务信息化平台,必将有利于BF稀土企业的健康可持续发展。

参考文献

- [1] Kerim Peren Arin. An empirical investigation of tax policy in G-7 countries. Louisiana USA: Louisiana State University, 2003, (4).
- [2] Michael Carmody, John D. Phillips University of Connecticut, Corporate Tax Planning Effectiveness: The Role of Compensation-Based Incentives, The accounting review, 2003, (4).
- [3] John D. Phillips. Corporate tax-planning effectiveness: The Role of Compensation based incentives [J]. The Accounting Review, 2003, 78(3): 847-874.
- [4] Baranoff E Z. Risk management and insurance [M]. Danvers: Wiley, 2004.
- [5] Elgood, Tony, Paroissien. Tax Risk Management. Price water house Coopers LPP, 2014(4): 25.
- [6] John D. Phillips University of Connecticut, Corporate Tax-Planning Effectiveness: The Role of Compensation-Based Incentives, The Accounting Review [M], 2003: 20-21.
- [7] Ernst & Young, Freehills, Corrs Revenue Group and Greenwoods. Tax Risk Management. 2007.
- [8] Donald T. Nicolaisen. Speech by SEC Staff: Remarks before the 2013 Thirty-First AICPA National Conference on Current SEC Development [J]. Business & Economics, 2010.
- [9] Lanmin GU, Xianfeng Yan. Analyse of Tax Risk for University-Owned Industry of China [J]. Canadian Social Science, 2012(3).
- [10] O'Riordan. 56% of non-tax business leaders aren't up to speed on tax risk management: Ernst & Young survey. Canada Newswire, 2013-06-03.
- [11] Soin K, Collier P. Risk and risk management in management accounting and control [J]. Management Accounting Research, 2013, 24(2): 82-87.
- [12] 蔡昌. 税务风险研究规范、化解与控制 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2007: 86-87.
- [13] 盖地, 张晓. 企业税务风险管理: 风险识别与防控 [J]. 财务与会计, 2009(16): 11-12.
- [14] 韩灵丽. 论避税行为的法律规制 [J]. 税务研究, 2009(04): 67-70.

- [15] 朱广俊, 张林海. 中国绿色税制呼之欲出税, 怎么大改?[J]. 中国经济周刊, 2011(31):20-21.
- [16] 张薇. 企业税务风险管理[J]. 南方企业家, 2018(01):84.
- [17] 李丽娟. 基于企业税务风险的内部会计控制完善性研究[J]. 时代经贸, 2019(02):26-27.
- [18] 彭喜阳. 中小企业税务风险成因与应对策略[J]. 江西社会科学, 2014, 34(08):220-225. [19] 黄庆泉. 中小企业税务风险管理探析[J]. 商场现代化, 2016(20):177-178.
- [20] 季枫. 企业税务风险内部控制体系的设计研究[J]. 商场现代化, 2016(02):170-171.
- [21] 林权, 王思琦. 中小企业税务风险管理问题分析[J]. 金融经济, 2017(02):143-144.
- [22] 李文发. 中小企业税务风险管理意识影响因素分析[J]. 财会学习, 2018(04):109-110+113.
- [23] 董玫. 企业税务风险原因分析与制度设计探讨[J]. 纳税, 2019, 13(05):11+13.
- [24] 曹建新, 詹长杰. 论税务风险管理与公司治理[J]. 财会月刊, 2010(16):5-6.
- [25] 吕荣福, 吴飞虹. 商业银行税务风险防控探析[J]. 金融纵横, 2014(08):85-91.
- [26] 叶慧芬. 公司化企业税收风险体系建设研究[J]. 现代管理科学, 2015(01):115-117.
- [27] 华挺. 大企业税务风险识别与应对机制研究[J]. 财会通讯, 2015, (32):96-98.
- [28] 常骄阳. 企业税务风险管理案例分析——以 W 公司为例[J]. 中国社会科学院研究生院学报, 2014(04):48-53.
- [29] 陈鹏仁. “营改增”对企业内部控制影响浅析——基于税务风险视角[J]. 商场现代化, 2017, (01):198-199, 2011(16):29-30.
- [30] 彭正茂. 大数据信息技术在企业税务风险管理中的运用研究[J]. 经贸实践, 2018(19):208.
- [31] 朱孔磊. 减税降费对高新技术企业税务管理的影响与对策[J]. 财会学习, 2021(23):1-3.

