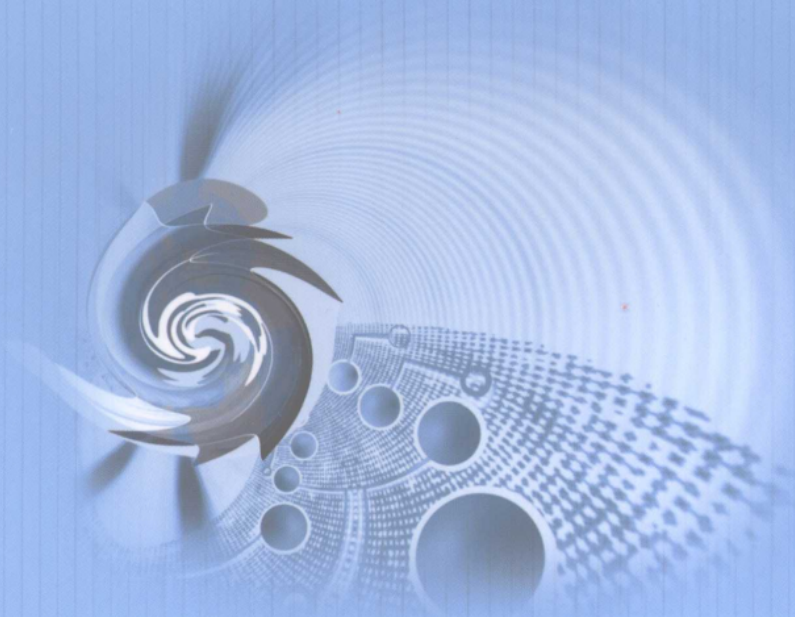


Y 全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列教材

PRACTICAL KNOWLEDGE AND SKILLS OF TAXATION

国家税务总局教材编写组 编

税务稽查方法



中国税务出版社

Y

全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列教材

政策法规类

增值税实务
消费税实务
营业税实务
企业所得税实务
国际税收实务
.....

征收管理类

国税征管实务
地税征管实务
发票管理

稽查类

税务稽查管理
税务稽查方法
税务稽查案例

计划会计统计类

税收计划
税收会计
税收统计
税收票证管理

信息管理类

网络
硬件
中间件
工具软件
应用系统建设与维护
信息系统安全
数据库与数据仓库

综合类

财务会计（税务版）
小企业会计实务（税务版）
成本会计（税务版）
税务系统人事管理
税务教育培训实务
税务行政监察
税务机关行政管理

ISBN 978-7-80235-240-7



9 787802 352407 >

定价：69.00元

全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列教材

税务稽查方法

国家税务总局教材编写组 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查方法/国家税务总局教材编写组编. —北京:
中国税务出版社, 2008.9
(全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列教材)
ISBN 978-7-80235-240-7

I. 税… II. 国… III. 税收管理—中国—技术培训—教材 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 113444 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务稽查方法

作 者: 国家税务总局教材编写组 编

助理编辑: 顾露华

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 34.5

字 数: 652000 字

版 次: 2008 年 9 月第 1 版 2008 年 9 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-240-7/F·1160

定 价: 69.00 元

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

总 序

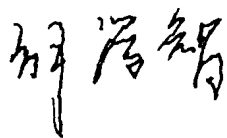
税务稽查是税务机关最具挑战性的工作之一。这不仅因为做好稽查工作需要全面掌握税收法律法规与相关政策，熟悉各行各业的经营与财务管理特点，洞察税收违法手段与规律并掌握稽查方法与技巧，而且由于稽查工作处于各种利益冲突的焦点，还需要税务机关和稽查人员妥善把握和化解可能由此引发的矛盾，以确保税收工作始终服从服务于社会发展与经济建设大局。

应对上述挑战的关键在于建设一支高素质的稽查队伍。随着社会信息化与经济全球化的不断发展，这一任务已经越来越突出地呈现在各级税务机关面前，成为我们亟待解决的时代性课题。

