

厦门泉州漳州-审计报告-****-审计税审-税务审计

产品名称	厦门泉州漳州-审计报告-****-审计税审-税务审计
公司名称	福建省鑫鼎汇企业服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	厦门思明区银河大厦1907；集美区软件园三期A01-803；泉州市丰泽区农机大厦602；龙岩新罗区，漳州芗城区
联系电话	13306039715 15259245875

产品详情

厦门泉州漳州-审计报告-税务筹划-审计税审-税务审计

鑫鼎汇集团财税达会计师事务所，税务师事务所总部位于厦门，具有十多年经验的专业会计师、税务师团队，专业提供厦门泉州漳州-审计报告-税务筹划-审计税审-税务审计服务。

对[税收征纳](#)

活动的正确性、合理性和有效性进行审查、监督和评价。是国家[财政收支审计](#)的重要

组成成分，在现

代各国审计制度中居于重要地位。税务审计被审单位的性质,分为征税审计和[纳税审计](#)两个方面。

税务审计被审单位的性质

2[主要作用](#)

[编辑](#)

在企业面临税务稽查、并购交易、变更或者[注销税务登记](#)

……等

问题时，以下

问题会引起管理层的关注：

以往的税务处理方式有无错误？是否合法？有没有[税务风险](#)

？如何规避以往错误税务处理事项造成的风险等等。

如果企业正面临此类问

题，我们可以对企业以往的税务账项处理情况

进行全面的[合法性审计](#)

，查错防漏，并提出补救方案，避免客户被处以税务处罚或承担刑事责任的风险。

税务审计促改革发展

突出五个环节审计。重点针对一些纳税人在工商机关登记后长期不到税务机关登记、申报税收，导致个别企业长期偷逃税收，然后注销企业

，造成[税收流失](#)

和税收稽查环节

存在的盲目性、随意性等问题，

突出税务登记、纳税申报、税款征收、[税款入库](#)、税收稽查五个环节是否真实、合规等方面的审计。

突出运行程序审计。重点针对一些税务机关采取以报代批、以缓代免、缓税到期不予清缴等形式，造成税金流失和为了均衡入库，有意网开一面，有税不征，将纳税大户已存入税金预储户的税金，征缴一部分，预留一部分，或者延压纳税人按规定期限申报纳税报表等情况，突出减免缓税运行程序的审计。[\[1\]](#)

3[审计对象](#)

[编辑](#)

税务审计不仅仅局限于税务部门自

身的征管会计资料的审计，还要对[纳税单位](#)进行[延伸审计](#)

。如何选择税务延伸审计对象，是做好税务审计工作的关键。

税务审计 相关图片 1.依据当年颁布的税收政策，分析税收增、短收因素来确定税务审计延伸对象。在审计中，依据近年来新颁布的一些税收政策进行归纳、挑选，针对在执行中不到位的部门单位进行延伸审计审查。主要审计税务部门对国家新颁布的税收政策的具体落实情况，有无政策不到位或税收征管环节中存在漏征税款的问题。

2.依据税务部门提供的企业欠税大户的明细，来确定延伸审计单位。在审计中，首先要求税务部门提供欠税企业明细，并将其进行分类排队，将欠税额度大的企业确定为需要延伸审计的重点。通过对这些欠税大户进行欠税原因的剖析，确定企业所欠税金的真实性、合法性。在实际延伸审计中，重点侧重于以下几个方面：一是核实欠税企业年末欠缴税款数额与税务部门提供的欠税数额是否一致，是否存在税务部门与欠税企业两家隐瞒税源、少报欠税的问题。二是将欠税企业年末存款余额与所欠税款比较，分析并确定税务部门有无违反法律法规，擅自停征、**缓征**税款的问题。分三种情况进行认定：

(1)欠税企业资金确属紧张，年末欠税数额远远大于银行存款数额，欠税原因合理但未履行法定手续批缓，应确定为企业欠税手续不合规。责成税务部门限期让欠税企业及时办理欠税手续。

