

税务查帐系列教程

(第一辑)

广东省国家税务局
广东省地方税务局 编

税务稽查 工作底稿

冯向前 石真 吴彦红 邓绮文 庄惠德 吴健明 徐彤 编著

中山大学出版社



中山大学出版社

策 划 谭广洪
责任编辑 陈 红
封面设计 方楚涓
责任技编 姚明基
责任校对 王国颖

税务查帐系列教程第一辑书目

- 查帐理论与技能
- 会计报表帐簿凭证的审查
- 工业企业流转税所得税的审查
- 商品流通企业流转税所得税的审查
- 企业其他各税的审查
- 外商投资企业各税的审查
- 税务稽查工作底稿

ISBN 7-306-01048-4



9 787306 010483 >

ISBN 7-306-01048-4 / F·176

第一辑 (7本) 定价: 45.00元

税务查帐系列教程（第一辑）

广东省国家税务局
广东省地方税务局 编

税务稽查工作底稿

冯向前 石 真 吴彦红 邓绮文
庄惠德 吴健明 徐 彤 编著

中山大学出版社
·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目(CIP)数据

税务稽查工作底稿/冯向前,石真,吴彦红,邓绮文,庄惠德,吴健明,徐彤编著. —广州:中山大学出版社,1996.4

(税务查帐系列教程/广东省国家税务局,广东省地方税务局编)

ISBN 7-306-01048-4

I. 税… II. ①冯… ②石… ③吴… ④邓… ⑤庄…
⑥吴… ⑦徐… III. 税务—税务稽查—稽查工作底稿
IV. F81

中山大学出版社出版发行

(广州市新港西路135号)

番禺印刷厂印刷 广东省新华书店经销

787×1092毫米 32开本 9.75印张 1插页 20.9万字

1996年4月第1版 1996年4月第1次印刷

印数:1—15100册 第一辑(7本)定价:45.00元

税务查帐系列教程

编委会

主 编 陈流明
副主编 黄炎光 冯任贤 张焕俊 冯向前

主 审 张焕俊
副主编 揭晔 林南 谢树盛 陈存汉
骆惠华

税务查帐系列教程

总 序

为了适应社会主义市场经济的要求，我国工商企业财务会计制度和工商税收制度进行了重大改革，已分别于1993年7月1日、1994年1月1日起施行，过去编写的税务查帐教材已不适用。而税务查帐是税务管理的重要手段，是税务人员和税务代理人员必须掌握的一门技能。因此，原广东省税务局领导决定由教育处组织高级税务专家、税务查帐经验丰富的实务工作者和专业教师，编写这套税务查帐系列教程。

为了尽快给我省各级税务部门提供一套新的查帐培训教材，培训税务在职人员和代理人员，为此，对这套税务查帐系列教程采取急用先编写先出版的办法。现在已经完成编写、出版发行的有下列7册：《查帐理论与技能》、《会计报表帐簿凭证的审查》、《工业企业流转税所得税的审查》、《商品流通企业流转税所得税的审查》、《企业其他各税的审查》、《外商投资企业各税的审查》、《税务稽查工作底稿》。正在编写、将于1996年出版的有下列7册：《邮政通信企业流转税所得税的审查》、《运输企业流转税所得税的审查》、《金融保险企业流转税所得税的审查》、《旅游饮食企业流转税所得税

的审查》、《施工企业流转税所得税的审查》、《房地产开发企业流转税所得税目的税的审查》、《财务电算化企业的税务查帐》。

这套税务查帐系列教程有以下特点：① 内容新颖。全部按照新工商税收制度、新财务会计制度以及新划分行业进行编写，现实性强。② 形式独特。它打破税务查帐教程的传统格局，依生产经营行业、财务会计制度、工商税收类种分成若干册，不受篇幅限制，具体展开阐述，易学好用。③ 注重实务。所叙述的查帐理论、步骤、方法、技能，基本是长期查帐实践的概括与升华，理论与实际相结合，着重解决查什么、怎样查之事宜，可收明事晓理之效。④ 可操作性强。重要的查帐内容与方法，都列举一至两个实例，使学者能速成、用者能应手。⑤ 突出重点又兼顾全面。在详细阐述重点行业、重要税种的同时，对各行业、各税种都从税务查帐的需要出发全面阐述，并交代调整错帐的方法，以满足国家税务局、地方税务局查帐人员和审计、代理人员的需要，以及满足企业财会（办税）人员自查帐务（纳税情况）和处理帐务的需要。

