



税收征管与稽查实务全书

SHUI WU ZHENG GUAN YU JI CHA SHI WU QUAN SHU

本书课题组 编写

下册

中国物资出版社

税收征管与稽查 实务全书

本书课题组 编

(下册)

中国物资出版社

目 录

第四编 税收征管与税务稽查

第一章 税务稽查概述	(1165)
第一节 税务稽查及其实施主体	(1165)
一、税务稽查的涵义	(1165)
二、税务稽查的意义	(1166)
三、税务稽查的实施主体	(1166)
第二节 税务稽查的方法	(1168)
一、税务稽查的基础方法	(1168)
二、税务稽查中对不同会计资料的稽查方法	(1170)
三、税务稽查中按不同实施程序的审查方法	(1171)
四、税务稽查中按不同资料范围的审查方法	(1171)
第三节 税务稽查的基本程序	(1172)
一、简单税务稽查业务的程序	(1172)
二、统一税务稽查的程序	(1173)
第四节 稽查结果的处理与帐项调整	(1174)
一、稽查结果的处理	(1174)
二、帐项调整	(1175)
第二章 对增值税的税务稽查	(1178)
第一节 对增值税的税务稽查要旨	(1178)
一、税务稽查的要旨	(1178)
二、税务稽查的基本程序	(1182)
第二节 对增值税会计错弊的帐项调整	(1183)
一、增值税会计中常见的错弊	(1183)

二、对增值税会计错弊的帐项调整	(1184)
第三章 对消费税的税务稽查	(1186)
第一节 对消费税的税务稽查要旨	(1186)
一、稽查计税依据	(1186)
二、稽查纳税环节	(1187)
三、稽查税目税率	(1188)
四、稽查退免税	(1188)
五、稽查缴纳税额	(1189)
第二节 对消费税会计错弊的帐项调整	(1189)
第四章 对营业税的税务稽查	(1191)
第一节 对营业税的税务稽查要旨	(1191)
一、税务稽查的要旨	(1191)
二、税务稽查的具体操作	(1191)
第二节 对营业税会计错弊的帐项调整	(1193)
第五章 对关税的税务稽查	(1195)
第一节 对关税的税务稽查要旨	(1195)
一、稽查计税依据	(1195)
二、稽查税率	(1195)
三、稽查应纳税款计算	(1195)
四、稽查应纳税款核算	(1196)
第二节 对关税会计错弊的帐项调整	(1196)
第六章 对所得税的税务稽查	(1198)
第一节 对所得税的税务稽查要旨	(1198)
一、所得税税务稽查的基础性问题	(1198)
二、所得税税务稽查的程序与工作要领	(1206)
第二节 对所得税会计错弊的帐项调整	(1212)
一、稽查结果处理与帐项调整的关系	(1212)
二、企业帐务处理差错的帐项调整	(1213)
三、企业差异计算错误的帐项调整	(1214)
第三节 对企业所得税的税务稽查实务	(1216)
一、稽查材料费用	(1216)
二、稽查工资及福利费	(1218)
三、稽查固定资产	(1219)
四、稽查制造费用	(1219)
五、稽查产品制造成本	(1220)
六、稽查产品销售利润	(1221)
七、稽查其他销售利润	(1222)

八、稽查管理费用及财务费用	(1222)
九、稽查利润总额	(1224)
十、稽查应纳税所得额	(1225)
第四节 对外商投资企业与外国企业所得税的税务稽查实务	(1225)
一、稽查应纳税所得额	(1225)
二、稽查关联企业业务往来	(1229)
三、稽查所得税减免、优惠	(1231)
四、稽查税收抵免	(1232)
五、稽查投入资本与外汇收支业务	(1232)
六、稽查合并申报缴纳所得税	(1234)
第五节 对个人所得税的税务稽查实务	(1234)
一、稽查征税对象	(1235)
二、稽查税率和减免税	(1236)
三、稽查个人所得税额	(1236)
四、稽查扣缴义务人	(1237)
第七章 对资源税的税务稽查	(1238)
第一节 对资源税的税务稽查要旨	(1238)
一、稽查纳税人销售数量、自用数量及扣缴义务人的收购数量	(1238)
二、稽查单位税额	(1239)
三、稽查纳税环节	(1239)
四、稽查减免税	(1239)
第二节 对资源税会计错弊的帐项调整	(1240)
第八章 对与管理费用相关的税收的税务稽查	(1241)
第一节 对与管理费用相关的税收的税务稽查要旨	(1241)
一、稽查计税依据	(1241)
二、稽查税率	(1241)
三、稽查应纳税款计算	(1242)
四、稽查税款缴纳	(1242)
五、稽查应纳税款核算	(1242)
第二节 对与管理费用相关的税收会计错弊的帐项调整	(1242)
第三节 对印花税的税务稽查实务	(1244)
一、稽查的范围	(1244)
二、稽查的重点	(1244)
第九章 对与营业税金相关的其他税收的税务稽查	(1246)
第一节 对与营业税金相关的其他税收的税务稽查要旨	(1246)
一、稽查计税依据	(1246)
二、稽查税率	(1247)
三、稽查应纳税款计算	(1247)

