



纳税检查指南

主 编 王 诚 尧 张 富 珍
副主编 薛 亚 松 杨 传 喜

中国经济出版社

前 言

1993年7月1日,《企业财务通则》、《企业会计准则》和新的财务会计制度,将在我国全面实施。这是我国会计领域一次划时代的变革,也是中国会计与国际惯例接轨的重要里程碑。这次会计制度的重大改革,使我国的会计理论、会计核算方法及会计报表体系都发生了根本性的变化,同时也对以企业会计核算资料为主要依据的税收检查工作产生了重大的影响。汹涌澎湃的会计改革大潮,向每个税务工作者提出了严峻的挑战。时移势移,变法亦已。面对会计改革的浪潮,我们每个税务工作者如不迅速学习和掌握新会计制度下纳税检查的方法和技巧,仍以旧的方法去检查已经发生全新变化的对象,必然会显得相形见绌,不胜其责。为使广大税务人员迅速熟悉和掌握新财会制度下纳税检查的方法和技巧,财政部科研所、北京市税务局、河南税务局的部分同志在王诚尧、张富珍等同志的主持下,共同编写了《纳税检查指南》一书。

本书以《中华人民共和国税收征收管理法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》为依据,结合即将进行的税制改革,简要地介绍了新财会制度下各税的课税制度、税款的计算、缴纳和会计处理方法。并根据新会计制度的特点,重点阐述了各税检查的方法与技巧。在此基础上,我们针对税务人员在纳税检查中可能遇到的各种情况选择了近百个具有代表性的案例,试图通过对案例的介绍和分析,起到模拟实教、举一反三、触类旁通的作用。在编写过程中,我们本着理论与实际结合,侧重实用的原则,力图使本书内容全面、重点突出、体系新颖、通俗实用。全书共分十二章,第一章简要地介绍了纳税检查的意义、内容、程序、方法及报表、帐簿、凭证审

查的技巧；第二章至第十一章，分别讲述了产品税、增值税、营业税、工商统一税、企业所得税、外商投资企业与外国企业所得税、资源税、固定资产投资方向调节税、车船使用税、房产税、城镇土地使用税和印花税等十二个税种的检查方法和技巧；第十二章介绍了税务行政复议的概念、作用、原则、受案范围和审理程序。本书既可作为税务人员和企业财会人员的实用手册，也可作为各类财经院校、税务培训中心的教材或教学参考书。

在本书编写、出版、发行过程中，中国经济出版社的马晓玲、张宝雄同志，中国税务杂志社的尚力强同志，中国税务报社的吕素梅同志都曾提出了许多宝贵意见，并为本书尽快呈现于读者面前给予了大力支持，在此一并表示感谢。

由于作者的理论水平和实践经验所限，且编写时间紧迫，书中难免有疏漏或错误之处，恳请广大读者批评指正，以便再版时加以修正。

编 者
1993年5月

《纳税检查指南》

目 录

第一章 纳税检查概述	(1)
第一节 纳税检查的意义.....	(1)
第二节 纳税检查的主要内容.....	(4)
第三节 纳税检查的基本程序.....	(5)
第四节 纳税检查的一般方法	(11)
第五节 报表、帐簿、凭证的审查	(13)
第二章 产品税的检查	(24)
第一节 产品税的基本内容	(24)
第二节 产品税的计算、缴纳与会计处理.....	(29)
第三节 产品税检查的方法与技巧	(32)
第四节 产品税检查的案例与分析	(52)
案例一 收入实现不转销售,漏交产品税.....	(52)
案例二 从销售收入中扣除应税包装物价值计税	(54)
案例三 以产品兑换物资、抵付应付款不记收入偷税	(56)
案例四 自制白酒用于连续生产、发放职工福利,漏税	(58)
案例五 改变应税产品名称、混淆应税产品和非税产品,偷税.....	(60)
第三章 增值税的检查	(63)
第一节 增值税的基本内容	(63)
第二节 增值税的计算、缴纳与会计处理.....	(70)

