

# 《中国税务审计制度和 method 研究》

## 图书基本信息

书名：《中国税务审计制度和 method 研究》

13位ISBN编号：9787802355934

10位ISBN编号：7802355931

出版时间：2011-3

出版社：中国税务出版社

作者：姚君

页数：246

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

## 内容概要

税收制度研究和税收征管研究是税收研究的重要内容。税收研究者的视角不同，因此认识也不尽相同，可谓是“横看成岭侧成峰，远近高低各不同”。税收遵从管理是税务机关从纳税人角度着眼、着手的管理，税收遵从程度是税收征管水平的一定程度的反映，而税务审计是税收征管的主要内容之一，并且是一种提高税收遵从度的有效工具。随着中国社会主义市场经济不断发展，税收规模越来越大，而市场主体利益也越发刚性化，税收不遵从现象相应增多。税收不遵从的直接后果表现为税收流失、收入分配不公、市场竞争环境不公平等。为了税收的筹集财政收入和经济调控作用有效发挥，税务机关必须强化提高税收遵从度的措施，而税务审计是促进税收遵从的一种有力工具。

税务审计研究具有较大的理论价值和实际价值。从理论方面讲，目前中国关于税收遵从的学术论文、专著较多，但总体上还处于引进、模拟、初级应用阶段，尚未有重大创新性研究成果产生。姚君编著的《中国税务审计制度和办法研究》中大都简单提及税务审计，并且税务审计仍旧没有一个统一的内涵和外延。税务审计制度和办法仍无人系统地加以研究。国内公开发表的关于税务审计的学术论文和专著的数量较少。论文和专著般分别就税务稽查、涉外税务审计和纳税评估进行研究，而所提及的税务审计大都仅指涉外税务审计。中国的税务稽查、涉外税务审计和纳税评估与税务审计类似，可是，税务稽查、涉外税务审计和纳税评估均有各自的规程，而缺乏统一的税务审计制度。因此，研究税务审计制度和办法有助于充实和发展税务审计理论。

就现实而言，中国的税收遵从现状相对于本国应当拥有的状态和国外税收遵从状况均存在较大差距，这就意味着税收风险仍然较大。科学合理有效的税务审计制度和办法是实现科学化、精细化征管的重要内容，是降低税收风险的有效举措。因此，税务机关应对税收不遵从行为的重要工具——税务审计亟待完善，而税务审计研究能够为完善中国税务审计奠定基础。

《中国税务审计制度和办法研究》取得了一些创新性成果：本书基于国内外相关理论，结合中国实践，研究税务审计制度和办法，提出可行性建议，填补国内系统研究税务审计的空白。具体创新点如下：一是整合税务稽查、涉外税务审计和纳税评估，形成统一的税务审计制度框架。其中，对欠缴税款加收利息和根据违法者自我信息披露方式处以不同数量罚款、部分税务审计评价指标都是对中国税务审计制度的有益的补充。二是利用现代信息技术，发展中国税务审计技术。书中提出的中国税收标准审计软件、在互联网上检索涉税信息的搜索工具、税务机关与审计对象安全交流信息的电子邮件方式、组织导向法和间接收入测度法都是目前中国税务审计所缺乏的工具和办法。三是研究了电子商务税务审计，为以后税务机关开展这方面工作提出建议。四是对于非零和博弈模型，应用前景理论，在纳税人逃避缴纳税款的成本中加入纳税人的心理成本。另外，税务审计制度框架和办法中的其他审计要素均被进行了不同程度的优化，提出有嗽（有效率、有效果）税务审计概念。

本书的主要研究方法：主要使用经济学的研究方法，包括马克思主义哲学方法、理论与实践相结合的方法、比较分析方法、系统分析方法、成本—收益分析方法、博弈论方法、规范分析与实证分析相结合的方法。

本书的研究思路：借鉴国际经验，从优化税务审计制度和办法两个方面，整合税务稽查、涉外税务审计和纳税评估，构建中国税务审计制度框架，创新税务审计方法，实现有效税务审计。

本书的主要内容：全书共分5章。第1章是绪论。主要内容包括：选题背景、选题意义、国内外研究文献综述、基本概念辨析、税务审计概念界定、研究方法、研究思路和内容、创新及下一步研究方向。

第2章是税务审计的主要理论基础。主要内容包括：税收原则，税收遵从概念、分类、影响因素、风险；通过税收遵从模型说明税务审计对于税收遵从的重要作用；审计假定是审计的前提，与逻辑学密切相关；审计风险评估在制订审计计划时进行，而审计职业判断过程是具体审计过程；几个经济学理论是制度设计的参考点。

