

—中等财政学校试用教材

工商企业税利检查

工商企业税利检查教材编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财政学校试用教材

工商企业税利检查

工商企业税利检查教材编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财政学校试用教材

工商企业税利检查

工商企业税利检查教材编写组 编著

*

中国财经出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 7.25印张 148,000字

1981年9月第1版 1981年9月北京第1次印刷

印数：1—70,000

统一书号：4166·290 定价：0.60元

前 言

本书是为中等财经学校税务专业编写的试用教材，也可作为税务干部培训和在职干部业务学习的参考书。

全书共分三篇十二章。第一篇讲述税利检查的基本理论和基本知识；第二、三两篇，分别讲述国营工商企业、基层供销社和集体所有制工商企业税利检查的具体内容和查帐方法。本书是以国家的财政税收政策、法令和财务会计制度为依据，并对征税、缴利工作做了举例说明，在记帐方法上，运用增减记帐法。

本书是在财政部的统一领导下，由《工商企业税利检查》编写组集体编写的。参加编写的有：湖北省财政金融学校廖仲武同志(编写第一篇)，黑龙江省财政学校赵文同志(编写第二篇)，广西财经学校刘继勋同志(编写第三篇)。最后由廖仲武同志对全书进行了总纂。我们同意作为试用教材出版。

在编写过程中，四川省、陕西省、甘肃省、沈阳市、武汉市、苏州市财政(财经、财贸)学校，湖北省、黑龙江省、广西壮族自治区和苏州地区、苏州市、桂林市税务局等单位派代表参加了本书的讨论，提供了许多宝贵意见。

由于条件所限，本书难免还存在一些缺点和问题，希望读者提出意见，以便修改。

财政部教材编审委员会

一九八〇年十月

目 录

第一篇 工商企业税利检查概述	(1)
第一章 税利检查的意义和要求	(1)
第一节 税利检查的意义和作用	(1)
第二节 税利检查的要求	(5)
第二章 税利检查的内容、形式和步骤	(8)
第一节 税利检查的内容	(8)
第二节 税利检查的形式	(12)
第三节 税利检查的步骤	(13)
第三章 税利检查的方法	(20)
第一节 税利检查的基本方法	(20)
第二节 报表、帐簿、凭证的一般审查	(23)
第二篇 工业企业的税利检查	(39)
第四章 销售收入的检查	(39)
第一节 工商税的检查	(39)
第二节 工商所得税和监交利润的检查	(53)
第五章 生产费用的检查	(57)
第一节 材料费用的检查	(57)
第二节 工资及工资附加费的检查	(76)
第三节 固定资产折旧的检查	(85)
第四节 其他费用的检查	(97)
第六章 产品成本计算的检查	(107)

第一节	生产成本计算的检查	(107)
第二节	销售成本计算的检查	(111)
第七章	财务成果的检查	(116)
第一节	利润总额的检查	(116)
第二节	企业基金、利润留成和解缴利润的检查	(120)
第三节	工商所得税计算与缴纳的检查	(124)
第四节	检查资料的整理和检查结算表的填制	(128)
第三篇	商业企业的税利检查	(134)
第八章	零售业务的检查	(134)
第一节	工商税的检查	(134)
第二节	工商所得税和监交利润的检查	(146)
第九章	农副产品采购和批发业务的检查	(161)
第一节	农副产品采购业务的检查	(161)
第二节	批发业务的检查	(166)
第十章	生产加工与饮食、服务业务的检查	(180)
第一节	生产加工业务的检查	(180)
第二节	饮食、服务业务的检查	(188)
第十一章	商品流通费的检查	(193)
第一节	商品流通费检查的基本内容和方法	(193)
第二节	商品流通费主要项目的检查	(201)
第十二章	税金和财务成果的检查	(214)
第一节	税金的检查	(214)
第二节	财务成果形成的检查	(217)
第三节	利润留成、企业基金和盈亏缴拨的检查	(223)

第一篇 工商企业税利检查概述

第一章 税利检查的意义和要求

第一节 税利检查的意义和作用

社会主义工商企业上缴的税金和利润，是我国财政收入的主要来源。按照国家法令的规定，国营工商企业应向国家缴纳工商税和上缴利润（对于尚未纳入国家预算的国营企业所得的利润，依照规定，应当缴纳工商所得税）。集体所有制的工商企业和基层供销社等单位，除缴纳工商税外，其利润还以税金的形式，依照规定的税率，缴纳一定数额的工商所得税。这些企业缴纳的税收和利润，在国家预算收入中，占有很大的比重。此外，还有合营企业和个体经济，它们也要按规定向国家缴纳税收或利润，本书不做这方面的论述。

