

注册税务师考试辅导：税务代理的执业风险注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_522362.htm 一、质量控制的要素

二、质量控制的组织结构与领导责任 税务师事务所的法定代表人或主要负责人对质量控制制度承担最终责任。 三、职业道德规范 职业道德规范要求税务师事务所及其人员恪守客观、公正的原则，保持专业胜任能力和应有的职业怀疑态度，并对执业过程中获知的信息保密。 四、业务承接与保持（一）业务承接 1.客户条件 税务师事务所应当制定业务承接与保持的政策和程序，以合理保证只有在下列情况下，才能接受具体业务或保持客户关系：（1）没有信息表明拟定的客户缺乏诚信；（2）具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；（3）执业人员能够遵守职业道德规范。当出现违背第（1）项至第（3）项的情形，而又决定接受或保持客户关系或具体业务时，税务师事务所应当记录问题如何得到解决。 2.客户的诚信 五、人力资源管理 六、执业规范（一）业务工作委派 2.项目负责人 税务师事务所应当对每项业务委派至少一名项目负责人，并对项目负责人提出下列要求：（1）将项目负责人的身份和作用告知客户管理层和治理层的关键成员；（2）项目负责人具有履行职责必要的素质、专业胜任能力、权限和时间；（3）清楚界定项目负责人的职责，并告知该项目负责人。项目组的所有成员应当了解拟执行工作目标。项目负责人应当通过适当的团队工作和培训，使经验较少的项目组成员清楚了解所分派工作的目标。 3.项目组 税务师事务所应当制定政策和程序，监控项目负责

人的工作负荷及可供调配的项目负责人数量，以使项目负责人有足够的时间履行对业务的执行及监督职责。项目负责人对业务的执行及监督包括：（1）拟定具体项目工作计划；（2）追踪业务进程；（3）考虑项目各成员的素质和专业胜任能力，以及是否有足够的时间执行工作，是否理解工作指令，是否按照计划的方案执行工作；（4）解决执行业务过程中发现的重大问题，考虑其重要程度并适当修改原计划的方案；（5）识别在执行职业过程中需要咨询的事项，或需要由经验丰富的项目组成员考虑的事项；（6）将执业中发现的问题以书面记录或请示的方式向税务师事务所报告，并与客户管理层和治理层沟通。

（二）咨询与意见分歧

2.分歧

税务师事务所应当制定政策和程序，以解决项目内部、项目组与被咨询者之间以及项目负责人与项目质量控制复核人员之间的意见分歧。形成的结论应当得以记录和执行。只有分歧问题得以解决，项目负责人才能出具报告。

（三）项目质量控制复核

税务师事务所制定的政策和程序应当要求在出具报告前完成项目质量控制复核。

3.项目质量控制考虑因素

在对涉税鉴证及其他鉴证业务实施项目质量控制复核时，复核人员应当考虑：（1）项目组就具体业务对税务师事务所独立性作出的评价；（2）在审核鉴证过程中识别的风险以及采取的应对措施；（3）在审核鉴证过程中重要性事项或风险作出的判断；（4）对存在的意见分歧、疑难问题或争议事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论；（5）对重大事项是否提请进一步考虑；（6）对相关事项是否已进行适当考虑，得出的结论是否得到记录和执行；（7）在审核鉴证中识别的已更正和未更正的错误的重要程度及处理情况；

(8) 拟与管理层、治理层以及其他方面沟通的事项；(9) 所复核的工作底稿是否反映了针对重大事项的判断执行的工作，所获取的证据是否充分适当，是否支持得出的结论；

(10) 拟出具鉴证报告的恰当性。5.项目质量控制应避免情形 税务师事务所应当制定政策和程序，保证项目质量控制复核人员的客观性。在确定项目质量控制复核人员时，税务师事务所应当避免下列情形：(1) 由项目负责人挑选；(2) 在复核期间以其他方式参与该业务；(3) 代替项目组进行决策；(4) 存在可能损害复核人员客观性的其他情形。

七、业务工作底稿 (一) 工作底稿的分类 工作底稿一般分为综合类工作底稿、业务类工作底稿和备查类工作底稿。综合类工作底稿是指执业注册税务师为承揽、规划、控制和管理服务项目所形成的内部工作记录。备查类工作底稿。备查类工作底稿是指执业注册税务师为形成涉税鉴证或涉税服务结论所获取、整理的各类备查性质的记录。包括：各种委托协议，纳税人、扣缴义务人的税务登记证、工商营业执照副本的复印件，企业合同章程，税务机关有关纳税事项的鉴定，各种批准文书，历年税务检查处理结论或处理决定书、处罚决定书，注册税务师的查账报告；年度会计决算报告等。业务类工作底稿。业务类工作底稿是指执业注册税务师在涉税鉴证或涉税服务业务实施阶段为执行具体涉税服务程序所形成的内部工作记录。包括：代理税务登记、代理发票领购与审查、代理纳税申报、代理纳税审核、代理税务行政复议、提供税务咨询、进行税收筹划、实施涉税鉴证和从事其他涉税服务等业务的工作记录，计税资料汇总、计算、审核、复核以及各种涉税文书制作等。(二) 工作底稿档案管理 1.归档

期限 税务师事务所应当根据业务的具体情况，确定适当的业务工作底稿归档期限。 涉税鉴证及其他鉴证业务工作底稿的归档期限为业务报告日后60天内。 6.保存期限 涉税鉴证及其他鉴证业务，应当自出具鉴证业务报告之日起，对业务工作底稿至少保存10年。 八、质量控制与监督（一）周期性检查 税务师事务所应当周期性地对已完成的业务进行检查，周期最长不得超过3年。 税务师事务所每年至少一次将质量控制制度的监控结果，传达给项目负责人及税务师事务所内部其他适当人员，以使税务师事务所及其相关人员能够在其职责范围内及时采取适当的补救措施。 九、记录与归档 税务师事务所应当制定政策和程序，对质量控制制度各项要素的运行情况形成适当记录。（一）记录内容 在确定记录的方式和内容时，税务师事务所应当考虑下列因素：1.税务师事务所的规模和分支机构数量；2.税务师事务所相关人员和分支机构的权限；3.税务师事务所业务及组织结构的性质及复杂程度。（二）归档要求 税务师事务所应当将质量控制制度各项要素运行情况形成的记录，在规定的期限内整理归档，并满足下列要求：1.安全保管各项记录；2.便于使用和检索；3.根据需要确定保存期限。 税务师事务所对质量控制记录整理归档的期限通常为完成质量控制程序之日起60天内。 税务师事务所对质量控制记录的保存期限，应当保证执行监控程序的人员能够评价质量控制制度的遵守情况。 例：下列项目中关于税务师事务所质量控制表述正确的有（ ）。 A.税务师事务所的法定代表人或主要负责人对质量控制制度承担最终责任 B.注册税务师应有的职业怀疑态度是其职业道德规范的要求 C.有信息表明拟定的客户缺乏诚信，则肯定不能接受其为客

户 D.税务师事务所对每项业务委派至少一名项目负责人 答案：ABD 百考试题助你成功 例：下列项目中关于税务师事务所质量控制表述正确的有（ ）。 A.项目负责人与项目质量控制复核人之间有分歧的，按复核人意见出具报告 B.涉税鉴证报告必须实施项目质量控制复核 C.涉税鉴类业务工作底稿的归档期限为业务报告日后60天内 D.归档后的工作底稿未经授权不得改动 答案：BCD 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