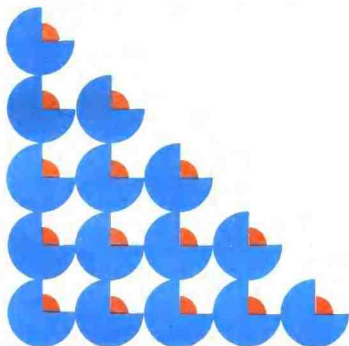


纳税检查

NA SHUI JIAN CHA

● 申嫦娥 陆龙根 主编

● 西安电子科技大学出版社



纳税检查

申嫦娥 陆龙根 主编

申嫦娥 陆龙根 张星峰 编
邓晓兰 何理奇



3 0106 2462 9

西安电子科技大学出版社
1992



B

v27005

(陕)新登字 010 号

内 容 简 介

纳税检查是一门综合性很强的学科,它集会计、审计、财务管理、国家税收等多种学科于一体,并且注重应用。本书是专门介绍纳税检查理论与实践的书籍,共分上下两篇。上篇比较全面系统地介绍了纳税检查的基本理论,主要包括纳税检查的基本知识、基本方法、基本技能及调帐方法。下篇着重介绍纳税检查实务,主要介绍产品税、增值税、营业税、工商企业所得税及其他工商税的检查内容与方法,分析各税种在纳税中常见的问题,阐述各种问题的检查方法,理论联系实际。本书对财税专业的学生掌握纳税检查的基本知识、基本技能、了解纳税检查实务有重要的作用,对从事财税审计工作的人员在工作中开阔思路、提高业务水平,也是一本值得一读的参考书。

纳 税 检 查

申嫦娥 陆龙根 主编

责任编辑 叶德福

西安电子科技大学出版社出版发行

陕西广播电视印刷厂印刷

新华书店经销

开本 850×1168 1/32 印张 9 26/32 字数 235 千字

1992年11月第1版 1992年11月第1次印刷 印数 1—4 100

ISBN 7-5606-0219-3/F·0017

定价:6.90 元

前 言

在税务、财政及审计工作中对纳税人纳税情况的检查是难度很大、技术性很强的一项工作。本书是一部关于纳税检查理论与实践的专门性的书籍，共分上下两篇。上篇着重介绍纳税检查的基本理论，主要包括纳税检查的基本知识、基本方法、基本技能及调帐的方法。下篇着重介绍纳税检查实务，主要介绍产品税、增值税、营业税、工商企业所得税及其他工商税的检查内容与方法。

与同类书相比，本书的特点在于：

1. 它是根据新的会计制度及变化了的税收制度编写的。
2. 对基本理论部分的有关知识，介绍得较全面、系统。
3. 检查实务部分突出分析纳税人在纳税中存在的各种问题，介绍检查时所采用的一般方法。
4. 在编写过程中，还收集了实际工作中的有关检查表格及检查实例，编写有大量应用性很强的综合案例。

