

实用税务检查

SHI YONG SHEI WU JIAN CHA

唐玉坤 编著



大连出版社

XAK56/13

92
¥812.42
42
2

实用税务检查

唐玉坤 编著
姜润洲 主审



3 0106 2460 3

大连出版社



B

011406

(辽)新登字 15 号

实用税务检查

唐玉坤 编著

大连出版社出版发行

大连理工大学印刷厂印刷

字数 190 000 开本: 787×1092 1/32 印张: 8.1

印数 1—4000

1992 年 6 月第 1 版 1992 年 6 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 然

封面设计: 张继亮

ISBN 7-80555-632-6/F·66

定价 14.20 元

前 言

为了适应广大税务干部进行岗位培训以及业务技能考核工作的开展,更好地满足税务干部了解、掌握应知应会(即“三懂、四会、五掌握”)的查帐基本知识和技能,不断地提高税收业务工作的能力和水平,以达到国家税收管理工作的规范化、知识化、专业化的要求,现编写《实用税务检查》一书,供读者参考。

本书以现行有关的财务会计制度和税收法规为准绳,结合实际工作中遇到的问题,按税种分别具体地介绍主要(常用)的税务检查工作的程序、方法、实例和帐务调整。它主要适用于税务工作干部、财经审计部门,也可供财经院校教学参考。

在该稿形成和编写过程中,得到了大连市税务局税政一处、二处,集体企业财务处以及大连市税务三分局、四分局、五分局,西岗区、中山区、旅顺口区税务局等部分同志的大力支持和帮助,在此一并表示感谢。

由于编者水平有限,疏漏之处,在所难免,敬祈读者批评指正。

大连市税务局

一九九二年六月

目 录

第一章 税务检查的概述	1
第一节 税务检查的概念和作用	1
第二节 税务检查的方法和程序	2
第三节 税务检查的帐务调整	4
第二章 产品税的纳税检查	14
第一节 销售收入的检查	14
第二节 酒税的检查	28
第三章 增值税的纳税检查	38
第一节 应税销售收入的检查	38
第二节 实耗扣税法的检查	39
第三节 价税分流购进扣税法的检查	79
第四章 营业税的纳税检查	104
第一节 商业企业偷漏营业税的几种类型	104
第二节 商业批发企业营业税的检查	105
第三节 对工业企业销售外购材料和其它各项 劳务收入的检查	109
第四节 商业零售企业营业税的检查	111
第五章 其它税费的检查	114
第一节 盐税的纳税检查	114

第二节	房产税的纳税检查·····	115
第三节	车船使用税的纳税检查·····	116
第四节	奖金税、工资调节税的纳税检查·····	116
第五节	印花税的纳税检查·····	119
第六节	固定资产投资方向调节税的纳税检查·····	120
第七节	能交基金和预算调节基金的检查·····	120
第六章	工业企业所得税的纳税检查·····	122
第一节	查获额·····	122
第二节	材料的检查·····	141
第三节	固定资产的检查·····	159
第四节	工资费用的检查·····	170
第五节	产品成本的检查·····	176
第六节	利润和利润分配的检查·····	208
第七章	商业企业所得税的纳税检查·····	219
第一节	商业企业营业成本及费用的检查·····	219
第二节	商业企业利润和利润分配的检查·····	228
附录	税务检查常见错误类型的帐务调整方法·····	231

第一章 税务检查的概述

第一节 税务检查的概念和作用

一、税务检查的概念

简单地说,就是税务机关对纳税单位的帐目进行监督检查的活动。

税务检查主要是税务机关根据国家税收法令和财会制度的规定,对纳税人(单位或个人)履行纳税义务情况所进行的一种监督、检查活动。

具体含义有三点:

第一,纳税的主体是税务机关(包含其它执行税法的机关),代表国家行使权力。

第二,纳税的客体是纳税人所从事的经济活动和其它应税行为。

第三,纳税的依据是具有法律效力的各种法规以及财务会计制度。

二、税务检查的特征

1. 具有全面性。包括企业全部经营过程及其核算中反映流转额课税,收益额课税以及其他税种课税等方面。

2. 具有广泛性。一切企事业单位和个人都应接受监督和检查。

3. 具有连续性。纳税人开业、转业、改组、废业等均应向

税务机关申报并接受监督、检查。

4. 具有有效性。对偷漏税行为,除限期补交税款,还要加收滞纳金或罚款,情节严重的送交司法机关。

三、税务审计的作用

在目前的主要作用有:

1. 严肃税法,确保财政收入。
2. 有利于提高征管工作质量。
3. 充分发挥税收的经济杠杆作用。
4. 改善企业经营管理,发展生产开辟财源。

第二节 税务检查的方法和程序

一、税务检查方法的分类

1. 按检查的范围分类
①全查法;②抽查法。
2. 按检查程序分类
①顺查法;②逆查法。
3. 按会计核算的联系分类。
①核对法;②查询法。
4. 按掌握的资料分类。
①比较分析法;②推理分析法。

二、税务检查的一般方法

1. 全查法(详查法)

是对被查单位,在检查期内所有的会计凭证、帐簿和报表,进行全面、系统审查的一种方法。

2. 抽查法(选查法)

是对被查单位的会计凭证、帐簿和报表,抽出一部分进行重点审查的一种方法。

3. 顺查法

是顺着会计核算程序,即从检查会计凭证开始,用凭证核对帐簿,再用帐簿核对报表的一种审查方法。

4. 逆查法

是逆着会计核算程序,即从检查会计报表开始,用报表核对帐簿,再用帐簿核对凭证的一种审查方法。

5. 核对法

是根据会计核算的整个体系,即凭证、帐簿、报表相互关系,通过帐证、帐表、帐帐、帐实相互核对的一种审查方法。

6. 查询法

是通过查询或询问的方式,以取得一些必要的资料或旁证的一种审查方法。

7. 比较分析法

是利用企业的帐表资料,同企业的历史资料、计划指标和同类企业进行对比分析的一种审查方法。

8. 推理分析法

是根据事物内在的联系,把帐、证、表和实物以及掌握的情况综合起来,加以判断、推理的一种审查方法。

上述八种方法,在实际工作中应根据具体情况,结合检查对象的内容特点,确定适当的方法,方能收到良好的效果。

三、税务检查的程序

税务检查必须做到查前有准备,查中有策略,查后有总结。

(一) 税务检查前的准备工作

1. 制订检查计划。
2. 学习税收政策和有关经济法规。
3. 分析有关资料,拟定检查提纲。

(二) 深入企业实地检查

1. 说明来意,听取介绍。
2. 检查帐证,揭示问题。

(三) 归纳总结

1. 落实问题,写出报告。
2. 组织税款入库。
3. 辅导被查单位调整帐务。
4. 补充、修改纳税鉴定。
5. 总结征管经验。

第三节 税务检查的帐务调整

一、帐务调整的作用

1. 避免明补暗退。

例:某国营中型企业 1990 年决算报表实现利润 362 万元,已按有关规定处理分配完毕。后经税务部门审核发现:

- ①基建支出挤入生产成本 24 万元;
- ②年终材料盘盈 18 万元,挂在“其他应付款”帐上;
- ③多转产品销售成本 14 万元。

该企业在检查后已补缴所得税和进行了有关帐务处理。

(1) 企业原帐务处理:

- ①补交所得税

借：利润分配——预交所得税 30.8 万元

贷：银行存款 30.8 万元

②补交“两金”

借：利润分配——预算调节基金 2.52 万元

借：利润分配——能交基金 3.78 万元

贷：银行存款 6.3 万元

③分配税后留利

借：利润分配——企业留利 18.9 万元

贷：专用基金 18.9 万元

借：专项存款 18.9 万元

贷：银行存款 18.9 万元

企业这样处理，实际上对 1990 年错漏的帐户丝毫没有调整，虚假的“其他应付款”没有冲减；“专用基金”没有减少；应增加的产品成本没有增加，应调整的 1990 年的利润也没有增加。相反，却把补交入库的所得税、“两金”以及补提的“企业留利”列作了下年度的利润分配，从而影响了 1991 年利润分配的正确性。

