

<<税务评估审计概论>>

图书基本信息

书名：<<税务评估审计概论>>

13位ISBN编号：9787111311331

10位ISBN编号：7111311337

出版时间：2010-7

出版时间：机械工业出版社

作者：陈赤军

页数：358

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<税务评估审计概论>>

前言

税务评估与审计是世界各国税务局的主要工作，尤其是税务审计，更是集中了各国税务局的主要人力和资源。

从狭义的角度来看，可以把评估看作案头审计，其结果导致一部分案件人户实地审计。

从这个意义上讲，评估也是审计的前期准备，起到选案和确定人户审计工作内容的重要作用。

我国开展纳税评估工作已经有数年，总局虽然初步建立了选案模型，但是相关的机构、制度和方法体系至今还没有完全建立，税务检查的环节和权力也没有实现专业化分解，特别是税务审计和犯罪调查没有分离。

这样，一则加大了税收管理成本，二则不利于税收和谐，三则迟滞了税收管理的专业化和精细化进程。

本书收集了各国最新资料，在现代税收管理的整体视野下，概述了现代税务评估审计理论，介绍了信息与选案、核实和审计等各个环节和各项技术，包括一些比较现代化的技术手段，如内控测试评价、PPS抽样、ERP系统审计、Auditfile等，还系统总结了税务审计不同于其他审计的一些特殊方法，如负货币资金余额法、银行存款法、净资产法、资金来源和运用法、资产对比法等间接方法，对提高税务检查过程中的核实和审计技能、效果很有帮助。

本书针对性强，内容新颖、翔实，理论联系实际，特色鲜明。

不仅是开展税务评估审计工作不可多得的参考资料，也是目前我国修订税收征管法的一本辅助性参考书，有利于我们开阔视野，更新观念和知识，加快中国税收管理现代化的转型。

<<税务评估审计概论>>

内容概要

本书介绍了现代税务评估基本理论，以税务审计技术为核心，详细分析了信息获取、选案、核实和审计等各个环节和各项技术，不仅包括内控测试评价、PPS抽样、ERP系统审计、Auditfile等现代技术手段，还第一次系统地总结了税务审计的所有特殊间接方法。同时还介绍了相关的税收风险管理和人力资源管理问题。

本书适合税务专业人员阅读，能够帮助其较好地开展税务评估、审计或稽查。

适用性强：适合税务专业人员阅读。

能够帮助其较好地开展税务评估、审计或检查。

内容新：不仅包括内控测试评价、PPS抽样、ERP系统审计、Auditfile等现代技术手段，还第一次系统地总结了税务审计的所有特殊间接方法。

同时还介绍了相关的税收风险管理和人力资源管理问题。

资料全：《税务评估审计概论》介绍了现代税务评估基本理论，以税务审计技术为核心，详细分析了信息获取、选案、核实和审计等各个环节和各项技术。

<<税务评估审计概论>>

作者简介

陈赤军，男，1968年生，湖南人，1999年清华大学经济管理学院博士。

毕业后到国家税务总局工作至今。

2004年后从事纳税评估工作，主要研究选案技术和审计方法。

2004-2007年研究设计了具有国际领先水平的中国纳税评估选案模型（增值税、营业税和企业所得税），可估算出纳税人申报

<<税务评估审计概论>>

书籍目录

序前言第一章 现代税收管理概述 1.1 引言 1.2 税收管理业务模型 1.2.1 概念模型 1.2.2 业务分析模型 1.3 税收管理的目标 1.3.1 战略目标 1.3.2 运营目标 1.4 税收管理的环境 1.4.1 经济环境 1.4.2 社会环境 1.4.3 法律环境 1.4.4 技术进步 1.4.5 税务局的结构、特征和人力资源 1.5 应对策略 1.5.1 执行法律金字塔 1.5.2 应对策略的衡平 1.6 业务流程 1.7 税务机构 1.7.1 以纳税人为中心的模式 1.7.2 以流程为中心的模式 1.7.3 以税法为中心的模式 1.7.4 发展趋势 1.8 执法工具 1.8.1 核实 1.8.2 初步协议 1.8.3 实地观察 1.8.4 访问公司 1.8.5 访问新开业的公司 1.8.6 局部审计 1.8.7 全面审计 1.9 计划与控制 1.9.1 计划的制订 1.9.2 计划和控制循环 1.9.3 资源运用 1.9.4 控制第二章 纳税评估 2.1 引言 2.1.1 纳税评估的主体——税务局 2.1.2 纳税评估的对象——申报表 2.1.3 纳税评估的基础——税源管理 2.2 税款差额 2.3 评估形式与方法 2.3.1 评估形式 2.3.2 评估技术 2.3.3 评估工作第三章 信息与选案第四章 税务审计第五章 跨国公司与国际交易审计第六章 风险管理第七章 组织和人力资源第八章 电子商务税收问题附录1 加拿大审计师招募和学徒培训计划附录2 税务审计培训计划附录3 面向客户的税务局组织机构图附录4 商业分类表后记参考文献

