

Research on the internal control system construction and risk management strategy of tax agent firms under the background of stricter supervision

Dong Han

Zhonghui (Tianjin) Tax Agent Firm Co., Ltd., Tianjin, 300201, China

Abstract

With the deepening of the reform of tax collection and administration in China, the regulatory environment of tax-related professional service industry is becoming increasingly strict. At the end of 2024, the State Administration of Taxation issued the Measures for the Administration of Tax-related Professional Services (Trial) (Draft for Comments), which further clarified the management requirements of tax-related professional service institutions. As an important part of tax-related professional services, tax accounting firms not only face new challenges, but also face opportunities to optimize internal management and improve service quality under the background of stricter supervision. This paper combined with the tax-related professional service management method (trial) (draft), analyzes the tax firm in regulatory background facing the opportunities and challenges, discusses the present situation of the internal control system and the existing problems, and put forward to strengthen the construction of internal control system, the risk of practice strategy.

Keywords

tax agent firm; internal control; industry regulation; risk management; tax-related professional services

监管趋严背景下税务师事务所的内部控制体系建设与风险管理策略研究

韩冬

中汇（天津）税务师事务所有限公司，中国·天津 300201

摘要

随着我国税收征管改革的深入推进，涉税专业服务行业的监管环境日趋严格。2024年底，国家税务总局发布的《涉税专业服务管理办法（试行）（征求意见稿）》，进一步明确了涉税专业服务机构的管理要求。税务师事务所作为涉税专业服务的重要组成部分，在监管趋严的背景下，既面临新的挑战，也迎来了优化内部管理、提升服务质量的机遇。本文结合《涉税专业服务管理办法（试行）（征求意见稿）》的内容，分析了税务师事务所在监管趋严背景下所面临的机遇与挑战，探讨了内部控制体系的现状及存在的问题，并提出了加强内部控制体系建设、应对执业风险的策略。

关键词

税务师事务所；内部控制；行业监管；风险管理；涉税专业服务

1 引言

近年来，我国税收征管改革不断深化，涉税专业服务行业的监管力度逐步加强。2024年底，国家税务总局发布的《涉税专业服务管理办法（试行）（征求意见稿）》进一步明确了涉税专业服务机构的管理要求，强调了实名制管理、信用管理、信息报送等内容。税务师事务所作为涉税专业服务的重要提供者，在这一背景下，面临着监管要求提高、市场竞争加剧、执业风险增加等多重挑战。与此同时，监管趋严也为合规经营、服务优质的事务所提供了更大的发

展空间。

本文旨在结合《涉税专业服务管理办法（试行）（征求意见稿）》的内容，分析税务师事务所在监管趋严背景下面临的机遇与挑战，探讨内部控制体系的现状及存在的问题，并提出应对风险的策略，以为税务师事务所的规范化发展提供理论支持和实践指导。

2 税务师事务所面临的机遇

2.1 行业规范化发展带来的市场空间

《涉税专业服务管理办法（试行）（征求意见稿）》的出台，旨在规范涉税专业服务行业，促进行业健康发展。随着监管趋严，一些不规范的事务所将被淘汰，市场将重新洗牌。这为合规经营、服务优质的税务师事务所提供了更大

【作者简介】韩冬（1980-），女，中国河北衡水人，本科，会计中级，从事税务与会计研究。

的发展空间。例如，税务机关鼓励纳税人选择信用好、专业水平高的机构提供服务，这将推动优质事务所的市场份额进一步扩大。

2.2 政策支持与便利化服务

税务机关向涉税专业服务机构推出了多项便利化服务措施，包括设立专门的办税服务窗口、优化税务信息系统中的代理办税功能等。这些措施旨在提高事务所的服务效率，降低其运营成本，从而增强其在市场中的竞争力。

2.3 信用评价体系的激励作用

税务机关建立了涉税专业服务信用评价管理制度，信用等级高的事务所将获得更多政策支持和客户信任。例如，信用等级为 TSC5 级的事务所将在市场竞争中占据优势，甚至可能获得政府购买服务的优先资格。

2.4 信息化与智能化发展的推动

税务机关加强涉税专业服务管理信息化建设，推动数据集成、智能分析和风险提示等功能的应用。这为税务师事务所提供了技术升级的机会，通过引入信息化管理系统，事务所可以提升服务效率和质量，增强市场竞争力。

2.5 行业协会的支持与引导

税务机关加强对税务师行业协会的监督指导，推动行业自律和规范化发展。行业协会将制定业务规范，并协助税务机关对事务所的执业质量进行评价。这为事务所提供了更多的行业支持和资源整合机会。