本书可作为财税本科、专科、中专学生的教材，也可作为财税干部进修、培训的教材，也可作为财税、审计工作者的参考读物。

本书是由陕西财经学院财政系从事教学工作的同志与西安市雁塔区税务局从事实际工作、调研工作的同志合作编写的，具体分工是：

第一、四、九章由陕西财经学院财政系张星峰同志编写。

第二、七章由西安市雁塔区税务局陆龙根同志编写。

第三、六、十三章由陕西财经学院财政系邓晓兰同志编写。

第五、十二章由西安市雁塔区税务局何理奇同志编写。

第八、十、十一章由陕西财经学院财政系申嫦娥同志编写。

最后由申嫦娥同志总纂、陆龙根同志审查定稿。

本书在编写过程中参考了有关书籍（见书后），得到西安电子科技大学出版社及陕西广播电视印刷厂的大力支持，在此，一并表示感谢。

由于水平有限，疏漏、错误和不足，敬请读者批评指正。

编 者

1992 年 8 月

目 录

前言

上篇 纳税检查基本知识

第一章 绪论	3
第一节 纳税检查的必要性和任务	3
第二节 纳税检查的内容和要求	8
第三节 纳税检查的形式	13
第二章 纳税检查的程序	16
第一节 纳税检查的准备阶段	16
第二节 纳税检查的实施阶段	19
第三节 纳税检查的终结阶段	23
第三章 纳税检查方法	26
第一节 纳税检查的一般方法	26
第二节 纳税检查的技术方法	30
第三节 选择检查方法的原则	37
第四章 纳税检查的基本技能	39
第一节 会计报表的检查	39
第二节 会计帐簿的检查	47
第三节 会计凭证的检查	52
第五章 纳税检查报告	55
第一节 编写检查报告的准备工作	55
第二节 编写查帐报告的要求	57
第三节 查帐报告的结构和内容	58

第六章 纳税检查中的帐务调整	70
第一节 帐务调整的意义与原则	70
第二节 帐务调整的方法	75

下篇 纳税检查实务

第七章 产品税的纳税检查	84
第一节 自制工业产品计税依据的检查	84
第二节 受托加工企业加工产品计税依据的检查	100
第三节 收购农、林、牧、水产品计税依据的检查	103
第四节 产品税税目税率及减免税的检查	107
第八章 增值税的纳税检查	112
第一节 销售收入及适用税率的检查	112
第二节 扣除项目金额及扣除税率的检查	116
第三节 购进扣税法扣除税额计算的检查	118
第四节 实耗扣税法扣除税额计算的检查	131
第五节 “价税分流购进扣税法”扣除税额 计算的检查简介	147
第九章 营业税的纳税检查	153
第一节 商业批发营业税的检查	153
第二节 商业零售营业税的检查	158
第三节 服务饮食营业税的检查	167
第四节 建筑安装企业营业税的检查	172
第十章 工业企业所得税的纳税检查（上）	179
第一节 材料费用的检查	180
第二节 固定资产的检查	201
第三节 工资及其附加费的检查	214
第四节 其他费用的检查	221

第十一章 工业企业所得税的纳税检查 (下)	224
第一节 生产费用分配的检查	224
第二节 产品销售成本、利润的检查	237
第三节 应税所得额和应纳所得税的检查	243
第四节 专用基金的检查	255
第十二章 商业企业所得税的纳税检查	263
第一节 营业成本的检查	263
第二节 商品流通费的检查	271
第三节 利润和利润分配的检查	275
第十三章 其他工商税的检查	281
第一节 奖金税及工资调节税的检查	281
第二节 固定资产投资方向调节税的检查	289
第三节 烧油特别税的检查	291
第四节 城市维护建设税的检查	292
第五节 房产税的检查	294
第六节 土地使用税的检查	297
附录	299
附录一 国营工商企业成本开支范围	299
附录二 国营工业企业会计科目表	300
附录三 国营商业企业会计科目表	302
参考书目	305

上 篇

纳税检查基本知识



第一章 绪 论

税收是我国财政收入的主要来源，国家要取得税收，除了要进行税收政策的宣传之外，还必须采取一系列的监督管理措施，而纳税检查则是保障国家税收足额取得的一个重要的有效手段。纳税检查是一门综合性学科，具有涉及面广、政策性和技术性强的特点。本章主要阐述纳税检查的一些基本理论。

第一节 纳税检查的必要性和任务

一、纳税检查的概念

纳税检查是国家税务机关根据税法规定，检查纳税单位和个人是否依法履行纳税义务的一种有效的监督方法，是税收管理的一个重要环节，也是对企业经济活动、财务收支和纳税情况进行的一种监督手段。