- [32] 颜宝铜. 基于集成理念的大数据时代税收风险管理探析[J]. 税务研究, 2021(07):98-103.
- [33] 雷飞. 国有企业税务风险管控研究[J]. 财经界, 2021(18):173-174.
- [34] 蒋瑶虹. 企业税务筹划风险思考与防范策略分析[J]. 纳税, 2021, 15(17):63-64.
- [35] 陈超. 大数据技术在企业税务风险管理中的应用探讨[J]. 财会学习, 2021(10):8-10.
- [36] 刘昊. 人工智能在税收风险管理中的应用探析[J]. 税务研究, 2020(05):79-82.
- [37] 范辉. “互联网+”思维下完善税收风险识别指标体系的探索[J]. 税务研究, 2019(11):77-81.
- [38] 王文清, 姚巧燕. 大数据技术对税收风险管理的影响与国际借鉴[J]. 国际税收, 2019(09):67-70.
- [39] 姚键. 税收风险评测指标体系的构建与应用[J]. 税务研究, 2018(12):106-111.
- [40] 张红艳. 高新技术企业税收风险分析[J]. 会计师, 2018(07):19-20.
- [41] 夏智灵. 美国大企业税收风险管理业务体系探究[J]. 国际税收, 2018(02):59-62.
- [42] 徐斌, 彭秋松. 对外投资、财务能力与综合绩效——基于中国稀土上市公司数据的研究[J/OL]. 稀土:1-15[2022-03-16]. DOI:10.16533/J.CNKI.15-1099/TF.20220017.
- [43] 李琦玮. 稀土企业资产负债分析——基于2009-2018年的数据[J]. 价值工程, 2020, 39(16):74-76. DOI:10.14018/j.cnki.cn13-1085/n.2020.16.031.
- [44] 王朕卿. 限制稀土出口背景下我国稀土企业财务分析[J]. 北方经贸, 2019(09):84-86.
- [45] 韩兴国, 许鑫. 稀土企业市场风险预警指标体系建立和标准分析[J]. 科技与经济, 2020, 33(04):106-110. DOI:10.14059/j.cnki.cn32-1276n.2020.04.022.
- [46] 谢芳云. 环保税开征对赣南稀土企业的影响及对策[J]. 区域治理, 2019(40):141-143.

- [47] 颜宝铜. 基于集成理念的大数据时代税收风险管理探析[J]. 税务研究, 2021(07):98-103. DOI:10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2021.07.015.
- [48] 刘昊. 人工智能在税收风险管理中的应用探析[J]. 税务研究, 2020(05):79-82. DOI:10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2020.05.013.
- [49] 常晓素. 大数据在税收风险管理中的应用探析[J]. 税务研究, 2019(06):78-81. DOI:10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2019.06.014.
- [50] 巢传球. 税收风险评测指标体系的构建与应用[J]. 纳税, 2019, 13(10):20.

后 记

三年时光匆匆而过，校园的时间总是飞速逝去。回望过去在兰财的三年，自己有了很多成长。尽管在不断前行的过程中，自己的表现以及所获成绩并不优秀，但在磕磕绊绊的过程中收获了许多。多年的校园生涯终于要告一段落，即将参加工作，正式步入社会，在这一过程中有家人们的关心与支持，老师们的教导以及同学的陪伴，均是我不懈努力奋斗的动力来源。

在此论文完成之际，心中有一番感触，回顾过往，心中亦充满感恩。首先，我想感谢我的导师郭北辰教授，郭老师给予了我许多修改意见，让我不断完善论文。此外，在日常生活中郭老师也教会了我许多做人的道理。其次，我要感谢同门里热情的师兄师姐，能与他们一起成长进步我感到十分幸运。最后我要感谢我的家族成员，在将要毕业之时家中突遭变故，我的亲人们不管在物质还是精神上都给予我极大的帮助，以后我将努力工作以回报亲人们的辛勤付出。

前方的路途充满了未知，等待我去探索，我将仍保持乐观的心态来面对将来可能会出现各种困难。虽然研究生生涯接近尾声，但我会铭记这段时光。蓦然回首会发觉自己一路走来的各种选择仿佛是冥冥之中早已注定。毕业后，我将牢记学生时代的所获所得，在日后的工作岗位中继续贡献自己的一份力量。