税收征管计算机辅助审计初探

山东工商学院　安 文

【摘要】 目前,以计算机网络为依托的税款征收管理稽查模式已得到广泛应用。基于 ORACLE 平台和 CTAIS(中国税收征管信息系统)平台的税收征管计算机辅助审计,对揭示税收征管中存在的各种问题具有现实意义。本文分别介绍了利用这两个平台进行计算机辅助审计的具体操作程序。

【关键词】 计算机辅助　税收征管质量　专项审计

开展税收征管质量专项审计对于揭示税收征管中存在的问题、促进税务机关依法治税具有重要意义。总结近年来的经验,审计部门如何选择重点税源行业并相应确定延伸调查的重点税源企业,以及确定重点税源企业后对企业的纳税申报和缓税审批环节的审查,成为税收征管质量专项审计的重点,也成为财政预决算审计的组成部分。当前,税务系统面临财政体制和税收征管体制不断深化改革的新局面,“以纳税申报和优化服务为基础,以计算机网络为依托,集中征收,重点稽查”的新型征管稽查模式得到了各级税务部门的广泛重视。为此,审计机关就需要利用计算机辅助审计技术,以便在众多的企业中迅速选定审计调查对象,在短期内揭示税收征管中存在的问题,在提高审计效率的同时实现对税收征管质量的控制。

一、基于 ORACLE 平台的地税征管计算机辅助审计

地税局税收征管审计的重点在于审查纳税申报环节,其施行计算机辅助审计的流程主要为:

1.编制计算机辅助审计方案。目前,大多数地税局建立了ORACLE 大型数据库系统,具有平台高、数据表多、数据量大的特点。审计人员利用先进设备,将相关数据库进行备份,并将其保存在审计系统中,从而建立与被审计单位相同的审计环境。在审前调查的基础上,制定科学的计算机辅助审计实施方案。实施方案重点说明审计过程中应该执行的任务和步骤,可通过进入审计工作方案数据库来实现,该数据库存储可供选择的主体方案和常见任务一览表,审计人员可以调出主体方案,对其进行适当的修改,以满足特定审计的要求。计算机辅助审计实施方案一般包括四个方面的内容,即明确辅助审计的目标、确定辅助审计的主要内容、说明辅助审计的步骤与方法、统一辅助审计的要求。

2.进行计算机辅助审计的符合性测试。根据内部控制测试和审计过程中的分析,检查目前税收电子申报系统是否健全, 纳税人在进行电子申报时是否存在重复申报的现象,这些现象是否严重影响到税款实际征收数与入库数的审查核对。只有查找出所有重复申报的记录,才能得到实际征收税款数。

3.进行计算机辅助审计的实质性测试。其包括以下几个方面:①安装数据库客户终端软件。在安装了客户终端软件后,还要运行“ORACLE 用 CTAIS 汉字字符·reg”文件,如果该信息未注册成功,导入的数据将不能正确显示中文。②配置网络连接。网络配置参数要向地税局索取,一般包括 IQ 地址及其掩码、网关点参数等。③配置数据库客户端。通过运行 ORACLE 客户端配置软件, 进入 ORACLE 客户端界面,按照提示逐步进行配置。④ODBC 连接。对于 ORACLE 的 ODBC 配置,在创建新的数据源时,应选择 ORACLE 的驱动程序。⑤安装和配置审计数据库。在计算机上首先安装 SQL SERVER2000 数据库服务器, 正确安装完成后启动 SQL SERVER 并运行 SQL SERVER 企业管理器,完成审计数据库的配置。⑥数据下载。运行“Microsoft sol Server”软件,利用其导入和导出数据功能下载数据。⑦将采集的数据转化为税务登记、营业税、所得税、房产税、个人所得税、入库税票、申报注销户等 16 个工作表。

4.选择需重点调查的企业进行延伸实质性测试。这一环节重点关注外地企业缴纳税金的情况,年初、年末及个别月份收入过高或过低的情况, 企业应纳税额和入库税额之间的差额;关注税务部门是否做到应收尽收;关注每月零负申报纳税户有无漏税问题;关注每月零负申报纳税户有无异常情况。具体可从以下三个方面入手: ①在税务登记表中, 使用筛选功能,在筛选条件键入不包含“某某市”,对于检索结果中未注明所在市的企业,可根据电话、邮政编码等进一步进行筛选,检索结果就是纳税登记中非本市企业。②对建筑房地产企业纳税数据表进行分类汇总, 按纳税金额降序排列得出纳税人和纳税金额的明细表, 依据此表筛选出重点税源单位,并对其全年纳税情况进行分析,即应用 sele*from 明细表 where (Dt_xirq<Dt_sjrq)命令将明细表中纳税日期和限缴日期进行比较,揭示存在的延期缴税问题。③将建筑房地产行业纳税数据表中实际税率与金额进行比较,审查税率执行情况,对比分析应纳税额大于计税金额的原因, 并查看存在的虚征税款问题。