3 税务师事务所面临的挑战

3.1 监管要求提高带来的合规压力

《涉税专业服务管理办法（试行）（征求意见稿）》明确了实名制管理、信用管理、信息报送等要求，税务师事务所需要严格遵守这些规定。例如，事务所需在首次提供服务前向税务机关报送机构及人员的基本信息，并实时更新。这些要求增加了事务所的运营成本和管理难度，尤其是在信息管理系统和员工培训方面的投入。

3.2 市场竞争加剧

随着涉税专业服务市场的开放，越来越多的机构进入该领域，包括会计师事务所、律师事务所等。税务师事务所需要在合规经营的基础上，提升服务质量和效率，以应对激烈的市场竞争。同时，监管趋严使得一些不规范的事务所被淘汰，市场重新洗牌，合规经营的事务所将获得更大的发展空间，但也面临更高的服务标准和客户期望。

3.3 执业风险增加

监管机构对涉税专业服务的执业质量要求更加严格，事务所一旦违反规定，可能面临信用降级、行政处罚甚至被列为失信主体。例如，未按规定报送业务信息或提供虚假信息的事务所将被重点监管，并可能被吊销营业执照。这些风险对事务所的信誉和业务发展构成严重威胁。

3.4 信息管理能力不足

部分税务师事务所的信息管理能力较弱，难以满足监管机构对数据准确性和实时性的要求。例如，事务所需要利

用信息化平台分类采集业务信息，并实现智能分析和风险提示，这对信息系统的建设提出了更高要求。

3.5 信用管理压力

税务机关建立了涉税专业服务信用评价管理制度，事务所的信用等级直接影响其市场竞争力。信用等级较低的事务所可能失去客户信任，甚至被排除在政府采购服务之外。

3.6 执业规范与业务记录的严格要求

事务所需要建立完善的业务记录制度，确保涉税报告和文书的准确性和完整性。例如，事务所需在业务委托协议签订或变更、终止之日起 30 日内报送相关信息。这些要求增加了事务所的管理负担和操作复杂性。

4 税务师事务所内部控制体系存在的问题

4.1 内部控制意识薄弱

部分税务师事务所对内部控制的重要性认识不足，未能建立完善的内部控制体系，导致业务活动中存在较多的操作风险。例如，某事务所在承接税务筹划业务时，由于缺乏完善的内部控制流程，未对客户提供的财务数据进行充分核实，导致筹划方案存在重大漏洞。最终，客户因税务问题被税务机关处罚，事务所也因此面临客户索赔和声誉损失。

4.2 业务流程不规范

一些事务所的业务流程不够规范，缺乏明确的操作指引，导致业务活动中存在较多的操作失误和风险。例如，某事务所在处理一家企业的纳税申报业务时，由于未制定详细的业务流程，导致员工在申报过程中遗漏了部分关键数据。税务机关在核查时发现了这一问题，企业被要求补缴税款并缴纳滞纳金，事务所也因此被客户投诉并失去了长期合作机会。

4.3 风险管理机制不健全

部分事务所的风险管理机制不健全，未能有效识别和应对各类风险，导致执业风险增加。例如，某事务所在为一家企业提供涉税鉴证服务时，未对企业的税务风险进行全面评估，导致鉴证报告存在重大错误。税务机关在后续检查中发现企业存在偷税漏税行为，事务所因未能履行应有的职业谨慎义务而被列入重点监管对象，信用等级大幅下降。

4.4 信息管理能力不足

一些事务所的信息管理能力不足，未能有效利用信息技术提升内部控制的效率和效果，导致业务数据的准确性和完整性难以保证。例如，某事务所在处理大量客户数据时，仍采用传统的手工记录方式，导致数据录入错误频发。在一次税务审计中，由于数据错误，客户被税务机关要求重新提交资料，事务所也因此失去了客户的信任。

4.5 信用管理机制缺失

部分事务所未建立完善的信用管理机制，未能及时评估和更新信用信息，导致信用等级下降，影响市场竞争力。例如，某事务所在一次涉税服务中，因未按规定报送业务信息，被税务机关扣减信用积分并降低信用等级。由于信用等级下降，事务所在参与政府购买服务项目时被排除在外，失去了重要的业务机会。

4.6 合规管理不到位

一些事务所的合规管理不到位,未能确保各项业务活动符合法律法规和监管要求,导致违规操作频发。例如,某事务所在为一家企业提供税收策划服务时,未严格遵守税务机关的相关规定,策划方案存在明显的避税嫌疑。税务机关在核查后认定该方案违规,事务所被处以罚款并列入重点监管对象。

4.7 员工培训与专业能力不足

部分事务所忽视员工培训,导致员工的专业能力不足,难以满足复杂的涉税服务需求。例如,某事务所在承接一家跨国企业的税务咨询业务时,由于员工对国际税收规则了解不足,提供的咨询方案存在重大错误,导致企业面临双重征税风险。事务所因此被客户起诉,并承担了巨额赔偿责任。