多年来，为了适应不同层次的培训需要，各级税务机关、院校和基层工作者编写了大量的稽查教材和资料，但这些教材和资料在统筹平衡系统性、理论性和实用性方面仍难以达到对一线稽查人员进行全面培训的要求，而且随着形势的变化也急需加以更新。为此，总局稽查局在教育中心的指导和配合下，组织了一批税务机关、院校的专家和业务骨干精心编写了这套系列教材，旨在使广大稽查干部通过对本教材的学习，系统掌握从事稽查工作所必备的专业知识，为规范稽查执法奠定良好的基础。

本教材从体例编写上突出了理论与实践相结合，重在实用的特点，既对1994年税制改革后的稽查工作实践进行了理论上的总结，也对当前一些稽查工作的热点和难点问题进行了切合实际的探索，从形式到内容均有所创新，在一定程度上实现了对以往税务稽查培训教材编写模式的突破。

我期待着本套教材的成功。



二〇〇八年八月

编审说明

根据中央关于开展新一轮大规模干部培训和国家税务总局党组关于加强税务干部培训的要求，坚持干部教育培训为党的中心任务服务、为科学发展服务、为干部健康成长服务的方针，总局教育中心按照强化综合素质、提升岗位技能、实施全员培训、促进终身学习的理念，在干部教育培训教材建设上做了有益的探索和创新，确立了由基础知识（X）、岗位专业知识与技能（Y）和更新知识（Z）三个部分组成的X+Y+Z的新型教材体系。这套教材与税收工作紧密结合，通过大量典型案例和图表解释深奥的理论和复杂的问题，力求启发性与适用性、通俗性与趣味性相统一，是组织培训和干部自学的好帮手。

岗位专业知识与技能（Y）部分，由政策法规类、征收管理类、稽查类、计划会计统计类、信息管理类、综合类等六大类别组成。在每一类别中，又根据其功能，设置了若干种教材。该部分教材针对税务工作各岗位应具备的专业知识与技能组织编写，突出实务性和可操作性，着重提高广大税务干部分析和解决实际问题的能力。

此次修订后的稽查类教材包括《税务稽查管理》、《税务稽查方法》和《税务稽查案例》。《税务稽查管理》主要介绍税务稽查基础知识和操作实务；《税务稽查方法》较为系统、深入地介绍了税务稽查基本方法及各税种、各行业、特殊业务的稽查方法；《税务稽查案例》以国家税务总局在

全国税务系统征集的 58 个税务稽查案例为基础，以行业为主线编写，具有较强的启发性和借鉴意义。三本教材形成一个有机整体，既可作为广大税务干部学习现代税收稽查理论与实务的培训教材，也可作为指导税务稽查工作实践的工具书。

本套教材经国家税务总局教材编审委员会审定通过，同意出版发行。书中如有不妥之处，请读者批评指正。

国家税务总局教材编审委员会

二〇〇八年七月

税务稽查系列培训教材编委会

主任：解学智

副主任：董树奎 董志林

马毅民 魏仲瑜

成 员：杨绍艾 李亚民 刘建国 陈小杭 王维平 宋 杰

李璐梅 顾伯群 周 佳 王黎明 唐 锐 于德智

周开君

《税务稽查方法》策划编审人员

总策划：马毅民 魏仲瑜

策 划：顾伯群 宋 杰

统 筹：李璐梅 周 佳

编 写：唐 锐（组 长） 刘昌建（副组长）

周开君（副组长） 周曙东（副组长）

王胜斌 孙起翔 李其军 王拥军 黄明红 初海英

邓建飞 石 青 刘晓东 黄建军 金孟军 蔡顺富

张建和 王秋明 姜国平 刘 亚 唐永棋 王喜华

陈少波 周 宁 徐 劲 贺韶文 乐 薇 王 悦

吕 岩 陈 琳 龙春光 蒋志荣 王志媛 王宝亮

赵兴龙 李继业 周淑红 刘传功 吕 锐 李 超

唐光权 徐 辉 姚明亚 周丹凤 张 生 张 健

叶荣伟 黄 炜 章燕祥 金佳明 吕海金

审 定：马毅民 李亚民 刘建国 于德智 陈宁江 王恩海

迟振海 盛国华 李增源 朱兴有 池贤福 彭 军

李 萌 韦小萍 华 方 刘 玲 梁晓辉 倪永刚

薛志伟 刘秀英

前 言

为贯彻落实 2007 年 7 月全国税务系统干部教育培训工作会议精神，提高广大稽查干部的业务素质，迎接经济社会发展、社会信息化对税务稽查工作的挑战，国家税务总局组织编撰了税务稽查系列教材，包括《税务稽查管理》、《税务稽查方法》和《税务稽查案例》。本套教材既可作为广大税务干部学习现代税收稽查理论与实务的培训教材，也可作为指导税务稽查工作实践的工具书。