(2)欠税企业年末欠缴税款数额小于银行存款数额，有能力支付年末欠税。如果税务部门给企业办理了批缓，就可认为该项欠税手续虽然合规合法，但是违反了税法的有关规定，属于税务部门擅自批缓欠税的行为。

(3)欠税企业年末欠缴税款数额小于银行存款数额，有能力解缴欠税，税务部门又未给企业办理批缓手续，企业硬性欠税。如果税务机关在欠税期间未及时对企业采取相应的催缴手段和必要的强制措施，则可以认定税务机关存在着应征未征税款的问题。

3.依据

税务部门提

供的企业纳税统计表，

来确定税源大户为延伸审计对象。一般说来，

税源大户是[地方财政收入](#)

的主要来源和支柱。在审调前，首先要求税务机关提供有关这些税源大户纳税资料档案，通过对这些纳税大户征税资料的综合分析，确定需要延伸审计的企业。对这些纳税大户延伸审计的重点，主要是检查税务部门有无漏征税款或寅吃卯粮预征下年度税款的问题。重点审查企业有关纳税账目、报表、凭证。

如我们在一

次税务审计中，对当地

的税源大户某烟草企业进行延伸审计，发现该

企业12月末[应缴税金](#)

科目贷方为负数，经核查是为保财政盘子，税务部门让企业提前缴税，形成了税务部门寅吃卯粮预征下年度税款的问题。

4.依据税务部门提供的[企业减免税](#)

明

细，

确定对享

受减免税照顾的企

业进行延伸审计。在审计中，通过调

阅某审计年度税务机关政策性[减免税](#)

企业档案，对企业相关减免税报批手续、审批文件的审计，了解掌握当年税务部门对企业减免税的具体情况。目前，税务部门对企业减免税一般是“[先征后退](#)

”和“直接减免”两种形式。在延伸审计中，应重点调查直接减免情况，检查有无超过减免税照顾范围和期限，仍然享受减免税照顾的问题。在审计中，我们发现有个别企业减免税期限已过，税务机关仍未将其纳入征税范围，违反规定继续给予企业减免税照顾的问题。另外，还有个别企业假借“福利企业”、“校办工厂”、“新办企业”的名义，偷、漏税款。通常这类减免税企业手续完备，惟有延伸调查有关减免税企业，才可澄清事实，揭示税收管理中存在的问题。

5.依据税务部门提供的企业纳税情况统计表，选出一定户数的不欠税企业进行延伸审计。根据历年的税务审计经验，我们发现一般企业都不同程度地存在欠税问题，如果该企业规模较大，并且不欠税，必有原因。如在税务审计中，我们就有意选择了某户不欠税但规模较大的加工企业进行延伸审计，我们首先

核查[企业财务报表](#)

、应交税金账，发现该企业不欠税，但通过[审计成本](#)

费用，

发现该企业在

年末将1000吨煤，价值18万元一次性摊进成本，从而查出该企业人为偷、漏[企业所得税](#)的问题。

4[审计项目](#)

[编辑](#)

1、年度税务审计

对客户一个以上纳税年度内的纳税情况进行全面复核，揭示出其中的纳税风险并提供补救措施;

2、并购税务尽职调查

根据委托对并购目标

企业以往的纳税情况进行全面审计，并出

具独立、客观的纳税[风险评估报告](#)，为客户进行并购决策提供分析依据，降低并购行为的风险;

3、清算税务审计

对清算企业以往的纳税状况进行全面复核，针对存在的问题提出具有针对性的补救方案;

4、其他专项税务审计及涉外税务审计

根据客户其他的特定需要进行复核与审计，以避免纳税风险。

5[审计报告](#)

[编辑](#)

税务审计报告是税务

审计人员根据税务审计的相关法律、法规

，对被审计单位的 [纳税行为](#)

