

一、**税务审计**(Tax Audit)是指税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务、扣缴义务情况所进行的税务稽查和处理工作的总称。税务审计不仅仅局限于税务部门自身的征管会计资料的审计，还要对纳税单位进行延伸审计。如何选择税务延伸审计对象，是做好税务审计工作的关键。

税务审计项目包括：

- 1、年度税务审计：对客户一个以上纳税年度内的纳税情况进行全面复核，揭示出其中的纳税风险并提供补救措施；
- 2、并购税务尽职调查：根据委托对并购目标企业以往的纳税情况进行全面审计，并出具独立、客观的纳税风险评估报告，为客户进行并购决策提供分析依据，降低并购行为的风险；
- 3、清算税务审计：对清算企业以往的纳税状况进行全面复核，针对存在的问题提出具有针对性的补救方案；
- 4、其他专项税务审计及涉外税务审计：根据客户其他的特定需要进行复核与审计，以避免纳税风险。

二、**财务审计**企业财务审计，是指审计机关按照《中华人民共和国审计法》及其实施条例和国家企业财务审计准则规定的程序和方法对国有企业(包括国有控股企业)资产、负债、损益的真实、合法、效益进行审计监督，对被审计企业会计报表反映的会计信息依法作出客观、公正的评价，形成审计报告，出具审计意见和决定，其目的是揭露和反映企业资产、负债和盈亏的真实情况，查处企业财务收支中各种违法违规问题，维护国家所有者权益，促进廉政建设，防止国有资产流失，为政府加强宏观调控服务。

财务审计内容：

1、资产负债表审计内容

审计人员应注重检查资产负债表编制方法的正确性、报表项目的完整性以及报表所反映项目和内容的一贯性。

(1)检查资产负债表是否按照会计制度规定的科目及格式编制，复算报表各项之间的勾稽关系。

(2)将本期资产负债表各项目数字与前期或各期相比，查明有无变动较大或异常情况；同时，检查资产负债表与其他报表的勾稽关系，并进行复算核对。

(3)全面核对资产负债表项目与总帐科目或有关明细帐数字是否相符，以总帐的本期发生额及余额与其所属明细帐各分类科目的本期发生额及余额之和相核对，检查帐与帐之间的记录是否相符。

(4)审计人员在上述检查中应特别注意，经分析比较，若出现某些项目的数额与企业生产经营活动不相符的情况，就要对这些项目作重点检查，从总帐科目追查至原始凭证，必要时应结合对往来帐的函证、对存货和固定资产等项资产的盘点，核实报表数字的真实性。

2、损益表审计内容

(1)检查损益表内各项目填列是否完整，有无漏填、错填，核对各项目数字之间的勾稽关系。

(2)检查损益表与其他报表的勾稽关系，特别注意核对损益表所列产品销售收入、产品销售成本、产品销售费用和销售税金及附加的本年发生数，是否与其附表数一致，损益表所列净利润是否与利润分配表数字一致。

(3)核对损益表各项目数字与相关的总帐、明细帐数字是否相符，同时通过分析核对，发现有关损益项目数字的变化是否异常，并对疑点作进一步检查。

(4)结合对成本费用、销售收入、利润分配等有关明细帐的检查，核实成本费用、各项收入、投资收益和营业外收支等项数字是否准确，必要时要检查有关原始凭证。

(5) 结合对纳税调整的检查，核实所得税的计算是否正确，对各扣除项目进行详查，审查有关明细帐和原始凭证，注意有无多列扣除项目或扣除金额超过标准等问题。

3、现金流量表审计内容

(1) 检查现金流量表是否按照有关企业会计具体准则的规定编制。

(2) 检查现金等价物的确定是否恰当。

(3) 检查企业经营活动、投资活动和筹资活动中现金流入流出量的计算是否完整、准确，与有关的会计资料和报表的记录是否相符。

(4) 检查是否正确计算汇率变动对外币现金流量的影响。

(5) 检查不涉及当期现金收支但对企业财务状况或未来现金流量产生影响的重大投资活动、筹资活动(如以长期投资、偿还债务等)是否在现金流量表附注中加以说明。

4、合并报表审计内容

(1) 检查合并报表编制的基础。即审核：合并报表内容的全面、完整性；子公司提供资料的完整性(包括子公司会计政策差异、母子公司往来业务、债权债务、投资资料，子公司利润分配、股权变动资料)；母子公司决算日和会计期间的一致性；母子公司之间会计政策的一致性；母公司对子公司投资的会计核算处理的正确性。

(2) 检查确认合并报表范围。根据母公司的长期投资帐和表明母公司与子公司之间投资与被投资关系的批准文件，确实属于合并范围的企业。对于应合并而未合并的子公司，要查明因何种原因未将其纳入合并范围；对于不应合并而进行了合并的企业，要查明母公司是否存在未经批准而收购(转让)股份等情况。

(3) 检查企业集团内部经济往来情况。即检查母公司提供的有关经济往来的资料是否完整，并通过核对合并报表的抵销关系，验证合并报表的真实性。

①检查母公司对子公司投资收益的处理是否按会计制度规定采用权益法进行核算，少数股东权益是否予以正确反映。母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额是否相抵销。

②检查子公司与母公司之间以及子公司之间发生的债权债务的相互抵销情况。根据有关资料，核实债权债务是否真实存在；检查母公司是否按程序 and 规定将核对一致的债权债务进行抵销，对债权债务不一致的情况逐项核对，确定应否抵销及抵销多少；检查内部应收帐款所计提的坏帐准备是否与管理费用进行了抵销，抵销金额是否正确。

③检查未实现内部销售利润的相互抵销是否正确。在检查原始资料的基础上抽查部分抵销分录，用以查证母公司将母、子公司以及子公司间的内部销售和未实现利润抵销的正确性和真实性。

(4)检查集团公司是否编制完整的抵销会计分录，运用规定的抵销程序编制分录进行测试，看是否存在已进行汇总而未编制抵销分录以及抵销分录的编制不正确等问题。