

# 税务师参与企业税务合规管理探讨

尤尼泰（海南）税务师事务所有限公司 罗伟斌

**摘要：**随着全球经济的不断发展和税收制度的不断完善，企业面临着越来越复杂的税收环境和监管压力，税务合规管理成为企业经营过程中的一项重要挑战。税务师作为税收专家和顾问，发挥着重要作用。本文重点探讨税务师在企业合规管理中的角色和职责，以及优化税务合规管理的相关措施和策略。

**关键词：**税务师 企业 合规管理

DOI:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2024.10.033

税务合规管理是企业经营过程中的一项重要任务，它涉及税收政策的遵守和合规性，关系到企业的经济效益和声誉。在企业经营管理中，企业面临复杂多变的税收法规和监管要求，如果未能合规经营，不仅会面临巨额罚款，还可能对企业的发展和可持续经营产生严重影响。因此，税务师在企业税务合规管理中发挥着重要作用。探究如何更好地利用税务师价值助力企业实现合规管理，对企业实现健康发展有着重要意义。

## 一、企业税务合规管理概述

税务合规管理是指企业或个人按照国家的税收法律法规和规定，诚实、准确地履行纳税义务，以确保合法合规纳税的一系列管理活动和措施。税务合规管理的目标是保障企业在税务方面的合法权益，避免因违规行为而引发法律风险和经济风险。

在当前税收环境下，税收法律法规的复杂性和不断变化是企业税务合规面临的重要挑战之一。税收法律法规往往涵盖广泛的领域，涉及复杂的税收体系和计算方法，企业难以全面理解法规的内容，就无

法正确将其应用到实际业务中。而且由于税收法律法规的复杂性，企业可能在计算税款、选择适用税收优惠等方面出现错误，从而增加纳税风险，导致企业面临纳税调查和税务处罚。

## 二、税务师参与企业税务合规管理的意义

基于税务师角色和职责来看，税务师参与企业税务合规管理的意义体现在：第一，提升合规水平。税务师参与企业合规管理，能够帮助企业建立完善的税收合规制度和流程，加强内部管理，提升合规水平。通过税务师的专业指导，企业能够更好地遵守相关法律法规，确保合法经营。第二，降低税务风险。在当前环境下，企业面临着复杂多变的税收法规和监管要求，容易出现税务风险。税务师的参与可以帮助企业识别和评估潜在的税务风险，采取相应措施规避和化解风险，从而减少企业可能面临的税务纠纷和处罚。第三，增强企业信誉。合规管理的执行，有助于企业树立良好的企业形象和信誉。税务师的参与可以提升企业在税收方面遵守法律法规，诚信经营，树立诚信企业的形象，

增强投资者和合作伙伴的信任。第四，提高企业竞争力。企业合规管理的有效实施，可以减少因税务问题带来的经营不确定性，提高企业的稳定性和竞争力。税务师的参与能够帮助企业更好地应对市场的变化，实现稳健经营和可持续发展。

## 三、税务师参与企业税务合规管理的思路

### （一）制定合规管理建议

税务师首先要充分了解企业的经营情况、税务活动和相关数据，如企业的注册信息、经营范围、财务报表、税务申报记录、合同和交易信息等。再基于收集到的企业信息，进行风险评估，识别潜在的税务风险和合规问题，包括税收政策的适用性、税务申报的准确性、税务合规流程的完备性等方面的评估。同时，税务师还需要深入了解企业现有的税务合规管理措施，包括税务合规制度、流程和控制手段等，分析是否存在缺陷或不足之处。最后，在风险评估的基础上，税务师需与企业进行沟通协商，理解企业的实际情况和需求，制定针对性的税务合规管理改进措施，帮助企业弥补税务合规管理上的不足，并降

低潜在的税务风险。另外，一旦税务合规管理方案确定，税务师还需要协助企业实施这些措施，并根据执行情况反馈，及时调整和完善方案，确保税务合规管理工作的持续改进和有效运行。

### （二）指导企业实施税务合规管理

税务师需为企业员工提供相关的培训和指导，为其进行税收政策解读、税务合规要求、税务申报流程等方面的知识讲解，帮助企业员工了解并掌握税务合规管理的要点，从而能够正确实施税务合规措施。同时，税务师要协助企业建立适合自身情况的税务合规管理制度和流程，明确税务申报、报税风险评估、内部控制、合同审查等方面的管理要求，以确保企业在税务合规方面有明确的管理框架。

