

XSSX

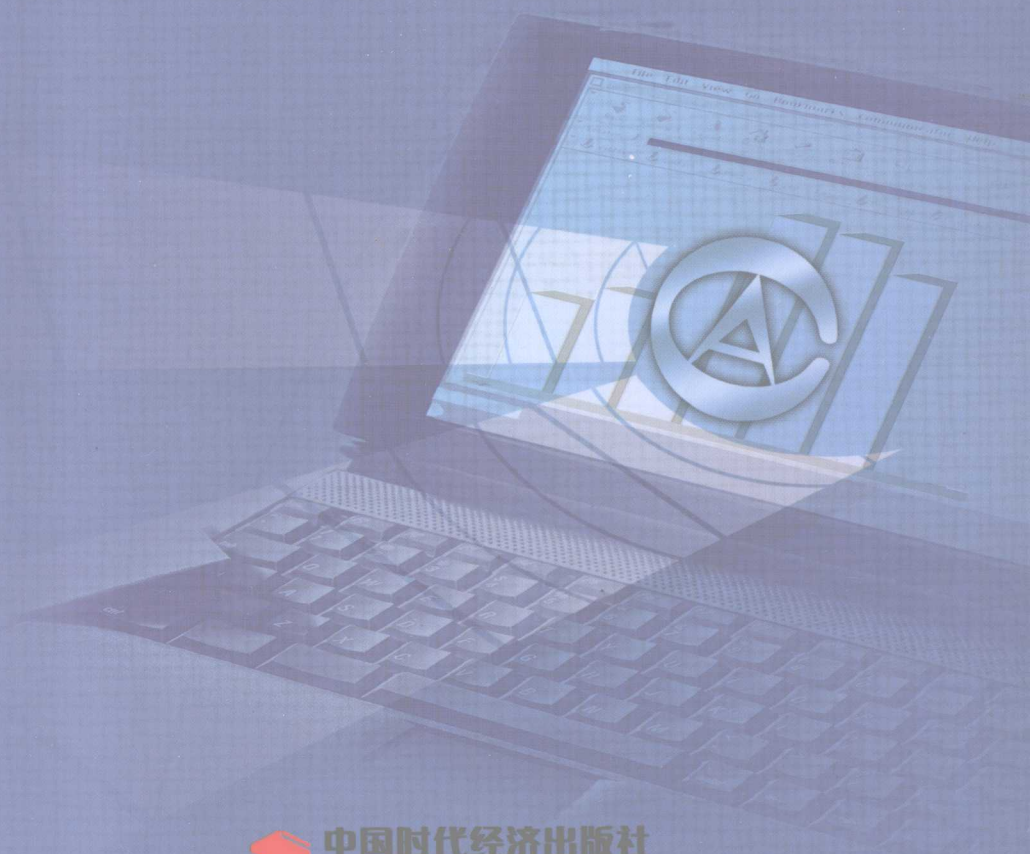
XIANCHANGSHENJISHISHIXITONG



●朱尧平 主编

现场审计实施系统

审计应用实例



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

XSX



XIANCHANGSHENJISHISHIXITONG

●朱尧平 主编

现场审计实施系统

审 计 应 用 实 例



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

《现场审计实施系统》审计应用实例/朱尧平主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2007.12

ISBN 978-7-80221-477-4

I. 现… II. 朱… III. 审计-管理信息系统 IV. F239.1

中国版本图书馆CIP数据核字 (2007) 第191289号

「现场审计实施系统」
审计应用实例

朱尧平
主编

出 版	中国时代经济出版社
地 址	北京市西城区车公庄大街乙5号 鸿儒大厦B座
邮政编码	100044
电 话	(010)68320825(发行部) (010)88361317(邮购)
传 真	(010)68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京市鑫海达印刷有限公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2007年12月第1版
印 次	2007年12月第1次印刷
印 张	40.75
字 数	815千字
定 价	66.00元
书 号	ISBN 978-7-80221-477-4

版权所有 侵权必究

本书编委会

主 编： 朱尧平

副主编： 赵长林 高华清 郑 毅

编 辑： 孙碧波 李艳红 郭天倚 王文龙 杨 青

序

信息技术是当今时代发展最为迅速的领域之一。计算机审计作为一种全新的审计技术与方法,引发了审计方式的巨大变革,带来了审计领域的深刻革命。在这场变革中如何立于不败之地?培养既精通审计业务又熟悉计算机技术的复合型审计人才是十分必要的,而在审计实践中边学边用,在应用中不断提高是其关键所在。