四、稽查应纳税款核算	(1247)
第二节 对与营业税金相关的其他税收会计错弊的帐项调整	(1248)
第十章 对与各类成本相关的其他税收的税务稽查	(1250)
第一节 对与各类成本相关的其他税收的税务稽查要旨	(1250)
一、稽查计税依据	(1250)
二、稽查税率	(1251)
三、稽查应纳税款计算	(1251)
四、稽查应纳税款核算	(1251)
第二节 对与各类成本相关的其他税收会计错弊的帐项调整	(1251)
第十一章 税务审计	(1254)
第一节 税务审计概述	(1254)
一、审计概述	(1254)
二、税务审计的概念	(1257)
三、税务审计的依据	(1258)
四、税务审计的范围	(1259)
五、税务审计的基本职能	(1259)
六、税务审计的作用	(1260)
七、税务审计的任务	(1261)
八、税务审计的种类	(1261)
九、审计人员	(1263)
十、审计师事务所和会计师事务所	(1265)
十一、国际审计标准	(1267)
十二、税务审计的程序	(1268)
十三、税务审计的方法	(1269)
十四、税务审计工作的决定与文书	(1270)
第二节 税务机关内部审计	(1275)
一、内部审计概述	(1275)
二、税务机关内部审计的意义	(1276)
三、税务机关内部审计的任务	(1277)
四、税务机关内部审计的基本内容	(1278)
第三节 流转税的审计	(1279)
一、增值税的审计	(1279)
二、营业税的审计	(1285)
三、消费税的审计	(1286)
第四节 所得税的审计	(1287)
一、企业所得税的审计	(1287)
二、个人所得税的审计	(1289)
三、外商投资企业和外国企业所得税的审计	(1291)

第五节 资源税的审计	(1293)
一、资源税审计的意义	(1293)
二、资源税审计的主要内容	(1294)
三、资源税审计的方法	(1294)
第六节 土地增值税的审计	(1294)
一、土地增值税审计的意义	(1294)
二、土地增值税审计的内容	(1295)
第七节 纳税审计	(1295)
一、纳税审计的作用	(1295)
二、纳税审计的内容	(1296)
三、纳税审计的判别标准	(1297)
四、纳税审计的程序	(1298)
五、纳税审计实务	(1299)

第五编

税收违纪与监察处理

第一章 税收违纪概念及特征	(1305)
第一节 税收违纪的概念	(1305)
一、税收违纪的概念	(1305)
二、税收违纪的形态	(1305)
第二节 税收违纪的手段	(1309)
一、技术性违纪手段	(1310)
二、策略性违纪手段	(1326)
第二章 对税收违纪的控制与监察概述	(1331)
第一节 对税收违纪的控制措施	(1331)
一、内部控制措施	(1331)
二、内部控制形式	(1333)
三、内部控制的作用及其局限性	(1335)
第二节 对税收违纪的监察方法	(1337)
一、一般监察方法	(1338)
二、基本技术监察方法	(1341)

