

# 试论税务稽查与财务审计信息共享问题

陈红

(四川大学锦城学院 四川成都 611731)

**摘要:** 税务稽查与财务审计作为国家治理体系的重要组成部分, 实现信息共享是两者的共性。本文在阐述税务稽查与财务审计信息内涵的基础上进行系统分析, 探究进一步实现双方实现信息共享需要建立的价值观念、工作机制、信息系统以及保障机制等内容, 实现税务稽查与财务审计理论研究的突破与创新。

**关键字:** 税务稽查; 财务审计; 信息共享

## 引言

税务稽查是各级税务机关依法设立的税务稽查局对纳税人、扣缴义务人等相关涉税当事人履行纳税义务、扣缴义务情况的检查处理活动; 财务审计是由国家审计机关、社会审计组织部门以及单位设立的内部审计机构对被审单位财务收支的合法性与真实性进行的监督活动。总的来说, 税务稽查与财务审计尽管工作目标与内容不一致, 但是在工作对象、工作方法以及思维模式上却有着很多的相同点, 因此如果实现二者的信息共享必然会加快各自工作效率以及提升工作质量。

## 一、税务稽查信息与财务审计信息的含义

### 1. 税务稽查信息

税务稽查信息是指各级税务稽查机关在履行工作的过程中所涉及到的各类税务信息的总称, 是在筛选稽查对象、搜寻稽查线索、获得稽查证据进而形成结论的税务稽查脉络。

在税务稽查实践中, 形式多样的内容有不同的分类依据, 因此不同分类依据下所形成的分类结果也有所不同。例如按照税务稽查信息的作用分类, 可以将税务稽查信息分为基础信息、核心信息、拓展信息三类。

### 2. 财务审计信息

财务审计信息指的是在中国审计框架下运行的三种类型审计机构在开展财务活动中获得的信息的总称。财务审计所获得的信息是审计人员确定审计方法、实施审计程序、做出审计结论的基础。与税务稽查信息类似, 按照信息在财务审计中的功能分类, 可以将财务审计信息分为基础信息、核心信息、拓展信息三类。

## 二、税务稽查与财务审计信息共享的重要性

税务稽查与财务审计作为国家治理体系的重要组成部分, 实现信息共享是两者的共性。信息的使用取决于它对于人的工作决策以及实现工作目标的关系程度。税务稽查信息与财务审计信息的信息共享是建立在两者存在诸多共性的前提下, 实现两者的信息共享可以使其中一方所获得的信息在双方均能发挥出积极的影响, 如此一来信息的使用价值大大提升, 税务稽查与财务审计的工作效率也能大大提高。具体而言, 税务稽查与财务审计信息共享的重要性体现在四个方面, 即减少劳动重复, 提高工作效率、借鉴工作方法, 提升工作质量、完善国家治理体系, 使国家治理成本降低、共享监督成果, 提升国家治理能力。

## 三、税务稽查与财务审计的差异分析

### 1. 执行主体差异

税务稽查的执行主体是税务稽查局, 性质较为单一。而财务审计的执行主体较为多元, 可以是国家审计机关人员, 也可以是部门、单位审计组织人员, 甚至是第三方被委托人员。

### 2. 工作目标差异

税务稽查的工作目标是通过查处税收违法行为, 促进公民和组织依法纳税进而保障国家税收收入。而财务审计的工作目标随着执行主体的性质不同而不同。

### 3. 依据标准差异

相对于税务稽查, 财务审计的依据标准更为复杂, 而税务稽查的工作依据与标准更为清楚。具体而言, 税务稽查的工作依据标准是税收实体法和税收程序法, 而财务审计人员工作所依据的标准包括财政、税收、会计方面的法律与规章。

除此之外, 项目来源差异与成果形式差异也是税务稽查与财务

审计的差异方面, 也正是这些差异的存在使得税务稽查与财务审计信息共享遇到了很多的问题。

## 四、税务稽查与财务审计实现信息共享需要解决的问题

尽管税务稽查与财务审计在很多方面存在着共性, 但是要完全实现两者的信息共享还要解决很多问题。

### 1. 树立信息共享价值观念

在传统的国家治理体系下, 税务稽查与财务审计的职能不相同, 并且隶属于不同的部门, 自然无法实现工作信息的交换与工作成果的共享。因此, 在传统价值观念的引导下, 税务稽查与财务审计并没有认识到突出传统观念, 实现信息共享的价值所在。因此推动信息共享意识、树立共同的信息共享价值观念是后续建立信息共享机制与系统的前提。

### 2. 建立信息共享工作机制

工作机制建设的目的是保障工作的有序进行而建立有机联系的运行系统。在日常工作实践中, 税务稽查的执行主体是单一的, 而财务审计的主体是多元的, 两者主体性质的不一致使两者如果要实现信息共享就务必通过共同建立一套高效、协调的工作机制, 而这样的工作机制应包括信息共享体系的构成、信息共享组织体系的运作、共享信息的范围界定以及信息共享的协调机制等等内容, 搭配科学的顶层设计, 如此一来才能为信息共享使用提供可能性。

### 3. 建立信息共享处理系统

税务稽查部门与财务审计机构信息共享机制运行的过程中, 最重要的工作就是对各自所获得的复杂的信息进行处理, 而处理过程需要双方建立专门的信息处理系统, 通过这个系统对信息进行顾虑、筛选、分析及整理, 从而使得将彼此需要的信息被准确传达出来, 即这个共享信息处理系统是税务稽查与财务审计信息共享的媒介。

### 4. 建立信息共享保障机制

由于税务稽查与财务审计的分属领域不同, 因此二者在执行主体、工作目标、工作依据、成果形式、空间权限上也存在着一定的差异。双方在信息共享环节中产生种种分歧与矛盾是必然的。所以为了巩固双方信息共享成果建立信息共享保障机制是十分必要的, 例如确定特定信息共享的授权程序, 对信息共享义务承诺加以明确以及与信息共享相关的保密规则等等。保障机制的设立使双方在信息共享环节减少了一定的摩擦, 信息共享成本也会进一步降低。

## 结束语

综上所述, 税务稽查与财务审计在信息共享方面存在着一定的分歧与矛盾, 为了更好的进行两者之间的信息共享就务必使这些分歧与矛盾一一解决。本文在简要分析税务稽查与财务审计信息共享的基础上探讨了二者实现信息共享的重要性以及当前所要解决的问题。通过分析得知, 税务稽查与财务审计信息共享的实现要解决信息共享价值观念深入、信息共享工作机制建立、信息共享系统建立、信息共享保障机制建立四个问题, 从而才能更好的实现二者的信息共享。

## 参考文献

- [1] 俞可平, 推进国家治理体系和治理能力现代化[J]. 前线, 2017(1):5-8,13.
- [2] 周德铭. 国家审计信息化的信息共享与业务协同[J]. 电子政务, 2013(7):25-37.
- [3] 王泉, 龚梦雪. 税务稽查选案对策研究[J]. 中国管理信息化, 2015(18): 148-149.