

信息化管理企业

税务稽查业务手册编写组

税务稽查实务

XINXIHUAGUANLIQIYESHUIWUJICHASHIWU
XINXIHUAGUANLIQIYESHUIWUJICHASHIWU

XINXIHUAGUANLIQIYESHUIWUJICHASHIWU
XINXIHUAGUANLIQIYESHUIWUJICHASHIWU
XINXIHUAGUANLIQIYESHUIWUJICHASHIWU



白山出版社

信息化管理企业 税务稽查实务

XINXIHUAGUANLIQIYE
SHUIWU JICHASHIWU

税务稽查业务手册编写组

白山出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

信息化管理企业稽查实务/马毅民主编. —沈阳: 白山出版社, 2009.1

ISBN 978-7-80687-642-8

I. 信… II. 马… III. 信息技术—应用—企业管理: 税收管理—中国 IV. F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字 (2009) 第003525号

出版发行: 白山出版社

地 址: 沈阳市沈河区二纬路23号

邮 编: 110013

电 话: 024-28888689

电子信箱: baishan867@163.com

责任编辑: 李一平

装帧设计: 王 婷

责任校对: 赵 中 袁广军

印 刷: 沈阳新华印刷厂

成品尺寸: 185 × 260

印 张: 19.5

字 数: 400千字

版 次: 2009年4月第一版

印 次: 2009年4月第一次印刷

印 数: 1 ~ 20000册

书 号: ISBN 978-7-80687-642-8

定 价: 69.00元

《信息化管理企业税务稽查实务》编委会

主 任：马毅民

副 主 任：李亚民 刘建国

策 划：宋 杰

委 员：刘 淼 黄坚儿 刘晓东 王若华 韩焕章
黄正吉 张宝春 王黎明 梁培文 谭昭民
于德智 肖玉峰 袁 涛 黄建军 韩紫书
刘 畅 张武军 何 璇 李奕红 陈 頔
许守承 赵建勇 李文光

编审人员：王若华 袁 涛 张宝春 韩紫书 张武军
何 璇 李奕红 陈 頔 许守承 赵建勇

审稿单位：国家税务总局稽查局

广东省国家税务局稽查局

江苏省国家税务局稽查局

黑龙江省国家税务局稽查局

大连市地方税务局稽查处



序

随着我国经济的迅速增长与经济全球化进程的不断加速，现代化技术手段的运用正在越来越深的层次上影响着国内企业在管理方法上的创新与发展，企业会计管理已经从原来的手工记账方式发展到今天的信息化管理时代。现代企业要最大限度地利用现代计算机技术和网络通讯技术对企业拥有的各种资源进行管理，以不断提高企业的管理水平和市场竞争力，赢得最大的经济效益和社会效益。应该看到，在这种发展与变革的同时也给少数不法分子利用现代科技信息管理技术偷逃国家税款提供了可乘之机，使税务稽查工作面临着新的困难和挑战。

税务稽查是税收征管的最后一道防线，形势的发展迫切要求税务稽查人员转变陈旧的思维方式并及时改进稽查方法和手段，为此，国家税务总局稽查局组织编写了这本《信息化管理企业税务稽查实务》。该书针对当前企业信息化管理现状，并结合税务稽查工作实际要求提出了新的税务稽查思维理念和检查方法。

希望通过阅读本书，能有效地提高税务稽查人员对信息化管理企业稽查的技能，对改进稽查手段提供有效的帮助。

国家税务总局

二〇〇八年十一月

马毅民

编者按

本书针对当前企业信息化管理条件下税务稽查所面临的挑战,提出了新的税务稽查实施工作思维模式,以发现问题、解决问题和技术保障为主线,详述了税务稽查新思维模式得以实现的计算机技术方法。

