

# 金科汤姆猫税务风险管控研究

周倩茹, 李卓然, 王国源  
西安欧亚学院, 陕西 西安 710065

**摘要:** 近年来, 在国家不断增加税务风险的大数据管控情况下, 互联网经济活动日趋多元化、复杂化, 企业税务风险管控也面临专业性增强、全面性要求不断提高的挑战, 因此税务风险管控逐渐成为财税领域关注的重点。本文以金科汤姆猫为例, 采取纳税评估和分析的方法, 详细分析其涉税数据, 结合国家税收政策的发展, 提出了互联网企业提升税务风险管控水平、优化税务风险管理的建议。

**关键词:** 税务风险; 税务风险管理; 大数据时代

## Jinke Tom Cat Tax Risk Control Research

Zhou Qianru, Li Zhuoran, Wang Guoyuan  
Xi'an Eurasia University, Xi'an, Shaanxi 710065

**Abstract:** In recent years, under the situation of the state's increasing big data control of tax risks, Internet economic activities are becoming more diversified and complicated, and enterprise tax risk control is also facing the challenge of increasing professionalism and comprehensiveness. Therefore, tax risk control has gradually become the focus of attention in the field of finance and taxation. This paper takes Jinke Tom Cat as an example, adopts the method of tax assessment and analysis, analyzes its tax-related data in detail, and combined with the development of national tax policies, puts forward suggestions for Internet enterprises to improve the level of tax risk control and optimize tax risk management.

**Keywords:** tax risk; tax risk management; big data era

## 一、引言

随着当代社会的发展趋势和生存条件面临各种挑战, 沉重的税收负担导致企业税务风险逐渐增加。税务风险是指企业缴税过程中可能出现的法律、行政、财务等方面的风险。本文以金科汤姆猫为例, 从风险管控的视角出发, 对其在大数据时代下的税务相关工作进行分析, 探讨其管控过程中可能出现的各类风险, 分析产生这些风险的原因, 并给出相应的解决方案, 以期能够有效地防范风险, 提升行业工作服务的质量, 从而更好地发挥内部管理和管控的功能, 实现税务计划预定目标, 获得预期的管控结果。

## 二、金科汤姆猫税务管理现状

金科汤姆猫成立于2007年6月, 2015年5月在深圳证券交易所创业板挂牌上市。以《会说话的汤姆猫家族》为核心, 系列自推出以来一直很受欢迎。金科汤姆猫企业主要营业范围是汤姆猫家族系列 app, 以及会说话的汤姆猫家族系列等动画片的播放。目前, 金科汤姆猫企业内部并未设立专门的税务管理机构。企业虽然也对于信息技术有所应用, 但是对于“金税四期”后的信息技术应用显得敏感性不足, 没有与时俱进地更新管理方式。企业缺乏独立的税务管理组织部门, 导致企业缺乏负责税务分析、税务

规划、风险识别、执行、审查监督、纠正和评估的专业人员, 影响税务管理工作质量, 不利于企业高质量发展。

### (一) 金科汤姆猫主要税种

金科汤姆猫最主要的税种为增值税、企业所得税。金科汤姆猫作为互联网行业的企业, 其主要经营业务涉及的增值税税率为13%, 9%, 6%。具体纳税数据如表1所示:

表1 金科汤姆猫2018-2022税费数据 单位: 万元

年份	2018	2019	2020	2021	2022
增值税	7903.14	4504.33	2668.33	1378.00	821.33
企业所得税	6551.3	2672.71	2068.97	4235.71	2508.72

数据来源: 金科汤姆猫公司年度报告

由图1可以看出金科汤姆猫近五年税费整体呈现下降的趋势, 企业可能采用了节税措施, 即通过税收优惠的结构性安排来减轻税收负担。企业在2019年由于市场行业不景气导致的资产减少进而影响企业应交税费, 近五年名下公司被认定为高新技术企业从而享受到一系列税收优惠也同时使得企业应交税费下降。