总的来讲，这套税务查帐系列教程对已经会查帐的人员来说，可使其查帐技能系统化，并把查帐理论和实务提高到新水平；对在基层从事税收工作未能独立查帐的人员；对在学校攻读税收、财会、财政、审计等专业的学生和有志自学成才的青年以及纳税单位的财会人员（办税员）将是良师益友。诚然，这套教程还存在不足之处，敬请读者及时批评指正，以帮助编写者补充修改。

当前，我国市场经济在发育，征管改革在深化，税务查

帐任务越来越重、要求越来越高，加上换岗制度在逐步实施，税务人员都要学会查帐并逐步精通。可以预期，这套系列教程的出版，必将对提高税务在职人员、税务代理人员、企业财会（办税）人员的业务素质发挥良好作用，从而减少税款流失，为社会主义现代化建设积累资金作出新贡献。

最后，在这套税务查帐系列教程问世之际，我们谨向热情支持编写这套教程并付出了人力、物力、财力的原广州市税务局、湛江市税务局、茂名市税务局、阳江市税务局、南海市税务局、番禺市税务局、遂溪县税务局、湛江税务培训中心、湛江市税务咨询事务所以及其他单位的领导和同志们，致以衷心的感谢。

· 编 者

1995年6月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 税务稽查工作底稿概述.....	(1)
第二节 税务稽查工作底稿的分类和结构.....	(3)
第二章 税务稽查准备阶段工作底稿	(6)
第一节 税务稽查准备工作指南.....	(6)
第二节 税务稽查立案工作底稿.....	(8)
第三节 税务稽查计划工作底稿	(10)
第四节 税务稽查对象基本情况工作底稿	(14)
第三章 税务稽查实施阶段工作底稿	(21)
第一节 增值税稽查工作底稿	(22)
一、增值税稽查工作指南	(22)
二、增值税稽查准备工作底稿	(28)
三、增值税销售额审核工作底稿	(32)
四、增值税适用税率审核工作底稿	(49)
五、增值税进项税额抵扣审核工作底稿	(53)
六、增值税专用发票使用保管情况审核工作底稿	(56)
第二节 消费税稽查工作底稿	(58)

一、	消费税稽查工作指南	·····	(58)
二、	消费税稽查准备工作底稿	·····	(62)
三、	消费税销售额审核工作底稿	·····	(65)
四、	委托加工应征消费税审核工作底稿	·····	(78)
五、	消费税适用税率审核工作底稿	·····	(82)
第三节	营业税稽查工作底稿	·····	(85)
一、	营业税稽查工作指南	·····	(85)
二、	营业税稽查准备工作底稿	·····	(90)
三、	营业税应税收入额审核工作底稿	·····	(95)
四、	营业税特殊收入项目审核工作底稿	·····	(106)
五、	混合销售和兼营项目收入审核工作底稿	·····	(116)
六、	营业税适用税率审核工作底稿	·····	(119)
七、	营业税代扣税款审核工作底稿	·····	(122)
第四节	企业所得税稽查工作底稿	·····	(124)
一、	企业所得税稽查工作指南	·····	(124)
二、	企业所得税稽查准备工作底稿	·····	(130)
三、	企业所得税收入额审核工作底稿	·····	(134)
四、	企业费用列支审核工作底稿	·····	(145)
五、	企业成本计算审核工作底稿	·····	(155)
六、	企业汇总计税所得额审核工作底稿	·····	(160)
第五节	个人所得税稽查工作底稿	·····	(165)
一、	个人所得税稽查工作指南	·····	(165)
二、	个人所得税稽查准备工作底稿	·····	(168)
三、	代扣缴个人所得税情况及相关会计帐册 审核工作底稿	·····	(171)
第六节	城市房地产税稽查工作底稿	·····	(178)