第3章是中国税务审计的现状和问题及解决思路。主要内容包括：分析中国税务审计现状（税务稽查、涉外税务审计、纳税评估），找出税务审计制度和办法上存在的问题，指出实现有效税务审计是解决问题的根本途径，并且应主要从构建税务审计制度和创新税务审计方法入手。

第4章是国外税务审计经验借鉴。主要内容包括：以税务审计流程为主线，重点分析了选案方法、审计信息、审计工具、审计方法、审计组织和管理等税务审计要素，确定出需要并且能够借鉴的国际经验。

第5章是中国税务审计制度构建和办法创新。主要内容包括：提出中国税务审计制度构建和办法创新的指导思想和原则；从税务审计要素入手，构建科学合理有效的税务审计制度框架，创新税务审计方法。通过对于某些建筑企业进行税务稽查，验证了部分税务审计制度和办法的有效性。

本书的基本研究结论：中国税务审计应当吸收国外先进税务审计经验，扬弃现有税务审计制度和办法，实施审计战略管理，以合作遵从为基础，主要通过对风险理论、选案和审计技术（拥有信息、利用工具和方法分析信息）、处罚和加收利息等方面的研究，完善适合中国国情的科学合理的税务审计框架，从而实现有效（有效率和有效果）税务审计，最终提高税收遵从度。

# 《中国税务审计制度和 method 研究》

## 作者简介

姚君，男，1973年出生于河北省，现为神华集团博士后工作站和中国人民大学博士后流动站博士后。先后在上海交通大学获得工学学士学位、中央财经大学获得经济学硕士学位、财政部财政科学研究所获得经济学博士学位；于《税务研究》、《涉外税务》、《中央财经大学学报》、《中国税务报》等报刊上发表论文30余篇；曾在中国核工业集团公司中国原子能科学研究院、北京市东城区地方税务局工作；研究方向为企业国际化战略及项目、财税理论与实务。

## 书籍目录

- 1 绪论
  - 1.1 选题背景
  - 1.2 选题意义
    - 1.2.1 理论意义
    - 1.2.2 现实意义
  - 1.3 国内外研究文献综述
    - 1.3.1 国外文献综述
    - 1.3.2 国内文献综述
  - 1.4 几个基本概念比较及税务审计概念界定
    - 1.4.1 几个基本概念辨析
    - 1.4.2 税务审计概念界定
    - 1.4.3 税务审计对象范围
    - 1.4.4 税务审计的作用
  - 1.5 研究方法
  - 1.6 研究思路和内容
  - 1.7 创新及下一步研究方向
- 2 税务审计的主要理论基础
  - 2.1 税收原则
    - 2.1.1 税收原则
    - 2.1.2 税收原则对税务审计的指导意义
  - 2.2 税收遵从
    - 2.2.1 税收遵从概念和类型及测度指标
    - 2.2.2 税收遵从的影响因素
    - 2.2.3 纳税人遵从行为的经济学分析
    - 2.2.4 税收遵从模型
    - 2.2.5 国外税务审计与税收遵从关系
    - 2.2.6 税收遵从风险管理和税收风险管理
  - 2.3 有关审计理论
    - 2.3.1 审计假定与逻辑学
    - 2.3.2 审计风险评估
    - 2.3.3 审计职业判断
  - 2.4 税务审计制度设计可借鉴的经济学理论
    - 2.4.1 一般均衡理论
    - 2.4.2 委托代理理论
    - 2.4.3 交易费用理论
    - 2.4.4 博弈论
  - 2.5 本章小结
- 3 中国税务审计的现状和问题及解决思路
  - 3.1 中国税制和征管及审计的发展历程
    - 3.1.1 中国税制的发展历程
    - 3.1.2 税收征管及税务审计的发展历程
  - 3.2 中国税务审计现状
    - 3.2.1 现行税务审计模式及其在征管中的地位
    - 3.2.2 税务稽查现状
    - 3.2.3 涉外税务审计现状
    - 3.2.4 纳税评估现状
  - 3.3 税务审计中存在的问题分析