和纳税事项进行评估，并发表意见的书面文件。税务审计报告的格式、结构和内容等是否规范、完整，将直接影响到税务审计机关的形象、审计报告质量和审计结果的执行等问题。

税务审计报告应该包括哪些内容以及税务审计报告的格式选择问题取决于以下几种因素：

1、税务审计报告使用者。税务审计报告使用者的信息需求税务审计报告的内容和格式的决定因素，信息的需求决定了信息的供给。笔者认为税务审计报告的使用者主要有以下几种：

(1)各级税务机关。税务审计报告的直接使用者是各级税务机关，税务机关根据税务审计报告做出相应的处理决定。比如对纳税人的税务处罚决定，[税务行政复议决定](#)

等等都要根据税务审计报告的审计意见来做出。另外税务审计报告也是反映税务审计人员工作质量和防范税务审计风险的一个重要的[书面证据](#)

，税务机关对税务人员工作质量的考核，对税务人员的奖惩都要把税务审计报告作为一个重要的依据。

(2)[国家审计机关](#)。国家审计机关是依法对国务院各部门和[地方人民政府](#)

及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业事业组织的财务收支，以及其他依法应当接受审计的财政收支、财务收支的真实、合法、效益进行审计监督的主体。税务机关也是国家审计机关监督的对象。

国家审计机关根据宪法和[审计法](#)

的规定，依照现行税收法规、政策、制度，对税务机关贯彻执行税收计划、各项税收法规和税收征管制度的情况进行审查和监督。税务审计是税务机关税收征管的一个十分重要的环节，税务审计报告反映了税务机关的税务审计工作的水平。国家审计机关在对税务机关开展审计时，必然要利用税务审计报告及其相关资料。

(

和税款的缴纳情况，了解税负对企业的现金流量、经营管理的影响，以判断企业未来偿债能力和经营风险。企业的税负信息是通过企业的税务资料来表现的。可见企业的税务资料的可靠性也是影响企业外部信息使用者进行决策的一个重要因素。而税务审计报告具有评价和鉴证的职能，通过税务审计报告，企业的外部信息使用者可以了解被审计单位的税务资料的真实性、可靠性。

税务审计报告的上述使用者对税务审计报告的信息需求是不同的，税务审计人员在做出审计报告时必须综合考虑各种信息使用者的需求，对审计报告的内容和格式做出选择。

2、税务审计的目的和职能。税务审

计的目的在于确认和评价纳税人或[扣缴义务人](#)

的经营活动和会计核算及纳税或扣缴义务履行情况的真实性、合理性、合法性、正确性和有效性。它具有监督职能、鉴证、评价和预警的职能。税务审计的目的和职能决定了税务审计报告的内容必须能够反映税务审计人员对被审计单位的税务资料及其相关资料做出的审计评价。

3、税收法律、法规的特点。税收法律的一个显著特点是税法具有的刚性原则。税法的刚性原则主要通过税法的强制性规定体现出来，凡是违反税法中强制性法律规范的行为都是无效、违法的。税收法律的这一点要求税务审计人员在对被审计单位进行税务审计的时候，对被审计单位违反税收法律规定的作法都要在税务审计报告中详细体现出来。

4、设计税务审计报告应遵循的原则。

(1)根据税务审计工作的要求，税务审计报告应如

实反映[审计范围](#)

，审计依据，已实施的审计程序和应发表的审计意见，具体应达到：描述及全面评价被审计人纳税事项；对内部控制及会计制度不完善而容易导致纳税事项错漏的地方，应给予行动建议；解释对审计发现的问题的处理意见。

(2)陈述分析结果的准则：要具备可验性的特征。

定量资料必须用一种能让读者复算的方式表达。

针对研究分析的所有方面，必须提供足够的资料，让审计报告的其他使用者用同样的资料可以得到相同的分析。

报道审计工作细节的准则是，读者必须能够独立地完整地复制审计结论。

审计结论要十分清楚明确。审计报告中得出的结论必须要指明审计工作的条件与状况。

5、税务审计报告的具体格式及内容。

通过以上对税务审计报告的影响因素和税务审计报告的设计原则的分析，笔者认为：(1)税务审计报告的格式应该采用正文加附件的格式。(2)税务审计报告的内容应该包括以下几个方面：标题；收件人；引言段；被审计单位的基本情况；

