

风险控制 事务所管理的重要目标 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/290/2021\\_2022\\_\\_E9\\_A3\\_8E\\_E9\\_99\\_A9\\_E6\\_8E\\_A7\\_E5\\_c46\\_290241.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/290/2021_2022__E9_A3_8E_E9_99_A9_E6_8E_A7_E5_c46_290241.htm) 风险控制事务所管理的重要目的 “我所为某国有商业银行北京分行提供顾问服务时，帮助客户理顺了若干历史沉积的纳税事项，有效化解了企业纳税风险，同时降低了事务所自身的执业风险。在今年北京市国税局和地税局联合组织的金融企业联合检查中，检查组不仅认可该客户的纳税工作，而且对我所给予了充分肯定。”近日，北京中税广通税务师事务所有限公司总经理姜金邦告诉记者。姜金邦认为，一个企业的盈利能力与其防范风险的能力是相辅相成的，没有规避风险、控制风险的能力，就不可能有盈利能力。因为在市场经济的条件下，资本追逐利润，利润伴随风险；利润越高，风险越大。这是一条铁的规律。要想盈利就必须学会控制风险。因此，要经营好一家颇具规模的税务师事务所，除了品牌、客户和员工外，管理好企业风险尤为重要。执业质量有待提高 记者在采访中了解到，我国注册税务师行业自1999年脱钩改制后，事务所内部治理机制就开始从传统模式向现代模式转变，然而至今相当一部分事务所的内部治理机制在经营理念、运行机制上仍沿袭原有的模式，大多是传统家长作坊式管理。此外，我国税务师事务所普遍规模不大，市场化程度不够，从业人员数量不足、年龄偏高以及业务能力参差不齐的问题比较突出，并且挂名人员较多，真正执业的不多，造成三级复核有时只能流于“签名”的形式，没有真正严格按照流程把关，从而导致目前我国注册税务师行业执业质量普遍不高，存在较大

的执业风险。“税务师事务所是高风险行业，其风险管理水平直接关系到事务所的健康长期发展。能够有效地控制风险，提高税务师事务所的执业水准，加强内部治理是税务师事务所的立足之本。因此，要借鉴成熟的现代公司治理经验，建立起一套既符合市场需要又具有事务所特点的风险管理制度和执业质量控制机制。”姜金邦说。姜金邦告诉记者，税务师事务所加强风险管理，应该首先建立良好的业务质量内控机制，切实履行三级复核，实现监督管理和风险控制的的有效性，不仅可有效地提高执业质量，做到事前、事中的风险控制，而且达到了学习交流的目的。具体来说，执业质量内控机制构成应包括四个环节：一是事务所要按项目类别分类设定统一的反映项目整个工作轨迹的工作底稿；二是要有一套从承接项目到出具报告的操作规范；三是实行三级复核要明确各自的重点，最终复核人应有很强的责任心；四是要有专门的机构和人员去监督检查这些制度的落实，尽可能地把各项鉴证业务和服务项目的风险降到最小。风险管理各显神通在认识到风险管理的重要性之后，大大小小的税务师事务所纷纷采取措施，加强风险管理和执业质量控制。中税广通税务师事务所设立了业务总稽核岗位，抽调4人成立了稽核部，全面负责承做业务的质量控制，包括对全部业务报告的审核，对一级、二级业务复核工作的审核，对业务合同的签订、收费及风险的审核。稽核部向各业务部门派各类业务，如果认为承揽的业务存在一定风险，有权拒签合同；组织开展业务指导培训，包括新政策的辅导和实际案例的讲解；接受业务总稽核的领导，行使三级复核中的二级复核（项目经理）的权利并承担相应的责任；不承办具体代理业务，个人分

配与经营收入无关，而是同稽核任务挂钩，从根本上保障了稽核人员能够客观、公正地行使执业质量把关的职能。“设立稽核部的目的主要是通过机构分设，切实把税务师事务所的执业质量控制落到实处。稽核部人员专职负责报告审核、业务把关等工作，有效避免报告审核流于形式，同时进一步强化部门及稽核人员的责任。”姜金邦说。今年，稽核部在该所承做的某房地产企业土地增值税清算报告进行审核时，对其房地产开发成本的分摊标准有异议，经向该项目经理了解情况、查看企业的相关资料、召开业务讨论会等，重新对开发成本进行了分摊，调增土地增值税100余万元，既保证了国家税款足额入库，降低了企业的纳税风险，又避免了事务所的执业风险。“为保证每项业务都能达到质量标准，我们所内部制定了详细的规范准则，保证在发现重大问题时，比如客户企业业绩有问题、业务不透明等，马上制定出相应的处理措施，为此我们也辞去了不少客户。”北京永拓联华税务师事务所有限公司总经理袁振春说，“我们是个小所，发展客户非常重要。不过，比起盲目发展客户数量，有能力去管理客户的风险显然重要得多。”据了解，该所今年单项业务收入最高为2万元，但他们面对一个房地产开发企业的万元收入代理业务却不予承做，原因是专业审核人员认为这项业务具有较大的风险。永拓联华税务师事务所狠抓规范执业，按照一定的程序和审核轨迹执业。袁振春介绍，首先，在接受业务委托时，及时了解企业自身的管理情况与内控制度，通过风险评价确定实施审计方案；其次，实行三级复核制度，对业务报告初稿由项目经理审核，然后送交总税务师复核，最后由所长复核签字，通过履行程序控制工作质量。遇

到业务疑难问题，要求送交本所风险评估领导小组，由领导小组讨论提出解决方案，确保工作质量。风险评估领导小组由3人组成。为企业出具业务报告后，及时整理工作底稿及相关资料，归纳案卷。另外，该所专门抽出2位有经验的执业注册会计师从事执业质量审查工作，从签订业务合同到出具业务报告实施全程监控。“牢固树立正确的风险观念与强化风险意识是防范执业风险的关键，因此我们一向注意细节。”北京金瑞君安税务师事务所有限责任公司总经理刘伟说。该所从税务代理协议书的签订、税务代理计划的拟定和批准、代理项目的时间费用控制、重大疑难问题请示报告、代理过程的指导监督和复核，委托管理层声明书的获取，到代理报告的撰写、签发、修订和审批，各个环节均建立了相应的控制程序。此外，该所还坚持每周例会制度，以会带训，定期研究业务质量。“只有不断提高和完善执业质量，打出事务所的声誉和品牌，才能不断壮大自身实力，提高市场占有率，走规模化经营之路，真正实现做大做强。”姜金邦说。标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](http://www.100test.com)