《税务稽查方法》主要介绍稽查人员实施税务稽查的主要方法。本书按照规范、实用、易读的原则，在编写内容上，通过对税务稽查基础知识的归纳整理和稽查实践的总结提炼，较为系统、深入地介绍了税务稽查的基本方法及各税种、各行业、特殊业务的稽查方法；在编写顺序上，按照由基本方法到具体方法、从一般问题到特殊问题的顺序编写。同时，配以表格、流程图，以求简练直观，通俗易懂。

本书共有十二章，可划分为三个部分：第一部分为税务稽查的基本方法，包括第一章和第二章（税务稽查基本方法、税务稽查证据）；第二部分为各税种稽查方法，包括第三章至第九章（增值税、消费税、出口退税、营业税、企业所得税、个人所得税和其他税种的稽查方法）；第三部分为行业和特殊业务稽查方法，包括第十章至第十二章（行业稽查方法、特殊业务稽查方法）。

需要说明的是，税务稽查工作是伴随着税收政策不断完善、涉税违法行为不断变换而不断发展的一项工作。本书中所列举的“常见涉税问题”和提供的“主要检查方法”，也会随着时间的推移和形势的发展而出现新的变化。广大税务稽查人员在实践中应结合实际工作，灵活运用，举一反三，并有所创新。

本书由国家税务总局教育中心负责总体策划和体例指导，由国家税务总局稽查局组织编写和业务指导。本书在编审过程中，得到了北

京、山西、江苏、浙江、福建、江西、山东、湖南、广东、广西、海南、大连、青岛国家税务局，北京、山西、浙江、山东、甘肃、大连地方税务局，扬州税务进修学院，山西、上海、江苏、江西、陕西税务干部学校等单位的大力支持和协助，在此一并深表感谢！

编者

二〇〇八年七月

目 录

第一章 税务稽查基本方法	(1)
第一节 查账方法	(1)
第二节 分析方法	(9)
第三节 调查方法	(13)
第四节 电子查账	(18)
思考题	(24)
第二章 税务稽查证据	(25)
第一节 证据概述	(25)
第二节 税务稽查证据的收集与固定	(30)
第三节 主要税收违法行为的取证	(33)
思考题	(46)
第三章 增值税稽查方法	(47)
第一节 纳税义务人和扣缴义务人的检查	(47)
第二节 征税范围的检查	(49)
第三节 适用税率的检查	(55)
第四节 销项税额的检查	(60)
第五节 进项税额的检查	(72)
第六节 增值税抵扣凭证的检查	(82)
第七节 增值税减免税的检查	(88)
思考题	(95)
第四章 消费税稽查方法	(96)
第一节 纳税义务人和扣缴义务人的检查	(96)

第二节	适用税目税率的检查	(97)
第三节	纳税环节与纳税义务发生时间的检查	(107)
第四节	计税依据及应纳税额的检查	(114)
思考题		(135)
第五章	出口货物退(免)税稽查方法	(136)
第一节	出口货物退(免)税基本规定	(136)
第二节	出口货物退(免)税范围的检查	(142)
第三节	生产企业“免、抵、退”税的检查	(149)
第四节	外贸企业和特定企业退(免)税的检查	(158)
第五节	出口货物退(免)消费税的检查	(165)
思考题		(167)
第六章	营业税稽查方法	(168)
第一节	纳税义务人和扣缴义务人的检查	(168)
第二节	征税范围和税率的检查	(171)
第三节	计税依据的检查	(176)
第四节	其他项目的检查	(180)
思考题		(185)
第七章	企业所得税稽查方法	(186)
第一节	企业所得税的一般规定	(186)
第二节	企业收入总额的检查	(195)
第三节	企业扣除项目的检查	(203)
第四节	资产税务处理的检查	(224)
第五节	税收优惠的检查	(233)
第六节	应纳税所得额及应纳税额的检查	(235)
思考题		(239)
第八章	个人所得税稽查方法	(240)
第一节	纳税义务人的检查	(240)