为了贯彻执行国家的财政税收政策，加强征收管理，纠正错漏，积极组织收入，每个企业都要自觉地遵守财经纪律和缴款制度，履行纳税缴利义务。税务部门对企业要进行纳税缴利检查，实行有效的财政监督，从而把企业的自觉性和国家财政监督结合起来。

工商企业税利检查，是税务机关根据国家税收政策和财

务制度的规定，对工商企业履行纳税缴利义务的真实情况，进行审查和监督的一种方法。通常也叫税利查帐。它是税收征管工作和利润监交工作的一个重要环节，是社会主义国家财政监督的一个重要组成部分，也是保证国家财政收入及时足额入库的一个重要手段。加强财政监督，开展税利检查，对实现新时期的总任务，促进国民经济的调整，为四化更多地积累资金，具有重要意义。

我们知道，社会主义生产的目的，是不断满足社会日益增长的物质和文化的需要。生产决定分配，分配影响生产，它们之间，有着紧密的联系。没有社会产品的生产，也就没有分配。而社会主义财政，是国家参与社会产品和国民收入分配的一个重要工具，它具有财政分配和财政监督的双重职能。一方面它作为一种分配手段参与社会产品和国民收入的分配，以取得必要的财力，来保证社会主义建设和人民物质文化生活增长的需要；另一方面，在分配过程中，依据国家的方针、政策，对国民经济各方面的活动，进行有效的监督，从而更好地为发展社会主义经济服务。税利检查是税收征管工作和利润监交工作的一个重要环节。税收工作的管、查、征，监交工作的催、查、结、报，它们之间是紧密联系，互相促进，相辅相成的。抓好检查，是搞好征管工作的有力保证。列宁十分重视监督检查的作用，明确指出：“要使税收实际可靠，不致落空，就必须实行实际的而不是停留在纸上的监督。”^①一切任其自流，或者仅仅停留在公文形

^① 《列宁选集》第8卷，人民出版社1972年版，第159页。

式上的监督，都是不行的。必须建立有效的监督检查制度。税利检查是国家财政监督的一个组成部分，是党和国家赋予税务机关的一项重要任务，也是每个税务人员的光荣职责。

国家组织财政收入与企业上缴税金和利润，体现了国家、集体和个人三者的关系，其根本利益是一致的。但是，还存在局部利益与整体利益之间的矛盾。应当肯定，工商企业履行纳税缴利义务，遵守国家财政税收政策，基本情况是好的，成绩是主要的。但是也存在着不少问题。特别是“文化大革命”的十年浩劫，由于林彪、“四人帮”的破坏和无政府主义思潮的影响，有的企业法制观念淡薄，纪律松弛，不按制度办事，拖欠税利，隐瞒收入，偷税、漏税，违反财经纪律，挤占、挪用、截留利润，甚至抗税不交，严重影响国家财政收入。有的单位，由于财务管理和核算制度不够健全，财务人员责任心不强，或对税法理解不深，或因办税人员业务不熟，工作疏忽等原因，也发生了一些错、漏，影响了财政税收政策的贯彻执行。为了加强财政监督，严肃财经纪律，搞好税收征管和利润监交工作，对企业进行定期或不定期的税利检查，是完全必要的。

实践证明，税务机关对国营经济和集体经济进行税利检查，能够充分发挥财政监督的作用。归纳起来，主要有以下几点：

一、有利于贯彻执行国家的财政税收政策，严肃财经纪律，保证国家财政收入

税利检查过程，是加强财政监督，贯彻执行国家财政税

收政策、维护财经纪律和组织国家财政收入的过程。通过检查,可以揭露一切违反国家税收政策和财经纪律等不法行为,正确贯彻执行国家的财经政策,严肃财经纪律,纠正错漏,补征税款,做到及时足额地入库,从而保证国家的财政收入。

二、有利于促进企业改善经营管理,加强经济核算,降低成本,提高盈利水平

通过税利检查,可以揭露矛盾,考查企业生产经营管理和核算水平。发现先进,总结经验,帮助推广。对存在的问题和薄弱环节,提出改进措施,帮助企业建立和健全财务管理制度,改善经营管理,加强经济核算,厉行节约,降低成本,提高盈利水平。

三、有利于检验征管工作质量,不断改进征收管理和监交工作

通过税利检查,从发现的错漏问题中,也可以检验税务机关征管工作的质量。因为造成错漏的原因,除了企业应负责任外,有些是与征管工作相联系的。例如:专管人员对财政税收政策是否及时宣传;对企业的财务核算是否经常进行辅导;税务机关征管制度手续是否健全;纳税鉴定是否及时进行修改;征纳关系是否保持协调等,都可能造成错漏。因此,针对查出的问题,应通过总结,进行研究,分析主、客观原因,划清是非界限,提出有效措施,进一步健全征管制度,加强征前辅导,搞好经常性的税收征管工作和利润监交工作,提高征管水平。