### （三）协助企业监督和跟踪合规管理效果

加强税务合规管理执行是保证税务合规管理作用有效发挥的重要一环。当前实践中，多数企业和税务师之间签订的服务项目往往忽视了后续监督管控的重要性。实践中，税务师可以和企业协商，参与外部审计，提供协助监督跟踪服务，帮助企业及时审查和发现税务合规管理存在的问题，及时修正。为了实现这一目标，税务师可以采取多种举措：（1）参与评估企业的税务合规流程，审查纳税申报、风险管理等方面的实施情况，以确保合规流程的有效性和准确性。（2）参与进行内部控制测试，抽取样本数据进行核实，检查企业的内部控制体系是否健全，确保税务数据的准确性和合规性，保证申报信息准确无误，防止错误申报。（3）对企业的税务风险进行评估，识别可能存在的合规问题，制定对应的风险控制措施。（4）向企业提供定期报告和反馈，指出存在的问题，并提供改进建议。税务师需与企业保持密切沟通，了解实际情况和需求，为企业提供个性化的合规建议。通过一系列



## 税收法律法规是企业 税务合规管理的主要 依据，也是税收征管 的主要凭据，所有涉 税活动的筹划都应以 税法法规为主



举措，税务师能够协助企业建立稳健的税务合规管理体系，确保企业合法合规。

### 四、税务师参与企业税务合规管理的挑战

#### （一）法律法规变化与应对

税收法律法规是企业税务合规管理的主要依据，也是税收征管的主要凭据，所有涉税活动的筹划都应以税法法规为主。不过在当前税收体制改革过程中，税收法律法规是一个复杂而动态的领域，政府会对税收政策进行调整和改革，同时税法的解释和执行也会有所变化。这对税务师的工作提出了较高的要求，需要税务师随时掌握最新的法规和政策动态，并及时调整税务合规管理方案。一旦税务师对法律法规的变化不敏感，可能会因为不了解政策变化而无法及时察觉企业潜藏的问题和风

险，进而无法帮助企业完善税务合规管理体系，产生税务合规风险。

#### （二）风险评估与防范

税务师参与企业税务合规管理还面临风险评估与防范的挑战。在复杂多变的税收环境下，企业可能面临各种潜在的税务风险，包括但不限于税收漏税、避税和逃税等。而不同企业，其业务特点、管理模式等差异较大，税务师要针对不同企业的特点和业务模式，通过深入了解企业的实际运作，审查企业的税务申报、税务筹划、内部控制等，确定存在的潜在风险点；并根据风险评估的结果，制定适当的风险应对策略。比如合规流程的优化、内部控制的加强、税务筹划的合理化等。在应对风险时，支持企业建立有效的内部控制体系，确保税务数据的准确性、合规性和安全性。此外，税务师还可以提供应对涉税检查准备的指导，确保企业能够在涉税检查时提供必要的文件和资料。另外，应定期向企业提供风险评估和风险应对的报告，指出问题和改进建议。同时与企业保持沟通，了解实际情况和需求，为企业提供定制化的风险管理建议。

#### （三）数据获取与分析

在税务师参与企业税务合规管理过程中，数据获取与分析是一个重要的环节，但可能会面临一些问题：（1）数据收集困难。税务师在获取企业的税务相关数据时可能会面临困难，特别是对于涉及隐私和敏感信息的数据，企业不愿意主动提供或者限制了数据的获取。（2）数据质量问题。税务师获取的数据质量可能存在问题，例如数据不准确、不完整或者不一致，影响税务师对企业税务合规情况的准确分析。（3）数据安全与隐私保护。税务师需要处理大量的敏感数据和财务信息，因此数据安全和隐私保护是一个重要的问题，部分企业出于安全考虑，可能不愿意向税务师共享私密数据。（4）数据分析复杂性。对于大量的

数据进行分析可能是一项复杂的任务，税务师需要运用数据分析工具和技术，以及对数据分析的专业知识进行准确分析和解读，这对税务师的数据分析能力、系统建设能力等都有较高要求。

