

2007年会计从业考试对会计电算化企业的税务检查 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/271/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c42\\_271442.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/271/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_271442.htm)

近几年来，计算机技术在会计领域得到了广泛的应用，许多企业或微机记账，或微机出报表，或二者兼而有之，初步实现了会计电算化，这一方面推动了企业财务管理技术的现代化，另一方面对税务检查人员提出了更高的要求。如何掌握计算机查账技术，以适应企业会计核算技术的进步，已经成为税务检查人员面临的新课题。

一、企业应用会计电算化的原因及状况 首先，财务管理技术的现代化是企业应用会计电算化的主要原因。会计电算化被会计界称作是继借贷式记账法之后会计史上又一次重大革命。加强和改善企业财务管理是实现管理创新，推动企业管理工作上水平、上台阶的重要环节，也是落实现代企业制度管理基本规范的迫切需要，抓好这项工作，就抓住了现阶段企业管理工作的牛鼻子。因此，推广计算机财务管理软件的应用，并积极总结经验，加快推广，具有重要的现实意义。其次，企业具备了实施会计电算化的人文环境。一方面，作为企业的领导已经普遍认识到电脑化管理的重要性，需要运用现代化管理手段来提高经营管理水平和决策的正确性；另一方面，企业的职员能够接受运用现代化管理手段，有了较强的竞争意识，有继续学习、更新知识结构的需求，并掌握了这方面知识和技能。正是在这样的现代化人文环境里，会计电算化的应用和推广才成为必然。我国的会计电算化起步虽晚，但发展很快，短短十几年，已经有上百万家企事业单位在会计工作中使用了计算机软件。使用计算机处理会计资

料后，会计数据的采集、运算逻辑原则上没有改变，但处理的形式有所改变。一部分的原始凭证如收料单、领料单、进库单、出库单等不再填制记账凭证，而是把有关数据直接从业务部门的电脑终端输入会计电算化系统。会计电算化的迅猛发展和普及，减轻了财会人员的工作强度，提高了会计工作效率和工作质量，促进了会计工作的规范化，为管理工作的现代化奠定了基础。

## 二、对会计电算化企业进行税务检查时遇到的问题

（一）在会计电算化系统中，会计资料是通过将信息转化为代码录入处理的，因此在会计信息体系中，往往有许多资料都以代码显示。这就要求税务检查人员必须与会计电算化的企业财务人员一样，不仅要熟悉其汉字输出的会计资料，更要熟悉这些代码所表示的信息。

（二）目前，各行业的企业使用的电算化软件不尽相同，比如各商业银行使用的都是各自独立开发的软件，而不少外商投资企业的会计电算化软件则是从国外引进的，不同企业的会计电算化资料显示方式、格式都不一样，所以税务检查人员未经过一定的专业培训，不可能对审查对象的的电子信息资料有更深入、更透彻的认识。

（三）税务检查人员不能够确定计算机对各项业务的处理是否符合会计准则和税法的有关规定，无法检测出该系统的可靠性。

（四）在会计电算化系统中，会计资料记录在磁盘、磁带或光盘之中，只能根据需要通过计算机操作来显示出来，难以直观的看到其处理过程和更改、修改情况，以及删去、篡改等痕迹。

## 三、对会计电算化企业实施检查应采取的方法

（一）采用传统的人工税务检查方法。税务检查人员在暂时还未掌握会计电算化知识和技术之前，面对实现会计电算化的审查对象，税务检查人员有必要采取

绕过会计的计算机处理过程，运用传统会计数据模式来展开税务检查。具体的说，就是只把计算机当作数据处理工具，按照传统手工会计的要求和查账的需要，打印出企业的财务报表和各种账册，然后按照传统的检查方法进行检查。（二）采用人工和计算机相结合的检查方法。面对越来越多的企业实现会计电算化的情况，税务检查人员仅靠传统人工检查方法是难以圆满完成检查任务的，应该逐步适应以人工和计算机相结合的检查方法，提高税务检查的效率和质量。从当前的实践操作经验来看，较有成效的方法一般包括对会计电算化资料的分析比较、对会计电算化应用系统和内部控制系统以及会计电子数据等几方面的检查。

- 1.对会计电算化资料的分析比较。税务系统正在进行信息化建设，税务检查人员作为骨干力量，应当跟上时代的发展，掌握会计电算化的有关技术，使之成为手中的得力工具，在税务检查工作中发挥更大的作用。今后要逐步实现税务征管电算化，建立税务检查资料库，税务检查人员应运用计算机将企业的会计、税务资料进行分析对比，选择检查对象。
- 2.会计电算化应用系统的检查。税务检查人员对会计电算化系统的审核，应着重对应用程序进行检查。会计电算化系统的应用程序一般相当于传统会计系统的人工会计处理业务流程。税务检查人员应当向企业索取有关的计算机文档，包括程序说明书、程序流程图、会计数据的编码表以及对应用程序进行修改的权限管理，进而了解计算机对各项业务的处理是否符合会计准则和税法的有关规定，检测出该系统的可靠性。如果有条件的话，要尽可能的对会计电算化的应用系统进行测试，设计一组会计业务检测数据模型。税务检查人员可以将自己设计的数据

输入被查企业的电算化系统，将得出的结果和设计的结果比较，通过存在的差异可以进一步寻找线索深入检查。3.对电算化会计数据资料的审核。在整个企业电算化系统的税务检查工作中，电算化会计数据资料的检查是最重要的环节，也是最复杂和最困难的环节。在这个环节里，税务检查人员需要拿出数据结果来作出检查结论。一般来说，数据的错误输入、故意不按规定对数据作出调整或者应用程序就不符合法规，都会影响数据的完整性。税务检查人员应当非常重视企业的收入项目数据归集是否完整，防止因数据的完整性受到破坏而影响流转税的正常计算，通常应对企业某些关键的月份或某些特殊收入项目的数据完整性进行计算检验。另外，如果技术条件允许，可以运用税务检查人员编制的专用检查程序检验会计电子数据。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)