<<税务评估审计概论>>

章节摘录

插图：（5）指定代表的权力纳税人的权力之一，就是请求指定代理人，例如税务咨询师。

换言之，可以有专家代表纳税人的立场与税务局进行讨论。

然而，纳税人不会总认同那些无法胜任代表角色的人。

立法的复杂性使这一条无法实现。

在所有国家，纳税人都有权指定代表他们的税务顾问。

这些人被认为是合格的代理人，与税务局交往时代表纳税人。

这些人可以是律师、注册会计师、注册税务代理人、家庭成员、纳税人所在机构的官员以及纳税人的全职雇员。

纳税人可以授权其代表接收和查阅机密性的纳税信息，并就具体的纳税事务，例如签署协议、承诺书或其他文件等，代表纳税人实施具体行为。

代表需要承担准确、真实、及时申报纳税的义务，也就是说，如果出现虚假申报或错误申报，代表就会受到惩罚。

各国家处理这一问题的方法各不相同。

例如，在加拿大，2000年6月起实施了对第三方的惩罚，就是针对那些提交错误的或误导性的信息的纳税申报代理人（如欺骗性的避税庇护所的煽动者），或对客户为了纳税目的（税收调节机）而提供的虚假信息视而不见的代理人。

在巴西，会计师与纳税人共同对出于骗取税款目的而伪造文件或会计处理中的不法行为负责，此时，不存在对刑事行为的偏见，税务局将宣布该专家不再适合对检查的文件出具证明。

在荷兰，税务局会出具一份正式的拒绝声明，取消某个代理人在某一段时期内为其客户从事代理的资格；若该代表仍有不当行为，则税务局必须明确他/她不再适合从事这项工作。

如果代理人不接受这样的处罚，他/她随时可以向法庭提起诉讼。

这是惩罚代理人的一种措施，但纳税人仍有权指定其他代表。

（6）国际关系中的权利和义务通常，国际关系中的权利和义务与国内财政关系适用同样的原则。

然而，尽管义务总是存在，但国家政府并不总是能够执行其权利。

因此，在国际事务中，必须存在一种独立的提供信息的义务，考虑与其他国家签署一些条约，规范信息的交换。

随着经济日益全球化，在反税收欺诈方面，国家间信息的交换与行政合作日趋重要。

在存在互惠关系的国家之间签署协议，促使信息自动和自发进行交换，这已经非常重要。

在本书的后面有关章节中，将对税收条约的必要性进行更深入的阐述。

<<税务评估审计概论>>

后记

有人说，万事开头难；也有人说，行百里者半九十。

本书之起因，乃是广东省地税局杨朝峰等劝我写一本纳税评估的教材。

自1999年从清华大学经济管理学院博士毕业以后，甚少再写大部头的著作，本书成稿历时近两载。

二者之体验颇深；尤其是一个人独力承担，压力甚大，深恐写得不好挨认识的兄弟姐妹们、同事和领导的骂，力求精益求精。

但仍恐浪费纸张，流毒税务系统，贻误税收事业。

2004年从事纳税评估工作以来，在时任局长谢旭人同志、司长范坚同志和其他领导的大力支持下，我和数位仁兄一直专注于研究评估选案模型和评估审计方法，先后在广东、上海、大连、青岛、北京试点并将模型不断完善，于2007年推广至18个省级单位试点。

对这些单位和当年一起工作的同事何斌、乔露、郁永祥、杨敏庸、石海昊、颜石、李斌、刘海峰、厉赛萍、张彦、耿博等人，我深表感谢，尤其是广东省地税局、上海市税务局、北京市国税局、大连市国税局和地税局以及深圳市国税局，为评估和审计方法、规程的成熟付出了艰辛和努力！

后我受命加入OECD税务审计工作组，与各成员国以及部分观察员国的同事多次开会讨论，经常邮件联系，他们也为我提供了不少他们国家的资料，亦令我受益颇深，尤为感谢Michele Kelly和同一小组的来自荷兰、挪威、英国、爱尔兰、加拿大、西班牙、葡萄牙、德国、法国的同行们，也感谢来自美国、智利、阿根廷的另外几位同行。

初稿刚成，得到总局张志勇总经济师的许多指教，并为本书作序，及其当年在北京市国税局任职时对我工作的支持，一并感谢！

感谢总局大企业司贺连堂同志对本书提出的宝贵意见和指教，使我有机会在本书与读者见面之前更正一些错误，弥补那些缺陷。

感谢总局征管科技司李锐同志对本书第一章提出的宝贵意见，也感谢他帮我审阅了部分章节。

<<税务评估审计概论>>

编辑推荐

《税务评估审计概论》：让我们看到了现代国际税务管理的真实现状和发展趋势，有利于我们了解差距和找到中国税收成本高昂的真实原因，也为中国未来税收征管法的修订和征管模式的再次创新奠定了理论基础。

介绍了税务评估的全貌：数据校验、选案、核实和审计，告诉我们税务局应如何利用涉税信息，纳税人和税务局各自的义务和权利，以及税务局是怎样选案的。

介绍了现代税务审计的核心知识：一般的税务审计师应该掌握哪些常用的审计知识和方法去审计纳税人，如分析性复核法、内部控制法、抽样法以及间接法等；税务审计专家应该掌握的内容——跨国公司同步审计、国际交易的转移定价、反洗钱等。

介绍了在以税务评估为主体的管理模式下，如何控制纳税人的遵从风险，如何控制税务审计过程的风险，如何招募、培训审计人员，以及如何进行组织和管理。

<<税务评估审计概论>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>