第三节 增值税检查的方法与技巧	(85)
第四节 增值税检查的案例与分析	(93)
案例一 产品加价收入冲减“待摊费用”	(93)
案例二 自制产品销售仅按加工费收入计税	(95)
案例三 用支付给购货方的回扣冲减销售收入	(97)
案例四 自制钢窗用于本企业基建未作销售处理	(98)
案例五 不按规定计算扣除项目金额、多扣税金	(100)
案例六 材料估价入帐后、多计“应扣税金”	(101)
案例七 虚列外购材料、扩大扣除税额	(102)
案例八 多转材料成本,偷税	(104)
第四章 营业税的检查	(107)
第一节 营业税的基本内容	(107)
第二节 营业税的计算、缴纳与会计处理	(112)
第三节 营业税的检查方法与技巧	(116)
第四节 营业税检查的案例与分析	(121)
案例一 利用“应付帐款”帐户,隐匿销售收入	(121)
案例二 “以物易物”销售呢料,不记“商品销售收入”	(123)
案例三 多列购进成本,减少应税收入	(125)
案例四 库存商品用于扩建工程,不记“商品销售收入”	(126)
案例五 代销自行车,不按规定代扣代缴税款	(127)
案例六 代销手工花不记“代购代销收入”	(128)
案例七 零售收入按进销差价计税,少缴营业税	(130)
案例八 销售自制产品,漏纳营业税	(131)
案例九 应税商品销售收入,当作免税收入	(133)
案例十 以收款凭证代替发票,隐匿取得的加工收入	(134)

第五章 工商统一税的检查	(136)
第一节 工商统一的基本内容.....	(136)
第二节 工商统一税的计算、缴纳与会计处理	(140)
第三节 工商统一税检查的方法与技巧.....	(150)
第四节 工商统一税检查的案例与分析.....	(158)
案例一 自制产品用于职工福利,不记销售	(158)
案例二 利用销售折扣、折让冲减产品销售收入	(159)
案例三 因结算币种不同,少记销售收入	(160)
案例四 自制应税产品用于本企业连续生产,不作销 售处理.....	(161)
案例五 欠缴税款不入库.....	(162)
案例六 委托加工产品收回不申报缴纳工商统一税	(163)
案例七 销售副产品、残次品收入不记销售	(164)
案例八 销售带包装应税产品、漏报销售收入	(165)
案例九 以物易物,不作销售,少纳工商统一税.....	(166)
案例十 销售收入挂应付帐款、漏缴工商统一税	(167)
案例十一 免税期满,仍不申报纳税	(168)
案例十二 销售农林产品给使用者,不申报纳税	(168)
案例十三 承包商少报承包工程收入,漏纳工商统一税	(169)
案例十四 错用税率,少纳工商统一税	(170)
第六章 工业企业所得税的检查	(172)
第一节 工业企业所得税的基本内容.....	(172)
第二节 工业企业所得税的计算、缴纳与会计处理	(175)
第三节 工业企业所得税检查的方法与技巧.....	(177)
第四节 工业企业所得税检查的案例与分析.....	(208)
案例一 购进材料重复记帐,虚报材料损耗	(208)

案例二	以领代耗、多计成本	(209)
案例三	不按规定调整材料成本差异,虚列成本和费用	(211)
案例四	提高耗用材料单价,造成生产成本不实	(212)
案例五	冒领生产用料,虚列生产成本	(213)
案例六	将未使用低值易耗品一次摊销,截留利润 ...	(214)
案例七	虚列工资费用,减少当期利润	(216)
案例八	设备安装费列入制造费用.....	(217)
案例九	多提折旧费,加大成本和费用	(218)
案例十	擅自改变无形资产摊销期,加大管理费用 ...	(219)
案例十一	巧立名目,虚列销售费用	(220)
案例十二	支付赞助按广告费列支.....	(222)
案例十三	多提坏帐准备减少当期利润.....	(222)
案例十四	乱挤乱摊费用,减少应税所得额	(224)
案例十五	多列业务招待费,扩大管理费用	(225)
案例十六	购建设备贷款利息,挤入管理费用	(227)
案例十七	以“其他应付款”隐瞒联营利润.....	(228)
案例十八	核算“长期投资”方法错误,投资收益反映 不实.....	(229)
案例十九	保险赔偿款未冲减营业外支出	(230)
案例二十	固定资产租金收入长挂“其他应付款”.....	(232)
第七章	商品流通企业所得税的检查	(236)
第一节	商品流通企业所得税的基本内容.....	(236)
第二节	商品流通企业所得税的计算、缴纳与会计处理	(239)
第三节	商品流通企业所得税检查的方法与技巧.....	(242)
第四节	商品流通企业所得税检查的案例与分析.....	(266)
案例一	商品购进时将送礼的商品列入库存成本.....	(266)

