

2017 税务师考试《涉税服务实务》第十四章高频考点汇总

第十四章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制

序号	考点	考频
考点一	税务师执业风险	★
考点二	税务师事务所执业质量控制	★

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：税务师执业风险

【内容导航】

1. 税务师因工作缺欠而导致委托人或第三方权益遭受损失所要承担的法律风险
2. 税务师执业风险表现形式
3. 影响税务师执业风险的因素

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题的常设考点。

【高频考点】税务师执业风险

1. 税务师因工作缺欠而导致委托人或第三方权益遭受损失所要承担的法律风险。

(1) 税务师工作缺欠的实质就是税务师的执业质量问题，体现在两个方面：

- ①存在于工作成果中的缺欠；
- ②税务师在工作过程中的缺欠。

注意：消除委托人税务风险是委托人的责任而非税务师的责任，除非税务师的服务目标是发现或揭示委托人已经或可能存在的税务风险。

2. 税务师执业风险表现形式。

- (1) 为委托人提供有损于国家税收利益或第三方利益的服务；
- (2) 出具不恰当鉴证报告；
- (3) 为委托人提供服务的过程、成果没有达到业务约定书的要求；
- (4) 税务师没有履行告知义务，致使委托人不当使用税务师服务成果。

3. 影响税务师执业风险的因素。

(1) 委托人方面影响执业质量的因素。

- ①委托人的委托意向；

- ②委托人的纳税意识；
- ③委托人或指向的服务对象的财务核算基础。
 - (2) 税务师事务所及其税务师方面影响执业风险的因素。
- ①税务师的职业道德水平；
- ②税务师的专业胜任能力；
- ③税务师事务所执业质量控制程度。
 - (3) 其他部门或人员方面影响执业风险的因素。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：税务师事务所执业质量控制

【内容导航】

- 1. 税务师事务所执业质量控制目标
- 2. 税务师事务所执业质量控制制度
- 3. 税务师事务所质量控制的一般要求



【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题的常设考点。

【高频考点】税务师事务所执业质量控制

- 1. 税务师事务所执业质量控制目标。

(1) 按照法律法规、中国税务师职业道德规范以及执业准则的要求向委托人或委托人指向的第三人提供服务；

- (2) 向委托人出具的业务报告客观真实；
- (3) 向委托人提供业务服务过程和结果符合业务约定书的要求。

- 2. 税务师事务所执业质量控制制度。

(1) 执业质量控制涉及要素：

- ①质量控制责任；
- ②职业道德规范；
- ③人力资源；
- ④业务承接与业务保持；
- ⑤业务委派；
- ⑥业务实施；



- ⑦业务质量监控；
- ⑧业务工作底稿及档案管理。

(2) 制定执业质量制度遵循的原则：

- ①全面原则；
- ②适用原则；
- ③质量、风险、效率兼顾原则；
- ④责任清晰原则。

3. 税务师事务所质量控制的一般要求。

(1) 质量控制责任

①税务师事务所所长对质量控制负有管理责任，具体包括：制定执业质量控制制度；建立与质量、风险控制相适应的管理组织结构；选定项目负责人。

②税务师事务所的管理层，不仅是质量控制制度的制定者，而且是质量控制的执行、培训者。

③项目负责人和其他成员。税务师事务所和项目负责人对服务成果的质量承担最终责任；项目其他成员为其完成的工作质量承担责任。

(2) 职业道德规范

独立性是税务师职业道德的重要内容。税务师执业的独立性既包括实质性独立，也包括形式性独立。

税务师事务所制定有关独立性制度时，注意以下方面：

- ①要覆盖所有的业务人员和业务流程；
- ②在为同一客户提供不同业务类型服务，以及处理不同业务板块关系时，应提出独立性要求；
- ③对独立性要求应当具体列举；
- ④发现威胁独立性情形的处理措施。