一、城市房地产税稽查工作指南·····	(178)
二、城市房地产税稽查准备工作底稿·····	(180)
三、城市房地产税纳税情况以及相关会计帐册审核 工作底稿·····	(183)
第七节 车船使用牌照税稽查工作底稿·····	(189)
一、车船使用牌照税稽查工作指南·····	(189)
二、车船使用牌照税稽查准备工作底稿·····	(191)
三、车船使用牌照税纳税情况及相关会计帐册 审核工作底稿·····	(194)
第四章 税务稽查结案阶段工作底稿·····	(199)
第一节 税务稽查结案工作指南·····	(199)
第二节 税务稽查问题综合及初审确认工作底稿 ·····	(202)
第三节 税务稽查取证工作底稿·····	(205)
第四节 税务稽查结论工作底稿·····	(210)
第五章 税务稽查行政复议、诉讼阶段工作底稿·····	(213)
第一节 税务稽查行政复议工作底稿·····	(213)
一、税务稽查行政复议工作指南·····	(214)
二、税务稽查行政复议案件登记复核工作底稿 ·····	(218)
三、拟制税务行政复议答辩书工作底稿·····	(223)
四、税务行政复议中行政执行情况工作底稿·····	(224)
第二节 税务稽查行政诉讼工作底稿·····	(229)
一、税务稽查行政诉讼工作指南·····	(229)

二、税务稽查行政诉讼案件登记复核工作底稿	(234)
三、拟制税务行政诉讼答辩材料工作底稿	(238)
四、税务行政诉讼中行政执行情况工作底稿	(239)
附 录：M 公司税务稽查案例工作底稿	(243)
附表 1 稽查结论工作操作指南	(245)
附表 2 稽查准备工作操作指南	(254)
附表 3 增值税稽查操作指南	(265)
附表 4 企业所得税稽查操作指南	(278)
附表 5 个人所得税稽查操作指南	(291)
后 记	(297)

第一章 总 论

第一节 税务稽查工作底稿概述

税务稽查工作底稿，是税务稽查人员在税务稽查过程中，按照税务稽查的工作要求及程序，运用一系列工作表格对稽查对象的有关资料、数据进行审阅、测试、鉴证及记录的一种工作方法。此方法是参考国外会计师事务所会计审计工作底稿方法，结合我国稽查工作的具体特点，经过实践逐步形成的一种比较科学、规范、有效的稽查工作方法。近年来，随着经济改革的进一步深化，我国税收法制日趋完善，对税务工作人员依法行政的要求也逐步提高。运用税务稽查工作底稿这种方法对保证税务稽查人员依法履行税务稽查职责已经发挥着重要作用，主要表现在：

1. 便于组织、协调税务稽查工作，促进税务稽查工作向科学化、程序化和规范化发展。随着我国税收征管改革的深化，税务稽查进一步向专业化方向发展。税务稽查由过去税务专管员“征、管、查”一员统包改为专业稽查部门负责检查。税务专业稽查往往由两人以上进行，这就要求稽查人员在时间预算、稽查内容、分工、调配等方面都有合理的安排。因此，运用稽查工作底稿方法，可以使税务稽查人员按

照分工的稽查要求及有关程序有条不紊地开展工作。

2. 为税务稽查人员提供实际操作指南。税务稽查工作底稿对每个阶段、每个税种的稽查均设有工作指南部分。通过工作指南，每个稽查人员都可以从中得到专业的工作指引，并从中得到许多业务上的启示。同时，各级税务稽查主管人员可以从工作底稿记录中分析稽查人员的工作内容及质量，根据需要作出一些更具体的工作要求及指示，使稽查人员得到理论及实践上的具体指导，从而提高税务稽查效率和质量。运用税务稽查工作底稿方法，对刚参加税务稽查工作的同志尤其方便、有效。

3. 保证税务稽查人员合法地、规范地收集税务稽查证据，促进税务稽查人员依法行使稽查职能。行政诉讼法及税收征收管理法要求税务稽查的证据收集要合法，税务处理和处罚要适当，税务稽查工作底稿注重此方面的规范性保证。运用税务稽查工作底稿，不仅可以保证税务处理及处罚所依据的证据材料按严格的程序、手续收集和确定，而且可以防止纳税人转移、毁灭偷漏税证据，逃避处罚以及防止税务稽查人员在缺乏足够证据的前提下处罚纳税人，真正促使税务稽查人员“以事实为根据、以法律为准绳”，切实履行税务稽查职责。

4. 可以反映税务稽查工作过程，为考核工作提供具体内容，便于公务员考核制度的实施。随着税务部门推行公务员制度工作的深入开展，对税务稽查工作的考核要求也日益严格。税务稽查工作底稿如实地记录了整个税务稽查过程，反映了稽查人员的工作计划安排及实际执行情况，反映了稽查人员的工作内容、业务素质及办事效率。因而为考核工作

