

● 全国中等税务学校试用教材

税务检查

《税务检查》编写组 编著

QUAN GUO ZHONG DENG
SHUI WU

XUE XIAO SHI YONG

JIAO CAI

中国财政经济出版社

全国中等税务学校试用教材

税 务 检 查

《税务检查》编写组 编著

主编 郭 平

参编 邹胜恩 蔡少优

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务检查 / 郭平主编; 《税务检查》编写组编著. — 北京: 中国财政经济出版社, 1994.11
全国中等税务学校试用教材
ISBN 7-5005-2560-5

I. 税… II. ①郭… ②税… III. 税收管理—中国—专业学校—教材 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 13564 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 13.75 印张 284 000 字

1994 年 11 月第 1 版 1998 年 8 月北京第 3 次印刷

印数: 39 141—42 150 定价: 14.80 元

ISBN 7-5005-2560-5/F·2424(课)

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是为中等税务学校编写的试用教材，也可供税务系统职工中专学校使用。

参加本书编写的有山西省税务学校郭平同志，山东省税务学校邹胜恩同志，福建省税务学校蔡少优同志。最后由主编郭平同志对全书进行了总纂。

国家税务总局职业技术教育税收编审小组对该书进行了审定。江苏省税务学校范源新同志和西北税务学校秦向同志担任主审。我们同意该书作为试用教材出版。书中不妥之处，请读者批评指正。

国家税务总局教材编审委员会

1994年10月5日

目 录

第一篇 税务检查概述	(1)
第一章 税务检查的意义和内容.....	(2)
第一节 税务检查的意义和作用.....	(2)
第二节 税务检查的要求.....	(7)
第三节 税务检查的内容.....	(10)
第二章 税务检查的形式、程序和方法.....	(20)
第一节 税务检查的形式.....	(20)
第二节 税务检查的程序.....	(25)
第三节 税务检查的基本方法.....	(34)
第三章 税务检查的基本技能.....	(43)
第一节 会计报表的审查分析.....	(43)
第二节 会计帐簿的检查.....	(58)
第三节 会计凭证的检查.....	(70)
第四章 税务检查的处理.....	(76)
第一节 整理税务检查资料.....	(76)
第二节 编制税务检查报告.....	(86)

第三节	执行税务检查处理决定	(100)
第二篇	流转税的税务检查	(115)
第五章	增值税的税务检查	(116)
第一节	增值税计税销售额的检查	(116)
第二节	增值税销项税额的检查	(136)
第三节	增值税进项税额的检查	(147)
第四节	增值税减税、免税、退税的检查	(172)
第六章	消费税的税务检查	(181)
第一节	消费税计税依据的检查	(181)
第二节	消费税其他项目的检查	(189)
第七章	营业税的税务检查	(195)
第一节	营业税征税范围的检查	(195)
第二节	营业税计税依据的检查	(200)
第三节	营业税其他项目的检查	(223)
第八章	资源税的税务检查	(228)
第一节	资源税计税依据的检查	(228)
第二节	资源税适用税额的检查	(234)
第三篇	所得税的税务检查	(238)
第九章	工业企业所得税的税务检查	(239)
第一节	工业企业所得税税务检查概述	(239)

第二节	本期材料费用的检查.....	(241)
第三节	工资及应付福利费的检查.....	(276)
第四节	本期制造费用的检查.....	(282)
第五节	本期产品制造成本的检查.....	(290)
第六节	产品销售成本、销售税金和产品销售利润 的检查.....	(304)
第七节	其他业务利润的检查.....	(309)
第八节	期间费用的检查.....	(311)
第九节	利润总额及应纳税所得额的检查.....	(316)
第十章	商品流通企业所得税的税务检查.....	(330)
第一节	商品销售成本的检查.....	(330)
第二节	库存商品和非商品物资的检查.....	(352)
第三节	商品流通费的检查.....	(362)
第四节	利润形成的检查.....	(373)
第十一章	外商投资企业和外国企业所得税 的税务检查.....	(377)
第一节	直接成本的检查.....	(377)
第二节	间接成本的检查.....	(385)
第三节	生产成本计算的检查.....	(389)
第四节	应纳税所得额的检查.....	(394)
第五节	应缴税金计算的检查.....	(403)
第十二章	个人所得税的税务检查.....	(405)