审计署自1997年以来就开始进行审计信息化建设规划,同时加强了培训和考试工作。经过“金审工程”一期建设,我们在人才培养方面取得了长足进展,在《审计管理系统》和《现场审计实施系统》的推广应用方面迈出了坚实的步伐。今后,经过“金审工程”二、三期的建设,我们要逐步构建“国家审计信息系统”(GAIS),这是一项重要而艰巨的任务,无疑还需要培养大量的计算机审计人才。

江苏审计机关按照审计署的规划要求,一手抓培训,一手抓应用,审计信息化建设取得了可喜成效。全省审计人员全部通过审计署计算机初级水平考试,省审计厅人员全部通过审计署第二轮计算机水平考试。2005年起又组织全省性的计算机审计中级培训,极大地提高了审计人员的计算机审计水平。在提高全员计算机审计素质的同时,他们根据“金审工程”的要求,一边抓《审计管理系统》的部署,一边抓《现场审计实施系统》的推广应用,还鼓励审计人员与计算机技术人员一道,自己动手开发“小工具”、“小软件”,满足审计现场需要。现在编写的这本《〈现场审计实施系统〉审计应用实例》,是他们运用《现场审计实施系统》进行审计的经验总结,相信这些经验能够对审计人员有所帮助,有所启发,也希望全国审计系统能有更多的《现场审计实施系统》应用实例和成果与大家共享。

计算机审计是一项艰巨的探索性工作,但它的前景是广阔的。希望全国的审计人员能充分发挥主观能动性和创造性,学IT技术、重审计应用,在计算机审计这个大舞台上,一展身手,共同实现审计信息化的新突破!

石爱中

2006年2月

• 1 •

目 录

第一部分 AO 应用实例

AO 系统在地税税收征管审计中的应用	(2)
AO 软件在同级财政审计中的技术应用	(14)
对某区县财政总预算管理及资金拨付系统的审计实例	(70)
巧用 AO 做好财政决算审计	(102)
AO 在县级预算执行审计中的应用	(109)
运用 AO 对区级财政会计结算中心的联网审计	(115)
AO 软件在税收征管情况审计中的应用实例	(129)
AO 在县级财政决算审计中的应用	(138)
综合应用 AO 软件开展地税同级审计工作	(150)
AO 系统在镇级财政决算审计项目中的运用	(201)
虚假配套资金问题的审计	(207)
AO 软件在省某局财务收支审计项目中的运用	(213)
积极探索应用 AO 系统实施社保基金联网审计	(226)
运用 AO 对省某厅 2005 年财政财务收支进行审计	(245)
运用 AO 系统对市某局财务收支进行审计	(254)
AO 系统在某局财务收支审计项目中的运用	(267)
AO 系统在 2004 年度养老保险基金专项审计项目中的运用	(274)
AO 系统在医院审计中的运用	(279)
AO 系统在 A 医院财务收支审计项目中的运用	(288)
AO 在徐州某集团有限公司 2005 年度考核项目中的应用	(301)
运用 AO 对某传媒单位广告业务数据的审计	(312)
AO 在企业资产负债损益审计中的应用	(327)
某部门 2005 年度财政财务收支审计	(342)
运用 AO 系统查出×××公司工程管理及财务管理存在的问题	(348)

农业综合开发资金的数据采集与转换	(358)
AO 在农业综合开发资金审计中的应用	(366)
AO 系统在审计省级某单位中的应用实例	(376)
AO 在房地产企业改制审计中的应用案例	(384)
AO 系统在城建项目审计中的应用	(406)
AO 系统在工程造价项目中的运用	(410)
AO 系统在某区长经济责任审计项目中的运用	(414)
AO 系统在某局长经济责任审计项目中的运用	(418)
AO 系统在某公司法定代表人经济责任审计中的应用	(421)
利用 AO 进行计算机内控检查发现“账外账”情况审计实例	(432)
关于 AO 中多年度账套合并的解决方法	(443)