5 税务师事务所内部控制体系建设应对风险的策略

5.1 加强内部控制意识

税务师事务所应加强内部控制意识,充分认识到内部控制的重要性,将内部控制作为提升服务质量和防范风险的重要手段。具体措施包括:定期组织内部控制相关的培训活动,以增强员工对内部控制流程和要求理解;通过内部宣传材料和会议,不断强化内部控制在日常工作的重要性;鼓励员工积极参与内部控制的改进和创新,以适应不断变化的业务需求和市场环境。

5.2 规范业务流程与操作规范

事务所应制定详细的业务流程和操作规范,确保各项业务活动按照规定的程序和要求进行。具体措施包括:设立专门的业务流程管理部门,负责梳理和优化各项业务流程,确保流程的科学性和合理性;制定标准化的操作手册,明确各项操作的具体步骤和要求,为员工提供清晰的操作指导;建立业务流程监控机制,定期对业务流程的执行情况进行检查和评估,及时发现和纠正存在的问题。

5.3 健全风险管理机制

事务所应建立健全风险管理机制,识别、评估和应对各类风险。具体措施包括:设立专门的风险管理部门,负责全面识别和评估事务所面临的各种风险,包括市场风险、信用风险、操作风险等,并制定相应的风险应对策略;定期对风险管理机制的有效性进行评估和审查,根据评估结果及时调整和优化风险管理策略和措施;加强与其他部门和团队的沟通与协作,形成风险管理的合力,共同应对各类风险挑战。

5.4 提升信息管理能力

事务所应加强信息管理,确保业务数据的准确性和完整性。具体措施包括:充分利用现代信息技术,以提升内部控制的效率和效果。例如,考虑引入一套先进的信息化管理系统,通过该系统实现业务流程的自动化和信息化。这样一来,不仅可以减少人为错误,还可以提高工作效率。此外,

信息化管理系统还可以帮助事务所更好地追踪和管理业务数据,确保数据的准确性和完整性得到保障。

5.5 加强信用管理

根据《涉税专业服务管理办法(试行)》的要求,税务师事务所应加强信用管理,确保信用信息的准确性和完整性。具体措施包括:建立一套完善的信用管理制度,包括但不限于制定信用管理的内部规章和操作流程;定期进行信用信息的评估工作,及时更新和修正信用记录,以反映最新的信用状况;加强信用信息的透明度,通过适当的方式向公众披露信用信息,确保信息的公开和透明,从而增强客户和社会公众的信任。

5.6 加强合规管理

事务所应加强合规管理,确保各项业务活动符合法律法规和监管要求。具体措施包括:通过建立一套完善的合规管理制度,为事务所的运营提供明确的指导和规范;定期组织合规培训,让全体员工充分了解并严格遵守相关法律法规和监管要求,从而提高员工的合规意识和能力;通过定期或不定期合规检查,事务所可以及时发现并纠正可能存在的合规风险,确保各项业务活动始终在法律和监管的框架内进行。

5.7 加强员工培训与专业能力建设

税务师事务所应高度重视员工培训与专业能力建设,确保员工具备应对复杂涉税服务需求的能力。具体措施包括:定期开展专业培训,组织员工学习税收政策、法律法规及国际税收规则,确保其掌握最新专业知识;鼓励员工参加税务师职业资格考试、注册会计师考试等专业认证,提升专业胜任能力;建立内部知识共享平台,通过案例分享会等形式促进经验交流;引入外部专家进行专题讲座,拓宽员工视野。

6 总结与展望

随着我国税收征管改革的深入推进,涉税专业服务行业的监管趋严,税务师事务所面临着新的机遇与挑战。通过加强内部控制体系建设,税务师事务所可以有效应对监管风险,提升服务质量,增强市场竞争力。未来,税务师事务所应继续加强内部控制体系建设,提升信息管理能力,健全风险管理机制,确保业务活动的规范性和合规性,为行业的规范化发展贡献力量。

参考文献

- [1] 国家税务总局.《涉税专业服务管理办法(试行)(征求意见稿)》[Z].2024.
- [2] 王立新,李华.涉税专业服务行业监管趋势与应对策略[J].税务研究,2024,45(3):56-62.
- [3] 张明远.税务师事务所内部控制体系建设研究[J].中国注册会计师,2023,38(4):78-85.
- [4] 刘志强,陈晓峰.涉税专业服务行业信用管理研究[J].财务与会计,2024,42(2):34-40.
- [5] 李伟.税务师事务所执业风险管理研究[J].现代管理科学,2023,41(5):67-73.