



第二节

涉税专业服务的基本方法



第二节 涉税专业服务的基本方法

【知识点】纳税审核基本方法

1. 顺查法、逆查法

顺查法：从审查原始凭证开始，顺次审查账本，核对报表，最后审查纳税情况；反之为逆查法。

顺查法优点是系统、全面，运用简单，可避免遗漏；缺点是工作量大，重点不突出；适合会计核算不健全，财务管理混乱，问题多的纳税人。

逆查法优点是能抓住重点，快速突破，省时省力；适合对纳税人比较了解的情况。



第二节 涉税专业服务的基本方法

2. 详查法、抽查法

详查法：对凭证、账簿、报表全面、系统、详细的审查。

抽查法：有选择性的抽取一部分凭证、资料进行审查。

详查法优点是保证质量；缺点是工作量大；适合会计核算不健全，财务管理混乱的纳税人。

抽查法优点是提高工作效率；缺点是有一定风险；适合会计核算比较健全，经济业务量大的纳税人。



第二节 涉税专业服务的基本方法

3. 核对法、查询法

核对法：对账证，账表，账账，账实相互勾稽关系进行核对。核对法优点是比较容易发现问题，缺点是比较费时。

查询法：通过询问或调查的方式取得必要资料或旁证。查询法便于了解现实情况，常与其他方法一起使用。



第二节 涉税专业服务的基本方法

4.比较分析法、控制计算法

比较分析法：将审查期间的账表资料同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料比较分析。比较分析法易于发现存在的问题，但其只能为进一步的审查提供线索。

控制计算法：根据账簿之间，供产销之间的必然联系进行测试，例如以产核销，以耗定产等。



第二节 涉税专业服务的基本方法

5. 审阅法、复算法

审阅法：通过对被审计单位有关书面资料进行仔细观察和阅读来取得审计证据。

复算法：对凭证、账簿和报表以及预算、计划、分析等书面资料重新复核、验算。



第二节 涉税专业服务的基本方法

6. 调节法、盘存法

调节法：以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确；通常用来审核**银行存款和存货的结存情况**。

盘存法：通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在；通常分为直接盘存法（亲自盘点）和监督盘存法（不亲自盘点）；**在审核过程中，多数采用监督盘存法**。



第二节 涉税专业服务的基本方法

7. 观察法、鉴定法

观察法：通过实地观看视察来取得审计证据。例如了解被审计单位的财产物资的存放，保管和使用状况，借以确定盘点重点、证实账簿记录、充实证据资料。

鉴定法：聘有关专家运用相应专门技术和知识加以鉴定证实的方法。例如鉴定工程质量，对书面资料的真伪进行鉴定。



第二节 涉税专业服务的基本方法

【例题·单选题】将审查期间的账表资料同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料比较分析，这种审核方法是（ ）。

- A. 盘存法
- B. 调节法
- C. 比较分析法
- D. 控制计算法



第二节 涉税专业服务的基本方法

答案：C

解析：盘存法是通过有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在。

调节法是以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确。

比较分析法是将审查期间的账表资料同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料比较分析。

控制计算法是根据账簿之间，供产销之间的必然联系进行测试，例如以产核销，以耗定产等。