

一、什么是企业所得税汇算清缴审核报告？

所得税年度汇算清缴报告(简称**税审**)是由具有执业资格的税务师事务所，依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则和有关政策、规定；

按照《注册税务师管理暂行办法》、《注册税务师涉税鉴证业务基本准则》和《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务准则》等行业规范要求出具的报告；

对客户企业所得税年度纳税申报的真实性、精准性、齐全性和合规性提出鉴证，并发表鉴证意见。

二、通常来说，以下的企业需要

进行税审：

- 1、一般纳税人企业。
- 2、成本发票和费用发票使用，存在不符合规定、不合理情况的企业。
- 3、银行流水走账存在异常情况的企业。
- 4、长期亏损的企业。
- 5、申请政府补助的企业。

三、税审报告时间

纳税年度终了后 5 个月内(次年的 1 月 1 日至 5 月 31 日)

四、审计需要什么资料？

A、纸质性复印件资料：

- 1、 营业执照(三证合一)、公司章程

2、 审计年度会计报表、每个账户 12 月份银行对账单

3、上年审计报告(未出具只需提供上年度会计报表)、公司最新一期验资报告(从未验资无需提供)

4、第 4 季度企业所得税纳税申报表、12 月增值税纳税申报表(仅主表)，审计年度完税证明。

5、每月的税收缴款书(税审)

6、现金盘点表、存货盘点表、固定资产盘点表(盘点表需企业会计或财务经理签字)、长期摊销表、无形资产摊销表。

7、固定资产有车辆的，要有车辆行驶证(无车辆不需提供)。

8、短期借款、长期借款科目需提供借款合同、应收票据明细表(如无不需提供)

9、长期股权投资需提供被投资方验资报告(未验资无需提供)、公司章程、工商信息，并说明股权比例。

10、本年资产负债表、利润表和上年度资产负债表、利润表

11、 租赁合同。

12、 部分抽凭证及附件的复印件

13、外商投资企业财政登记证(如有)。

14、 管理层申明要盖章(我方提供，打印并盖章)。

(以上资料需加盖企业公章)

B、电子版资料：

1 审计年度报表及最末级科目余额表、全年明细账、序时账、固定资产折旧表

五、收费标准是什么？

- 1.收费基数为年末资产总额;
- 2.收费采用差额定率累进分段计算。
- 3.为 1 个会计年度，连续审计的应分年度计算;对于集团类企业，分别计算。

六、税审报告和审计报告的区别：

除了概念上的不同，税审和审计的区别主要还有以下几点：

主要区别

第一，审核的内容不同。税审针对的是公司的纳税情况是否正确与完整。财审针对的是公司审计截止日资产负债表，利润及利润分配表以及现金流量表的审核。

第二，税审主要是审查企业有没有偷税漏税嫌疑。财审则是看各科目是否正确，存不存在徇私舞弊，有没有白条抵账等内部问题。

第三，本质不同。财审的本质工作是查账，税审的本质工作是查税。

第四，出具的报告主体。税审出具的税务师事务所，财审出具的会计师事务所。