本书共六章。第一章《信息化管理企业税务稽查工作概述》,介绍现代企业管理和税务稽查的现状,提出了新的税务稽查思维模式;第二章《企业信息管理系统简介》,通过介绍企业信息管理系统基础知识,使稽查人员初步了解信息化管理企业的运作,为完整提取电子数据做准备;第三章《信息化管理企业税务稽查预案工作》,根据信息化管理企业核算特点制定相应的稽查预案及稽查重点,以提高检查实施工作效率;第四章《提取涉税企业电子数据技术方法》,详细介绍了各种环境下提取涉税企业电子数据的技术方法;第五章《电子证据与取证》,电子数据是税务稽查办案取证的重要内容,本章侧重介绍了如何按照法律规定的程序和权限收集电子证据;第六章《常用辅助工具系统软件的使用》,介绍了计算机系统解密、文件解密、数据恢复等辅助工具软件和第三方软件的使用方法。其中,电子取证是一个新课题,法律上对本书所涉及的部分取证权还没有明确的规定,各地在稽查办案过程中要结合本地的实际情况按照法律的规定加以实际运用。



本书在总结近年来信息化管理企业稽查实践基础上,由一线稽查人员编写,因而注重实用性。达到计算机一级(初级)水平的稽查人员可以自学,也可以作为领导者的参考用书。

本书的出版得到了广东省和江苏省国家税务局稽查局的大力支持。在本书编写的过程中,辽宁、黑龙江、浙江、安徽、云南、甘肃国家税务局和大连地方税务局给予了大力协助。在此向所有为本书编写工作提供帮助的单位和人员表示衷心感谢!

由于编写时间仓促,加之水平有限,书中难免存在疏漏之处,欢迎广大读者批评指正。

国家税务局总局稽查局

《信息化管理企业税务稽查实务》编写组

二〇〇八年十一月

目 录

CONTENTS

1	信息化管理企业税务稽查工作概述	001
1.1	信息化管理企业税务稽查的重要性	001
1.2	信息化管理对税务稽查的挑战	001
1.3	税务稽查思维模式的转变	002
1.4	信息化管理企业税务稽查的难点	004
2	企业信息管理系统简介	006
2.1	企业信息管理系统的发展简介	006
2.2	企业 ERP 管理系统简介	007
2.3	财务软件的功能结构简介	008
2.3.1	财务软件功能模块介绍	010
2.3.2	财务报表	013
2.3.3	往来管理	015
2.3.4	出纳管理	016
2.3.5	固定资产管理	017

2.3.6	工资管理	017
2.3.7	供应链管理	018
2.3.8	财务软件数据接口标准	020
2.4	常用财务软件简介	021
3	信息化管理企业税务稽查预案与实施	024
3.1	税务稽查的预案	024
3.1.1	案前数据分析	024
3.1.2	数据信息采集的预案准备	038
3.1.3	制作实施方案	042
3.2	信息化税务稽查实施的重点环节	046
3.2.1	计算机设备(服务器)检查环节	047
3.2.2	财务部门检查环节	048
3.2.3	业务部门检查环节	048
3.2.4	企业主管人员检查环节	049
3.2.5	银行账户相关信息	050
4	提取涉税企业电子数据技术和方法	051
4.1	计算机系统简介	051
4.1.1	计算机硬件设备	051
4.1.2	计算机软件	052
4.2	有效电子数据	054
4.3	搜索、提取(收集)、采集电子数据处理流程	055
4.4	分析企业计算机会计财务信息管理系统	056
4.5	分析企业数据服务器数据库管理系统	060
4.5.1	Windows 操作系统下查看数据库管理系统	061
4.5.2	在UNIX/Linux 操作系统下查看数据库管理系统	065
4.6	文件搜索及服务器定位	071
4.6.1	消除隐藏	071
4.6.2	文件搜索	083