第二部分 计算机审计专家经验

财政支出真实性审计	(452)
国库集中支付审计	(461)
商业银行存款业务审计	(482)
超过税款缴纳期限入库收取滞纳金情况审计	(490)
地税会统报表审计	(497)
企业所得税核定征收情况审计	(511)
挪用客户保证金及国债情况审计	(523)
失业保险基金征管软件缺陷与非法篡改数据库审计	(544)
公安交通违章罚款情况审计	(553)
医院违规收费情况审计	(562)
酒店收入情况审计	(568)
利用库存成本隐瞒企业亏损情况审计	(575)
企业外雇劳务工工薪成本真实性审计	(581)
扶贫小额贷款发放合规性审计	(593)
利用环保信息系统数据进行“十五”环保目标执行情况审计调查	(597)
国有土地出让金征缴情况审计	(601)
职工收入情况的审计	(608)
住房公积金贷款发放情况审计	(620)
外贸企业预提国外佣金审计	(627)
外资利用指标审计	(634)

第一部分

A0 应用实例

AO 系统在地税税收 征管审计中的应用

一、实例概述

我们于 2006 年 3 月 3 日至 4 月 30 日进行了 2005 年度省级税收收入和其他财政收支的审计。对省级税收收入和其他财政收支进行审计是每年本级政府预算执行审计和下级政府预决算审计的一个重要内容。近年来，我们对审计的重点主要侧重在税收征管方面。税务审计涉及成千上万的纳税人和纳税记录，问题的切入点找不准，将直接影响审计效果。如何确定纳税大户和税收征管的薄弱点，是我们这两年税务审计工作的主要任务。为此，我们研究并制定了地税审计项目审前调查阶段工作规程，明确分工，责任到人，根据审计人员提交的审前调查记录所列重点、疑点进行集中汇总、筛选，结合对被审计单位内控制度的了解、税收政策的调控目的以及在整个项目中的重要程度，进一步明确审计重点、疑点，取得了较好的效果。

今年的税务审计，我们根据审前调查数据的分析情况、结合国家宏观政策和审计力量，确定了审计的重点及目标：即通过检查省地税局直属分局纳税评估资料和企业所得税汇算清缴资料，并延伸检查 9 户银行个人所得税缴纳情况等，来评价省地税局 2005 年度省级税收征收管理效果，重点揭示其存在的缺陷，为进一步规范企业所得税汇算清缴和纳税评估管理工作，提高税收征管质量，提出审计意见和建议。

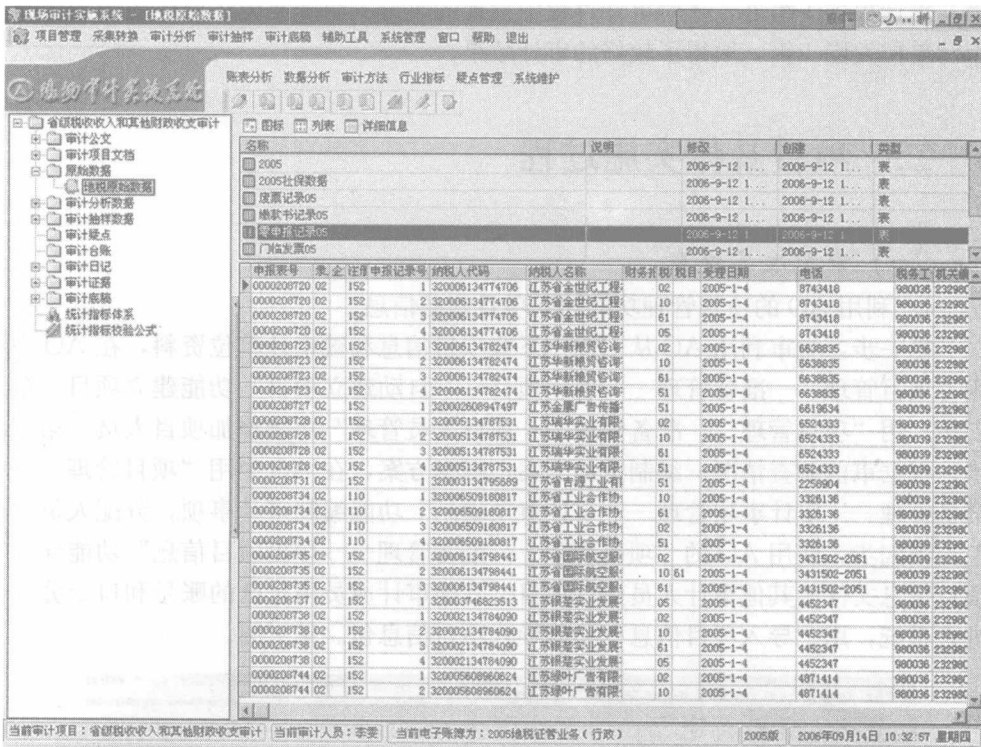
省地税局征管信息系统是省地税局自行组织开发的、全省地税部门（除南京市）统一使用的税收征管计算机应用系统，主要由三个部分组成：征管系统、稽查系统和机关业务管理系统。机关业务管理系统是面向税收业务后台管理，实现各种报表生成、查询、统计和分析，主要供省局、市局、县局和分局四级使用的机关业务应用系统；征管、稽查系统是面向税收征管、稽查业务，主要供分局使