综上所述，税利检查是一项政策性强、牵涉面广、既细致又复杂的工作。通过检查，既可监督企业遵守国家财政税收政策，维护财经纪律，及时足额地缴纳税利，又可帮助企业改善经营管理，发展社会主义生产。因此，在税收征管和利润监交工作中，必须搞好税利检查。

第二节 税利检查的要求

为了搞好税利检查工作，发挥税利检查的监督作用，必须认真做到：

一、坚持面向生产，关心生产，促进生产

发展生产，是增加税收和利润的源泉。生产决定财政，财政影响生产，两者是辩证统一关系。认真贯彻国家的方针、政策，严格执行国家计划，大力促进生产，是财政税收部门贯彻落实“发展经济，保障供给”总方针的具体体现。因此，在进行税利检查工作中，应当面向生产，关心生产，积极为发展生产服务，搞好支、帮、促活动，促进企业合理组织供、产、销。通过检查，了解企业生产经营情况和薄弱环节，帮助企业挖潜、革新、改造，建立和健全生产管理制度，改善经营管理，加强经济核算，促进生产持续地向前发展。

二、坚持群众路线的工作方法，充分发动和依靠群众，深入实际，进行调查研究

群众路线是党的根本路线。广大职工群众是企业的主

人，社会实践的主体。他们处在生产第一线，对企业生产经营活动情况最熟悉，了解最清楚。税利检查工作，必须充分发动和依靠职工群众，在检查中除了向财会人员了解情况和查阅资料外，还必须深入车间、仓库、基建现场，进行调查访问，依靠广大工人群众，提供活的资料，收集意见，听取反映，查证落实问题。实践证明，只有把检查工作建立在广泛的群众基础上，才能收到良好的效果。

三、坚持“依法办事，依率计征”的原则，积极宣传和贯彻落实财政税收政策

税利检查工作，是宣传和贯彻执行党的方针、政策的过
程。因为税收法令和监交利润办法，都是根据党的方针、政策制定的。国家通过法律或法令的形式，规定了纳税缴利单位履行纳税缴利义务。在税利检查中，发现的错、漏，产生的问题，应积极宣传和贯彻执行财政税收政策，做到依法办事，依率计征，该收的十足收齐，不该收的分文不收，多收了的应当退回，以达到征足收齐，尽量减少错、漏。

四、坚持实事求是、严肃认真的工作作风

一切从实际出发，实事求是，这是一条辩证唯物主义的思想路线，也是正确理解和执行党的路线、方针、政策的保证。进行税利检查，针对揭露出来的问题，必须坚持实事求是的精神，具体问题具体分析。情况要查清，数据要准确，对照政策，落实定案，既不扩大，也不缩小。查证落实问题，应大公无私，不徇私情，廉洁奉公。在检查过程中，始

始终保持谦虚谨慎，严肃认真的态度，深入细致的工作作风。

为了达到上述要求，每个税务专管人员，要坚持原则，敢于斗争，不断提高政治思想水平和政策理论水平。要努力学习马列主义，刻苦钻研业务技术，练好基本功，掌握过硬本领，努力使自己成为精通本职业务的专家。要力求做到三会、四懂、五掌握（会看报表、会查帐目、会计算税利；懂税收政策法令、懂财务会计知识、懂生产经营知识、懂纳税环节；掌握生产、掌握销售、掌握税源、掌握资金、掌握纳税变化情况），把征管工作做得更好，为国民经济的调整服务，为实现四个现代化做出新贡献。

第二章 税利检查的内容、 形式和步骤

第一节 税利检查的内容

一、检查的主要内容

工商企业税利检查的内容，主要检查企业的工商税、利润和工商所得税。在检查中一般应围绕着以下几个方面进行：

（一）检查企业对国家财政税收政策的执行情况

国家财政税收政策，是根据党的方针政策以及国家对财经工作的具体要求而制定的。它具有法律的效力，工商企业必须遵照执行。进行税利检查，必须审核企业对财政税收政策法规的执行情况。例如是否自觉履行纳税缴利义务，是否遵守纳税缴利的规定，有无偷漏税收，隐瞒收入，拖欠、挪用、截留税利以及弄虚作假，投机倒把等违法乱纪行为。必须严肃法纪，堵塞漏洞，纠正错误，增补税利，限期入库。如果企业拖欠不交，税务机关可通知银行采取扣款转帐的办法，或加收滞纳金等经济制裁手段，强行入库，以保证国家的财政收入。

