

中国审计家丛书 卷一

吴少平 编著

财政税务审计

地震出版社

· 中国审计家丛书 ·

财政税务审计

吴 少 平 编著

地震出版社

1988

《中国审计家》丛书顾问

总顾问：李锐第 全国审计专业教材编审委员会副主任
审计署行政国防审计局局长

顾问：（按姓氏笔划为序）

马怀平 全国审计专业教材编审委员会秘书长
审计署人事教育局副局长

王又庄 北京经济学院教授

王道成 审计署综合局副局长

竹德操 上海财经大学教授

张云海 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署金融审计局副局长

张树人 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署基建审计局副局长

张海涛 审计署工业审计局副局长

贺南轩 中国人民大学教授

徐政旦 上海财经大学教授

鄢建民 审计署财政审计局副局长

阎金铄 全国审计专业教材编审委员会副主任
中国人民大学教授

程能润 全国审计专业教材编审委员会委员
北京财贸学院教授

管锦康 全国审计专业教材编审委员会委员
天津财经学院教授

《中国审计家》丛书编委会

主 编：田 雍

常务编委：文 炜 常 喆 姚树人 潘 博

编 委：（按姓氏笔划为序）

文 炜 田 雍 朱小平 刘森标

吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人

翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆

曾凡仲 潘 博 魏 伟

序

中国共产党第十二次全国代表大会揭开了我国社会主义现代化建设新局面的序幕。在新的历史时期，我国开始实行审计监督制度，并载入宪法。她表明我国财政经济监督工作进入了一个新阶段。1983年9月，以中华人民共和国审计署在北京正式成立为起点，几年来，我国审计工作在探索中前进，审计理论研究空前活跃，审计实践经验日益丰富，在我国社会主义现代化建设中发挥了越来越重要的作用。

当前，审计工作已扩展到整个社会经济生活领域，各种新的审计理论问题和实践经验都需要我们作出严肃的回答和科学的总结。我国的审计理论研究必须为改革、开放服务，为社会主义现代化建设服务。要善于总结我国的审计实践经验，积极采用现代经济管理方法和现代审计新技术，古为今用、洋为中用，以我为主，博采众长，百花齐放，百家争鸣。努力创造具有中国特色的社会主义审计理论。

《中国审计家》丛书的出版，对于培养我国的审计人才，促进审计事业的发展是有益的。是一种有意义的探索。

李锐弟

一九八七年十二月于北京

迎接审计事业发展的春天

九年的经济体制改革,重新构造了社会主义初级阶段的经济格局。中国经济已经从传统的封闭型和半封闭型向市场开放型过渡。国家调节市场,市场引导企业的有计划商品经济模式已经形成。很显然,作为经济监督工作的审计工作在这一新的历史环境下对经济的发展起着极为重要的制约和促进作用。

审计作为经济发展到一定阶段的产物,在我国经济科学发展的历史长河中,已经有了约三千年的演变、发展历史,是中华民族历史文化的优秀遗产,其历史性和先进性居于世界领先地位,是任何国家也难以比拟的。

中华人民共和国审计署的成立,揭开了我国审计事业发展的新篇章,我国审计理论研究和实践探索进入了一个新的历史阶段,特别是近几年来,随着对外开放政策的实行,当今世界先进的审计理论不断被引入我国,在社会主义经济环境下,被加以改造、吸收,极大地丰富了我国审计的历史宝库。对这些优秀成果和先进经验进行总结必然成为当前审计科学研究的重要

任务。

为此，我们在审计署、全国审计专业教材编审委员会和有关高等院校一些专家、教授的指导和帮助下，编写了这套《中国审计家》丛书，并把她忠诚地奉献给一切热爱、从事审计事业的同志们和关心审计事业发展的朋友们。