2. 原始数据的采集转换

使用 AO 系统中的“采集转换——业务数据——采集数据”功能将地税的原始数据资料采集到 AO 系统中。

具体操作步骤：

建立目标数据库，取名为“地税原始数据库”，保存在“资料树的原始数据文件夹”下，根据审计需要，导入所需要的数据表，包括缴款表、登记表、零申报表、鉴定表、社保表、废票表、门临表数据。见下图。



(二) 审计分析

运用 AO 的“审计分析——数据分析”功能，打开 SQL 查询器，建立 SQL 查询语句，对采集的业务数据进行分析 and 筛选，确定重点审计对象，查找审计疑点并保存 SQL 语句，同时在查询结果窗口点击“导出到资料树”，将结果保存在资料树下的“审计分析数据文件夹”下；在“选择审计疑点窗口”选择要列入审计疑点的记录，将疑点记录插入到疑点库中，以便进一步分析使用。

主要分析内容介绍如下：

1. 年度报表的分析

思路：通过对入库税款、提退税款分税种进行汇总，将入库税费扣除提退税费后，与地税年度会统报表、金库报表分别进行核对，检查二者数字是否一致，

验证所采集地税数据的真实性和完整性，同时检查税务部门有无人为调节年度收入或调节税种收入可能。

方法：在“审计分析——数据分析”窗口下，分别选择“业务_缴款书记录”、“业务_提退记录”，利用 SQL 编辑器分别形成“分单位分税种收入分析表”和“提退分单位分税种分析表”，将结果导出到资料树审计分析数据文件夹下，见下图、下页图。将两张表进行比对，得出年度税收收入汇总情况。

现场审计实施系统 [手工审计过程 2006-09-14 15:43:39]

项目管理 采集转换 审计分析 审计抽样 审计跟踪 辅助工具 系统管理 窗口 帮助 退出

账表分析 数据分析 审计方法 行业指标 疑点管理 系统维护

数据源设置 下一包数据 排序表查看 分组表查看 数值分析 过滤条件

Call Test = 2002-9-1 0:00

AI	A	B	C	D	E	F	G	H
1	纳税人代码	纳税人名称-FIR 计 税 种 (国) 别	2	5	8	10	11	
2	32000011E15	江苏雨田车业	90641.07		8880.7		22244.61	
3	3200002714090	江苏省康华	36074.92	10000	12179.2		7451.11	
4	32000061E15	江苏快压	10005.4		8025.4		1260	
5	3200007E14	江苏东粮广	3128.52	1829.54			128.07	
6	32000113E14	江苏省地矿局	585.86					
7	32000213E14	江苏省电影发	15270.93					
8	32000213E14	江苏省新华书	17318981	1072.83			75.1	
9	32000213E14	江苏国际经济	287215.76					
10	32000213E14	华泰证券有限公	18467521	517023.11	525123.1		36191.62	
11	32000213E14	江苏大地系统	990					
12	32000213E14	江苏省卫生厅	100	100				
13	32000213E14	江苏省地质矿	7536	5400			378	
14	32000213E14	江苏国际广	47460.28					
15	32000213E14	江苏报业商	10044.03	1500			105	
16	32000213E14	江苏省科学	1350					
17	32000213E14	江苏省江海	7394500.9					
18	32000213E14	江苏宝广	610375.49	336768.29	91602.33		27773.77	
19	32000213E14	江苏省地质物	356562.39					
20	32000213E14	江苏蓝田文化	4175.09					
21	32000213E14	江苏科信气象	195554.91	168209.53			11774.67	
22	32000213E14	江苏一星科学	150	150				

