



税收理论与实务丛书

纳税检查

陈锦棋 编著

暨南大学出版社

· 稅收理论与实务丛书 ·

纳税检查

陈锦棋 编著

暨南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税检查/陈锦棋编著. —广州:
暨南大学出版社, 1998. 9
(税收理论与实务丛书)
ISBN 7-81029-627-2

- I. 纳…
- II. 陈…
- III. 财务审计
- IV. F239. 41

出 版/暨南大学出版社 (广州·石牌)
丛书策划/刘蔚绥
责任编辑/刘蔚绥

印 刷/广州市新光明印刷厂
经 销/新华书店
开 本/850×1168 1/32
印 张/11.375
字 数/270 千
版 次/1998 年 9 月第 1 版 1998 年 9 月第 1 次印刷
印 数/1—5000 册

定 价: 16.50 元

总 序

党的十四大确定，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，我国的社会主义建设事业已进入由传统计划经济向社会主义市场经济转变的重要时刻。税收不仅是国家取得财政收入的主要手段，而且是国家调节经济的重要杠杆。为促进市场经济的建立和发展，我国在 1994 年对税收制度进行了一次重大改革。

这次税制改革是我国税收制度建设的一个重要里程碑。它以“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权，理顺分配关系，保障财政收入，建立符合社会主义市场经济要求的税制体系”为指导思想，重点对工商税制进行了调整与改革，是我国建国以来规模最大、内容最深刻的一次税制改革，其目的是建立一个讲求效率、体现公平、鼓励竞争、有利稳定、符合国际税收惯例、适应我国社会主义市场经济发展的税收制度。这次税制改革涉及面广，引起了中央与地方、政府与企业、国家与个人等方面经济利益的重新分配和重新调整。对改善投资环境，促进企业改革，增强国家的宏观调控能力，以及使我国的税收制度逐步走向规范化、法制化，都将产生重大而深远的影响。

随着我国税收制度的不断完善，税收征管制度也进行着相应的改革，纳税人逐步被推向了全面税收约束的市场竞争环境中。税收制度一旦建立，征纳双方共同的守则是依法治税，不仅要求纳税人依法纳税，也要求政府依法征税。该交不该交的标准是以税收法规为依据，该收不该收也只能以税收法规为准绳。依法征税，维护国家的经济利益和纳税人的合法权利，成为了税务机关

的工作准则；依法纳税，并能动地利用税收杠杆，获得最大的经济利益，成为纳税人经营理财的行为规范和基本出发点。因此，迫切需要向社会各界介绍和宣传我国现行税制的主要内容，以及与社会主义市场经济模式相适应的税收理论的发展情况，使征纳双方都能更加全面地、准确地理解、掌握国家的税收法规，正确地运用税收杠杆。正是在这种历史背景下，促使我们组织编写这套税务丛书。

在构思本丛书的过程中，我们将读者群确定为大中专经济类专业的学生、财税工作人员和企业财会人员，以及有关研究人员。要求丛书既可以作为院校的专业课教材或参考书，也可以作为实际部门和研究部门的业务参考书。因此，在撰写本丛书时，我们力求做到以下几点：一是全面系统，丛书内容涉及税收领域的各个方面。二是适用面广，注意理论与实际相结合，既注重理论研究，也兼顾税收实务操作。三是内容新，具有一定的前瞻性，在丛书的整体构思中，我们充分考虑了税收领域的发展趋势，将税收筹划、税务代理等内容纳入丛书体系；在各书的内容中，不仅阐述税收的基本知识、基本原理，以及目前行之有效的理论和方法；也介绍某些目前尚未成熟，但将来很可能要运用的税收理论和方法。

为了方便读者阅读，我们在各书每章开头都编写了导读，读者可以从中了解各章的主要内容。

根据上述构想，本丛书暂定 15 本，第一批 5 本：《税收概论》、《纳税检查》、《税务管理》、《国际税收》和《中国税制》，力争在 1997 年底出齐。其余 10 本：《关税理论与实务》、《税务代理实务》、《税务会计实务》、《税务电算化》、《税收筹划与企业财务决策》、《外国税制》、《税收流失及其防范》、《税负转嫁理论与实务》、《税收政策问题研究》、《企业纳税行为与反避税机理研究》，计划在今后两年内完成。

本丛书由暨南大学会计学系税务教研室负责编写。为了编好这套丛书，我们专门组织了一个丛书编审小组，由何任远教授、

于鼎丞教授、叶昶副教授、王华副教授、宋献中副教授、沈肇章副教授组成。主要任务是确定丛书的体系和各书名称，统一丛书的编写原则和要求，协调各书的内容，审定各书的编写大纲和书稿。

我们期望能编写出一套较好的税收丛书，但是，由于我们的理论和业务水平有限，本丛书可能存在考虑不周到，以及安排和表述不妥当的地方，甚至某些失误恐亦难以避免，我们欢迎广大读者批评指正。