三、其他技术监察方法	(1347)
第三章 对税收违纪的处理概述	(1356)
第一节 对税收违纪的处理意见	(1356)
一、行政性处理意见	(1356)
二、经济性处理意见	(1357)
三、司法性处理意见	(1358)
第二节 对税收违纪的会计处理方式	(1358)
一、更正帐目	(1358)
二、调整帐目	(1362)
第四章 工业企业税收违纪与监察处理	(1365)
第一节 工业企业直接形式的税收违纪与监察处理	(1365)
第二节 工业企业间接形式的税收违纪与监察处理	(1402)
一、货币资金违纪与监察处理	(1402)
二、短期投资和应收及预付款违纪与监察处理	(1417)
三、存货违纪与监察处理	(1429)
四、固定资产违纪与监察处理	(1444)
五、其余资产违纪与监察处理	(1456)
六、负债违纪与监察处理	(1465)
七、所有者权益违纪与监察处理	(1477)
八、费用违纪与监察处理	(1486)
九、收入违纪与监察处理	(1503)
十、利润违纪与监察处理	(1518)
十一、综合违纪与监察处理	(1527)
十二、财务报告违纪与监察处理	(1539)
第五章 商品流通企业税收违纪与监察处理	(1550)
第一节 商品流通企业直接形式的税收违纪与监察处理	(1550)
第二节 商品流通企业间接形式的税收违纪与监察处理	(1562)
一、资产违纪与监察处理	(1562)
二、负债违纪与监察处理	(1588)
三、所有者权益违纪与监察处理	(1598)
四、费用违纪与监察处理	(1601)
五、收入和利润违纪与监察处理	(1606)
第六章 建设施工单位税收违纪与监察处理	(1610)
第一节 建设施工单位直接形式的税收违纪与监察处理	(1610)
第二节 建设施工单位间接形式的税收违纪与监察处理	(1613)
一、建设单位间接形式的税收违纪与监察处理	(1613)
二、施工和房地产开发单位间接形式的税收违纪与监察处理	(1624)

第七章 金融企业税收违纪与监察处理	(1633)
第一节 金融企业直接形式的税收违纪与监察处理	(1633)
第二节 金融企业间接形式的税收违纪与监察处理	(1634)
一、资产违纪与监察处理	(1634)
二、负债违纪与监察处理	(1641)
三、损益违纪与监察处理	(1646)
第八章 财政机构税收违纪与监察处理	(1654)
第一节 财政机构直接形式的税收违纪与监察处理	(1654)
第二节 财政机构间接形式的税收违纪与监察处理	(1655)
一、财政预算编制违纪与监察处理	(1655)
二、财政预算收支违纪与监察处理	(1656)
三、财政决算违纪与监察处理	(1668)
四、财政周转金违纪与监察处理	(1671)
五、预算外资金违纪与监察处理	(1676)
第九章 行政事业单位税收违纪与监察处理	(1679)
第一节 税务机构税收违纪与监察处理	(1679)
第二节 其它行政事业单位税收违纪与监察处理	(1705)
第十章 农业企业税收违纪与监察处理	(1713)
第一节 农业企业直接形式的税收违纪与监察处理	(1713)
第二节 农业企业间接形式的税收违纪与监察处理	(1727)
一、货币资金违纪与监察处理	(1727)
二、存货违纪与监察处理	(1735)
三、流动资产违纪与监察处理	(1747)
四、固定资产违纪与监察处理	(1760)
五、其余资产违纪与监察处理	(1772)
六、负债违纪与监察处理	(1780)
七、所有者权益违纪与监察处理	(1787)
八、成本费用违纪与监察处理	(1794)
九、营业收入违纪与监察处理	(1803)
十、利润违纪与监察处理	(1808)
第十一章 股份制企业税收违纪与监察处理	(1817)
第一节 股份制企业直接形式的税收违纪与监察处理	(1817)
第二节 股份制企业间接形式的税收违纪与监察处理	(1820)
一、资金筹集违纪与监察处理	(1820)
二、财务核算违纪与监察处理	(1823)
第十二章 避税与反避税	(1834)
第一节 避税概述	(1834)

一、避税的概念	(1834)
二、避税产生的原因及后果	(1837)
三、避税的法律特征	(1842)
四、避税的合法性	(1842)
五、反避税的法律措施	(1845)
第二节 国内避税与反避税	(1849)
一、国内避税的一般方法	(1849)
二、三资企业避税的一般方法	(1865)
三、国内反避税实践	(1872)
第三节 国际避税与反避税	(1898)
一、国际避税的一般方法	(1898)
二、国际反避税实践	(1919)
第四节 国外反避税实践	(1933)
一、美国的反避税措施	(1933)
二、英国的反避税措施	(1944)
三、德国的反避税措施	(1947)
四、法国的反避税措施	(1954)