生成疑点 导出EXCEL 导出到资料树

当前审计项目：省级税收收入和其他财政收支审计 当前审计人员：李雯 当前电子账簿为：2005地税征管业务（行政） 2005版 2006年09月14日 17:21:59 星期四

现场审计实施系统 [手工审计过程 2006-09-14 15:43:39]

项目管理 采集转换 审计分析 审计抽样 审计数据 辅助工具 系统管理 窗口 帮助 退出

数据源分析 数据分析 审计方法 行业指标 疑点管理 系统维护

审计过程 SQL查询器 自由表显示1 排序表显示1 自由表显示2 自由表显示3 自由表显示4 自由表显示5

数据源设置 下一包数据 排序表查看 分频表查看 数据值分析 过滤条件

Cell Text = 2002-9-1 0:00

A1	A	B	C	D	E	F	G	H
1	纳税人名称	纳税人代码	累计退税金额	2	5	9	10	16
2	江苏百年远程科	3.2000051E14	1976.64		600	1310.64		42
3	江苏博特新材科	3.20000674E14	704863.6					
4	江苏翠屏山宾馆	3.2000057E14	265457.01	239150.46				16740.53
5	江苏大田国际	3200077245767	368484.52					
6	江苏电力发展	3.20000613E14	12316.64	5377.01	6348.16			376.39
7	江苏法苑宾馆	3.20000671E14	32273.69	23075.39				2035.28
8	江苏更新移动	3.2000275E14	285000					
9	江苏德信教育	3.2000272E14	2670.2					
10	江苏和瑞油品	3.20000676E14	1243890.8					
11	江苏宏富高科	3.2000067E14	374.32			374.32		
12	江苏海源宾馆	3.2000213E14	124554.78	23523				1646.61
13	江苏嘉和世纪	3200067455805	3782326.7					
14	江苏建江文化	3.20000613E14	29408.8					294
15	江苏建苑建筑	3200067205864	16844.77	7500				525
16	江苏金诚管理	3.20000674E14	213533.11					
17	江苏京福影城	3.2000375E14	8526712.4					
18	江苏京沪广告	3.2000274E14	481105.74					
19	江苏九州认证	3.20000674E14	1303421.6					
20	江苏开元环宇	3.20000674E14	29213.9			29213.9		
21	江苏开元众鑫	3.2000375E14	791908.17					
22	江苏康达实业	3.20000683E14	150016.5	135150				9460.5

当前审计项目: 省国税收入和其他财政收支审计 当前审计人员: 李雯 当前电子账簿为: 2005地税征管业务(行政)

2005版 2006年09月14日 17:28:39 星期四

SQL 语句描述:

TRANSFORM Sum (业务_缴款书记录 05. [应补(退)税额]) AS [应补(退)税额之 Sum]

SELECT 业务_缴款书记录 05. 纳税人代码, First (业务_缴款书记录 05. 纳税人名称) AS 纳税人名称之 First, Sum (业务_缴款书记录 05. [应补(退)税额]) AS [总计应补(退)税额]

FROM 业务_缴款书记录 05

GROUP BY 业务_缴款书记录 05. 纳税人代码

PIVOT 业务_缴款书记录 05. 税种;

TRANSFORM Sum (业务_提退记录 05. 提退金额) AS 提退金额之 Sum
SELECT 业务_提退记录 05. 纳税人名称, 业务_提退记录 05. 纳税人代码, Sum (业务_提退记录 05. 提退金额) AS [总计提退金额]