理解纳税检查的概念，应把握四点：第一，纳税检查的主体是税务机关。它代表国家行使政治权力，有权对一切纳税单位的生产经营、财务、会计和纳税情况进行监督检查；第二，纳税检查的客体是纳税人所从事的经济活动和其他应税行为。凡是税法规定负有纳税义务的一切单位，不问其所有制性质如何、隶属关系如何，都必须向税务机关据实报告财务、会计和上缴财政的情况，提供帐册、凭证、单据和有关资料，接受税务机关的监督检查；第三，纳税检查的依据是具有法律效力的各种税收法规，以及国家财政部门为实现财政分配和实行财政监督而制定的企事业单位财务会计制度；第四，纳税检查的目的是通过检查更好地贯

彻执行国家税收政策，强化税收在社会主义建设中的作用，保证国家税收及时足额入库。

税收作为国家取得财政收入的主要方式，其基本职能是通过分配，集中必要的资金，用于社会主义建设。此外，税收还具有调节和监督管理的职能。税收的分配职能和监督职能是互相依存、相辅相成的，没有严格的监督，就不可能有正确的分配。列宁曾经指出：“要使税收实际可靠，不致于成为空中楼阁，就必须实行实际而不是纸上的监督。”^①纳税检查是实现税收监督职能的重要形式。通过纳税检查不但可以保证国家税收正确、及时、足额地纳入国库，为社会主义建设积累资金，而且通过纳税检查还可以促进企业改善经营管理，健全财务制度，加强经济核算，提高经济效益；从而达到正确、合理地对国民收入进行分配与再分配的目的。

二、纳税检查的必要性

在我国，纳税检查的客观必要性，是由社会主义基本经济规律所决定的，即社会主义生产的目的是不断满足人们日益增长的物质文化生活的需要。具体地说，主要有以下几方面的原因：

（一）开展纳税检查是保证国家财政收入的客观需要

社会主义生产的目的是不断满足人们日益增长的物质文化生活的需要。要实现这一目的，必须建立雄厚的物质基础，这就要求国家集中一定数量的资金。税收是国家财政收入的主要来源。从整体上看，税务机关代表国家组织财政收入和纳税单位及个人依法纳税，其根本利益是一致的。但每一个纳税单位及个人又有各自的经济利益。它们的经济利益（局部利益）有时与国家的利益（整体利益）会发生矛盾，因为在收入既定的情况下，国家再分配

^① 《列宁全集》第25卷，第314页。

比例高了，单位及个人的分配比例就少了；单位和个人分配的比例高了，国家再分配的比例就相对降低了。有些单位或个人由于认识不足，不能正确对待和处理这一矛盾，只顾局部利益和眼前利益，不顾整体利益和长远利益，法制观念淡薄，无视国家依照法律纳税的规定，不按期纳税，故意长期地、大量地拖欠税款；有些纳税单位和个人由于财务管理和核算制度不健全等原因，经常发生错税、漏税的情况；也有一些纳税单位和纳税人，化大公为小公，挖社会主义墙角，千方百计钻国家税法的空子，进行有意偷、漏国家税收的违法行为。这些纳税单位和纳税个人偷漏税的手段名目繁多，其主要手法是：瞒报销售收入、挤占成本、截留利润、弄虚作假等等。这些偷税、漏税行为，不仅直接违犯了国家的税收法纪，破坏了正常经济秩序和纳税秩序，而且减少了国家财政收入，影响了我国经济建设计划的实施，也损害了人民群众的根本利益。因此，客观上就需要税务机关对那些有意偷漏国家税收的违法行为予以揭露，而开展纳税检查就是揭露偷税、漏税的一种有效手段，它能够发现和纠正各种差错，堵塞税款流失的漏洞，从而保证国家财政收入的足额实现。

