



郑州财税金融职业学院

“财税工坊”校本特色系列教材

财税全流程质控体系搭建与审核实务

吕永霞 张少茹 编著

高等职业教育精品教材

目 录

模块一 财税全流程质控岗位与体系基础知	1
工单 1.1 财税质控岗位定位与职业素养求	1
工单 1.2 财税全流程质控体系整体架构知	5
工单 1.3 财税质控合规法规与风险红线理	9
模块二 事前财税前置风控与源头质控搭建	15
工单 2.1 业务合同涉税条款前置审核要点	15
工单 2.2 预算与资金支付事前审批质控则	18
工单 2.3 涉税备案、发票领用前置风险控	22
模块三 事中账务核算与报销实时审核质控	32
工单 3.1 记账凭证合规性现场审核	32
工单 3.2 费用报销全流程精细化审核实操	35
工单 3.3 月末结账与账实核对动态质控管理	40
模块四 事后纳税申报与汇算清缴闭环质控	50
工单 4.1 月度纳税申报账税一致性审核校验	50
工单 4.2 企业所得税汇算清缴专项审核要点	54
工单 4.3 申报异常整改与税务自查报告编制	68
模块五 数字化财税质控工具与系统规则配置	82
工单 5.1 财务软件审批流与自动预警规则设置	82
工单 5.2 电子税务平台智能风控筛查实操	87
工单 5.3 数字化质控台账与风险数据分析	115

模块六 不同主体定制化财税质控体系搭建	115
工单 6.1 小微企业轻量化质控流程搭建	115
工单 6.2 行政事业单位预算财务专项质控	120
工单 6.3 集团连锁企业分级远程质控体系设计	126
模块七 风险整改、档案管理与质控责任追溯	138
工单 7.1 财税差错分级整改与二次复核销号	138
工单 7.2 财税审核档案标准化归档与安全管理	143
工单 7.3 稽查检查下质控免责举证与责任划分	149
模块八 财税全流程质控综合实训演练	162
工单 8.1 商贸企业全链条质控综合场景实训	162
工单 8.2 制造业汇算清缴专项审核实训	168
工单 8.3 事业单位财政资金支付质控模拟实训	175

模块一 财税全流程质控岗位与体系基础认知

工单 1.1 财税质控岗位定位与职业素养要求

一、工单目标

1. 掌握财税全流程质控岗位的核心定位、岗位职责与服务边界；
2. 明确财税质控岗位必备职业道德、职业素养与合规底线要求；
3. 区分财税审核岗、质控岗、报税岗、稽查协助岗的岗位权责差异；
4. 能够结合岗位规范完成质控岗位胜任力自评，树立合规风控职业意识。

二、工单任务

任务名称：财税质控岗位胜任力自评报告编制

任务描述：

假设你是郑州财税金融职业学院财税专业顶岗实习生，入职财税服务机构质控部门，带教老师要求你入职首日完成《财税质控岗位胜任力自评报告》，快速匹配岗位要求、明晰工作红线。请结合岗位标准、行业规范完成以下内容：

1. 梳理财税全流程质控岗核心工作职责，划分事前、事中、事后三级工作内容；
2. 列举财税质控岗位硬性职业素养、职业道德要求，标注税务合规职业红线；
3. 对比财税记账岗、报税岗、审计岗，辨析质控岗的专属权责与工作侧重点；
4. 结合自身能力完成岗位胜任度自评，制定短期岗位能力提升计划。