

审计助理人员分级培训系列课程

应交税费

主讲教师：高平

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月



授课教师：高平

- 职务/职称：合伙人
- 工作单位：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
- 社会兼职：安徽省投资/安徽省高新投外聘专家
- 专业特长/研究方向：资本市场领域审计
- 主要获奖：优秀共青团员、优秀导师、优秀党员等



学习目标：

1. 掌握应交税费核算范围
2. 了解应交税费审计目标
3. 分析应交税费高频错报点
4. 制定应交税费审计应对程序

会计基础
第二章 会计科目与账户

- 1 案例导入
- 2 审计目标及审计准备工作
- 3 审计程序与底稿编制
- 4 审计风险点及应对措施

目

录

CONTENTS

审计基础

一、案例导入

- 1、某上市公司存在出口业务，其税务会计未将免抵的增值税作为城建税、附加税计税依据，而导致后期税务机关检查时除了追补应交未交税款及滞纳金外，还给予该上市公司一定数额处罚。
- 2、某上市公司对外公告年报有关企业所得税金额和汇算清缴所得税金额存在较大差异，导致财务报表净利润数据失真。

做假账
朱铭基
二零一四年四月

二、审计目标及审计准备工作

(一) 审计目标

真实性

- 资产负债表中记录的应交税费是存在的

完整性

- 应当记录的应交税费均已完整记录

权利和义务

- 记录的应交税费是被审计单位应当履行的偿还义务

计价和分摊

- 应交税费以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录

分类

- 应交税费已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报

二、审计目标及审计准备工作

(二) 审计准备工作

1、检查《企业会计准则》及其相关规定，了解应交税费定义

应交税费：应交税费是企业在一定时期内取得的营业收入和实现的利润，要按规定向国家交纳相应的税金。

不做假账
朱镕基
二〇〇一年四月

二、审计目标及审计准备工作

(二) 审计准备工作

2、了解被审计单位所涉主要税种

对公司相关业务活动进行分析，结合税法规定及公司纳税申报资料，进一步了解公司业务活动涉及的主要税种情况，如增值税、企业所得税等

不做假账
朱镕基
二〇〇一年四月

二、审计目标及审计准备工作

(二) 审计准备工作

3、熟悉税法相关知识

由于应交税费项目与国家的税法及税务机关的征管工作紧密相连，因此审计人员对于税法知识要熟练掌握，包括不限于涉及的税种情况、各种税种纳税规则、各项税收优惠政策等

不做假账
朱镕基
二〇〇一年四月

二、审计目标及审计准备工作

(二) 审计准备工作

4、检查报表、附注披露内容，了解底稿中需要体现的信息

(1) 应交税费披露

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税		
消费税		
企业所得税		
个人所得税		
城市维护建设税		
教育费附加		
.....		
合 计		

提示重点：涉及的税种情况，各税种在报表日的余额情况

二、审计目标及审计准备工作

(二) 审计准备工作

4、检查附注披露内容，了解底稿中需要体现的信息

(2) 税金及附加披露

项 目	2021年度	2020年度
消费税		
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
资源税		
房产税		
城镇土地使用税		
车船使用税		
印花税		
合 计		

