

税务师辅导：税务代理职业道德规范注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/548/2021\\_2022\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c46\\_548605.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E5_B8_88_E8_c46_548605.htm) 税务师事务所应当制定政策和程序，以合理保证税务师事务所及其人员遵守职业道德规范。

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。

(一)职业道德规范强化途径 税务师事务所制定的质量控制政策和程序应当强调遵守职业道德规范的重要性。并通过下列途径予以强化：1．税务师事务所领导层行为示范；2．税务师事务所内部教育及培训；3．税务师事务所对人员监督、控制；4．税务师事务所对违反职业道德规范行为的处理。

(二)涉税鉴证业务的独立性

1．独立性的要求 税务师事务所应当制定政策和程序，合理保证税务师事务所及其人员，包括聘用的专家和其他需要满足独立性要求的人员，保持职业道德规范要求的独立性。这些政策和程序应当使税务师事务所能够做到：(1)向与业务相关人员传达独立性要求；(2)识别和评价对独立性造成威胁的情况和关系，并采取适当的防护措施以消除对独立性的威胁，使之降至可以接受的水平。必要时，可解除业务约定。

2．独立性的监控 (1)项目负责人应及时提供与客户委托业务相关的信息，以使税务师事务所能够评价这些信息对执业过程中保持独立性的总体影响。(2)执业过程中，从业人员发现对独立性造成威胁的情形，应立即报告税务师事务所。以便采取适当的应对措施。(3)税务师事务所应及时向适当人员传达收集的相关信息，以确认：税务师事务所及其人员是否

满足独立性要求；税务师事务所及其人员是否保持并更新有关独立性的记录；税务师事务所及其人员针对已识别的对独立性造成威胁的情形是否已采取适当的应对措施。3. 获知或解决违反独立性的情况 税务师事务所应当制定政策和程序，以合理保证能够获知违反独立性要求的情况，并采取适当的应对措施予以解决。这些政策和程序应当包括下列要求：

(1)所有应当保持独立性的人员，均应将注意到的违反独立性要求的信息立即报告税务师事务所。(2)税务师事务所将已识别的违反独立性要求的情况，立即传达给需要与税务师事务所共同处理这些情况的项目负责人，以及事务所内部的其他相关人员和受独立性要求约束的人员；(3)项目负责人、税务师事务所内部的其他相关人员，以及需要保持独立性的其他人员。在必要时，立即向税务师事务所告知他们为解决有关问题采取的应对措施，以便税务师事务所决定是否采取进一步行动。税务师事务所和相关项目负责人采取的适当应对措施包括：

(1)采取适当的防护措施以消除对独立性的威胁或将威胁降至可接受的水平；(2)解除业务约定书。税务师事务所应当为需要保持独立性的人员提供关于独立性政策和程序的培训；每年至少一次向所有受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。

百考试题助你成功 税务师事务所应当制定下列政策和程序，以防范同一高级人员由于长期执行某一客户的鉴证业务可能对独立性造成的威胁：

(1)建立适当的标准，以便确定是否需要采取防护措施，将由于关系密切造成的威胁降至可以接受的水平；(2)对大中型企业的涉税鉴证业务，定期轮换项目负责人。在建立适当标准时，税务师事务所应当考虑下列事项：

(1)鉴证业务的性质

及类别；(2)高级管理人员或项目负责人提供该项鉴证业务的服务年限。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)