第六编

税收犯罪及其惩治

第一章 妨害税收征管的犯罪	(1963)
第一节 偷税罪	(1963)
一、偷税罪概述	(1963)
二、偷税罪的构成特征	(1964)
三、对偷税罪的惩治	(1965)
四、惩治偷税罪时应注意的问题	(1967)
第二节 抗税罪	(1968)
一、抗税罪概述	(1968)
二、抗税罪的构成特征	(1969)
三、对抗税罪的惩治	(1970)

四、惩治抗税罪时应注意的问题	(1971)
第三节 妨碍追缴欠缴税款罪	(1973)
一、妨碍追缴欠缴税款罪概述	(1973)
二、妨碍追缴欠缴税款罪的构成特征	(1973)
三、对妨碍追缴欠缴税款罪的惩治	(1974)
四、惩治妨碍追缴欠缴税款罪时应注意的问题	(1975)
第四节 骗取出口退税款罪	(1976)
一、骗取出口退税款罪概述	(1976)
二、骗取出口退税款罪的构成特征	(1977)
三、对骗取出口退税款罪的惩治	(1978)
四、惩治骗取出口退税款罪时应注意的问题	(1979)
第五节 单位妨害税收征管的犯罪	(1980)
一、单位妨害税收征管犯罪概述	(1980)
二、惩治单位妨害税收征管犯罪时应注意的问题	(1981)
第二章 妨害发票管理的犯罪	(1982)
第一节 虚开专用发票罪	(1982)
一、虚开专用发票罪概述	(1982)
二、虚开专用发票罪的构成特征	(1983)
三、对虚开专用发票罪的惩治	(1983)
四、惩治虚开专用发票罪时应注意的问题	(1985)
第二节 伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪	(1987)
一、伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪概述	(1987)
二、伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪的构成特征	(1988)
三、对伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪的惩治	(1988)
四、惩治伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪时应注意的问题	(1990)
第三节 非法出售增值税专用发票罪	(1991)
一、非法出售增值税专用发票罪概述	(1991)
二、非法出售增值税专用发票罪的构成特征	(1992)
三、对非法出售增值税专用发票罪的惩治	(1993)
四、惩治非法出售增值税专用发票罪时应注意的问题	(1994)
第四节 非法购买增值税专用发票或购买伪造的增值税专用发票罪	(1995)
一、非法购买增值税专用发票或购买伪造的增值税专用发票罪概述	(1995)
二、非法购买增值税专用发票或购买伪造的增值税专用发票罪的构成特征	(1996)
三、对非法购买增值税专用发票或购买伪造的增值税专用发票罪的惩治	(1996)
四、惩治非法购买增值税专用发票或购买伪造的增值税专用发票罪时	(1997)
应注意的问题	

第五节 伪造、擅自制造、非法出售专用发票罪、出售伪造、擅自制造的专用发票罪	(1997)
一、伪造、擅自制造、非法出售专用发票罪和出售伪造、擅自制造的专用发票罪概述	(1997)
二、伪造、擅自制造、非法出售专用发票罪和出售伪造、擅自制造的专用发票罪的构成特征	(1999)
三、对伪造、擅自制造、非法出售专用发票罪和出售伪造、擅自制造的专用发票罪的惩治	(2000)
四、惩治伪造、擅自制造、非法出售专用发票罪和出售伪造、擅自制造的专用发票罪时应注意的问题	(2000)
第六节 伪造、擅自制造、非法出售发票罪、出售伪造、擅自制造的发票罪	(2001)
一、伪造、擅自制造、非法出售发票罪和出售伪造、擅自制造的发票罪概述	(2001)
二、伪造、擅自制造、非法出售发票罪和出售伪造、擅自制造的发票罪的构成特征	(2001)
三、对伪造、擅自制造、非法出售发票罪和出售伪造、擅自制造的发票罪的惩治	(2002)
四、惩治伪造、擅自制造、非法出售发票罪和出售伪造、擅自制造的发票罪时应注意的问题	(2002)
第七节 盗窃、骗取专用发票的犯罪	(2003)
一、盗窃、骗取专用发票犯罪概述	(2003)
二、盗窃、骗取专用发票犯罪的构成特征	(2003)
三、对盗窃、骗取专用发票犯罪的惩治	(2004)
第三章 税务人员妨害税收征管的犯罪	(2005)
第一节 税务人员妨害税款征收罪	(2005)
一、税务人员妨害税款征收罪概述	(2005)
二、税务人员妨害税款征收罪的构成特征	(2005)
三、对税务人员妨害税款征收罪的惩治	(2006)
四、惩治税务人员妨害税款征收罪时应注意的问题	(2007)
第二节 税务人员徇私舞弊罪	(2008)
一、税务人员徇私舞弊罪概述	(2008)
二、税务人员徇私舞弊罪的构成特征	(2009)
三、对税务人员徇私舞弊罪的惩治	(2010)
四、惩治税务人员徇私舞弊罪时应注意的问题	(2010)