本书在普及与提高并重，理论与实践相结合的编写原则指导下，坚持百花齐放、百家争鸣的方针，努力吸收了国内外审计理论研究和实践的优秀成果，在近百个选题中，我们选择了三十余个选题，争取在一九八九年出齐。

令人欣慰的是，在丛书的编写过程中，我们得到了审计署领导和审计界专家的帮助和支持；中国审计学会顾问段云同志热情地为丛书题写了书名；中国人民大学会计系的老师们提出了很多宝贵意见并对丛书的编写表示了极大的关心；地震出版社的同志们付出了辛勤的劳动。在此，我们表示衷心的感谢！

我们愿在我国经济体制改革和现代化建设的实践中，和同志们一道对审计科学进行进一步的探讨，去迎接我国审计事业发展的春天。

衷心感谢鼎力支持本书编写、出版的同志们和朋友们！

《中国审计家》丛书编委会

1987.12

前 言

社会主义财政是与社会再生产过程紧密结合的，对社会产品进行分配和再分配的一系列分配关系，税收是国家筹集财政收入的重要手段，也是经济生活中的重要经济杠杆。随着国家经济体制改革的推进和深化，财税工作在国民经济中发挥着日益重要的作用。因此，怎样开展对财税工作的审计，将逐渐作为一个专门问题和工作领域，越来越为人们所关注。为此，作者编写了这本《财政税务审计》。

本书包括财政审计与税务审计两部分。除绪论外，财政审计分为财政收入审计和财政支出审计（财政预算和决算审计列在财政支出审计中简介）；税务审计按税种展开，分税种阐述了审计的内容和方法，最后论述了税务征管制度审计。本书不可能涉及更多的具体制度规定，有些现行规定也在不断改进和完善之中，因此，在实际审计工作中，还应以适用制度为依据。

在本书编写过程中，北京经济学院财会系王又庄教授审定了书稿提纲，提出了宝贵的修改意见；财政部会计事务管理司陈毓圭同志、北京市审计局科研所陈小平同志、北京市审计局海淀区分局高培林同志、北京市税务局海淀区分局王战生同志和地震出版社张宏同志曾给予积极支持和热情帮助；李燕平同志做了大量的资料整理工作，谨此深表谢意！

限于作者水平，加之时间仓促，书中不足之处在所难免，敬希读者批评指正。

作 者

1987.12

93907

丛书题字：段 云

封面设计：王善亨

F810.2

6091



ISBN 7-5028-0087-5
(489) 定 价：2.



目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 财政税务审计的意义和内容	(1)
第二节 财政税务审计的方法和步骤	(5)
第二章 财政收入审计	(12)
第一节 财政收入的构成	(12)
第二节 税利收入审计	(15)
第三节 事业、债务收入及其他收入审计	(20)
第四节 企业财务收入审计	(21)
第三章 财政支出审计	(26)
第一节 财政支出的构成	(26)
第二节 基本建设支出审计	(32)
第三节 流动资金支出审计	(39)
第四节 发展农业支出审计	(43)
第五节 行政事业支出及其他支出审计	(45)
第六节 财政结余、预算、决算审计	(47)
第七节 企业财务支出审计	(52)
第四章 流转额税种审计	(60)
第一节 产品税、增值税与营业税审计	(60)
第二节 盐税与关税审计	(90)
第三节 集市交易税与牲畜交易税审计	(95)

第五章 收益额税种审计	(99)
第一节 国营企业所得税与调节税、集体企 业所得税审计	(99)
第二节 农业税、牧业税与资源税审计	(146)
第三节 中外合资经营企业所得税与外国企 业所得税审计	(152)
第四节 个体工商户所得税、个人所得税 与个人收入调节税审计	(164)
第六章 财产、行为、目的税种审计	(172)
第一节 房产税、土地使用税与车船使用税 审计	(172)
第二节 城市维护建设税、屠宰税与契税审 计	(179)
第三节 烧油特别税、奖金税与工资调节税 审计	(185)
第四节 建筑税与国家能源交通重点建设基 金审计	(194)
第七章 税务征管制度审计	(203)
第一节 税源管理与登记制度审计	(203)
第二节 纳税申报与纳税鉴定审计	(208)
第三节 纳税票证与纳税档案管理审计	(216)
第四节 税务专管员责任审计	(225)

