

<<税务稽查审计型检查工作底稿指引>>

图书基本信息

书名：<<税务稽查审计型检查工作底稿指引>>

13位ISBN编号：9787802356115

10位ISBN编号：7802356113

出版时间：2011-2

出版时间：中国税务

作者：孙瑞标 编

页数：318

字数：465000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<税务稽查审计型检查工作底稿指引>>

### 内容概要

开展重点税源企业检查，有效防范重大税收流失是当前稽查工作的一项重要任务。几年来，辽宁省国家税务局针对重点税源企业特点，借鉴现代审计技术，以稽查专用工作底稿为载体开展重点税源企业的审计型检查，取得了较好效果。

对稽查四环节特别是检查环节实施有效的全过程管理一直是稽查管理工作致力追求的目标。审计型检查方式稽查专用工作底稿实现了两个方面的功能：一是通过列示涉税风险点和评估、检查程序，指导检查人员“干什么、怎么干”，为检查人员提供了统一规范的作业标准，有助于提升检查人员的核心业务能力；二是通过检查流程控制和专用表格填制，考评检查人员“干没干、干得怎么样”，为事后监督提供客观详实的复查依据，有助于规范检查人员的执法行为。

# <<税务稽查审计型检查工作底稿指引>>

## 书籍目录

### 第一篇风险评估

#### AO风险评估程序表

#### 第一章 外部信息

##### A1-1 索取评估部门资料

##### A1-2 查询纳税人征管信息

##### A1-3 查阅网络、报刊等媒体对被查单位及其行业的相关报道

##### A1-4 调取国际税收情报交换信息及其他第三方信息

#### 第二章 内部信息

##### 第一节 内部环境信息

##### A2-1 索取被查单位资料清单

##### A2-2 查阅股东大会、董事会、监事会及其他决策层会议记录

##### A2-3 查阅被查单位内部审计报告

##### A2-4 现场观察被查单位记录

##### A2-5 询问管理层调查表

##### A2-6 询问公司法务、内审等人员记录

##### A2-7 询问财务部门调查表

##### A2-8 询问销售部门调查表

##### A2-9 询问采购部门调查表

##### A2-10 询问生产部门调查表

##### 第二节 内部财务信息

##### A3-1 资产负债表分析工作底稿

##### A3-2 利润表分析工作底稿

##### A3-3 财务指标分析工作底稿

##### A3-4 结构分析工作底稿

##### A3-5 趋势分析工作底稿

##### A3-6 纳税评估常用指标分析工作底稿

##### 第三节 纳税申报信息

##### A4-1 企业所得税申报表分析工作底稿

##### A4-2 增值税纳税申报表分析工作底稿

#### 第三章 总结及计划

##### A5-1 风险评估会议纪要

##### A5-2 制订下阶段检查计划

### 第二篇控制测试

#### BO控制测试程序表

#### 第一章 了解、测试及评价

##### B1-1 销售环节内部控制了解及测试表

.....

### 第三篇 实质性程序

### 第四篇 纳税遵从评价

## <<税务稽查审计型检查工作底稿指引>>

### 章节摘录

版权页：插图：6.涉嫌非法出售可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票或不具有骗取出口退税、抵扣税款功能的普通发票的；7.涉嫌盗窃、骗取增值税专用发票或者可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的。

（二）检查对象或涉案人员逃避、拒绝、阻挠税务机关检查的1.转移、隐匿、销毁或者拒不提供有关资料的；2.伪造证据或者提供虚假证言、谎报案情，影响检查人员依法办案的；3.拒绝或者阻止检查人员记录、录音、录像、照相、复制与税收违法案件有关资料的；4.隐藏、转移、变卖或者损毁税务机关依法扣押、查封、冻结财物的；5.采取追逐或拦截税务稽查人员及车辆、强行进入纳税检查现场寻衅滋事、公然侮辱或诽谤税务稽查人员、非法拘禁或围攻税务稽查人员等手段阻碍税务稽查人员依法执行公务的。

（三）国家税务总局、省局组织查办、督办、组织协查的大案要案（四）公安机关提请联合办案的案件（五）其他需要税警协作查办的案件第二十四条 实施打击型检查，应成立专案组。

立案时确定实施打击型检查的案件，应根据案件特点和工作需要，选派打击型检查骨干人员成立专案组开展检查工作。

<<税务稽查审计型检查工作底稿指引>>

编辑推荐

《税务稽查审计型检查工作底稿指引》由中国税务出版社出版。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>