FROM 业务_提退记录 05

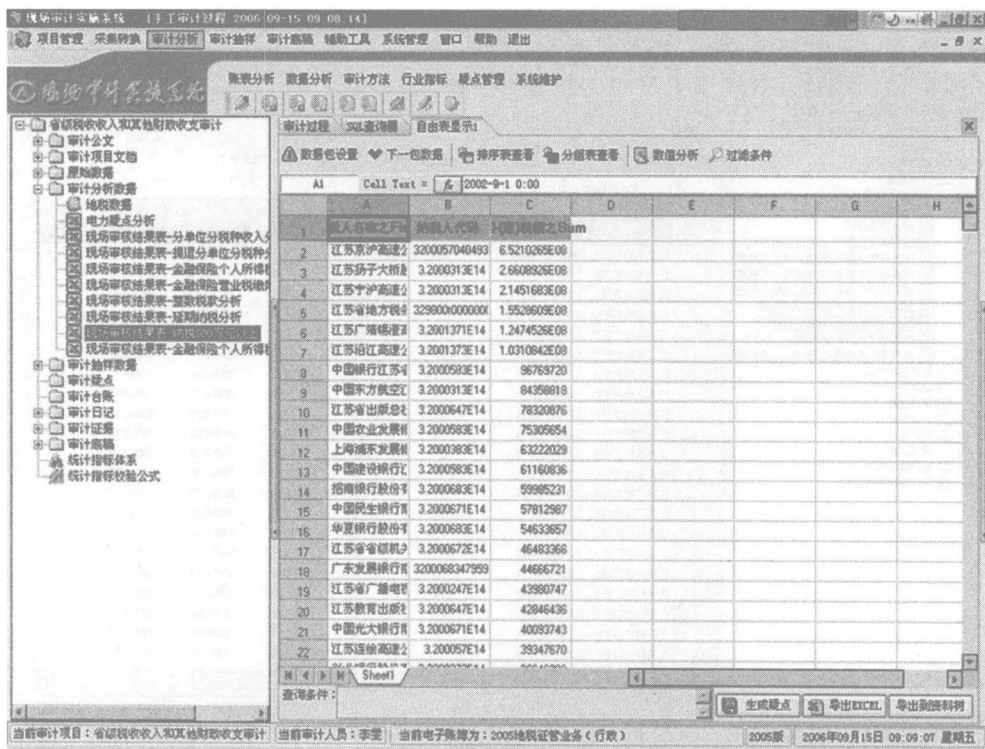
GROUP BY 业务_提退记录 05. 纳税人名称, 业务_提退记录 05. 纳税人代码

PIVOT 业务_提退记录 05. 税种;

2. 涉税业务中占比较大的纳税户

思路：通过将入库税款、减免税、弥补亏损、税前扣除等各种涉税事项进行分类分析，各自给定参数，找出对税收征管质量产生重大影响的因素。如入库税款为 500 万元以上纳税大户的查找。

方法：在“审计分析——数据分析”窗口下，选择“业务 _ 缴款书记录”，利用 SQL 编辑器，以纳税人为单位，汇总各纳税人审计年度的入库税款总额，找出金额大于 500 万元以上户。见下图。



SQL 语句描述：

SELECT First (业务 _ 缴款书记录 05. 纳税人名称) AS 纳税人名称之 First, 业务 _ 缴款书记录 05. 纳税人代码, Sum (业务 _ 缴款书记录 05. [应补 (退) 税额]) AS [应补 (退) 税额之 Sum]

FROM 业务 _ 缴款书记录 05

GROUP BY 业务 _ 缴款书记录 05. 纳税人代码

ORDER BY Sum (业务 _ 缴款书记录 05. [应补 (退) 税额]) DESC;

3. 延期纳税分析

思路：对不同税种、不同行业，申报纳税时间有明确的规定，凡未在法定时间内申报纳税（除经税务部门批准延迟缴纳税款外）均为不正常行为，属于企业责任应加收滞纳金，否则属于税务部门责任。

方法：在“审计分析——数据分析”窗口下，选择“业务_缴款书记录”，利用 SQL 编辑器，建立入库税款的“缴库日期 (date_jkrq)”与“限缴日期 (date_xjrq)”的关系语句，查找缴款日期大于限缴日期的纳税户（可根据情况定义延期的时间），筛选出所有满足条件的记录。同时结合“税目 (id_sm)”字段，检查加收滞纳金和税务处罚情况，确定可能存在调节税收收入的疑点，将结果导入审计疑点。见下图。

