

2006年《税收代理实务》考前辅导（十五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167858.htm

第十七章 税务代理执业风险与质量控制

一、了解税务代理执业中存在的风险，熟悉降低税务代理执业风险的基本策略，掌握控制税务代理执业风险的基本方法

二、熟悉税务代理质量控制的基本规程，注册税务师执业的基本规范

三、了解税务代理工作底稿的作用，熟悉编制税务代理工作底稿的基本方法，熟悉税务代理档案管理的基本内容

第一节 税务代理的执业风险

税务代理的执业风险是注册税务师因未能完成代理事项和履行代理职责所要承担的法律任。它主要表现在两个方面：其一，注册税务师未能完成代理事项而使纳税人、扣缴义务人遭受税收权益的损失；其二，注册税务师未能履行代理职责而使纳税人、扣缴义务人承担纳税风险。

一、从纳税人、扣缴义务人方面产生执业风险的因素

产生税务代理业民建的原是多方面的，从根本上分析主要来自征纳双方的牵制和注册税务师的专业胜任能力。

（一）企业委托代理的意向。委托代理的意向与税收法律、法规和主管税务机关的要求偏离度越大，就意味着税务代理的执业风险越高。

（二）企业纳税意识的强弱。有的纳税意识淡薄的企业委托代理的目的是为了通过税务代理的运作尽可能地少缴税款，甚至采用少报收入虚列成本费用等手段偷税，这类企业的代理风险就会很高。

（三）企业财务核算的基础。企业财务核算资料如果不能客观、全面、准确地反映其生产经营的情况，代理纳税申报就容易产生错误，出现少数或多数税款的问题。

二、从税务代理执业人员方面产

生的风险因素（一）执业人员的职业道德水 100Test 下载频道
开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com