第一章

绪 论

第一节 财政税务审计的意义和内容

一、财政收支审计的意义和内容

1. 财政收支审计的意义

社会主义生产资料公有制条件下的国家财政，是与社会再生产过程紧密相结合的，对社会产品进行分配和再分配的一系列分配关系，亦即社会主义国家为了实现其职能，利用货币形式，对一部分社会产品和国民收入进行的分配活动。财政资金运动反映着社会主义国家分配社会产品而形成的分配关系。在有计划商品经济条件下，财政资金运动又是通过财政收支计划来实现的。财政收支计划由国家预算收支计划、预算外收支计划和企业财务收支计划等计划体系所构成。

财政收支审计则是对财政收支计划的编制、执行及财政收支效果所进行的审查，以评价财政收支活动及财政资金运动合法性、合理性及有效性的一种监督手段。

财政收支审计的意义主要有几个方面：

第一，开展财政收支审计，有利于监督检查各项财政收支计划编制过程、执行过程及实施效果。通过财政收支计划的事前审计，可以保证计划本身的科学性、合理性和可行

性；通过对财政收支计划执行情况的审计，可以保证财政收支计划的顺利实现；通过对财政收支计划执行效果的审计，可以在揭露矛盾、发现问题、总结经验、客观评价的基础上，为进一步改进和完善财政收支计划提供科学依据。

第二，开展财政收支审计，有利于促使国家、企业及有关单位全面完成国家计划。财政收支计划是国民经济各项计划中的重要组成部分，它的完成情况不仅反映着，而且影响到国民经济各方面计划的完成情况。加强对财政收支的审计，是推动各方面完成有关计划的重要保证。

第三，开展财政收支审计，有利于加强经济责任制，提高工作效率。通过财政收支审计，可以根据审计中发现的问题，进一步揭示经济责任制中存在的不足，查明工作中的薄弱环节，以便及时采取改进措施，完善经济责任制，提高管理中各环节的工作效率。

第四，开展财政收支审计，有利于维护财经纪律，打击经济领域中的犯罪活动。在财政收支审计中发现的问题，有的属于对财政经济法规认识不足，执行不严；有的则属于有意识的犯罪活动。通过财政收支审计，一方面可以查明问题，发现弊误；一方面可以区别情况，分清性质，分别采取相应的措施，以严明财经纪律，维护规章制度，杜绝各种漏洞，打击各类不法分子及其犯罪活动。

2. 财政收支审计的内容

财政收支审计的内容是由财政收支工作本身的内容所决定的。概括起来，财政收支审计的内容包括以下几个方面。

第一，财政收入审计。财政收入的审计可以从财政收入的构成入手，对各项财政收入进行必要的分类。取得财政收

入必须遵循一定的原则，因此要对财政收入原则的执行情况进行审计。在对财政收入进行分类的基础上，可以分类进行审计，包括税金收入审计、利润收入审计、事业收入审计、债务收入审计、其他收入审计，以及企业财务收入审计等。

第二，财政支出审计。财政支出的审计可以从财政支出的构成入手，对各项财政支出进行必要的分类。安排财政支出也要遵循一定的原则，因此要对财政支出原则的执行情况进行审计。在对财政支出进行分类的基础上，可以分类进行审计，包括基本建设投资支出审计、流动资金支出审计、支援农业支出审计、文教科学卫生事业支出审计，以及企业财务支出审计等。