序号	纳税人名称-First	纳税人识别号	税种	税目	应补(退)税额	缴款日期	税款限缴日期	表达式1
1	江苏康华贸易	3200002714090	5	100	365	2005-1-21	2005-1-10	
2	江苏省地矿局	3.2000213E14	94	0	15	2005-2-4	2005-1-17	
3	华泰证券有限公	3.2000213E14	5	100	2152	2005-1-21	2005-1-10	
4	华泰证券有限公	3.2000213E14	5	100	10946	2005-1-21	2005-1-10	
5	江苏省地矿局	3.2000213E14	61	300	900	2005-2-25	2005-2-10	
6	江苏省地矿局	3.2000213E14	85	0	126	2005-2-24	2005-1-17	
7	江苏省地矿局	3.2000213E14	89	0	126	2005-2-24	2005-1-17	
8	江苏省地矿局	3.2000213E14	94	0	450	2005-2-24	2005-1-17	
9	江苏省地矿局	3.2000213E14	61	300	1350	2005-2-28	2005-2-10	
10	江苏省地矿局	3.2000213E14	5	100	6447.13	2005-2-25	2005-2-10	
11	江苏省地矿局	3.2000213E14	61	300	1200	2005-2-28	2005-2-10	
12	江苏广播电视	3.2000213E14	94	0	600	2005-2-25	2005-1-17	
13	江苏广播电视	3.2000213E14	61	300	990	2005-2-28	2005-2-10	
14	江苏广播电视	3.2000213E14	94	0	525	2005-2-25	2005-1-17	
15	江苏科技广告	3.2000213E14	85	0	549	2005-2-18	2005-1-24	
16	江苏科技广告	3.2000213E14	86	0	249	2005-2-18	2005-1-24	
17	江苏科技广告	3.2000213E14	89	0	366	2005-2-18	2005-1-24	
18	江苏科技广告	3.2000213E14	94	0	60	2005-2-18	2005-1-24	
19	江苏科威尔科学	3.2000213E14	85	0	717.18	2005-2-6	2005-1-17	
20	江苏科威尔科学	3.2000213E14	86	0	717.18	2005-2-6	2005-1-17	
21	江苏科威尔科学	3.2000213E14	89	0	717.18	2005-2-6	2005-1-17	
22	江苏科威尔科学	3.2000213E14	94	0	717.18	2005-2-6	2005-1-17	

SQL 语句描述:

SELECT First (业务_缴款书记录 05. 纳税人名称) AS 纳税人名称之 First, 业务_缴款书记录 05. 纳税人识别号, 业务_缴款书记录 05. 税种, 业务_缴款书记录 05. 税目, 业务_缴款书记录 05. [应补(退)税额], 业务_缴款书记录 05. 缴款日期, 业务_缴款书记录 05. 税款限缴日期, [业务_缴款书记录 05]! [缴款日期] - [业务_缴款书记录 05]! [税款限缴日期] AS 表达式 1, 业务_缴款书记录 05. 税款所属期起日, 业务_缴款书记录 05. 税款所属期止日

FROM 业务_缴款书记录 05

GROUP BY 业务_缴款书记录 05. 纳税人识别号, 业务_缴款书记录 05. 税种, 业务_缴款书记录 05. 税目, 业务_缴款书记录 05. [应补(退)税额],

业务_缴款书记录 05. 缴款日期, 业务_缴款书记录 05. 税款限缴日期, [业务_缴款书记录 05]! [缴款日期] - [业务_缴款书记录 05]! [税款限缴日期], 业务_缴款书记录 05. 税款所属期起日, 业务_缴款书记录 05. 税款所属期止日

HAVING ((([业务_缴款书记录 05]! [缴款日期] - [业务_缴款书记录 05]! [税款限缴日期]) > 7));

4. 少缴税款户

思路: 利用部分税种之间存在的逻辑关系, 检查相互之间的配比情况, 对不相配比的纳税户进行分析, 剔除正常因素外, 确定可能存在少缴税款的纳税人。

方法: 在“审计分析——数据分析”窗口下, 选择“业务_缴款书记录”, 利用 SQL 编辑器, 分别筛选出金融保险行业的营业税和个人所得税记录, 放在“数据表——用户自定义”目录下, 将两表关联后, 形成“金融保险个人所得税与营业税配比表”, 将结果作为疑点导出到“资料树审计分析数据”文件夹下。见下图。