#### （四）职业道德与诚信问题

在税务师参与企业税务合规管理中，职业道德和诚信是非常重要的方面。税务师作为专业人士，其工作涉及企业的财务数据和敏感信息，必须严格遵守职业道德准则和诚信原则，确保工作的公正、客观和保密性。然而，有时也可能存在一些职业道德与诚信方面的问题，这些问题可能涉及利益冲突、保密与隐私问题、失实报告、不当行为、不公平竞争、缺乏诚信和透明度等。比如税务师同时为多家企业提供服务时，由于利益冲突，影响其客观性和公正性。

#### 五、税务师参与企业税务合规管理的发展建议

##### （一）做好税务师自身专业能力提升工作

通过加强专业培训和能力提升，税务师能够提高自身在企业税务合规管理中的能力和水平，为企业提供更加全面、专业的税务合规管理服务。具体方法包括：（1）持续学习税收法规和政策。税收法规和政策不断变化，税务师应保持敏感性，持续学习最新的税收法规和政策动态，了解最新的合规要求。（2）深入了解行业特点。不同行业在税务方面可能存在不同的合规问题和挑战，税务师应深入了解各个行业的特点，为企业提供针对性的合规管理建议。（3）提升风险评估和调查技能。在税务合规管理中，风险评估和调查能力至关重要。税务师应不断提升风险评估和调查技能，准确识别潜在风险和问题。（4）加强沟通和谈判能力。在处理税务合规管理问题时，税务师需要与税务机关、企业和其他相关方进行沟通和谈判，及时了解

税法法规要求。因而，税务师还需学习沟通谈判知识和沟通技巧，从而快速、高效地从企业、税务机关获得所需信息，提升问题处理能力。（5）关注法律法规变化。税务师应及时关注法律法规的变化，及时调整合规策略，避免因法律变化而导致合规问题。

##### （二）完善相关法律法规，为税务师参与企业税务合规管理提供法律支持

为了更好地促进税务师参与企业税务合规管理，有必要加强相关的法律支持和保障。（1）明确税务师参与权限。政府和相关部门应明确税务师参与企业税务合规管理的权限和职责，确保税务师在税务合规管理中发挥专业作用的合法性和合规性。（2）做好组织建设。可以设立专门机构，负责协调税务师与企业、税务机关之间的合作事宜，提供审计监督、合规管理制度建设、税务风险评估、涉税问题调解等服务，为税务师提供更好的支持和协助。（3）加强税务师执业规范。相关协会和机构应加强对税务师的执业规范和道德准则的监督和管理，规范税务师的行为，确保其专业服务的质量和诚信。而且针对税务师参与企业税务合规管理中的一些难题，还可以推动相关法律的完善，提供更明确的法律依据和指导。（4）建立税务师咨询渠道。政府可以建立税务师咨询渠道，为税务师提供税务合规管理方面的咨询服务，解答相关问题，提供法律意见。

##### （三）加强税务师与企业间的合作与沟通

为了更好地推动税务师参与企业税务合规管理，加强税务师与企业之间的合作与沟通至关重要。（1）建立合作机制。税务师和企业可以建立稳定的合作机制，确保税务师能够及时了解企业的合规管理需求，为企业提供及时、针对性的服务。（2）开展定期沟通会议。税务师可以定期与企业召开沟通会议，了解企业的经营情况和

税务管理情况，及时掌握可能存在的风险和问题。（3）开展培训交流。税务师可以开展合规培训，向企业员工介绍最新的税收政策和法规，提高员工的合规意识和能力。（4）设立热线服务。税务师可以设立热线服务，为企业员工提供涉税问题的咨询和解答，提供便捷的沟通渠道。

#### 六、结束语

综上所述，通过税务师的专业支持和企业的积极合作，企业税务合规管理将得到更好落实和推进，为企业提供更全面的合规指导，确保企业在税务方面的合法合规运营。税务师作为专业的税务管理者和合规顾问，将继续在企业税务合规管理中发挥积极作用，为社会经济的稳健发展和税收秩序的维护作出贡献。■

#### 参考文献

- [1] 吉宇翔, 孙洋, 孔凡. 税务师参与涉税案件企业合规工作大有可为[J]. 注册税务师, 2022(10):67-70.
- [2] 钱陆君. “营改增”后时代信托公司税务合规管理问题与对策[J]. 纳税, 2021, 15(01): 5-6.
- [3] 张宁辉. 涉案企业合规监督评估中税务师工作实操初探[J]. 注册税务师, 2023(01):65-68.