4.6.3	服务器定位	089
4.7	数据收集	108
4.7.1	拷贝数据	108
4.7.2	被删数据还原拷贝	108
4.7.3	数据恢复拷贝	108
4.7.4	数据库备份 / 还原、复制	108
4.8	存储介质与企业计算机连接方法	219
4.8.1	Windows 远程桌面	219
4.8.2	通过交叉网线机对机互连	224
4.8.3	Windows 远程共享	229
4.8.4	Linux 及 UNIX 远程连接及共享	234
4.8.5	UNIX / LINUX 上的 U 盘和移动硬盘的使用	245
5	电子证据和取证	246
5.1	电子证据的基本知识	246
5.2	电子证据形式及取证依据	247
5.3	电子证据的收集与固定	249
6	常用辅助工具系统软件的使用	253
6.1	常见密码破解环节	253
6.2	计算机系统解密	253
6.2.1	计算机硬件系统 (CMOS) 解密	254
6.2.2	解除 WINDOWS 系统密码	257
6.2.3	破解 Linux/Unix 系统密码	261
6.2.4	屏幕保护密码解除	263
6.3	文件解密	263
6.3.1	OFFICE 文件密码破解	263
6.3.2	压缩文件密码破解	268
6.3.3	Wps 文件密码破解	271
6.4	数据库解密	272

6.4.1	Access 数据库密码破解	272
6.4.2	MS SQL SERVER 密码解除	273
6.4.3	ORACLE 密码修改	275
6.4.4	Interbase 密码	277
6.4.5	SYBASE Anywhere 的密码读取	277
6.4.6	SYBASE 密码解除	277
6.4.7	综合密码破解	278
6.4.8	DB2 密码解除	281
6.5	数据恢复与修复	281
6.5.1	EasyRecovery	283
6.5.2	FinalData 2.0	290
6.6	第三方企业信息管理数据查询统计分析工具软件简介	297

1 信息化管理企业税务稽查工作概述

1.1 信息化管理企业税务稽查的重要性

随着经济社会的日益进步和信息科技的日新月异,信息化管理企业的税务稽查工作显得越来越重要。在生产经营中,越来越多的企业利用现代电子信息化管理技术来对日常事务进行管理,如:企业财务管理和客户管理、生产经营管理、进销存业务管理和市场信息管理等。目前我国85%以上企业在不同程度上都应用了现代电子信息化管理技术进行各种事务管理。企业可根据自身的管理需求,搭建不同的硬件环境,购置或开发基于某个数据库管理系统平台的企业信息管理系统,其使用方式可分为单机操作模式、局域网络模式和广域网络模式。

电子信息化管理技术在企业会计中的广泛运用,不但改变了会计核算的手段,而且促进了企业的产、供、销、人、财、物的电子信息一体化管理,从而突破了企业传统的经营方式和会计信息处理模式,使会计数据的收集、加工、处理及存储随之改变,从而影响税务稽查的思路和方法,对税务稽查工作带来新的挑战。

企业利用电子信息化进行日常的生产经营管理,大大提高了企业的生产效率并降低了生产成本。但个别企业在利益驱动下,在会计财务信息管理系统中针对税务机关、金融部门、证监会、专利所有者、企业内部董事会等部门分别设置多个账套,通过做假账进行商业欺骗。这种手法具有较高的隐蔽性,给税务检查工作设置重重障碍。在税务稽查工作中,如果稽查人员还只依赖于传统的手工查账方式,一方面对企业利用会计电子信息化进行偷、骗税的行为难以查清、查深、查透,另一方面还要耗费大量的时间,在海量的纸质数据里查找线索,容易形成效率不高、效果不好的被动工作局面。如果稽查人员不能掌握和运用相关电脑信息技术,就难以胜任现代电子信息化税务稽查工作的要求。稽查人员应适应社会发展变化的要求,与时俱进,大胆创新稽查手段,将现代电子计算机技术运用到稽查工作中,提高稽查效率和威慑力,充分体现税务稽查的职能作用,使之成为先进的税务稽查工具。

1.2 信息化管理对税务稽查的挑战

传统手工会计与电子信息化会计有很大的不同,从总体上把握信息化管理系统各子系统的基本功能模块,了解其设置方式和数据处理流程,掌握信息化管理系统的主要特点,是税务稽查人员对信息化管理企业进行税务稽查的必备知识。