### (二) 金科汤姆猫企业所得税涉税风险分析

企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的一种所得税。由下表金科汤姆猫和行业中排名靠前的企业以及和汤姆猫企业资产规模相近的企业相比, 近年来金科汤姆猫的所得税呈现稍微上涨的趋势, 说明互联网行业内各大企业为抢占更多的市场份额, 付出了大量资金成

本，然而金科汤姆猫作为数字创意产业的企业却有着过高的经营成本，可能存在多列成本费用、扩大税前扣除范围等行为，以达到减少纳税的目的。

表2 企业所得税2018—2022年税负指标分析 单位：%

年份	2018	2019	2020	2021	2022
所得税(万元)	6551.36	2672.17	2068.97	4235.71	2508.72
所得税税负	2.40	1.46	2.68	2.18	1.54

数据来源：根据各大平台公开资料整理得出

所得税税负率是衡量企业在该时期内的税收负担的大小。该企业所属于互联网行业，行业的企业所得税税负率为2.5%，从表2可以得出金科汤姆猫所得税属于正常范围，但是2022年所得税税负较低，企业应当注意过低税负容易引起税务机关注意。

### (三) 金科汤姆猫增值税涉税风险分析

增值税有利于确保财政收入及时稳定增长，有利于促进专业化协同生产发展，有利于理顺生产经营结构。分析企业缴纳的增值税可以揭示企业在经营过程中存在的问题。

表3 金科汤姆猫2018—2022年增值税税负指标分析 单位：%

年份	2018	2019	2020	2021	2022
增值税(万元)	7903.14	4504.33	2668.33	1378.00	821.30
企业增值税税负率	2.92	2.46	1.50	0.71	0.50

数据来源：根据各大平台公开资料整理得出

由表3不难看出和企业自身前两年相比而言，金科汤姆猫所属的互联网行业的税负率保持在3.5%左右，而企业近两年的增值税税负率相比较明显处于偏低的状态，可能存在经营状况不稳定的风险，企业可能少缴纳增值税，存在隐瞒收入使销项税额虚高、多报进项导致进销差价高，造成毛利率偏高，税负率高等问题，从而面临税务处罚和罚款等风险，并且会引起税务部门的关注。

### (四) 金科汤姆猫通用指标配比分析

该部分结合金科汤姆猫2018年至2022年的收入、成本和利润数据，对金科汤姆猫的相关指标变动率进行分析，判断是否存在税务风险问题。

表4 企业2018—2022年主营业务收入变动率和主营业务利润变动率配比表 单位：万元

项目 / 年份	2018	2019	2020	2021	2022
主营业务收入变动率(%)	96.58	-32.52	-2.35	8.49	-15.86
主营业务利润变动率(%)	121.04	-386.84	-127.78	-2.83	-38.18
配比率(%)	79.79	8.40	1.84	-3.00	41.54

数据来源：金科汤姆猫公司年度报告整理

从4表可知，在2021年配比率小于0且出现前正后负，说明营业利润的增长速度跟不上主营业务收入的增长速度，甚至2019年主营业务利润出现倒退。这三家公司可能存在多列支成本费用降低税负水平等问题。结合互联网行业市场发展历程和外部环境，推测公司可能基于缩小市场份额等原因，导致费用居高不下，盈利变得困难。

表5 2018—2022年主营业务收入变动率和主营业务成本变动率配比表 单位：万元

项目 / 年份	2018	2019	2020	2021	2022
主营业务收入变动率(%)	96.58	-32.52	-2.35	8.49	-15.86
主营业务成本变动率(%)	3.62	-37.81	-18.29	-77.62	29.65
配比率(%)	2667.96	86.00	12.85	-10.94	-53.49

数据来源：金科汤姆猫公司年度报告整理

由表5可知，企业近五年整体配比率呈现下降趋势，2018—2022年期间，该公司的经营状况变动较大，并且配比率呈现负值，处于一个较为波动的状态。但在2018年配比率过高，说明主营业务成本的增长速度明显落后于主营业务收入的增长速度，可能是由于企业的产品毛利增高。