第三，预算（预算内与预算外）、决算审计。为了节省篇幅，这部分内容在本书中归入财政支出审计一章。

在以上财政收支审计的内容中，还贯穿着按审计时序划分的事前审计、事中审计和事后审计。

二、税务审计的意义和内容

1. 税务审计的意义

税务审计是对国家颁布的税收法令、制度、规定执行情况进行审查。税收是财政收入的主要组成部分，因此，税收审计的意义可体现在财政收支审计的意义之中。此外还应看到，

第一，开展税务审计，有利于发挥税收参与国民收入分配，组织财政收入，为社会主义建设积累资金的作用。税收的基本职能和主要作用就是积累资金。建国以来，税收已为国家积累了近万亿元的资金，相当于国家基本建设拨款支出的总和。无论过去和现在，利用税收形式积累的资金，在整个财政收入中都占有很大比重，并且比重将日趋扩大，从而成为

国家财政收入的主要支柱。此外，税收积累资金的作用，不仅表现在数额的比重上，更重要的是它能够及时、均衡、稳定地组织财政收入，税收是凭借国家政治权力征收的，具有法律的保证，较少受其他因素的干扰。通过对税收的审计，可以及时发现税务工作（征税与纳税）中的问题，揭露矛盾，堵塞漏洞，更好地发挥税收的及时、均衡、稳定的，其他任何积累资金的方式都不能代替的作用。

第二，开展税务审计，有利于充分发挥税收的经济杠杆作用。在我国现阶段，税收在计划生产、控制消费、促进经济结构合理化、实现国家各项经济计划、调整企业利润水平、调节各种经济成分的收入、推动各种经济形式和经营方式的发展、扩大国际技术经济交往等方面，发挥着十分重要的作用。这些作用，是通过对不同行业或产品，以及其他各种不同情况规定高低不同的税率及减免税收等办法来实现的。通过税务审计，以保证国家的各项税务法规得以正确实施，使税收的经济杠杆作用得到充分发挥。

2. 税务审计的内容

税务审计的内容可以分为税种审计和税收征管制度审计两个方面。

(1) 税种审计。所谓税种审计，是指对各大税收种类有关制度规定的执行情况的审查，包括流转额税种审计，如产品税审计、增值税审计、营业税审计、盐税与关税审计、集市交易税与牲畜交易税审计等；收益额税种审计，如国营企业所得税与调节税审计、集体企业所得税审计、农业税与牧业税审计、资源税审计、中外合资经营企业所得税审计、外国企业所得税审计、个体工商业户所得税审计、个人所得税审计、个人收入调节税审计等；财产、行为、目的税种审计，如房产

税审计、土地使用税审计、车船使用税审计、城市维护建设税审计、屠宰税审计、契税审计、烧油特别税审计、奖金税审计、工资调节税审计、建筑税审计、国家能源交通重点建设基金审计等。

(2) 税收征管制度审计。所谓税收征管制度审计，是指对税务工作中一般征管制度执行情况的审查。一般包括税源管理与纳税登记审计、纳税申报与纳税鉴定审计、税收票证与档案管理审计以及税务专管员责任审计等。

第二节 财政税务审计的方法和步骤

一、财政税务审计的方法

在财政税务审计工作中，可根据不同要求，不同条件，因时而异，因情而异地采用不同的审计方法。

1. 审阅法

审阅法是指通过审查和翻阅有关资料，查明审查对象是否存在问题，指出存在问题的初步证据，以及问题的性质，并作出初步评价的一种审计方法。这是财政税务审计中最常用的方法。主要是审阅会计报表、帐簿、凭证等会计资料，以及与审计工作有关的单据、契约、借据和合同等。

2. 核对法

核对法是指根据证、帐、表有关数据之间以及其他方面数据相互间的逻辑关系，利用专门的核对手段进行检查的一种审计方法。主要是核对证与证，帐与帐、表与表及证帐、帐表之间有逻辑衔接关系的数字，以及被审计单位和与其有业务往来的外部单位相互之间有关联的数字。

3. 盘点法