信息化管理系统存在多个品牌和多种版本,目前市面上流行的会计核算软件有几百种之多,除了一些集团企业及特殊企业采用专用的系统外,其他企业一般采用市面通用的企业信息管理系统如金蝶、用友、东软、浪潮等。这些软件从采用的工作平台到使用的计算机语言,从单项的开发到完善的综合系统,从单机到网络环境,从单纯使用关系型数据库到应用大型数据库资源等,千姿百态,纷繁复杂。由于信息化管理系统中的数据结构不尽相同,缺乏标准化和规范化,因而增加了税务稽查人员的工作难度。

信息化管理对税务稽查的挑战,主要表现在以下几个方面:

1. 对税务稽查工具技术的挑战

对信息化管理企业的税务稽查,如果仍然以常规的“一支笔、一张纸、一个计算器”为工具,凭感觉、凭经验查账已明显被动和落后,尤其是针对大型的集团企业、跨国企业,由于业务量大,稽查人员不能在有限的时间内从大量的凭证、账簿中找到所需信息。税务稽查人员在采用传统税务稽查手段的同时,应采用现代计算机技术辅助税务稽查,去应对单机、网络、多用户等各种工作平台下的会计软件,按模型自动筛选疑点,以节省审核凭证、看账的时间,进一步提高工作效率。

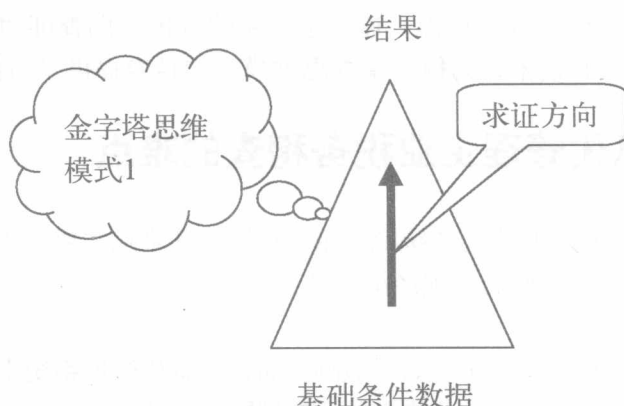
2. 对税务稽查人员素质的挑战

随着我国市场经济向纵深发展,对企业管理的要求越来越高,许多大型企业都采用信息化管理软件,其中会计电子信息管理系统又是企业信息管理系统中的枢纽系统,为了搞好对这些高度信息化管理企业的税务检查,这就要求税务稽查人员不仅要具有丰富的会计、财务、税务稽查知识和技能,熟悉财经法规以及其他的法律规定,而且还应当掌握计算机知识及其应用技术,掌握数据处理和管理技术,掌握会计电子信息管理系统内部流程和操作要点。会计电子信息管理系统与手工会计系统相比,在稽查线索、稽查对象、稽查技术等方面都发生了变化,因此,税务稽查人员只具备原有的手工系统检查的知识是无法胜任新形势下的税务稽查工作。

1.3 税务稽查思维模式的转变

税务稽查的传统思维模式基本呈现自下向上式金字塔形的稽查模式,如下图:“金字塔思维模式1”所示,也即是通过企业提供的账簿、凭证、申报表等基础条件数据求证一个塔顶结果。如果基础条件数据是假,则塔顶结果非真,而且这种求证的最终结果只能有一个。

