

# 主营业务税金及附加附注表

被审计单位名称 编制： 日期： 索引号  
截止日：2005年12月31日 复核： 日期： 页次：

项目	计缴标准	本年数
营业税	应税劳务的3%或5%	-
消费税		-
资源税		-
城市维护建设税	应交流转税的7%	-
教育费附加	应交流转税的3%	-
价格调控基金	应交流转税的1.5%	-
-		-
合计		-

附注与审定表不符，请检查



## 主营业务税金及附加

客 户：		签 名	日 期	索引号
项 目：	主营业务税金及附加	编制人		页次
会计期间：	2007年度	复核人		
审计目标和审计程序				适用与否
<p><b>一、审计目标：</b></p> <p>1．确定主营业务税金及附加的记录是否完整；</p> <p>2．确定主营业务税金及附加的计算和会计处理是否正确；</p> <p>3．确定主营业务税金及附加的披露是否恰当。</p> <p><b>二、审计程序：</b></p> <p>1．取得或编制主营业务税金及附加明细表，复核加计正确，与报表数、总账数和明细账合计数核对相符。</p> <p>2．对本期主营业务税金发生额与上期发生额进行比较，解释其波动原因。</p> <p>3．根据审定的当期应纳营业税的主营业务收入，按规定的税率，分项计算复核本期应纳营业税税额。</p> <p>4．根据审定的应税消费品销售额(或数量)，按规定适用的税率，分项计算复核本期应纳消费税税额。</p> <p>5．根据审定的应税资源税产品的课税数量，按规定适用的单位税额，计算复核本期应纳资源税税额。</p> <p>6．检查城建税、教育费附加等项目的计算依据是否和本期应纳增值税、营业税、消费税合计数一致，并按规定适用的税率或费率计算复核主营业务税金及附加金额，审查其会计处理是否正确。</p> <p>7．与应交税金、其他应交款的有关明细项目的贷方发生额进行交叉稽核，并作出相应记录。</p> <p>8．验明主营业务税金及附加的披露是否恰当。</p>				

E3
1/1
工作底稿索引

## 主营业务税金及附加审定表

被审计单位名称：

编制：

日期：

索引号：

会计期间：2007年度

复核：

日期：

页次：

索引号	上期数		索引号	本期数		
	项目	上期数		明细账金额	调整	审定
	营业税	-		-	-	-
	消费税	-		-	-	-
	资源税	-		-	-	-
	城市维护建设税	-		-	-	-
	教育费附加	-		-	-	-
	价格调控基金	-		-	-	-
	-	-		-	-	-
	合计	-		-	-	-
	未审报表上期数	-		未审报表本期数	-	核对正确
	加：调整金额	-		加：调整金额	-	核对正确
	审定上期数	-		审定本期数	-	核对正确

审计说明：

审计结论：

\* 未审报表本期数核对正确，是指上期明细与未审报表上期数、本期明细与未审报表本期数均核对无误；

\*\* 调整金额核对正确，是指期末明细调整合计数与报表调整数核对无误；

\*\*\* 审定本期数核对正确，指明细审定合计数与审定本期数核对无误。









## 主营业务税金及附加 — 测试表

被审计单位名称：

编制：

日期：

索引号：E3-5

会计期间：2007年度

复核：

日期：

页次：

税种	计税基数		税率	应计税额	账面金额	差额
	项目	金额				
营业税	主营业务（应税）收入			-	-	-
消费税				-	-	-
资源税				-	-	-
城市维护建设税				-	-	-
教育费附加				-	-	-
价格调控基金				-	-	-
-				-	-	-
合计				-	-	-







## 主营业务税金及附加明细表

被审计单位名称：

编制：

日期：

索引号：E3-2

会计期间：2007年度

复核：

日期：

页次：

月份	营业税	消费税	资源税	城市维护建设税	教育费附加	价格调控基金		合计
1								-
2								-
3								-
4								-
5								-
6								-
7								-
8								-
9								-
10								-
11								-
12								-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-
上年数								
增长比例	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

NOTE：1、此表阴影部分不用填写；

2、对于以下情况应当关注：1) 与上年变动比例大于10%的；2) 各月所占比例大于9.17%或小于7.5%；





页次：

---

日期：

---

日期：

---