案例二	随意结转销售成本,减少当期利润	(268)
案例三	加工商品收回,不同步结转,少转销售商品实现的进销差价	(269)
案例四	库存商品升溢不转进利润	(271)
案例五	将送礼商品作损耗	(272)
案例六	虚列加工费、滥发加班费	(274)
案例七	批发公司与个体户合谋开假发票,虚列运杂费	(275)
案例八	投资收益转入盈余公积,偷逃所得税	(276)
第八章	外商投资企业与外国企业所得税的检查	(278)
第一节	外商投资企业与外国企业所得税的基本内容	(278)
第二节	外商投资企业与外国企业所得税的计算、缴纳与会计处理	(281)
第三节	外商投资企业与外国企业所得税检查的方法与技巧	(283)
第四节	外商投资企业与外国企业所得税检查的案例与分析	(299)
案例一	协议投资利息列入成本,“投资双方先受益”	(300)
案例二	“未使用固定资产”提折旧,安装费计入“管理费用”,减少当期利润	(301)
案例三	多摊开办费,推迟获利年度	(303)
案例四	销售回扣另冲红票,损公肥私	(305)
第九章	资源税的检查	(307)
第一节	资源税的基本内容	(307)
第二节	资源税的计算、缴纳与会计处理	(311)
第三节	资源税检查的方法与技巧	(313)

第四节 资源税检查的案例与分析·····	(317)
案例一 对外销售的原煤转作自备电厂用煤,少纳资源税·····	(317)
案例二 自产原煤换原材料,不记“产品销售收入”,偷资源税·····	(318)
案例三 收购铁矿原矿不代收代缴资源税·····	(319)
案例四 减免期限已过,仍未申报纳税·····	(320)
案例五 销售铁精矿少纳资源税·····	(321)
案例六 销售收入记入“其他应付款”帐户,偷资源税·····	(322)
第十章 固定资产投资方向调节税的检查·····	(324)
第一节 固定资产投资方向调节税的基本内容·····	(324)
第二节 固定资产投资方向调节税的计算、缴纳与会计处理·····	(327)
第三节 固定资产投资方向调节税检查的方法与技巧·····	(336)
第四节 固定资产投资方向调节税检查的案例与分析·····	(338)
案例一 安装设备不计入实际完成投资额,偷税·····	(338)
案例二 分解基建支出,匿报固定资产投资,偷税·····	(340)
案例三 以更新改造措施为名,少报建筑工程实际完成额·····	(343)
案例四 改变固定资产项目属性,骗取零税率照顾·····	(344)
第十一章 其他税种的检查·····	(346)
第一节 车船使用税的检查与案例·····	(346)
第二节 房产税的检查与案例·····	(354)
第三节 城镇土地使用税的检查与案例·····	(360)
第四节 印花税的检查与案例·····	(366)

第十二章	税务行政复议	(375)
第一节	税务行政复议的概念与作用.....	(375)
第二节	税务行政复议的原则.....	(378)
第三节	税务行政复议的受案范围.....	(380)
第四节	税务行政复议的申请与审理.....	(386)
第五节	税务行政复议的案例与分析.....	(392)

第一章 纳税检查概述

第一节 纳税检查的意义

纳税检查是税务机关以国家税收政策、税收法规、征管制度和财会制度为依据,对纳税人履行纳税义务的情况进行的审查监督活动。它是正确贯彻执行国家财政税收政策、充分发挥税收职能作用的一个重要手段,对正确处理国家、企业和个人三者关系,严肃财经纪律,增强法制观念,保证改革开放和现代化建设的顺利进行有着重要的意义。