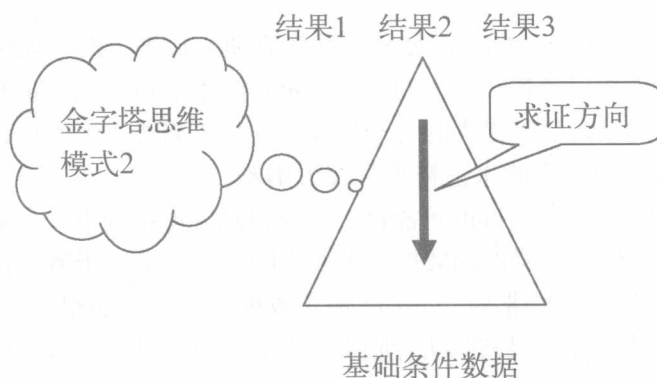
当检查人员对实现电子信息化的企业进行税务稽查时,往往因对计算机方面的知识不足和怕弄坏被查企业的计算机等原因而不敢越雷池半步,使检查工作变得束手无策,只能检查企业的纸质资料,而这些被查企业由于利用了计算机信息化



管理，很多时候就会出现对这些企业的检查管理工作徒劳而返的现象。从涉税案件检查的案例中发现大部分涉税企业基本上都存在制作多个财务、业务账套的问题，通过虚大成本、隐瞒收入等方式大肆偷逃国家税款。如果仍采用传统的检查方法势必会造成假账真查，导致检查工作要对涉税企业的假账重新梳理一遍，最终有可能会得出一些诸如“视同销售”和“不宜开支”或“违反发票使用规定”等一类不痛不痒的检查结论，使不法分子偷税行为得逞。

面对上述情况，税务稽查工作必须正视现实，改变工作思路，积极研究应对措施。针对传统税务稽查模式的不足，我们是否可以倒过来思考一下呢？如下图：

“金字塔思维模式2”所示，先从金字塔的顶端开始向下思维，也即想法先找出多个塔顶结果，分析哪个结果接近真，然后再找基础条件数据证明这个结果，这种工作方法不但能提高日常工作效率，更能使检查工作精确地达到检查的目的。



如何才能先找出塔顶结果，这是传统的就账查账的方式难以办到的，面对信息化管理的企业，利用先进的计算机查账技术为税务稽查提供了新的方法。先进的计算机查账技术在税务稽查工作中的应用，可从企业的计算机中获取大量的数据，为

税务稽查工作提供明确的取证指引,通过进一步的分析、调查证明税务稽查的结果。先进的计算机查账技术,为税务稽查思维模式的转变提供了方法。

1.4 信息化管理企业税务稽查的难点

信息化管理企业税务稽查与传统税务稽查相比,其难点主要在于企业的信息管理系统是否真实反映了企业的各项经济业务。

1. 存储介质原因

手工条件下的纸质信息易于辨认、追溯,而在信息化管理系统中,由于存储介质的改变,一旦不法企业对抗税务检查并恶意销毁电子数据信息,就极易破坏和修改电子数据且不留痕迹;计算机病毒、电源故障、操作失误、数据处理错误和网络传输错误也会造成实际数据和电子账面数据不相符和数据丢失的可能,增加了税务稽查的难度。

2. 企业内控的原因

在手工条件下,内部控制一般表现为对人的控制,强调职责分清,相互牵制,主要是利用纸质信息进行手工核对和检查,责任容易明确,结果也比较直观。但是在信息管理系统中,内部控制转变为对人和机器两方面的控制,而且主要是对机器的控制为主。

信息管理系统实现了从采购到付款、订单获取到发票开出等业务集成,实现了跨职能部门的业务处理。在这种情况下,由于企业信息管理系统中单一的数据库,使过去跨部门的审批流程得到简化和压缩,导致电子数据信息的完整性有可能缺失。

(1)电子数据存在易删改的特点使稽查线索有减少或消失的可能性。传统会计处理的每一步都有文字记录和经手人的签名,稽查线索清晰。但在企业信息管理系统中,从原始数据的录入后到报表的自动生成,几乎不需要人工干预,传统的稽查线索不复存在,给稽查线索的求证带来了较大困难。

(2)原始数据的录入存在错漏的可能性。企业信息管理系统下,大量的记账凭证仍靠人工录入,如果输入了错误的数据,表面上的机制凭证、账簿、报表还是互相平衡,但掩盖了人工录入的错误。如果漏输了数据,更是无法察觉。