第二节	扣缴义务人的检查	(242)
第三节	征税范围的检查	(243)
第四节	计税依据的检查	(246)
第五节	税收优惠的检查	(254)
第六节	特殊计税方法的检查	(257)
思考题		(266)
第九章	其他税种稽查方法	(267)
第一节	资源税检查方法	(267)
第二节	城市维护建设税检查方法	(271)
第三节	土地增值税检查方法	(273)
第四节	城镇土地使用税检查方法	(282)
第五节	车船税检查方法	(284)
第六节	房产税检查方法	(286)
第七节	印花税检查方法	(288)
第八节	车辆购置税检查方法	(294)
思考题		(297)
第十章	行业稽查方法(一)	(298)
第一节	白酒生产行业检查方法	(298)
第二节	煤炭采掘业检查方法	(320)
第三节	供水行业检查方法	(339)
第四节	水泥生产行业检查方法	(348)
第五节	超市行业检查方法	(362)
第六节	汽车销售行业检查方法	(378)
思考题		(390)
第十一章	行业稽查方法(二)	(391)
第一节	建筑安装业检查方法	(391)
第二节	房地产开发业检查方法	(408)
第三节	餐饮业检查方法	(425)

第四节	广告业检查方法	(433)
第五节	旅游业检查方法	(440)
第六节	娱乐业检查方法	(449)
第七节	电信业检查方法	(458)
第八节	公路运输业检查方法	(468)
第九节	国有商业银行检查方法	(476)
思考题		(492)
第十二章	特殊业务稽查方法	(494)
第一节	非货币性资产交换检查方法	(494)
第二节	债务重组检查方法	(502)
第三节	投资业务检查方法	(508)
第四节	企业合并检查方法	(515)
第五节	股权转让检查方法	(524)
第六节	建造合同检查方法	(529)
思考题		(535)
参考文献		(536)

第一章 税务稽查基本方法

税务稽查基本方法是指稽查人员实施税务检查时，为发现税收违法问题，通常采取的手段和措施的总称。本章主要介绍查账方法、分析方法、调查方法、电子查账方法等内容。通过本章的学习，有助于稽查人员掌握税务稽查的基本方法和技巧，为顺利实施税务稽查打好基础。

第一节 查账方法

查账方法是指对稽查对象的会计报表、会计账簿、会计凭证等有关资料进行系统审查，据以确认稽查对象履行纳税义务（扣缴税款义务）的真实性和准确性的一种方法。查账方法按照审查方法分为审阅法和核对法，按照审查的详细程度分为详查法和抽查法，按照查账顺序分为顺查法和逆查法。

一、审阅法

审阅法是指对稽查对象有关书面资料的内容进行详细审查、研究，发现疑点线索，取得税务稽查证据的一种检查方法。审阅法适用于所有企业经济业务的检查，尤其适合于有数据逻辑关系和核对依据内容的检查。审阅法的审查内容主要包括两个方面：一是与会计核算组织有关的会计资料；二是除了会计资料以外的其他经济信息资料以及相关资料，如一定时期的内外部审计资料、购销和加工承揽合同、车间和运输管理等方面的信息资料。

（一）会计资料的审阅

1. 原始凭证的审阅

审阅原始凭证时，应注意有无涂改或伪造的现象和痕迹，记录的经济业务是否符合会计制度的规定，是否有业务经办人、负责人的签字。具体可以从以下方面进行审阅、核查：

- （1）审阅凭证格式是否规范、要素是否完整。
- （2）审阅凭证上的文字、数字是否清晰，有无挖、擦、涂、改的痕迹。对

于复写的凭证，应查看反面复写字迹的颜色是否一致、均匀；对于有更正内容的凭证，应该审查更正的方法是否符合规定、更正的内容是否反映了经济业务的真实情况、更正的说明是否符合逻辑等。

