

如何查询地税电子数据 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E6_9F_A5_E8_c44_71178.htm 在日前开展的同级财政预算执行审计过程中，如何通过采集其税收征收管理的电子数据搞好对地方税务的征收和管理审计，结合实际工作，我们认为可从以下几个方面来查询分析。一是将各征收分局的电子数据税款合计数与报表反映的全年税收入库数相核对。通过设置“征收机关代码”进行自动筛选，查出各征收机关的税款征收入库情况，并可形成相应的EXCEL文件，将各分局电子数据所反映的税收收入合计数与地税局征收报表所反映的全年的税收入库数相核对，若核对不一致，再将作废标志设为“1”（“1”表示作废）进行筛选，查出作废的电子数据，对这些电子数据要进行仔细分析，与实际作废票据相核对，查清原因，分析存在的问题，这是审计的重点。二是利用电子数据中各字段之间的钩稽关系进行查询。地税数据中各字段之间是存在一定的钩稽关系的，只要能够设置出条件，便可查出问题。比如利用“税款所属日期”与“上解日期”这两个字段的关系，若税款所属日期为某个月份，而税款的上解同时也在这个月份，再通过对税种进行分析，便可查出提前征收税款的问题；通过“填发日期”与“上解日期”之间的钩稽关系，借助EXCEL的函数功能，可查出延解税款等问题。三是对企业等延伸单位的纳税情况与延伸单位账面反映的实际纳税情况进行核对。通过设置企业代码或企业名称进行自动筛选，查出某个企业的全年纳税情况，并形成EXCEL文件，利用EXCEL的排序、分类汇总功能，得出全

年税收分税种的实际缴纳情况，与所延伸企业的账面实际纳税情况进行核对，可以发现地税局延压税款，调节税收进度等问题。四是将电子数据审查与代开发票审查相结合。虽然地税局是在单位缴纳税款后凭缴款书或是完税证来开具发票，但有时可能不会及时解缴入库，通过查询代开发票中反映的收款单位的纳税情况，查出代开发票中反映的收入数的已缴税款是否解库的问题。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