(3)有意或无意使设置权限密码实行职责分工的约束机制有失效的可能性。在企业信息管理系统中,一是通过划分操作员的责任范围,设置权限和密码实现人员分工;二是通过软件设计划分若干子系统或功能模块设置不同的责任中心。由于权限设置的重叠或跨责任中心越权设置,使这一控制措施有可能形同虚设。

(4)内部控制主要依赖软件本身,增加了难以全面检查测试的可能性。在企业信

息管理系统中，内部控制融于软件中，肉眼无法察觉，这就需要设计测试数据来测试软件的控制能力。而要在有效的时间内设计出面面俱到的测试数据是不现实的，因而增加了检查难度。

3. 管理软件的原因

(1)会计软件的更新换代，使历史文件难以提取。由于软件版本的更新、平台的迁移，往年账簿中的历史数据可能难以提取，使得稽查不得不从大量的文档中收集整理历史数据。这不仅降低了稽查效率，且增加了税务稽查的困难。

(2)程序错误使企业信息管理系统不能真实反映经济业务。由于企业信息管理系统中的财务模块与其他功能模块之间信息高度共享，因此企业各项经济活动所产生的对企业财务状况的影响几乎可以实时得到反映。而系统中如果存在程序错误，则系统是可信的，不能正确反映企业的经济业务，使得企业资产、负债及损益的核算结果失真。如不能及时发现该类错误，则对税务稽查工作带来较大的难度。

2 企业信息管理系统简介

随着计算机技术的发展,越来越多的企业利用计算机技术进行信息管理,计算机的应用涵盖了从简单的数据处理到电子商务等所有内容,企业信息管理系统的发展和应用,已经成为现代企业管理的主要特征。企业信息管理系统(MIS—Management Information System),是一个由人、计算机及其他外围设备等组成的能进行信息的收集、传递、存贮、加工、维护和使用的系统。它是一门新兴的科学,其主要任务是最大限度地利用现代计算机及网络通讯技术加强企业的信息管理,通过对企业拥有的人力、物力、财力、设备、技术等资源的调查了解,建立正确的数据,加工处理并编制成各种信息资料及时提供给管理人员,以便进行正确的决策,不断提高企业的管理水平和经济效益。一个完整的MIS应包括:辅助决策系统(DSS)、工业控制系统(IPC)、办公自动化系统(OA)以及数据库、模型库、方法库、知识库和与上级机关及外界交换信息的接口。其中办公自动化系统(OA)、与上级机关及外界交换信息等都离不开网络技术(局域网和广域网Internet)的应用。可以说,现代企业MIS不能没有网络技术,但网络的建立又必须依赖于MIS的体系结构和软硬件环境。下面简要介绍企业信息管理系统的发展及与信息化管理企业税务稽查工作密切相关的财务软件。

2.1 企业信息管理系统的发展简介

我国企业信息管理系统的发展过程可划分为五个阶段:第一阶段是20世纪80年代末期基于DOS平台的单项核算财务软件,主要是进行工资核算;随着计算机技术的发展,90年代初出现了局域网,管理软件的应用范围由单项的财务核算发展到整个财务核算,包括账务、工资、成本、材料、报表等,我们称之为第二阶段;第三阶段是90年代中期,利用核算型财务软件产生的数据进行财务统计、查询,产生了包括全面核算财务的管理型财务软件;随着全球经济的一体化,仅仅实现财务管理信息化已经不能满足企业管理的需要,必须对企业的所有资源进行管理,因此90年代末期全面管理企业资源的企业资源计划系统(Enterprise Resource Planning,简称为ERP)在国外面世并被引入我国,我们称之为第四阶段;第五阶段企业信息管理系统是指由ERP、SCM(Supply Chain Management,即供应链管理)和CRM(Customer Relationship Management,即客户关系管理)等组成的系统软件——随着Internet网的发展,企业的竞争已不再是一个企业与一个企业之间的竞争,而