AI	A	B	C	D	E	F	G	H
1	纳税人名称之F	纳税人代码	补(退)税额之F	纳税人名称之F	补(退)税额之Sum			
2	信泰证券有限公司	3.2000213E14	525123.1	信泰证券有限公司	517023.11			
3	平安证券有限公司	3.2000227E14	76284.79	平安证券有限公司	99491.01			
4	兴业银行股份有限公司	3.2000273E14	3383049.3	兴业银行股份有限公司	29555439			
5	信泰证券有限公司	3.2000274E14	127181.58	信泰证券有限公司	90918.94			
6	中国平安人寿	3200027455804	6507061.1	中国平安人寿	5401760.9			
7	民生人寿保险	3.2000276E14	472905.83	民生人寿保险	225126.29			
8	中国人寿保险	3.2000277E14	183757.66					
9	合众人寿保险	3.2000277E14	335167.46	合众人寿保险	31672.59			
10	信诚人寿保险	3200027770032	955501.96	信诚人寿保险	88971.22			
11	阳光财产保险	3.2000278E14	17846.4	阳光财产保险	99827.11			
12	国泰君安证券	3.2000283E14	208450.63	国泰君安证券	475833.52			
13	亚洲证券有限公司	3.2000363E14	193812.54	亚洲证券有限公司	203517.65			
14	华泰财产保险	3200037040461	214686.99	华泰财产保险	1110399.1			
15	中国长城资产	3.2000371E14	281118.6	中国长城资产	23305			
16	新华人寿保险	3.2000372E14	2472983.4	新华人寿保险	588778.4			
17	中国东方资产	3.2000372E14	738789.95	中国东方资产	296406.9			
18	中国华融资产	3.2000372E14	733903.68	中国华融资产	38139.63			
19	天一证券有限公司	3200037205962	107789.77	天一证券有限公司	136289.17			
20	中国太平洋人	3200037344173	2680974.5	中国太平洋人	1789057.4			
21	中国出口信用	3.2000374E14	668274.66	中国出口信用	5855.44			
22	信泰证券有限公司	3.2000374E14	95877.63	信泰证券有限公司	69148.76			

SQL 语句描述:

SELECT First (业务缴款书记录 0.5 纳税人名称) AS 税人名称之 First, 业

务_缴款书记录 05. 纳税人代码, 业务_缴款书记录 05. 税种, Sum (业务_缴款书记录 05. [应补(退)税额]) AS [应补(退)税额之 Sum], 业务_缴款书记录 05. 经营行业门类

FROM 业务_缴款书记录 05

GROUP BY 业务_缴款书记录 05. 纳税人代码, 业务_缴款书记录 05. 税种, 业务_缴款书记录 05. 经营行业门类

HAVING ((业务_缴款书记录 05. 税种) = " 05") AND ((业务_缴款书记录 05. 经营行业门类) = " 06"));

SELECT First (业务_缴款书记录 05. 纳税人名称) AS 纳税人名称之 First, 业务_缴款书记录 05. 纳税人代码, 业务_缴款书记录 05. 税种, Sum (业务_缴款书记录 05. [应补(退)税额]) AS [应补(退)税额之 Sum], 业务_缴款书记录 05. 经营行业门类

FROM 业务_缴款书记录 05

GROUP BY 业务_缴款书记录 05. 纳税人代码, 业务_缴款书记录 05. 税种, 业务_缴款书记录 05. 经营行业门类

HAVING ((业务_缴款书记录 05. 税种) = " 02") AND ((业务_缴款书记录 05. 经营行业门类) = " 06"));

SELECT a. 纳税人名称之 First, a. 纳税人代码, a. [应补(退)税额之 Sum], b. 纳税人名称之 First, b. [应补(退)税额之 Sum]

FROM 金融个人所得税记录 a left JOIN 金融营业税记录 b ON a. 纳税人代码=b. 纳税人代码;

5. 异常申报、纳税记录分析

思路: 处于正常状态的企业经营行为, 具有不间断性, 持续、挂零是其较为显著的特点, 如果出现巨额的整数税款或纳税大户的主体税种出现“零”申报均为异常现象。

方法: 在“审计分析——数据分析”窗口下, 选择“业务_缴款书记录”和“零申报记录”, 利用 SQL 编辑器, 查找年度入库税款为“零”及整数入库税款, 将结果导出到“资料树审计分析数据”文件夹下, 同时生成疑点, 留待结合该纳税人的其余纳税记录, 分析确定是否存在延期缴税、调节收入或少收滞纳金的问题。见下图。