一、有利于正确贯彻执行国家财政税收政策,保证国家财政收入

税收是国家财政收入的主要渠道。税收政策执行情况,对国家财政收入计划的完成关系极大。开展经常性的纳税检查,可以揭露和处理一些地方、部门违犯税收法规,擅自减税免税,截留税款,减少财政收入的问题;纠正纳税单位和个人偷税、漏税以及随意拖欠税款的违法行为。通过有效的监督检查,可以使税务机关和纳税单位及个人按照税法把应征的税款及时足额地入库,保证国家财政收入的顺利实现。

二、有利于严肃财经纪律,增强法制观念,保证改革和建设事业的顺利进行

目前经济体制改革正在进行,市场经济尚在初步运行过程中。一些旧的体制尚未破除,新的制度还没有完全建立健全。在这种情况下,有的地方、部门和纳税单位从本位主义、局部利益出发,

以改革为名,无视国家税收法规和财经纪律,偷税漏税,乱摊成本费用,侵占国家财政收入,有的甚至私设小金库,私设帐外帐,转移收入,从中贪污盗窃,行骗受贿,大搞经济犯罪活动。通过正常的纳税检查工作,可以及时发现和纠正纳税单位的违法违纪行为,依照国家有关政策法令,对其处罚,严肃财经纪律,增强法制观念,保持改革和建设事业的顺利进行。

三、有利于发挥税收的调节作用,促进国民经济持续稳定健康发展

税收不仅是国家财政收入的主要来源,而且是国家管理经济的一个重要调节杠杆。通过纳税检查活动,实现税收的监督职能作用。国家通过建立完整的税制,设置不同的税种、税目,确定不同的课税对象,制定不同的税率,采取开征、免征、多征、少征等办法,积极参与国民收入的分配和再分配,调控国家、企业和个人的利益关系,引导生产和调节消费。在分配过程中,依据国家的方针、政策、法规、制度,对国民经济的各方面活动,包括国家征税和企业纳税活动,进行有效的监督。从而更好地为社会主义经济服务,促进国民经济持续稳定健康地发展。由此可见,纳税检查工作是行使财政职能作用,监督税务机关和纳税企业更好地贯彻落实国家财政税收政策法规,使税收调节经济的作用得到充分发挥的一个重要手段。

四、有利于帮助企业加强经济核算,完善经营管理,提高经济效益

纳税检查,是对纳税单位已经发生的经济业务财务会计记录进行的事后检查监督。通过纳税检查工作,可以发现和纠正企业在纳税方面存在的问题,发现和揭露企业在财产管理和产、供、销等各环节存在的问题和矛盾,促进企业采取措施,建立健全财务制度,改善经营管理,加强经济核算,增产节约,降低成本,减少损耗,提高经济效益。应当肯定,企业内部管理经营机制,经过多年的探

索,不断完善,日趋合理,总体情况是好的。但也确有部分企业单位受各种因素的影响,疏于内部管理,财、物管理混乱,缺少内部监督机制,管理松散,给不法分子利用企业管理的漏洞,进行经济犯罪活动提供可乘之机,致使国家财产流失。通过纳税检查,可以了解企业生产经营管理水平,总结经验,推广典型。对企业存在的问题和矛盾,提出改进措施,帮助企业单位建立健全财务管理制度,改善管理机制,增强企业活力,加强经济核算,厉行节约,降低成本费用,堵塞漏洞,提高经济效益。

五、有利于密切征纳关系,改进征纳工作,提高征管质量

纳税单位发生的偷税、漏税的原因是由多种因素形成的,除部分企业单位有意偷漏国家税收、截留财政收入外,其中主要原因是税务人员工作不深入,税务干部和纳税单位财会人员业务水平低,税收征管制度不够完善,税企双方执行税收政策不认真。例如部分税务干部工作不深入,对企业生产经营情况不作深入细致的调查了解,甚至连税收政策的变动也不能及时通知企业,不按规定进行纳税辅导,造成错征、漏征现象。纳税企业财会人员也存在不按规定的征管程序申报和缴纳税款。通过纳税检查,可以针对查出的各种问题,分类排队,总结研究,分析其原因,划清征纳双方的责任界限,抓住其中的薄弱环节,做出实事求是的处理意见,提出改进措施,可以密切征纳关系,提高管理质量,使征管工作科学化、规范化。