提供了具体内容，增加了考核工作的说服力，使考核更加客观、更加实际有效。

5. 典型的工作底稿可作为税务稽查人员的培训教材，促使税务稽查理论与实践紧密结合。一个较成功的税务稽查案例，其工作底稿充分反映了税务稽查人员如何根据稽查对象的特点，按照税务稽查理论的要求，灵活运用各种稽查方法及技巧，对稽查对象进行判断、审阅、查核、测试，以及记录所产生的稽查效果等情况。

因此，成功、有效的税务稽查案例，不仅可以作为税务稽查人员的培训教材，不断提高税务稽查人员的查帐水平，而且可以促使税务稽查理论与实践紧密结合。

第二节 税务稽查工作底稿的分类和结构

税务稽查工作底稿是记录税务稽查人员在稽查过程中，对稽查对象的分析、判断、审阅、查核、测试以及作出结论的一系列工作表格。

一、税务稽查工作底稿的分类

税务稽查工作底稿根据不同标准可作不同的分类。具体划分标准如下：

(一) 依工作底稿的内容划分

稽查工作底稿按照其内容，可以分为：

1. 稽查对象基本情况收集、记录的工作底稿；
2. 稽查计划安排工作底稿；
3. 根据工作指南对稽查对象的资料数据进行分析判断、

查核、测试的工作底稿；

4. 根据查实、确认的合法证据作出稽查结论的工作底稿；

5. 记录稽查案件的复议、诉讼情况的工作底稿。

(二) 依工作底稿的功能划分

税务稽查工作底稿按照其功能，可以分为：

1. 稽查线索工作底稿；
2. 稽查程序指南及工作记录工作底稿；
3. 稽查证据工作底稿；
4. 稽查考核工作底稿。

(三) 依工作底稿填写的时间划分

税务稽查工作底稿按其填写的时间，可以分为：

1. 准备阶段工作底稿；
2. 稽核审查阶段工作底稿；
3. 稽查结案阶段工作底稿；
4. 稽查复议、诉讼阶段工作底稿。

(四) 依工作底稿的装订顺序划分

税务稽查工作底稿按照装订顺序，可以分为：

1. 稽查结论审批工作底稿；
2. 证据工作底稿；
3. 稽查过程工作底稿。

二、税务稽查工作底稿的结构

税务稽查工作底稿的结构详见图 1-1：

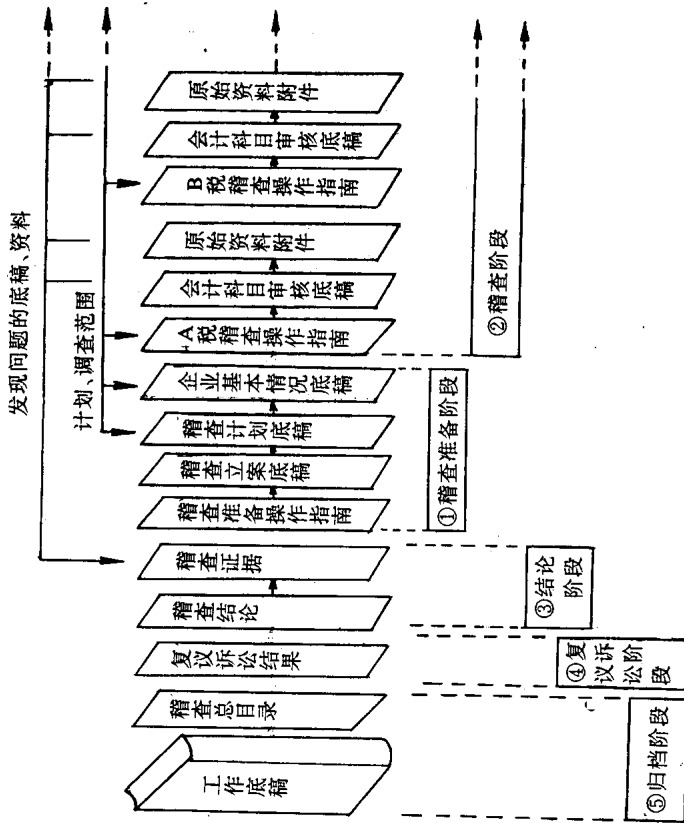


图 1-1 税务稽查工作底稿结构图