- 3.3.1 税务稽查、涉外税务审计和纳税评估各自为战，缺乏整合
- 3.3.2 风险管理理论应用较浅，风险评估结果不够准确
- 3.3.3 审计流程的选案、实施和处理环节均有缺陷
- 3.3.4 审计信息不对称，信息收集制度的强制性不够
- 3.3.5 审计工具硬件未实现移动办公，软件未能经常升级
- 3.3.6 缺乏现代审计技术，对应的审计方法未全面使用
- 3.3.7 电子商务征管力度较弱，税务审计尚未展开
- 3.3.8 审计绩效考核制度较落后，审计人员能力较低
- 3.4 税务审计问题的解决思路
  - 3.4.1 有效税务审计的概念
  - 3.4.2 构建税务审计制度
  - 3.4.3 创新税务审计方法
- 3.5 本章小结
- 4 国外税务审计经验借鉴
  - 4.1 税务审计类型及其与征管关系
    - 4.1.1 税务审计类型
    - 4.1.2 税务审计与税收征管体制
  - 4.2 税务审计组织和管理制度
    - 4.2.1 税务审计组织类型
    - 4.2.2 税务审计人员能力管理
    - 4.2.3 税务审计绩效管理
  - 4.3 税务审计流程是有效审计的程序保证
    - 4.3.1 税务审计流程图
    - 4.3.2 税务审计流程主要内容
    - 4.3.3 促进征纳双方审计合作的措施
  - 4.4 税务审计选案方法
    - 4.4.1 税务审计随机选案
    - 4.4.2 税务审计基于风险选案
  - 4.5 税务审计信息内容及获取途径
    - 4.5.1 税务机关通过多种途径收集证据
    - 4.5.2 纳税人信息内容及提供方式
    - 4.5.3 第三方信息报告制度
    - 4.5.4 国际情报交换
  - 4.6 税务审计工具的发展和应用
    - 4.6.1 税务审计手册
    - 4.6.2 计算机辅助税务审计工具
    - 4.6.3 便利税务审计的企业会计软件
  - 4.7 税务审计方法
    - 4.7.1 税务审计的主要方法
    - 4.7.2 用数据导向法应对企业信息化
    - 4.7.3 纳税人收入确定方法
    - 4.7.4 间接收入测度方法
  - 4.8 大企业税务审计的制度和 method
    - 4.8.1 美国大企业税务审计
    - 4.8.2 跨国公司税务审计
  - 4.9 国外税务审计经验借鉴
    - 4.9.1 税务审计理论现实可行，一以贯之
    - 4.9.2 税务审计机构设置合理，人员素质较高
    - 4.9.3 税务审计流程科学完整，审计技术有效

## 4.10 本章小结

## 5 中国税务审计制度构建和方法创新

### 5.1 中国税务审计制度构建和方法创新的指导思想及原则

#### 5.1.1 指导思想

#### 5.1.2 基本原则

### 5.2 构建中国税务审计制度框架

#### 5.2.1 形成统一的税务审计制度框架

#### 5.2.2 优化税务审计组织和管理

#### 5.2.3 强化税务审计风险管理

#### 5.2.4 完善税务审计流程

#### 5.2.5 深化税务审计信息体系建设

#### 5.2.6 丰富税务审计工具

#### 5.2.7 推进大企业税收风险管理

#### 5.2.8 重视个人税务审计

#### 5.2.9 发展电子商务税务审计

### 5.3 创新中国税务审计方法

#### 5.3.1 深化数据导向法

#### 5.3.2 增加组织导向法

#### 5.3.3 掌握几种间接收入测度法的使用时机

### 5.4 案例——审计测试及间接收入测度法尝试

#### 5.4.1 中国建筑业税务审计制度和 method

#### 5.4.2 美国建筑企业收入探查经验

#### 5.4.3 应用审计测试及间接收入测度法

### 5.5 本章小结

## 参考文献

## 后记

# 《中国税务审计制度和办法研究》

## 编辑推荐

《中国税务审计制度和办法研究》是首部研究国内税务审计问题的学术专著，作者借鉴国外先进经验，并在对中国现行税务审计相关工作进行深入研究的基础上，提出了应整合税务稽查、涉外税务审计和纳税评估，形成统一的税务审计体系的观点，并从理论、制度和技术方法各方面对我国税务审计体系的构建进行了系统的论证和阐述。作者论述了有效（有效率、有效果）税务审计概念，并依据有效税务审计的理念对税务审计制度框架和方法中的各种审计要素提出了不同程度的优化方案。作者的工科学士背景使他对现代信息技术在税务审计中的运用颇为敏感，文中提出建立中国税收标准审计软件、利用互联网检索涉税信息的搜索方式等都是目前中国税务审计所缺乏的工具和方法。书中有关电子商务税务审计、税务审计评价指标等问题也颇有新意。作者在书中还介绍了国外税务审计方面值得借鉴的先进经验。姚君同志的研究成果对于我国税务审计领域的理论发展和制度改革是很有理论价值和实践意义的。



# 《中国税务审计制度和方法研究》

## 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:[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)