由此可见,在社会主义市场经济条件下,加强财务监督,开展正常的纳税检查工作,是非常必要的。它对实现新时期的总任务,保证国家财政收入,为国家建设积累资金,加速国民经济的健康发展,具有极其重要的意义。

同时,纳税检查又是一项政策性强,牵涉面广,既细致又复杂的工作。通过有效的检查,既可促使企业遵守国家税收法规,认真履行纳税义务,及时足额地缴纳税款。又可帮助企业改善经营管

理,加强经济核算,提高经济效益。因此,在税收征管中必须作好纳税检查工作。

第二节 纳税检查的主要内容

一、对企业执行国家财政税收政策、法规情况的检查

国家的财政税收政策和法规是根据党的方针、政策和国家对财经工作的具体要求而制定的。它具有法律效力,纳税人必须遵照执行。进行纳税检查,就是审查纳税人是否遵守国家财税政策、法规,是否自觉履行纳税义务,有无隐瞒收入、乱摊成本、虚报费用、截留利润,有无偷税、漏税、欠税和截留税款等违法行为。在检查中,如果发现有错征或漏征情况时,应该帮助纳税单位立即纠正,该补缴的补缴,该退还多纳的税款应立即办理退库手续。如发现纳税人采取不正当手段,弄虚作假,偷税、漏税、挪用或截留税款,应按《税收征管法》的有关处罚规定,及时予以处理,以维护国家财政税收政策、法规的严肃性。

二、检查企业对税收征管制度和办法的遵守和执行情况

查其有无不按纳税程序办事和违反征管制度的问题。对于未按规定进行税务登记、纳税申报、缴纳税款的企业及擅自减税免税的部门和单位,要视其情节轻重给予严肃处理。

三、对纳税人遵守财会制度和财经纪律情况的检查

国家制定的财经纪律和最新颁布的财务会计制度,是企业进行经济活动和会计核算的行为准则,必须严格遵守执行。进行纳税检查,就是考核纳税人是否切实遵守财经纪律和财务管理制度。通过审查纳税企业帐证,了解企业在成本核算上,有无任意扩大开支范围,乱摊成本的情况;在费用开支上,是否遵守开支标准,造成铺张浪费的现象;在产品销售中,有无瞒报收入和擅自提价、加价、牟取暴利、增加消费者负担的现象;在工资福利上,有无巧立名目,不

顾国家和企业利益,超标准滥发奖金或补贴的现象;在利润分配上,有无弄虚作假,多提、多留、多分的现象;在资金使用上,有无违反财经纪律的现象。如在检查中发现上述问题,则应根据企业问题的性质和情节的轻重,给予严肃的处理。

四、对纳税人的生产经营管理和经济核算情况的检查

企业生产经营管理状况和经济核算的质量,不仅关系到企业经济效益的高低,而且还直接影响国家财政收入。所以,纳税检查不但对企业财政税收政策、法规、财务会计制度和财经纪律进行检查,还应检查纳税企业的生产经营管理和经济核算情况,了解企业的生产经营方向是否端正;产、供、销、各环节是否协调;生产控制、计划决策、物资管理、劳动效率、市场预测、成本核算和财务管理等各项制度是否健全,执行情况如何。通过检查,发现问题、揭露矛盾、提出改进措施、帮助改善经营管理、加强经济核算,更好地促进生产的发展。

第三节 纳税检查的基本程序

为了圆满地完成纳税检查任务,必须科学安排检查程序,使纳税检查工作有计划、有目的地进行。

一、纳税检查的准备

为了使纳税检查有计划有目的地进行,以最快的速度弄清情况,查明问题,起到事半功倍的效果,在开展检查前除对检查人员的配备、组织分工要统筹兼顾,适当安排外,一般要做好以下准备工作:

(一)学习国家财税政策,熟悉有关的制度法规

在一切准备就绪的情况下,要注意收集有关税收法规、政策和财会制度等资料,掌握其精神实质。税收法令和其它经济法规政策,是纳税检查的法律依据。纳税检查前,必须领会贯通,同时对被

检查单位执行的有关政策、制度也应仔细分析研究,找出处理问题的依据。只有这样才能避免在检查中出现政策上的偏差和相互扯皮的现象。

(二)收集和整理有关的纳税资料

在进入企业进行纳税检查之前,为了做到心中有数,有的放矢,应掌握被查企业单位以前纳税的基本情况。如纳税单位提供的财务会计报表,纳税申报表,减免税申请报告。税务部门内部纳税检查记录,以及专题调查报告等相关资料,按资料时间顺序整理归纳。发现资料短缺,要促其补办,以备到户核对。

(三)研究分析企业的生产经营和财务管理情况

企业的生产经营情况影响着企业经济效益,与纳税有密切的关系。因此,在开展查帐之前,要了解企业生产经营管理的基本情况和企业发展变化情况。熟悉企业的经营方式、经营范围、产品品种、应税项目、产品销售、原材料供应、材料价格、核算办法、物资管理等情况。通过分析其销售收入的增减,生产成本的升降,经营利润的多少,资金周转快慢来发现问题,确定纳税检查的重点。

(四)拟订纳税检查提纲

在熟悉了有关财政政策、税收法令及被检查单位生产经营基本情况的基础上,要拟定一个纳税检查提纲。提纲中要明确纳税检查的指导思想,查帐的目的、要求、方法、步骤、时间安排、人员分工、以及检查的重点项目和主要检查方向。

二、检查进行阶段

纳税检查准备工作就绪后,检查小组成员应根据检查提纲要求、任务分工,开始检查。在检查阶段,按程序开展工作。

(一)宣传纳税检查工作的重要意义,争取企业的支持配合

搞好纳税检查,必须取得被检查单位领导和财务人员的支持配合。没有被检查单位领导和财务人员的积极配合,检查工作很难顺利进行,这是搞好纳税检查的关键。为了争取企业领导和财务人员

的支持配合,查前要主动向企业领导和财务人员说明来意,宣传财政税收政策法令,提出检查的具体要求,程序安排,检查的目的意义,消除企业领导的思想顾虑,统一思想认识,排除干扰,通力协作,共同搞好检查。切防态度蛮横、讲大话、说空话,造成对立情绪。做到态度和蔼、文明检查、礼貌待人、讲究职业道德、注意工作方法。

(二)深入实际,座谈讨论,扩大检查线索

为了搞好纳税检查工作,可采取座谈会的形式,请企业领导、财会、供销、核算人员参加座谈会。了解企业生产经营、财务管理、经济核算、企业效益和纳税情况。座谈企业产品种类、材料、产成品储备情况;固定资产、基建、大修及任务计划完成情况。也可采取实地观察形式,到生产车间、工地、仓库实地了解生产流程,生产设备,物资管理现状,听取各方面的反映和意见,验证检查重点和线索是否准确,有无重新调整的必要时。掌握活资料,为检查核实问题提供实据。

(三)检查帐证,核实问题,做好记录

检查企业执行财政税收政策法令,履行纳税义务情况。企业帐簿、凭证主要反映企业经济活动和纳税情况。因此,检查企业帐簿和会计凭证是纳税检查的中心环节,必须仔细认真。核实企业是否按照规定执行税法,税款是否及时足额入库,有无偷税、漏税、多缴、欠缴的问题。在检查中还应注意如下几个方面:

1. 做好检查记录

在检查中,对查出的差错票证或可疑凭证,要做好检查记录。记录力求完整。对有问题的帐簿名称,页数、金额、凭证编号、时间及其内容摘要,有条件时最好复制复印。以便作为定案依据。

2. 前后对照反复查证

对检查中发现的可疑之处,要有责任感,反复查证,前后对照。同时可向有关人员询问,采取检查小组讨论等形式,以求正确合