审计意见；说明段；附件；税务[审计师](#)的签名、[审计报告日期](#)和税务审计单位的地址等8项要素。

下面就每个要素作以简单的介绍。

税务审计报告的标题应该统一为“税务审计报告”。

收件人应该是要求实施税务审计的税务部门。

引言段包括四个方面的内容：税务审计的依据、税务审计的范围、被审计单位管理当局的责任和税务审计人员的责任。

被审计单位的基本情况包括工商注册的基本情况、税务登记的基本情况，被审计的主要负责人的基本情况等。

意见段应该包括两大部分。首先对被审计单位的税务[审计风险评估](#)结果;各个税种的纳税申报、[税款缴纳](#)等情况分别进行详细地描述。然后税务审计人员根据审计情况对被审计单位的纳税行为、税款缴纳情况等做出总体的评价，并对发现的审计问题做出处理建议。

说明段应当说明税务审计报告的用途、使用责任和税务审计人员认为应当说明的其他事项。

附件应当包括税务审计人员已经审计的被审计单位的主要税款的[纳税申报表](#)和税务审计事项说明等。

税务审计报告应当由负责被审计单位整个税务审计工作的人员签字并盖章，表明税务审计单位的地址和完成审计工作的日期。

二、税务审计报告与[注册会计师审计](#)报告的区别

通过以上对税务审计报告的内容和格式的大致介绍，可以看出税务审计报告与注册会计师审计报告有许多不同之处。

首先，税务审计报告收件人与注册会计师审计报告不同。注册会计师审计报告的收件人一般是审计业务

的委托人，如：股份有限公司的全体股东。而税务审计报告的收件人是要求实施税务审计的上级税务机关或本部门的税务机关。这是由于税务审计是税收征管的一个手段，税务机关和纳税人或扣缴义务人是一种税收管理关系。税务审计的委托人是**对纳税人或扣缴义务人有税收管辖权**的有关税务部门，因此税务审计的收件人是要求实施审计的税务机关。

其次，税务审计报告意见与注册会计师审计报告不同。注册会计师根据审计结果和被审计单位的有关问题的处理情况，形成四种基本类型的审计报告：无保留意见、保留意见、否定意见和无法表示意见的审计报告，主要是就被审计单位会计报表是否符合会计准则和相关准则，是否在所有重点方面公允反映了被审计单位的财务状况和经营成果。但是，税务审计报告却不能采用这种类型的审计意见。这是因为，**税法**和**会计税务审计相关会议准[2]**

则的特点不同。税法具有刚性的特点，税法规定纳税人或扣缴义务人在纳税活动中必须按照税法的规定准确地计算应纳税额，并在规定的期间内进行纳税申报、缴纳税款。而会计准则规定会计人员可以根据单位的实际情况选择适合本单位的会计政策、会计估计等。由于税法的刚性原则，税务审计人员在发表审计意见时必须就纳税人或扣缴义务人的具体的纳税事项做出详细的审计意见。比如：就所得税而言，税务审计人员必须对纳税人的**所得税纳税申报表中的应纳税所得**

的项目和计算正确性、应纳税所得的调减项目及调减额的计算的正确性等有关项目做出具体的说明。

最后，税务审计报告附件里包括的被审计单位的各种税款的纳税申报表和税务审计事项说明等内容，而注册会计师审计报告里没有附件这一项。正像验资报告的格式与内容那样，税务审计人员在出具审计报告时必须对已经审计的被审计单位的各种税种的纳税申报表和有关税务审计事项的说明列在审计报告的附件里面，为税务审计报告的使用者对被审计单位的纳税情况有全面、详细的了解。