## 三、金科汤姆猫税务风险成因

### (一) 涉税信息不对称

现行的税收法律和法规中存在一些具体条款，在应对不断变化的实际经营环境时常常存在空白之处，各地税务机关对于解答标准也缺乏统一性，导致在理解具体问题和执行标准上存在偏差，从而引发了企业与税务机关之间的争议。这种情况使得金科汤姆猫难以对其多样化且分布广泛的成员单位进行统一规范管理从而导致税务风险。

### (二) 企业税务风险组织管理体系不完善

金科汤姆猫并没有制定完善的税务风险管理制度，从而导致在实际的税务管理过程中，没有一个有效的管理流程和标准，给企业的税务风险管理工作带来了很大的困难。此外，在日常的税务风险管理过程中，企业也没有将税务风险管理的意识贯彻到整个企业的经营活动中，从而导致企业在日常经营活动中存在很多不规范和不合法的行为，在实际的工作中，由于企业并不重视对税务机构和人员的监督，从而导致税务工作出现很多漏洞。

### (三) 税务风险识别能力较差

由于企业不能及时对税务风险进行识别，导致其在税务风险管理过程中难以确定其面临的税务风险类别和严重程度，企业难以有效地对自身面临的税务风险进行评估。尤其在现代市场经济环境，企业受限于自身经营规模与竞争能力等条件，税务风险将会对企业经营管理形成突出作用。纵观当前互联网行业企业税务风险管理实际，普遍存在着意识淡化、主观认知偏差等难点问题，企业管理人员将更多的精力与资源向自身业务方向倾斜，过度追求市场份额及经济效益，将税务风险置于内部所有工作的最末端，无形之中割裂了经营管理行为与税务财务等行为之间的关联关系。

## 四、金科汤姆猫税务风险管控措施

### (一) 加强企税信息交流机制

通过建立和完善企业与税务机关之间的信息交流机制，帮助

纳税人节约纳税遵循成本,以促进双方工作的深入开展。增强与企业之间的信息交流有利于税务机关及时了解纳税人在经营中所面临的困难、纳税情况以及涉及的相关信息;也有利于让税务机关全面了解纳税人在生产经营过程中遇到的问题和困扰,并采取有效措施予以解决。因此,在思想认识、制度建设、措施落实等方面都需要着手,来建立健全起一个能够进行企业与税务机关间信息交流的机制,增强与企业之间的信息交流是税务机关改进服务方式、提升纳税服务水平的重要措施之一。

## (二) 健全企业税务风险管控制度

金科汤姆猫需要设定税务风险管理目标,根据该目标,应对各部门的职责和工作进行分配。财政部门与非财政部门需严格分离,并建立有效的监督机制以管理和控制企业税收。此外,还应

在税务风险管理机构中,应配备具有高水平业务能力和专业素养的财务管理人员,相关制度规范始终处于基础地位,对于规范企业涉税行为以及优化完善应对税务风险方案具有关键保障作用。

## 五、总结

本文对金科汤姆猫企业的税务风险进行了梳理,金科汤姆猫在其税务风险管控过程中,会存在涉税信息不对称、企业税务风险组织管理体系不完善、税务风险识别能力较差等问题。针对这些问题,金科汤姆猫应采取加强企税信息交流机制、健全企业税务风险管控制度等措施进行管控。

## 参考文献:

- 
- [1] 杨秋娟. 国地税合并+金税三期大数据“全面”监管后企业存在的税务风险及应对措施[J]. 财会学习, 2019(28):161-163.
  - [2] 黄敏. 中小企业税务风险管理探究——基于COSO-ERM(2017)框架的视角[J]. 财会通讯, 2020(08):136-141.
  - [3] 高金平, 高鹏. 企业税务风险管理存在的问题及应对之策[J]. 注册税务师, 2020,12:55-58.
  - [4] 何盼盼. 大数据环境下税收风险管理研究[J]. 合作经济与科技. 2020(5).
  - [5] 夏李波. 基于内控视角下的制造业企业税务风险管理研究[D]. 安徽财经大学, 2021:20-26.