第一节	检查发生的应税所得.....	(405)
第二节	检查应纳税所得额.....	(408)
第三节	检查应缴税金的计算.....	(411)
第四篇	其他各税的税务检查.....	(414)
第十三章	土地增值税、房产税的税务检查.....	(415)
第一节	土地增值税的税务检查.....	(415)
第二节	房产税的税务检查.....	(419)
第十四章	固定资产投资方向调节税、印花税 的税务检查.....	(422)
第一节	固定资产投资方向调节税的税务检 查.....	(422)
第二节	印花税的税务检查.....	(426)
编后		(429)

第一篇 税务检查概述

《税务检查》是一门综合性较强的应用课程，它的应用涉及到多种学科知识的相互联系和融会贯通。因此，掌握《税务检查》的基本知识就尤为重要。本篇主要讲述税务检查的基本内容、基本方法和基本技能，对税务检查的程序以及检查处理也做了详细介绍。

第一章 税务检查的意义和内容

第一节 税务检查的意义和作用

一、税务检查的概念

税务检查是税务机关根据国家税法和财务会计制度的规定，对纳税人履行纳税义务的情况进行检查，对未按规定履行纳税义务的行为给予纠正和处理，保证税收职能作用充分发挥的一种税收征收管理执法活动。

税务检查是随着税收的产生而产生的。它是严肃税收法纪、保证国家税收收入和税收职能作用充分发挥的重要手段，是国家加强宏观经济管理的必要管理形式，是税收征收管理活动的一个重要环节。

税务检查的主体是税务机关，各级税务机关有权依法进行税务检查。

税务检查的依据是税收法规政策和征管制度。

税务检查的对象一是纳税人的应税商品、货物、财产、应税项目、应税行为和纳税情况；二是扣缴义务人与扣缴税款有关的经营活动和代扣代缴税、代收代缴税的情况。

税务检查的目的是为了正确地贯彻执行国家的税收法

规，保证税收职能作用的充分发挥，加强国家对经济运行的宏观调控管理，促进和维护经济活动的正常运行，严肃税收法纪，使社会主义经济建设持续、稳定地健康发展。

在税务检查工作中，税务机关检查人员可以依法检查纳税人和扣缴义务人的会计核算资料。到纳税人和扣缴义务人的生产经营场所和货物存放地检查应税商品、财产、货物等。虽然税务检查所采用的检查方法和技能与财务检查、审计有许多相似之处，但是税务检查与财务检查和审计，在检查主体、检查范围、检查内容、检查目的上是不同的。而且，在法律方面赋予了税务检查特定的权限。如检查范围、检查手段、检查处理、追究法律责任等，在1992年9月4日经第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过的《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《征管法》）中对这些都做了明确规定。所以说，税务检查是税务机关依照国家税收法规进行的一种行政执法活动。

二、税务检查的意义

国家以税收的形式参与国民收入的分配，组织财政收入，纳税人依法缴纳税款，体现了国家、集体、个人三者之间的分配关系，三者的根本利益是一致的。但是，作为纳税人的企业、单位、个体经营者和个人，都有各自相对独立的经济利益，他们各自的经济利益往往与国家的整体经济利益发生矛盾，如果没有一种有效的制约机制，就会使国家的整体经济利益受到侵蚀，也会危害集体和个人的经济利益。特别是在社会主义市场经济体制下，多种经济形式并存，企业根据