前 言

税收占国家财政收入的比例达 95% 以上。开展纳税检查, 对于维护社会主义经济秩序, 保持公平竞争的经济环境, 促进经济体制改革, 都具有十分重要的作用。随着新的税收体系的建立与完善, 税种内含的不断丰富; 加之企业经营机制的改变, 使得国家和企业之间的利益矛盾明朗化, 且我国企业和个人普遍纳税观念较淡薄, 偷漏税收现象有增无减, 所以开展纳税检查非常必要。

纳税检查是一门有针对性的经济监督学科, 开展纳税检查, 政策性强, 技术难度大, 而目前我国税务、审计专业人才还相当缺乏。为了有助于纳税检查专业人才的培养, 便于从事纳税检查工作进一步提高理论水平, 这就是作者编著此书的目的。

本书分 3 篇, 共 8 章。第一篇 2 章, 主要论述纳税检查的基本理论、帐项调整及纳税单位会计处理的审查; 第二、第三篇共 6 章, 论述了流转税、所得税的审查过程, 并阐述了各工商税种的基本要素, 根据每章内容, 相应地安排了部分案例。

本书较为全面、系统地论述了我国国内各工商税种的审查过程, 力求避免与相关学科在内容上的重复。本书将税收理论和审计学融为一体, 论述深入浅出, 分析、案例并举, 力求做到理论与实务紧密结合。体系安排上, 以税种为主线, 穿插结合实例分析。

本书是作者长期从事教学和会计师事务所税务审查实际工作经验的总结。在编写过程中, 进行了广泛的社会调查, 并征求了有关专家学者的意见。但由于水平有限, 本书难免有不当甚至错

误之处，恳请读者批评指正。

税制和财务制度在不断变革中，本书内容与最新税制和财务制度规定有不一致之处，以规定为准。限于篇幅，本书未涉及房产税、资源税及行为税的论述。

编著者

1998年8月于暨南大学

目 录

第一篇 纳税检查总论

第一章 纳税检查概述	(3)
第一节 纳税检查概念	(4)
第二节 纳税检查内容	(8)
第三节 纳税检查标准	(14)
第四节 纳税检查方法	(18)
第五节 纳税检查程序	(24)
第六节 调整帐项	(30)
第二章 纳税单位会计处理的审查	(47)
第一节 会计报表的审查	(48)
第二节 会计帐簿的审查	(58)
第三节 会计凭证的审查	(62)
第四节 发票的审查	(65)
第五节 实物的审查	(71)

第二篇 流转额课税的审查

第三章 增值税的审查	(77)
-------------------------	-------------

第一节	增值税一般要素的审查	(78)
第二节	销项税额的审查	(85)
第三节	进项税额的审查	(92)
第四节	混合销售行为和兼营非应税劳务以及其他 特殊行为的审查	(99)
第五节	出口货物退(免)税的审查	(105)

第四章 消费税的审查 (113)

第一节	消费税一般要素的审查	(114)
第二节	销售、自产自用和委托加工计税依据 的审查	(120)
第三节	外购和委托加工收回应税消费品已纳税款 抵扣的审查	(125)
第四节	进出口应税消费品计税的审查	(129)

第五章 营业税的审查 (132)

第一节	营业税一般要素的审查	(133)
第二节	营业税计税依据的审查	(136)
第三节	营业税常见案例分析	(156)

第三篇 所得课税的审查

第六章 企业所得税的审查 (161)

第一节	企业所得税一般要素的审查	(162)
第二节	工业企业所得税计税依据的审查	(166)
第三节	商业企业所得税计税依据的审查	(224)
第四节	企业所得税案例分析	(260)

第七章 外商投资企业和外国企业所得税的审查	(279)
第一节 一般要素的审查.....	(281)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税计税依据 的审查.....	(289)
第三节 亏损弥补、税收抵免、关联业务、源泉 扣缴及申报的审查.....	(300)
第四节 外商投资企业重组业务所得税的审查.....	(308)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税案例 分析.....	(317)
 第八章 个人所得税的审查	 (323)
第一节 一般要素的审查.....	(324)
第二节 个人所得税计税依据的审查.....	(331)
第三节 个人所得税及计算案例分析.....	(344)

第一篇

纳税检查总论

纳税检查是建立在税收、会计和审计等学科基础之上的。它们之间既相关联，又相区别。

税收制度和政策是纳税检查的重要标准和依据，企业和个人纳税行为是否规范，衡量的标准就是是否按税收制度和政策计缴税款，所以开展纳税检查时，熟知税收制度和政策是十分必要的。