提示重点：涉及的税种情况，各税种在报表期间的发生额情况

二、审计目标及审计准备工作

(二) 审计准备工作

4、检查报表、附注披露内容，了解底稿中需要体现的信息

(3) 所得税费用

项 目	2021年度	2020年度
当期所得税		
递延所得税		
合 计		

提示重点：当期所得税、递延所得税在报表期间的发生额情况

二、审计目标及审计准备工作

(二) 审计准备工作

4、检查报表披露内容，了解底稿中需要体现的信息

(4) 现金流

项 目	2021年度	2020年度
支付的各项税费		
合 计		

提示重点：涉及的税种情况，各税种在报表期间的现金流情况

三、 审计程序及工作底稿编制

(一) 检查程序表内容，按照程序表内容逐条落实

可供选择的实质性程序	适用否	索引号	执行人
获取或编制应交税费明细表：			
(1)复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；			
(2)分析存在借方余额的项目，查明原因，判断是否由被审计单位预缴税款引起；			
核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料是否一致，检查缓期纳税及延期纳税事项是否经过有权税务机关批准。			
取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、有关政府部门的专项检查报告、税务代理机构专业报告、被审计单位纳税申报资料等，分析其有效性，并与上述明细表及账面数据进行核对。对于超过法定交纳期限的税费，应取得主管税务机关的批准文件。			
检查应交增值税：			
(1)获取或编制应交增值税明细表,加计复核其正确性,并与明细账核对相符；			
(2)将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对，比较两者是否总体相符，并分析其差额的原因；			
(3)通过“原材料”等相关科目匡算进项税是否合理；			
(4)抽查一定期间的进项税抵扣汇总表，与应交增值税明细表相关数额合计数核对，如有差异，查明原因并作适当处理；			
(5)抽查重要进项税发票、海关完税凭证、收购凭证或运费发票，并与网上申报系统进行核对，并注意进口货物、购进的免税农产品或废旧物资、支付运费、接受投资或捐赠、接受应税劳务等应计的进项税额是否按规定进行了会计处理；因存货改变用途或发生非常损失应计的进项税额转出数的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；			
(6)根据与增值税销项税额相关账户审定的有关数据，复核存货销售，或将存货用于投资、无偿馈赠他人、分配给股东（或投资者）应计的销项税额，以及将自产、委托加工的产品用于非应税项目的计税依据确定是否正确以及应计的销项税额是否正确计算，是否按规定进行会计处理；			
(7)检查适用税率是否符合税法规定；			
(8)取得《出口货物退（免）税申报表》及办理出口退税有关凭证，复核出口货物退税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；			
(9)对经主管税务机关批准实行核定征收率征收增值税的被审计单位，应检查其是否按照有关规定正确执行。如果申报增值税金额小于核定征收率计算的增值税金额，应注意超过申报额部分的会计处理是否正确；			
(10)抽查本期已交增值税资料，确定已交款数的正确性。			

三、 审计程序及工作底稿编制

（一） 检查程序表内容， 按照程序表内容逐条落实

可供选择的实质性程序	适用否	索引号	执行人
.检查应交消费税的计算是否正确。结合营业税金及附加等项目， 根据审定的应税消费品销售额（或数量）， 检查消费税的计税依据是否正确。适用税率（或单位税额）是否符合税法规定， 是否按规定进行了会计处理， 并分项复核本期应交消费税税额； 抽查本期已交消费税资料， 确定已交数的正确性。			
.检查应交资源税的计算是否正确， 是否按规定进行了会计处理。			
.检查应交土地增值税的计算是否正确， 是否按规定进行了会计处理：			
(1)根据审定的预售房地产的预收账款， 复核预交税款是否准确；			
(2)对符合项目清算条件的房地产开发项目， 检查被审计单位是否按规定进行土地增值税清算； 如果被审计单位已聘请中介机构办理土地增值税清算鉴证的， 应检查、核对相关鉴证报告；			
(3)如果被审计单位被主管税务机关核定征收土地增值税的， 应检查、核对相关的手续。			
.检查应交城市维护建设税的计算是否正确。结合营业税金及附加等项目的审计， 根据审定的计税基础和按规定适用的税率， 复核被审计单位本期应交城市维护建设税的计算是否正确， 是否按规定进行了会计处理； 抽查本期已交城市维护建设税资料， 确定已交数的正确性。			
.检查应交车船使用税和房产税的计算是否正确。获取被审计单位自有车船数量、吨位（或座位）及自有房屋建筑面积、用途、造价（购入原价）、购建年月等资料， 并与固定资产（含融资租入固定资产）明细账复核一致； 了解其使用、停用时间及其原因等情况； 通过审核本期完税单， 检查其是否如实申报和按期缴纳， 是否按规定进行了会计处理。			
.检查应交土地使用税的计算是否正确， 是否按规定进行了会计处理。			
.获取或编制应交所得税测算表， 结合所得税项目， 确定应纳税所得额及企业所得税税率， 复核应交企业所得税的计算是否正确， 是否按规定进行了会计处理； 抽查本期已交所得税资料， 确定已交数的正确性。汇总纳税企业所得税汇算清缴， 并按税法规定追加相应的程序。			
.检查教育费附加、矿产资源补偿费等的计算是否正确， 是否按规定进行了会计处理。			
.检查除上述税项外的其他税项及代扣税项的计算是否正确， 是否按规定进行了会计处理。			

三、审计程序及工作底稿编制

(一) 检查程序表内容，按照程序表内容逐条落实

可供选择的实质性程序	适用否	索引号	执行人
.检查被审计单位获得税费减免或返还时的依据是否充分、合法和有效，会计处理是否正确			
.抽查__笔应交税费相关的凭证，检查是否有合法依据，会计处理是否正确。			
.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。			
.确定应交税费是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。			

做假账
朱铭基
二零一四年四月

三、审计程序及工作底稿编制

(二) 主要程序编制介绍

1、编制并核对明细表

1) 获取被审计单位应交税费增减变动明细表

2) 将余额与总账、明细账、报表数核对

三、审计程序及工作底稿编制

(二) 主要程序编制介绍

1、编制并核对明细表

项目名称	法定税费率	实际税费率 (税负)	期初余额	本期计提	本期已交	期末余额
一、未交税费						
1.企业所得税						-
2.增值税						-
3.营业税						-
4.消费税						-
5.资源税						-
6.土地增值税						-
7.土地使用税						-
8.房产税						-
9.车船使用税						-
10.城市维护建设税						-
11.教育费附加						-
12.矿产资源补偿费						-
小计			-	-	-	-
二、代扣代缴税费						
1.个人所得税						-
.....						-
小计			-	-	-	-
合计			-	-	-	-