(3) 审阅填制凭证日期与付款日期是否相近，付款与经济业务是否存在必然联系。

(4) 审阅填制凭证的单位是否确实存在，以防止利用已经合并、撤销单位的作废凭证作为支付凭据。

(5) 审阅凭证的台头（或抬头）是否正确。

(6) 审阅凭证的审批传递是否符合规定，相关责任人员是否已按规定办理了必要的签章手续。

(7) 审阅收款、付款原始凭证是否加盖财务公章或收讫、付讫印鉴。

(8) 审阅凭证所反映的经济业务内容是否合理、符合规定。

(9) 稽查对象自制的凭证如果已交其他单位，应审阅其存根是否连续编号，存根上的书写是否正常、流畅。

(10) 自制凭证的印刷是否应经审批而未审批，保管、领用有无手续。对这一类内容的审阅重点应放在自制和外购收据的使用和保管上。

（二）记账凭证的审阅

审阅记账凭证时，应重点审查企业的会计处理是否符合《企业会计准则》及国家统一会计制度的规定，对照观察原始凭证与记账凭证上的会计科目、明细科目和金额，分析其是否真实反映了实际情况，有无错弊、掩饰等问题，记账凭证上的编制、复核、记账、审批等签字是否齐全。

（三）账簿的审阅

审阅会计账簿包括审阅稽查对象据以入账的原始凭证是否齐全完备，账簿记载的有关内容与原始凭证的记载是否一致，会计分录编制或账户运用是否正确，货币收支金额是否正常，成本核算是否符合国家有关财务会计制度的规定，是否符合检查目标的其他要求（如税金核算的正确性要求、税金的增减与企业经营能力变化的关系）等。

对账簿的审阅除了审阅总账与明细账、账簿与凭证的记录是否相符以外，重点应审阅明细分类账。

1. 明细分类账记载的经济业务内容是否符合规定，有无将不应列支的成本、费用，采取弄虚作假、巧立名目的手段记入成本、费用类科目核算的情况。

2. 账簿记录的小计数和合计数是否与发生数相符，借贷方登记的方向是否有误，是否登错栏目或栏次。

3. 账簿记录摘要栏所记载的内容是否真实，有无虚假情况。

4. 账簿启用、期初、期末余额的结转、承前页、转下页、月结和年结是否符合会计制度的规定，是否存在利用年度过账的机会故意篡改结存余额数字的情况，账簿应登记的内容是否按要求登记，是否按照更正错账的方法进行更正等。

（四）会计报表的审阅

审阅会计报表时不能仅仅局限于对资料本身的评价，更主要的是对资料所反映的经济活动过程和结果做出正确判断或评价。具体审阅方法见逆查法。

（五）其他资料的审阅

对于会计资料以外的其他资料进行审阅，一般是为了进一步获取全面信息。在实际工作中，应视检查的具体情况审阅有关资料。一般可审查以下几方面的资料：

1. 经济合同、加工收发记录、托运记录、产品或货物经营的计划资料，生产、经营的预算、统计资料等。审阅时要特别注意这些资料所反映的内容是否真实、合法、合理。

2. 审计报告、资产评估报告、税务处理处罚决定等资料。

3. 有关法规文件、内部控制制度、各类与生产、经营有关的协议书和委托书、考勤记录、生产记录、各种消耗定额（包括产品的行业单位消耗定额）、出车运输记录、税务机关的审批文件等。

应注意：一是对于上述资料的审阅，除审阅其本身的合法性、合理性外，还应结合所掌握的其他资料进行审阅。二是对于时间逻辑关系的审阅，应审核资料所反映日期与经济业务发生日期、会计核算记录日期是否存在前后矛盾的情况。

二、核对法

核对法是指对书面资料的相关记录，或是对书面资料的记录和实物进行相互核对，以验证其是否相符的一种检查方法。

核对法作为一种检查方法，在检查过程中用于查实有关资料之间是否相符是有一定限度的，在采用核对法对稽查对象的会计资料或其他资料进行核对和验证时，必须相应结合其他检查方法的运用，才能达到检查目标的要求。

（一）会计资料之间的相互核对

会计资料的核对是核对法最基本，也是最核心的内容和步骤。通过会计资料之间的核对，可以发现会计核算过程中的疑点和线索，有助于进一步拓展检查思路 and 方向。核对的主要方法包括证证核对、账证核对、账账核对、账表核对、表表核对等。

表表核对是指报表之间的核对。这里所称的报表，包括税务机关要求报送的各种纳税申报表及其附表。表表核对既包括不同报表之间具有钩稽关系项目的核