企业和个人计算税款是建立在会计核算基础上的。会计核算不正

确实导致税款计算的错误，为此纳税检查也是以审查会计资料为重点的，包括对会计报表、帐簿、凭证及原始发票的审核。

纳税检查可以说是审计的一个特定分支，因此审计学中的方法也往往可以为纳税检查所借用，只不过其目的性更明确些。

本篇正是围绕以上线索开展论述的。

第一章

纳税检查概述

本章是全书的理论基础，主要内容包括纳税检查的基本概念、主要内容、检查标准、检查方法和检查程序等。同时也论述了企业会计处理的一个难点，即如何调整帐项。本章部分内容似乎在审计学中已有触及，但也有其特殊性，所以还必须将其熟练掌握；同时应将本章内容与以后各章中的实务充分予以结合，这样方能达到本书之目的。

第一节

纳税检查概念

一、纳税检查意义

国家可以依赖政治权力和财权力来取得各种财政收入，而税收是国家凭借政治权力取得的一种财政收入，因此税收的特征体现在强制性、无偿性和固定性几个方面。

税收的强制性，是指国家征税是以法律形式加以规定的，是一种强制的课征。任何纳税人都必须依法纳税，否则会受到法律制裁，这和企业上交利润或其他费用有着本质的差别；税收的无偿性，指国家取得税收，无需付出任何代价，税款也不返还给纳税人；税收的固定性，指国家按预定标准征税，国家和纳税人都必须遵守，不得随意改变。税收的特征决定了国家在征税的同时，必然会采取一系列管理监督措施来加强对纳税行为的监督。这是纳税检查产生的必然性。

社会主义国家从整体看，国家利益、单位部门利益和个人利益是相一致的。即国家以税收形式来组织财政收入与单位、个人纳税，其根本利益是一致的，这也就是取之于民，用之于民。但是每个单位作为一个独立的经济实体各有不同的利益。这时，整

体利益与局部利益之间矛盾的产生是不可避免的，在既定经营成果下，国家、部分单位、个人经济利益的分配矛盾就明朗化。如果部门单位、个人不能正确处理矛盾，就会突破法律的约束，采用不正当手段，如瞒报收入、挤占成本等等来截漏税收。这样就会减少国家财政收入，影响整个国民经济的发展。所以只要利益的分配矛盾存在，就必须加强税收的管理监督，这是纳税检查的必要性。

随着税制的改革，一方面逐步形成了一个多层次、多税种、多环节调节的税制新体系。近年来税制进行了重大改革，特别是1994年开始实施的新税收体制更是在规范税收体系方面迈出了重要的一步。改革后的流转税由增值税、消费税和营业税组成；将国内企业统一开征企业所得税，下一步并将统一内外资企业所得，并对中国公民和外籍人士统一征收个人所得税；其他税种方面也进行了相应的调整、规范，包括新开征了土地增值税、证券交易税（暂缓征），调整了资源税、土地使用税的征收范围，统一了房产税和车船使用税等等；我国现行税种为24个（见图表1-1）。另一方面，税收占国家财政收入的比例越来越高，目前已达95%以上，可见税的征收直接影响着国家财政收入，所以加强对税收监督管理日趋重要。

从现实情况看，单位、个人截留税收的问题也越来越严重，一是偷漏税的面宽了；二是偷漏税的金额大了；三是偷漏税的手段隐蔽性强了。这既影响国家财政收入，也影响市场经济公平竞争秩序的建立；同时还掩盖企业生产经营管理中存在的问题。一些地方、部门从局部利益出发，随意减免税，或截留应该上交国库的税收，所以开展纳税检查十分重要。近年财务税收大检查发现的截留税收情况已充分表明了这一点。

图表 1-1 我国现行税种

按课税对象划分	税 种	开征时间	备 注
按流转额征税	1. 增值税 *	1994	开 征 时 间
	2. 营业税 *	1994	以 最 新 颁
	3. 消费税 *	1994	布 税 收 法
	4. 城市维护建设税 *	1985	规 为 依 据
	5. 关税 *	1992	(下同)
按所得额征税	6. 企业所得税	1994	
	7. 外商投资企业和 外国企业所得税 *	1991	
	8. 个人所得税 *	1980	
	9. 农业税	1950	
	10. 牧业税	1950	
按资源、财产 行为征税	11. 资源税 *	1994	
	12. 土地增值税 *	1994	
	13. 印花税 *	1988	
	14. 城市房地产税 *	1953	
	15. 车船使用牌照税 *	1953	
	16. 契税 *	1950	
	17. 耕地占用税	1987	
	18. 船舶吨税 *	1953	
	19. 房产税	1986	
	20. 车船使用税	1986	
	21. 筵席税	1988	开 征 否 由 地 方 决 定 暂 缓 征
	22. 证券交易税		
	23. 屠宰税	1950	
	24. 固定资产方向调节税	1991	

* 为涉外适用税种