提示：关注应交税费增减变动的正确性，其中本期计提需执行和税金及附加、所得税费用的核对程序；其中本期已交对方科目应为真实向税务缴纳的数据（现金流量表取数）其中代扣代缴税费关注程度较低（不影响公司财务数据）

三、审计程序及工作底稿编制

(二) 主要程序编制介绍

2、对
应交税
费-增
值税进
行检查

编制应交税费--增值税审定表及应交税金--增值税明细表,加计复核其正确性,并与明细账核对相符,见 **附件：应交增值税明细表.xlsx**

提示：结合《增值税会计处理规定》编制增值税明细表,见附件：财会（2016）22号文.pdf****
对期末增值税明细表中各项目明细审定为负数的（应交增值税、未交增值税、待抵扣进项税额、待认证进项税额、增值税留底税额等）需重分类至资产类报表项目列示（其他流动资产/其他非流动资产）
对期末待转销销项税需重分类至负债类报表项目列示（其他流动负债/其他非流动负债）

三、审计程序及工作底稿编制

(二) 主要程序编制介绍

2、对
应交税
费-增
值税进
行检查



对销项税、进项税等进行测算
对当期增值税缴纳情况进行凭证检查

提示：通过销项税测算，进一步分析公司收入的真实性及纳税的合规性
通过进项税测算，进一步分析公司采购的真实性

三、审计程序及工作底稿编制

(二) 主要程序编制介绍

2、对
应交税
费-增
值税进
行检查

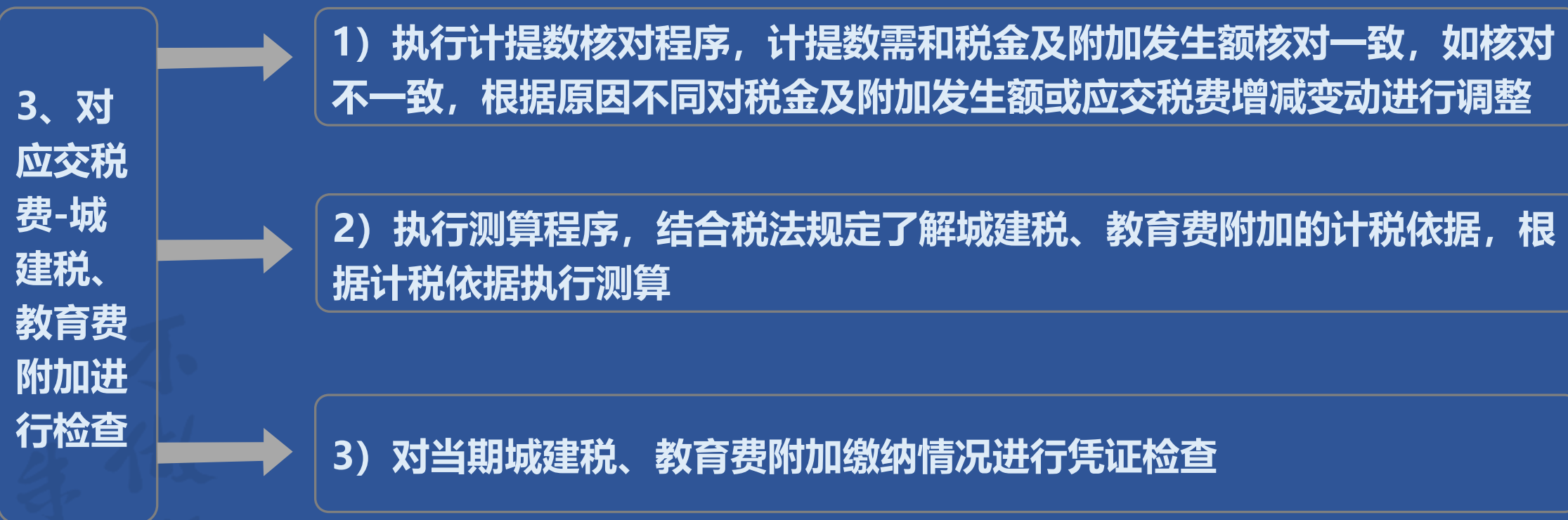


对增值税明细表中涉及各项特殊业务进项检查，如进项税额转出、简易计税、出口退税等

提示：涉及出口业务的，需复核出口货物退税的正确性，主要包括退税政策（商品品种、退税率）和出口退税申报表的核对等

三、审计程序及工作底稿编制

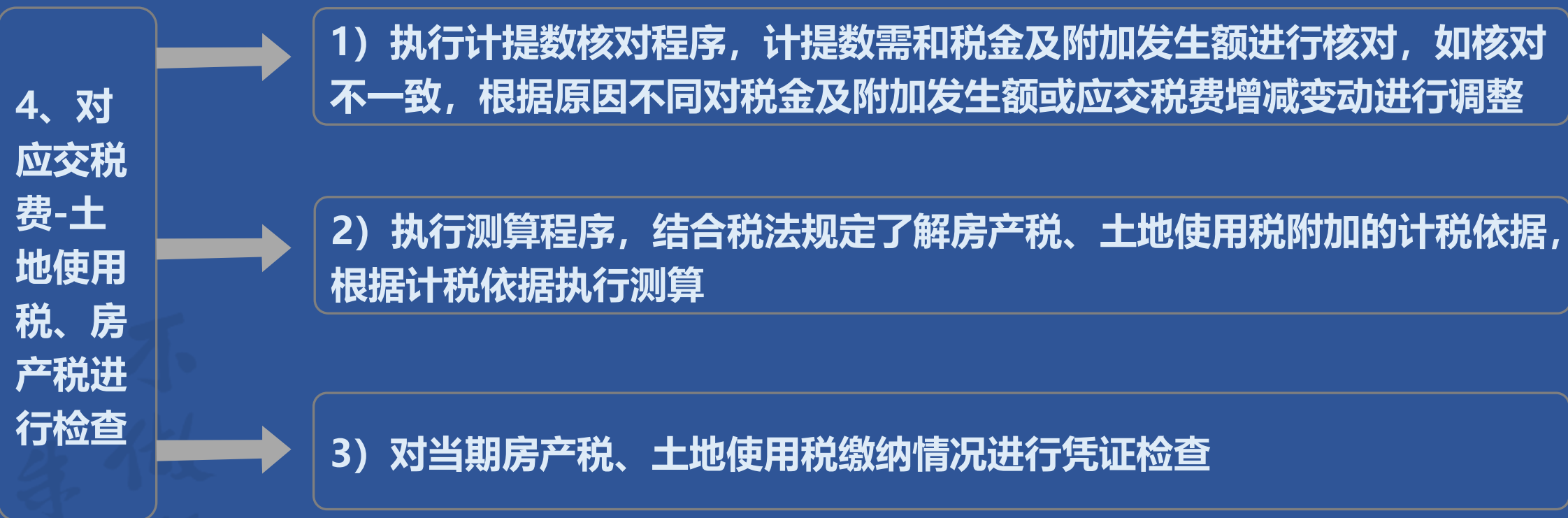
(二) 主要程序编制介绍



