



主讲老师：董怡然

税务师 涉税服务实务 大V母题带练



第一章 导论



第一章 导论

【多选】下列关于税务师权利与义务的说法，正确的有（ ）。

- A.税务师与委托人有利害关系的，应当回避；委托人有权要求其回避
- B.税务师应当不断更新执业所需的专业知识，提高执业技能，并按规定接受后续教育培训
- C.税务师可以不通过审核鉴别程序出具专业结论
- D.税务师应当在对外出具的涉税文书上签字盖章，并承担相应的责任
- E.委托人存在违规行为并可能影响到审核报告的公正、诚信时，税务师应予以劝阻，劝阻无效时，应当终止委托



第一章 导论

答案：ABDE

解析：选项 C，依照税收法律法规和相关执业规范、标准通过执行规定的审核鉴别程序，对委托方涉税事项真实性或者合法性进行职业判断，提供具有公信力的专业结论。



第一章 导论

【多选】税务师事务所的合伙人或者股东可以由（ ）担任。

- A. 税务师
- B. 资产评估师
- C. 注册会计师
- D. 造价工程师
- E. 律师



第一章 导论

答案：ACE

解析：税务师事务所采取合伙制或者有限责任制组织形式的，除国家税务总局另有规定外，应当具备下列条件：合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，其中税务师占比应高于百分之五十。



第一章 导论

【多选】下列关于税务师事务所质量控制的说法，符合规定的有（ ）。

A.业务档案应当按不同客户、不同委托业务分别归整，对同一客户不同的委托业务，可以合并归整业务档案

B.税务师事务所业务工作底稿和档案管理制度应当包括业务工作底稿制定（修订）、使（停）用权限

C.税务师事务所业务工作底稿和档案管理制度不应当包括业务工作底稿编制、修改、复核在时间、权限、签字方面的要求

D.税务师事务所的业务档案应当自提交结果之日起至少保存10年

E.税务师事务所业务工作底稿和档案管理制度应当包括业务工作底稿形成档案时限



第一章 导论

答案：BDE

解析：选项 A，业务档案应当按不同客户、不同委托业务分别归整，对同一客户不同的委托业务，应当分 别归整业务档案；选项C，税务师事务所业务工作底稿和档案管理制度应当包括业务工作底稿编制、修改、复核在时间、权限、签字方面的要求。



第一章 导论

【多选】税务机关对未按要求报送涉税专业服务机构及涉税服务人员基本信息的处罚包括（ ）。

- A. 由主管税务机关提示提醒
- B. 责令限期改正或者予以约谈
- C. 扣减信用积分或纳入负面信用记录
- D. 提请有关部门吊销其商事登记
- E. 暂停受理其所代理的涉税业务1年



第一章 导论

答案：ABC

解析：提供涉税专业服务但未按规定报送涉税专业服务机构及涉税服务人员基本信息的，由主管税务机关提示提醒、责令限期改正或者予以约谈，扣减信用积分或纳入负面信用记录；情节较重或者逾期不改正的，由主管税务机关列为重点监管对象，扣减信用积分、降低信用等级或纳入负面信用记录，向委托人及委托人所在地主管税务机关进行风险提示；情节严重的，由主管税务机关列为涉税服务失信主体予以公告，向委托人及委托人所在地主管税务机关进行风险提示，所代理的涉税业务应当由其与委托人共同到税务机关现场办理。