（二）检查企业遵守财务制度和财经纪律的情况

财务制度和财经纪律，是企业财务收支活动的准则，应该严格遵守。进行税利检查，要考核企业执行财务制度和遵

守财经纪律的情况，例如制度是否健全；产品销售和其他收入，是否严格遵守国家的价格政策；费用支出，是否按开支标准办事，有无滥用浪费，谎报损失，乱挪资金，乱搞基建，乱挤成本等违反财经纪律的行为。

（三）检查企业生产经营管理情况

企业生产经营管理的好坏，直接影响生产的发展，并关系到企业的财务成果。进行税利检查，除对财政税收政策、财务制度和财经纪律等执行情况进行检查外，还应检查企业的生产经营管理情况，着重了解企业的计划管理、生产管理、物资管理、劳动管理、财务成本管理等制度，是否建立与健全，存在哪些主要问题和薄弱环节。经营方向是否端正，供、产、销环节是否协调。通过检查，揭露矛盾，采取措施，帮助改善经营管理，更好地为发展生产服务。

二、工商税的检查

工商税的检查，除对征税对象、税目、税率、计税价格、减免界限等情况进行审查外，应着重抓住纳税环节的检查。正确确定企业的纳税环节，对保证国家财政收入和促进企业改善经营管理，加强经济核算，具有重要意义。

根据不同行业，进行工商税的检查，一般应抓住收购、生产、销售三个纳税环节。

（一）收购环节：检查商业企业收购应税的农、林、牧、水产品 and 工业品（土布、土纸、土糖、土丝等）以及工业企业直接从生产单位或个人收购上项应税产品的纳税情况。

（二）生产环节：通过了解工业企业产品的生产，据以

检查产品销售后的纳税情况，以及应通过销售而未通过销售的自制自用商品产品是否纳税，工业企业受托加工的烟、酒、糖、鞭炮四项高税率产品代扣代交工商税的情况；商业批发和外贸企业委托加工产品收回以及自行加工产品的纳税情况。

（三）销售环节：检查工业企业产品销售收入和应税的其他销售收入的纳税情况；商业企业的商品零售收入和批零一个价的商品销售收入以及饮食、服务业务收入的纳税情况。

三、利润和工商所得税的检查

利润和工商所得税的检查，应查明企业当期实现的全部利润（或所得额），着重核实五额（营业额、成本额、毛利额、费用额、纯利额）。因为企业利润的确定，它与五额是紧密相连的。从确定企业利润的计算程序来讲，工业企业的销售利润，是销售收入减去销售成本、销售税金以后的余额；商业企业的销售利润，是销售收入减去商品购入成本、流通费用和税金以后的余额。所以，利润和工商所得税的检查，必须核实五额。

（一）核实营业额：营业额是营业收入（销售收入）和营业收益的总额。工业企业的营业额是指销售收入，包括：产品销售收入和其他销售收入；商业企业营业额，包括：营业收入、附营业务收入。企业营业额正确与否，直接影响企业的利润（所得额）。因此，核实营业额是正确计征工商所得税的首要一环。国营工业企业主要检查“销售”帐户；商业企业主要检查“营业收入”、“其他收入”帐户，审核营业收入，是否真实，有无错计、漏计等现象。

(二) 核实成本：成本是企业生产一定种类和数量的产品所耗用的生产费用。它的升降与企业利润成反比例。在产品销售价格不变的条件下，企业成本低，所获利润就大；反之，利润就小。检查工商所得税和监交利润，必须在核实营业额的基础上，核实企业的成本。不仅要核实企业的生产成本，而且要核实企业的销售成本。应根据成本项目逐项进行审查，着重检查材料、工资、费用，有无以计划成本和估计成本代替实际成本。根据成本开支范围和费用开支标准的规定，有无不应列作产品成本的费用，挤入产品成本。

(三) 核实毛利：毛利（或叫差价）是指商业企业核算商品的进价与售价之间的差额。企业实现的毛利计算正确与否，对当期实现的利润有直接影响。检查时，对批发企业（包括农副产品调拨），必须依照企业已经选用并符合会计制度规定结转进价的计算办法进行复算；对零售企业，必须依照会计制度差价率计算的规定进行验算，有无少计、多计实现的差价，或者在差价中任意报销削价损失等情况。

(四) 核实费用：费用是指商业企业的商品流通费。企业商品流通费的节约浪费，对企业利润有着密切的关系。必须以费用计划和财务制度为依据，检查费用的支出，有无扩大开支范围，提高开支标准，乱支滥用等情况。特别应当注意检查房屋建筑、简易建筑和修理三个项目，分清其界限，有无未经批准先行开支，变更批准项目，超出批准范围，以修理或简易建筑为名，滥搞基建，化整为零地把专用基金支出分期挤入商品流通费等情况。

(五) 核实纯利：纯利是企业生产经营活动的最终财务