

附件 1

中国中小企业协会团体标准制定修订项目建议书

项目名称（中文）	财税风险管理能力评价规范		项目名称（英文）	Financial and tax risk management capability Evaluation standards	
制定或修订	☒ 制定	☐ 修订	被修订标准号		
起草单位	标联国际认证有限公司		计划起止时间	2024. 12-2025. 04	
参编单位					
负责人姓名	鲍婕	电话	19951664729	邮箱	93226482@qq. com
项目意义	1、目的、意义 财税风险管理能力是指企业或组织对财务和税务的风险进行识别、评估、应对和监控的综合能力。它涵盖了财务风险和税务风险两个主要领域，并且涉及到从风险的感知到风险处理措施实施以及后续跟踪的全过程管理。财税风险管理能力的正确评估对企业的经验发展有着至关重要的意义，通过科学、合理的财税风险管理能力评价，可以提高企业最高管理者的财税认知、帮助企业提前发现资金相关的风险，维护资金安全，同时，借助评价指标审查税务方面的政策，从而优化成本控制；财税风险管理能力评价也可以提供潜在财税负担和风险的信息，辅助日常决策和战略决策等经营决策；财税风险管理能力评价还可以帮助企业系统地检查其是否符合财务会计和税务法规，确保企业的经营活动合法合规，避免因违规而受到税务机关的处罚，维护和提升企业的商业信誉。 但截止目前，尚未有与财税风险管理能力评价相关的现行国家标准、行业标准，本项目的提出，旨在借助标准化手段，填补相关领域标准空白，推动中小企业管理水平的高质量发展。 2、必要性、可行性 必要性：管理是企业发展的永恒主题，许多中小企业比较重视规模扩张和技术进步，对依靠管理进步提高企业核心竞争力重视不够，财税风险				

	管理的缺失会导致企业因缺乏财税专业知识或疏忽而出现违规行为或者因未能识别潜在的财税风险导致企业决策失误或经营情况恶化。通过制定财税管理能力评价的标准，可以让企业对自身的财税管理能力进行准确评估、及时改进优化，也可以为企业的财税风险管理提供指导建议。 可行性：目前，财税风险管理能力评价技术已经比较成熟，同时也有一些相关案例作为参考，因此制定该标准是可行的。 综上所述，《财税风险管理能力评价规范》标准的编制是非常必要和可行的。通过制定标准，可以推动企业财税管理的健康发展，优化企业的经营管理能力，有利于企业的可持续发展。 3、应用前景、效益分析 财税管理能力评价对企业自身以及外部利益相关者都极为重要。针对企业自身： 1、财税风险管理能力评价能够帮助企业识别潜在的财务风险，提前规划资金安排，优化债务结构，保障企业财务稳定性； 2、有效的财税风险管理能力评价可以为企业的经营管理提供决策依据； 3、财税风险管理能力评价能够系统地检查企业在财务会计核算和税务申报缴纳等方面的合规性，帮助企业规避因财税问题引发的法律诉讼风险，维护企业的合规经营。 针对外部利益相关者： 1、透明、有效的财税风险管理能力评价结果可以让投资者更准确地了解企业的财务健康状况和风险水平，提升投资者信心； 2、财税风险管理能力评价有助于银行等金融机构对企业进行风险评估； 3、税务机关等监管部门可以利用企业的财税风险管理能力评价来提高监管效率，同时通过企业的评价结果来发现行业内普遍存在的财税问题，进而完善税收政策和监管制度。 综上所述，《财税风险管理能力评价规范》标准的编制必将获得多方的认可和推崇，具有广阔的应用前景。
国内外情况	1、技术情况

简要说明	该标准在制定过程中，充分考虑了市场需求和企业实际发展情况，并结合实际应用场景和国内外相关文献，对财税管理能力评价进行了详细的规定。标准涵盖了工风险管理能力评价的各个方面，包括评价原则、内容、方法、程序等，具有全面性。 先进性：标准参考了国内外相关标准和最新研究成果，并结合实际应用经验，提出了科学、有效的评价体系。 实用性：标准注重实际应用效果，通过大量实验和验证，确保评价的合理性和可行性。 灵活性：标准在制定过程中充分考虑了不同应用场景和客户需求，可以根据实际情况进行适当的调整和修改，具有灵活性。 广泛性：标准在制定过程采信了认证机构、法律事务所、财税风险管理机构、中小企业等社会组织。 总之，《财税风险管理能力评价规范》标准是一个全面、先进、实用、灵活的技术规范，可以为企业在财税风险管理能力评价方面提供指导和依据，促进企业管理水平的进步和企业的可持续发展。 2、项目与国内外先进标准的采用程度 目前，国内外对财税管理能力评价的标准尚未完全统一，也未检索到类似度高的标准文本，因此，采用程度较低。 3、与国内相关标准间的关系 目前，国内在财税风险管理能力评价方面，暂无相关标准发布。 4、是否涉及知识产权问题 无。
主要技术内容、技术要素、参数说明及适用范围	本标准主要技术内容、技术要素、参数说明及适用范围如下： 1、主要技术内容 规范性引用文件：列出了本文件引用的其他规范性文件。 评价原则：评价应遵循基本原则，包括但不限于客观性、有效性、指导性。 评价指标：由财税能力要求和财税过程评价组成具体如下： 财税能力要求：明确领导作用、确定会计要求、明确财税法规、确定收支原则、识别财税风险、制定财税制度、做好外包管理、做好应急处置；

	财税过程评价：收入过程评价、支出过程评价、研发过程评价、资产运营过程评价、资金管理过程评价、人员薪酬管理过程评价、申报管理过程评价、财税健康指标评价； 财税能力要求、财税过程评价等财税全流程细分指标组成，包括指标说明、要求、分值。 评价方法：规定了评价形式、评价分值、评价等级等。 评价管理文件：规定了评价报告内容、报告保存时间。 2、技术要素 评价指标： 对识企业财税能力、财税过程管理能力和风险控制能力进行细分指标及评分细则规定。 评价方式：包括自我评价、专项评价和三方评价。 评价流程：包括成立评价小组、制定评价计划、评价实施、评价报告和优化改进。 3、适用范围 本文件规定了财税风险管理能力评价的评价原则、评价内容、评价方式和评价流程。 本文件适用于对财税风险管理能力的自我评价、第二方评价和第三方评价。
项目进度计划	(1) 立项阶段 2024 年 12 月 填报《中国中小企业协会团体标准制定修订项目建议书》，准备标准草案初稿，申请标准立项，等待审批。 (2) 起草阶段 2025 年 1 月-2 月 由标联国际认证有限公司牵头组织，调研国内市场,初步确定标准框架。按确定的标准框架起草标准内容，内部研讨完善后，形成征求意见稿。 (3) 征求意见阶段 2025 年 3 月 提交征求意见材料，公开向社会征求意见，修改征求意见稿，形成标准草案送审稿、修改后的编制说明及征求意见汇总处理表。 (4) 标准审定阶段 2025 年 4 月 提交标准草案送审材料，召集专家进行审定，召开审查会议，根据各

	位专家提出的意见对标准草案送审稿进一步修改和完善，最终形成标准草案报批稿及相关报批材料。 (5) 标准报批阶段 2025 年 4 月 提交标准报批材料，等待标准审批和发布。	
涉及专利的名称、 专利号以及授权说明（如不涉及填“无”）	无。	
申请单位意见		协会意见 

注：表格篇幅不够可另加页。