运用延伸实质性测试方法的具体步骤为:①确定重点税源,找出审计重点。首先选择某一征收机关的申报表,进行条件查询;然后选择年缴纳税金在××万元以上的企业,确定重

点税源单位；最后对重点税源单位再进行筛选，找出审计重点。②审查延压税款问题。即设置条件为“税款所属日期≤××年×月×日”，而“开票时间≥××年×月×日”。查询结果为：符合条件的有××条，金额共计××万元。③查询委托代征单位税款缴纳情况。即从税务部门取得委托代征单位表(电子和纸质)，用软件检索某代征单位纳税情况，并且可用同样的方法发现该局管辖的委托代征单位的延压税款情况。④查询有无混淆入库级次。如查询“某市级收入”，发现某单位在×年×月缴纳了××万元的营业税为该局该月最大金额；进一步延伸，发现该市为了超收，将属于省级收入的“××万元营业税”缴入市级，混淆入库级次。⑤查询房地产企业纳税情况。如在税票库中查询含房地产企业的税票，列出该局所管辖的全部房地产企业；查询某一企业申报、缴纳营业税情况；查阅税务部门保存的该企业会计报表和纳税申报表，进行初步分析，找出疑点，从而发现该企业少申报营业税××万元。⑥查询“过头税”。如查询×月×日以后缴纳的税款；进一步延伸税务所，发现存在为完成当年税收任务征“过头税”的情况。

二、基于 CTAIS 平台的国税征管计算机辅助审计

国税局税收征管审计的重点在于查核缓税问题，具体包括以下几方面内容：

1.编制计算机辅助审计方案。国税局大多使用国家税务总局推广的 CTAIS。CTAIS 本身具有较为完善的功能和较为方便的用户界面，涵盖了征管业务的各方面内容，审计人员一般采取终端用户查询和数据下载查询并用的审计策略开展计算机辅助审计。审计人员在对 CTAIS 进行了较为详细的了解后，应在实施方案中明确以下问题：明确辅助审计的目标；确定辅助审计的主要内容；说明辅助审计的步骤与方法；统一辅助审计的要求。

2.对信息系统进行符合性测试。对信息系统进行了解，并在此基础上进行测试是计算机辅助审计必不可少的环节。了解信息系统内部控制，对不够完善的地方进行分析，提出相关建议。例如：通过编写 SQJ 语句对某市各年批准缓税的数额进行计算。检查该年的计算结果与纸质台账合计金额是否一致，通过将电子数据与纸质的缓税审批表逐笔进行核对，审查是否存有不合理缓税的现象。

3.计算机辅助审计实质性测试操作程序。①审计人员先通过 CTAIS 客户终端找出某年度所有缓税的批复情况，并取得缓税总数。然后通过 SQL 查询工具对下载数据进行相同条件的筛选，在确定总数相同后，初步确认数据的完整性，并对下载数据进行查询分析。编制一张 Excel 表格，分年度列出各区县各月份的缓税情况，确定审计重点地区。②在下载的各张数据表中，各局审批结果信息表记载了该局的所有文书审批信息，可依次筛选出某年各单位审批的缓税金额大于××万元的所有审批记录。③将筛选出的数据录入 Excel 表格，确定重点审计企业，注明这些企业近年来的缓税数额。④持相关资料下户核查，进一步确认缓税现象是否存在。

4.选择重点调查的企业延伸实质性测试。由于企业的缓税到期后可能分几次入库，或到期后不入库而转为欠税，也有可能转为呆账税金，从而审计人员应将重点企业缓税的到期缴纳情况在 CTAIS 中了解清楚后，持相关资料下户核查。可利用 CTAIS 的查询终端进行如下操作：①利用“上解入库查询”功能，对重点企业的缓税按其所属期间分别筛选出“上解入库”情况，然后延伸到企业逐笔核对缴款书，检查其是否将税款在延期缴纳期截止时全额上解入库。②对于未全额上解入库的税款，可能存在“转为欠税”和“转为呆账”两种情况。因此，分别利用“应缴税金查询”功能和“分户、账外呆账、滞纳金查询”功能，按企业的“纳税人识别号”进行查询，了解缓税到期后未缴纳的具体情况。

三、关于税收征管计算机辅助审计的建议

在地税局审查纳税申报和国税局查核缓税问题的过程中还应注意以下几个问题：

1.进一步核查税收征管档案，落实问题，得出结论。审计人员要十分关注计算机辅助审计中发现的线索，进一步调阅有关企业的税收征管档案，并实地核对可疑税金实现、申报、入库和欠缴情况。如果审计结果表明该企业的欠缴税金按税收会计口径调整后确实大于税务部门反映的欠税金额，则可以基本确定税务部门存在瞒报欠税的问题；如果实现税额大于计税金额，则可以基本确定税务部门存在虚增税款问题。这就需要向该企业和该企业的税收征管机构进行相关取证。

2.逐项核对电子数据与纸质的缓税审批表，发现某国税局未将一户企业的一笔缓税申报上报市国税局和省国税局，从而能将该笔缓税信息顺利录入 CTAIS 中。从内部控制的角度来说，缓税的最终审批权限集中在省国税局，只有经过省国税局的最终审批，CTAIS 才能接受该笔缓税数据。这说明系统本身还存在一些缺陷，不利于上级部门的管理监督和对信息的利用，需要进一步改进系统功能。

3.税务部门要尽快与审计部门联合，更新计算机辅助审计法规检索平台。目前，审计人员利用计算机存储信息和快速查询的功能，使审计效率有所提高，但新近出台的税收法律、法规、条例、规定和办法还未被及时录入法规库。建议利用修改模块功能将已部分或全部失效的有关税收、审计法规内容进行修改，或利用删除模块功能将其转入到历史库中作为档案保存，尽快将其更新为新近出台的法律、法规。

主要参考文献

①马良渝，常咏.基于 Lotus Notes 的审计自动化系统的分析和设计.华南理工大学学报(自然科学版)，2000；11

②管毓骅.浅谈计算机辅助税收审计的主要方法.审计理论与实践，2000；7

③陈婉玲.浅议运用计算机开展税收审计.中国会计电算化，2004；11