市场经济的运行规律自主经营，生产经营方式灵活多样，商品购销渠道多元化，企业的经济效益与企业自身利益、企业职工利益直接相关，每一个企业或者纳税人都是市场经济中的竞争者。在这种形势下，有的纳税人为了自己眼前的局部的利益，采用一些不正当的手段，想方设法偷税、逃税、抗税、拖欠税款，致使国家的税收不能及时地全部地上缴，使国家的经济利益受到侵害；有的地区从地方的局部利益出发，置国家的整体利益于不顾，制定一些与国家税法相违背的地方政策，侵占国家的税收收入；更为严重的是，有些不法分子采用非法手段，骗取国家的税款，如骗取出口产品退税等；与此同时，许多企业存在经营管理不善的问题，如会计核算不健全，财会人员业务素质低，不能正确执行财务会计制度，不能正确地履行纳税义务，从而造成国家税收的流失。不可忽视的另一个问题是有些税务人员的业务水平不能适应经济形势发展的要求，不能正确地全面地理解执行现行的税收法规政策，形成错税。由于上述问题的存在，不仅直接影响了国家的税收收入，而且使税收调节经济的作用不能充分发挥，干扰了正常的经济秩序，其危害是十分严重的。为了保证国家的税收收入，严肃税收法纪，我国从1985年起，每年组织进行一次全国性的税务大检查，每年查出的偷漏税款数目可观。由此可见，进行税务检查，是社会主义市场经济发展的需要，是保证国民经济协调发展的需要，是保障国家财力的需要。

1992年9月4日颁布的《征管法》，将税务检查作为税收征收管理的一项重要内容，从而使税务检查进一步法制化、规

范化、程序化。这是我国建立和发展社会主义市场经济体制，加快经济建设和改革开放步伐，加强依法治税的又一重要举措。

税务检查是税收征收管理的一个重要环节，是税务机关的一项经常性的工作。开展税务检查工作，可以保证税收法规政策的正确贯彻执行，从而使税收调节经济的作用得到充分发挥；可以堵塞税款流失漏洞，从而使国家的税收收入得到完整的实现；可以打击不法行为，从而严肃税收法纪。因此，税务检查对于加强宏观调控，稳定社会主义市场经济秩序，对于国民经济的协调发展，对于改进完善企业经营管理，对于我国经济建设目标的实现都有着极其重要的意义。

三、税务检查的作用

税收征收管理工作是贯彻落实税收法规政策的必要保证，而税务检查是税收征收管理工作的重要组成部分。所以，税务检查在贯彻落实税收法规政策中具有举足轻重的地位，起着十分重要的作用。其主要作用体现在以下几个方面：

（一）有利于正确贯彻执行国家的税收法规政策，加强依法治税，严肃税收法纪，保证国家税收收入

依法征税、依率计征，是税务机关执行税法遵循的准则。通过税务检查，可以发现并纠正违反税收法规政策的问题，惩处打击违反税法的行为，使税收法规政策得到全面正确的贯彻执行，从而维护税法的统一性、严肃性、整顿税收秩序，保证国家的税收收入。

（二）有利于促进纳税人加强经济核算，改善经营管理，

提高经济效益

税收是以经济发展为基础的，企业经济效益的提高可以促进国民经济的发展，国民经济的发展又可以相应增加国家的税收收入。同时，企业作为纳税人，在执行企业财务会计制度正确进行核算的前提下，其经济效益的提高，必定带来税收收入的增加。反之，如果企业会计核算不健全，经营管理混乱，不仅其生产经营的经济效益得不到如实的体现，而且必定会造成税收的流失。通过税务检查，可以了解企业的经济核算情况和经营管理状况，并针对其存在的问题及薄弱环节，提出相应的改进措施，以促进企业在发展生产经营的同时，健全经济核算、遵守财经法规、改善经营管理，不断提高经济效益，从而增加税收收入。

（三）有利于检查征收管理工作质量，促进征收管理水平的提高

通过税务检查发现的漏税、偷税问题，可以反映出一个问题的两个方面：一方面反映出纳税人没有认真地履行纳税义务或是采取了不正当的行为；另一方面则反映出税务机关的征收管理工作质量。如由于税务管理人员对现行税法规定掌握不准确而发生失误；或者当税法规定发生变化时，未及时向纳税人宣传辅导，而发生漏税。所以，通过对查出的错漏税问题进一步分析其发生的原因，就可以发现征收管理工作中存在的问题，就可以针对存在的问题采取相应的措施，从而不断加强征收管理，提高征收管理水平。