第七编

关于税收征管与稽查的法律法规

中华人民共和国税收征收管理法	(2013)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(2020)
税务稽查工作报告制度	(2029)
税务检查证管理暂行办法	(2030)
国家税务总局关于加强增值税征收管理工作的通知	(2031)
关于加强中央企业所得税征收管理工作的意见	(2033)
中华人民共和国发票管理办法	(2035)
中华人民共和国发票管理办法实施细则	(2039)
关于加强个体私营经济税收征管强化查帐征收工作的意见	(2046)
税务稽查工作规程	(2047)
税务行政处罚听证程序实施办法（试行）	(2056)
税务案件调查取证与处罚决定分开制度实施办法（试行）	(2058)
国家税务总局关于加强农村税收征管工作的通知	(2060)
国家税务总局关于印发《税务监察暂行规定》的通知	(2060)
附 税务监察暂行规定	(2061)
国家税务总局关于印发《税务执法监察暂行办法》的通知	(2065)
税务执法监察暂行办法	(2065)
国家税务总局关于印发《税务机关特邀监察员工作暂行办法》的通知	(2068)
税务机关特邀监察员工作暂行办法	(2068)
税务监察案件审理办法（试行）	(2069)
税务监察案件调查处理办法	(2071)
税务人员违法违纪行政处分暂行规定	(2077)
关于追究税务机关负责人在出口货物税收工作中违纪责任的通知	(2080)
税务系统领导干部廉政责任制及考核办法	(2081)
国家税务总局机关工作人员不准接受公款宴请的规定（试行）	(2083)
中华人民共和国增值税暂行条例	(2083)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(2087)
增值税小规模纳税人征收管理办法	(2091)
国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知	(2093)
增值税一般纳税人纳税申报办法	(2094)

国家税务总局关于补充和修改《增值税一般纳税人纳税申报办法》的通知	(2097)
国家税务总局关于加强增值税征收管理若干问题的通知	(2098)
国家税务总局关于加强进口环节增值税专用缴款书抵扣税款管理的通知 ..	(2100)
增值税专用发票使用规定(试行)	(2100)
国家税务总局关于加强增值税专用发票填开管理问题的补充通知	(2104)
全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用 发票犯罪的决定	(2106)
国家税务总局关于增值税若干征管问题的通知	(2108)
出口货物退免税管理办法	(2108)
国家税务总局关于外商投资企业出口退税问题的通知	(2115)
国务院关于坚决打击骗取出口退税严厉惩治金融和财税领域违法乱纪行为 的决定	(2116)
中华人民共和国消费税暂行条例	(2119)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(2120)
国家税务总局关于对生产经营金银首饰企业的消费税政策执行和征收管理 情况进行检查的通知	(2124)
中华人民共和国营业税暂行条例	(2126)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(2128)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	(2132)
国家税务总局关于城市维护建设税征收问题的通知	(2133)
中华人民共和国企业所得税暂行条例	(2133)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	(2136)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则	(2139)
加强汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法	(2154)
中华人民共和国个人所得税法	(2155)
中华人民共和国个人所得税法实施条例	(2159)
国家税务总局关于改进和加强个人所得税征收管理工作的通知	(2164)
中华人民共和国资源税暂行条例	(2166)
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	(2168)
中华人民共和国土地增值税暂行条例	(2169)
国家税务总局 国家土地管理局关于土地增值税若干征管问题的通知	(2171)
国家税务总局 建设部关于土地增值税征收管理有关问题的通知	(2173)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(2175)
中华人民共和国房产税暂行条例	(2176)
中华人民共和国车船使用税暂行条例	(2177)
中华人民共和国印花税法暂行条例	(2179)
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	(2182)

中华人民共和国票据法	(2183)
中华人民共和国行政处罚法	(2194)
中华人民共和国刑法（节选）	(2202)

第四编

税收征管与税务稽查