提示：计税依据的正确性（出口免抵税额需作为计税依据、根据应交数而非实际缴纳数作为测算的计税依据）

三、审计程序及工作底稿编制

(二) 主要程序编制介绍



提示：计税依据的正确性（如公司未将未办理产证的房屋、土地纳入计税对象，如公司在实际缴纳时根据缴纳金额计提）

三、审计程序及工作底稿编制

(二) 主要程序编制介绍

5、对 应交税 费-所 得税进 行检查

1) 执行计提数核对程序，计提数需和所得税费用（当期）进行核对，如核对不一致，根据原因不同对所得税费用发生额或应交税费增减变动进行调整

2) 执行纳税申报表核对程序（复核上年汇算清缴和期初数差异，对期初数形成的差异根据金额大小考虑调整期初或在当期予以纠正）

3) 执行测算程序，结合税法规定了解公司需要纳税调整的信息（包括纳税调增和调减）

4) 对当期所得税的缴纳情况进行凭证检查

提示：1、结合公司纳税申报中纳税调整信息及税法规定，复核各项调整事项是否正确
2、期初数和纳税申报差异调整思路详见附件：企业所得税期初数差异调整.xlsx

四、审计风险点及应对措施

风险点1

增值税明细表填列不准确，各项负数明细未重分类

应对措施

熟悉附件：财会（2016）22号文.pdf各项规定

四、审计风险点及应对措施

风险点2

主要税种计税依据识别不准确、纳税时点存在延迟

应对措施

识别公司主要税种，查阅税法规定

四、审计风险点及应对措施

风险点3

期初税费余额和纳税申报表差异未进行调整

应对措施

识别差异原因，如账面数据不准确，视金额大小调整期初或当期
如纳税申报数据有误，需更正处理

四、审计风险点及应对措施

风险点4

增减变动勾稽关系不准，导致现金流列示有误

应对措施

编制审定的应交税费增减变动明细表，支付的各项税费取数需和审定的减少数进行核对

感谢聆听！



不做假账

朱镕基

二〇〇二年四月