第二节 税务检查的要求

税务检查工作具有政策性强、涉及面广、技术性强的特点。检查的依据不仅仅是国家的税收法规政策，还要结合有关的财务会计制度和有关的经济法规；检查的范围要涉及到纳税人经济活动的各个方面；检查中要综合运用多种学科的知识，采用技术性很强的检查技能。只有将以上诸多方面的各个因素有机地联系在一起，运用到税务检查工作中去，才能使纳税检查工作卓有成效。这就要求从事税务检查工作的税务人员，必须具备较高的政治素质和业务素质。具体来说，检查人员要做到以下几点：

一、要有正确的指导思想

首先，税务检查人员要学习领会国家的经济政策，加深对税收法规政策的理解，正确地掌握各项税收规定，树立全局观念。要明确税务检查的目的是为了正确贯彻执行国家的税收法规政策，实现税收在国家经济建设中的职能作用。只有这样，才能坚持原则、立场坚定、明辨是非、依法办事。绝不能徇私枉法，以情代法或虚报情况、掩盖问题。也不能为追求查补税款数额而置税法于不顾，任意加重纳税人的负担。

其次，税务检查人员要树立帮助纳税人加强管理、加强核算、培植税源的观念。在税务检查工作中，既要检查偷税、漏税问题，还要善于发现纳税人经营管理、经济核算方面存在的问题。对纳税人经营管理和经济核算方面存在的问题，应

提出要求和建议，帮助纳税人健全经济核算、完善经营管理。切不可在税务检查工作中，对纳税人盛气凌人、态度蛮横、以势压人，那样势必形成检查者与被检查者双方情绪对立、关系紧张，妨碍检查工作的进行，损害税务人员的形象。

税务检查人员还应向纳税人耐心宣传讲解税收法规政策，做到依法办事、以理服人，使纳税人心悦诚服。税务检查人员要以对国家对人民负责的高度责任感去完成税务检查工作。

二、要有系统的专业知识和全面的业务技能

税务检查人员不仅要有较高的政治素质，而且必须掌握系统的专业知识和全面的业务技能。否则，在税务检查工作中就无从下手或难以发现已经发生的问题。一般情况下，通过税务检查工作，可以较为全面地反映出检查人员的业务能力，如知识结构、政策水平、综合分析能力、检查技能等。

具体来说，税务检查人员必须做到：

懂税收法规政策、懂企业会计准则、财务通则及财务会计制度、懂生产经营管理知识；会分析企业财务报告、会查看会计凭证和会计帐簿、会计算各种税金、会征收管理。即“三懂”、“四会”。同时，还应随时掌握纳税人的实际生产经营情况和经营管理情况。

三、要有实事求是的工作作风

在税务检查工作中坚持实事求是的工作作风，就是要以严肃认真的态度，采用科学的方法，进行深入细致的调查核

实、取证，以事实为依据，以税法为准绳去做出恰当的结论。

对在检查中初步查出的问题，在没有仔细核实之前，不要急于下结论，要不厌其烦地进行反复核实，直至情况明了、数据准确、证据齐全确凿，方可根据有关规定做出结论；对于检查中发现的疑点，不能凭主观的推理分析去做结论，可以按照推理分析去寻找线索，只有查出确切的证据，搞清事情的真实情况，方可依据事实做出正确的判断。在核查凭据、取得证据的过程中，既要按照经济活动和经济核算的内在联系，进行科学的分析判断，又要运用恰当的检查方法和检查技能，才能完成这一过程，才能使检查工作取得实质性的进展。相反，如果没有具备一定的检查技能和分析判断能力，就难以完成这一过程，实事求是也就成为一纸空文。

坚持实事求是，不仅要澄清事实，而且还应明辨是非。税务检查确定是与非的依据就是国家现行的税收法规和财务会计制度。在查清事实核定问题之后，就应按照有关的法规制定做出处理决定。该纠正的立即纠正，该补税的要限期补缴税款，该处罚的则依法予以处罚。

在税务检查工作中，一方面要避免粗枝大叶，主观武断，错下结论；另一方面则要避免对检查出的问题议而不决，或处理问题不及时、不彻底。

四、要有科学的工作方法

税务检查工作，要涉及到企业的各个生产经营环节和许多管理部门，还会涉及到与企业经营有关的其他单位。因此，税务检查工作并不仅仅局限于检查企业财会部门的核算资