（二）开展纳税检查是加强税收法制的客观需要

开展纳税检查管理活动的过程，也是贯彻执行国家税收政策、法令，维护财经纪律，加强税收监督的过程。每个纳税人的经济活动，不论是财产物资的收支、保管、使用，货币资金的收付，盈亏的缴拨和分配，往来款项的结算，或者是财务成本计划、商品流转计划和预算的执行等，都要通过会计核算资料直接或间接地反映出来。这些活动是否合理、合法，是否符合党的方针和政策，是否符合国家的法令、制度的规定，通过查帐即通过对会计核算资料的检查，就可以明确地加以判定，从而可以揭露各种违反国家税收政策、法令和财经纪律的行为，这对于贯彻各项税收政策精神，严肃纳税纪律，加强税收法制，纠正不正之风，充分发挥

税收的监督和管理职能都是完全必要的。

（三）开展纳税检查是促进企业改善经营管理的客观需要

生产决定分配，分配制约生产，生产与分配的关系是相辅相成、互相促进的。企业要增收，必须以发展生产为前提。但是，在发展生产中，如果不注意节约活劳动和物化劳动的耗费，相应地降低生产成本，就会是增产不增收，得不到预期的经济效益。通过纳税检查工作，不仅能帮助企业总结生产发展中的成功经验，而且还能帮助企业发现生产经营中存在的问题，并提出解决的办法和改进措施，帮助企业建立和健全各项规章制度，改善经营管理，尽可能以最小的劳动耗费取得最大的经济效果。因此，开展纳税检查，是加强企业生产经营管理，挖掘增收节支的潜力，提高企业经济效益的需要。

三、纳税检查的基本任务

纳税检查是一种事后监督，它在征管工作中的重要地位决定了它担负着特殊的任务。纳税检查的主要任务是：

（一）检查财政税收政策和计划的执行情况

在社会主义条件下，依法纳税是每个纳税单位和个人应当承担的义务。国家财政税收政策，是根据党的总任务和有关方针政策以及国家对财经工作的要求制定的，它是通过财政税收制度具体体现出来的。因此，纳税人必须严格遵照执行，不得违反。税务机关代表国家开展纳税检查的首要任务就是检查纳税人履行纳税义务的情况，就是检查监督税收政策的执行情况。

税收收入计划，是税务机关和税收专管员在一定时期内组织收入的奋斗目标，也是检查和考核税务工作质量的基本指标。由于税收计划的编制，是以企业的生产、销售、成本、利润等计划为主要依据，因此，执行税收计划的过程，也就是检查、落实企业生产、销售等计划的过程。所以，检查税收计划的完成情况，归

根到底就是检查企业是否全面完成各项计划。通过纳税检查，督促企业全面完成各项计划，只有这样，税收收入计划才有可能圆满完成。

（二）检查财务制度和财经纪律的遵守情况

财务制度和财经纪律是企业进行财务收支活动和从事会计核算工作的准则，也是税务机关开展纳税检查的重要依据之一，纳税单位和纳税个人必须严格遵守。一般来说，财务制度就是根据国家不同时期的政治经济形势的要求，结合财务管理工作经验而规定的办事章程。换句话说，资金的管理范围就是财务制度。在财务管理制度中，其中最重要的是国务院颁布的《国营企业成本管理条例》。会计制度是组织和从事会计工作所必须遵循的规范和准则。税务机关在开展纳税检查时，一项很重要的任务就是检查 and 了解企业经营业务活动是否合法；是否严格遵守国家的价格政策；企业成本管理制度是否健全；费用开支是否符合规定的标准和范围；通过检查还可以了解企业帐务记载是否真实、核算是否正确、有无违反财经纪律的情况等。总之，财务制度和财经纪律，明确规定了财经活动中必须遵守的规则，它是纳税人的行为规范，又是纳税检查的重要依据。

（三）检查各项管理制度的建立情况

企业生产经营的好坏、经济效益的高低与企业管理制度是否健全有很大的关系。企业税款的漏缴、错缴、滞缴等现象，在一定程度上也是由于企业管理制度不严造成的。因此，在查帐过程中，不能局限于查补漏税，还应检查企业各项管理制度的建立和执行情况，如产品消耗、产品成本、产品质量、产品保管、产品销售、产品盈亏等各种管理制度和各项考核指标；协同企业建立和健全定额管理、原始记录、计量测试等基础工作；开展效益预测和分析活动，建立厂部、车间、班组定期和不定期的经济活动分析制度，使生产经营的产、供、销各个环节协调，加速资金周

转，增加企业利润，在生产发展的基础上，增加税收收入。同时，由于完善了企业各项管理制度，也使税款足额、及时入库有了可靠的保证。

第二节 纳税检查的内容和要求

一、纳税检查的内容

纳税检查的内容是极其广泛的，它包括基本内容和征税对象检查内容两个方面。基本内容主要包括：检查纳税人对国家税收政策、法令的贯彻执行情况；检查纳税人对财经纪律和财务制度的遵守和执行情况；检查纳税人生产经营管理和经济核算情况。征税对象的检查内容主要有以下几方面：

1. 就流转额征税类税种的检查内容

(1) 检查征税范围。主要是检查纳税人的产(商)品销售收入和劳务收入。企业的产(商)品销售收入和劳务收入的项目繁多，其中哪些属于征税范围，哪些不属于征税范围，应该明确划分。而纳税项目的确定，必须根据“产品税条例”、“增值税条例”、“营业税条例”、“资源税条例”、“盐税条例”中所规定的项目和具体征税范围而定，任何单位和个人均不得擅自增加或减少。

(2) 检查计税价格。对产(商)品销售收入和劳务收入的征税，需要通过反映产(商)品和劳务的价格来计算。因此，按什么价格计算，价格计算是否正确，对征税都有直接的影响。

(3) 检查适用税率。税率是计算应纳税额的尺度，具体体现了从事各种生产经营的纳税人的负担程度。税率使用得当与否，不仅直接影响国家税收收入，也关系到合理负担的政策原则。因此，在核实应税收入的基础上，必须查核适用税率的正确性。另外，当新税颁布实施之际，企业各种应税收入的应征税种和税目税率都

有了新的规定。所以，在检查过程中，更应注意适用税率的查核。

(4) 检查纳税环节。商品在流转过程中的环节多，而且价格也不断变化，根据税法规定，有的产品在收购环节纳税；有的产品在销售环节纳税；还有的产品在生产加工环节也要纳税。因此纳税环节如果确定不当，就会影响应纳税额的正确计算。

(5) 检查征税、免税、减税界限。税收的征、免、减的规定，其政策性特别强，对国家财政收入和纳税人利益关系重大。该减免税的没有减免，不该减免税的减免了，都会影响税收的正确性。因此，在检查的过程中，应本着实事求是的态度，严格按照税收法令和税收管理权限正确划分征免。

2. 就收益额征税类税种的检查内容

由于收益额综合反映企业的生产经营状况和经营成果，因而必须全面而深入地检查纳税单位的生产经营全过程以及与经营成果、利润分配等有关情况，检查内容比较复杂，一般应抓住以下几点：

(1) 检查销售（业务）收入额。企业利润是企业销售收入减去成本、费用和销售税金等项支出以后的余额。在审查利润即应税所得额时，除了审查各项支出项目内容外，还必须认真审查商品销售收入、非商品销售收入和其他业务收入等内容。如审查其帐册、票证、报表中的数量、金额是否相符，有无未及时记帐、短报收入，审查其销售收入和其他收入是否合法；审查其是否有帐外交易和不开凭据的情况，漏记收入等等。通过对销售收入额的检查，还可以把商品流转环节的各税、利润和所得税有机地结合起来，收到事半功倍的检查效果。

(2) 检查各成本项目。在企业销售收入既定的条件下，企业利润大小取决于成本的高低，成本是直接影响利润的主要因素，内容比较复杂。在检查过程中，一般应按核算程序进行。

① 查核本期生产费用。生产费用包括生产过程中发生的材料