(2)指导企业正确的帐务处理：

①调整错漏帐户

借：产成品 14 万元

借：专用基金 24 万元

借：其他应付款 18 万元

贷：利润分配——上年利润调整 56 万元

借：银行存款 24 万元

贷：专项存款 24 万元

②上缴应补交的税款等

借：利润分配——上年利润调整(所得税) 30.8 万元

借：利润分配——上年利润调整(预算调节基金和能
交基金) 6.3 万元

贷：银行存款 37.1 万元

③分配调整企业留利

借：利润分配——上年利润调整 18.9 万元

贷：专用基金 18.9 万元

借：专项存款 18.9 万元

贷：银行存款 18.9 万元

2. 避免重复征税

如：企业低转产品成本，如不调帐，就会造成本期退所得税，下期汇算又补征回来了这部分税款。

3. 消除纳税隐患。

如不及时调帐，税企之间的资料不一致，企业提供的数据指标将会失真，进而造成偷漏税的可能性。

二、帐务调整的原则

1. 帐务调整应符合国家税法和财会制度的规定。

2. 帐务调整应坚持帐实一致的原则。

3. 帐务调整要坚持平行调整的原则。

4. 帐务调整要遵循从简的原则。

三、帐务调整的方法

帐务调整的方法，在实际工作中主要有：

1. 冲销调整法。

冲销调整法，即对某项不正确的会计业务用红字或相反的会计分录全部予以冲回，再以正确的方法重新进行会计分录的一种调帐方法。

例:在某税务机关的税务检查工作中,发现某企业在本年度内将产品(轮胎)用于客车大修,并按成本价冲减产品成本。经查,该产品销售收入 20 000 元,销售工厂成本 14 148 元,应纳产品税等(包括城建税、教育费附加)3 852 元,利润 2 000 元。

(1)企业的原帐务处理

借:专项工程支出	14 148
贷:产成品	14 148

(2)帐务调整

①冲销

借:专项工程支出	14 148
贷:产成品	14 148
或:借:产成品	14 148
贷:专项工程支出	14 148

②以正确的分录记帐

借:专项工程支出	20 000
贷:销售——产品销售	20 000
借:销售——产品销售	20 000
贷:产成品	14 148
贷:应交税金——产品税等	3 852

(教育经费在其它科目核算)

贷:利润	2 000
------	-------

2. 补充调整法

补充调整法,即对某项会计业务少记或漏记的款项,就其按正确的方法核算的金额与帐面实际核算金额的差额进行调帐的一种方法。

3. 综合调整法

就是将冲销调整法与补充调整法二者结合运用,进行帐务调整的一种方法。

例:税务机关对某集体企业上年“产成品”帐户审查时发现,企业将产品兑换原材料,该产品销售收入为 10 000 元,产品工厂成本为 8 000 元,查补应交产品税等为 2 140 元,企业原帐务处理为:

借:原材料 10 000

贷:产成品 10 000

检查后处理:

借:产成品 2000

借:上年利润 140

贷:应交税金——查补上年产品税等 2 140

• 四、日常查补各项税款的帐务处理

1. 查补的销售税金

(1)对查补产品税、增值税、营业税、城建税等

①当年的

a 提取时

借:销售——产品销售税金(产、增、营等)

贷:应交税金——应交产、增、营等

b 上交时

借:应交税金——应交产、增、营

贷:银行存款

②上年

a 提取时:

借:利润分配——上年利润调整

(集体企业在“上年利润”)

贷:应交税金——查补上年产、增、营等

(2)对查补土地使用税、房产税、车船使用税等

①当年的

a 提取时:

借:企业管理费

贷:应交税金

b 上交时

借:应交税金

贷:银行存款

②上年的

a 提取时:

借:利润分配——上年利润调整

(集体企业在“上年利润”)

贷:应交税金——查补上年土、房、车税等

b 上交

借:应交税金——查补上年土、房、车税等

贷:银行存款

(3)对查补中间产品税时

①当年的

借:待摊税金

贷:应交税金——应交产品税

②上年的

借:待摊税金

贷:应交税金——查补上年产品税

借:利润分配——上年利润调整

(集体企业在“上年利润”)

贷:待摊税金

2. 查补多列生产费用

(1)高转材料成本

①当年的

借:原材料等科目

贷:利润(或:基本生产、产成品)

(集体企业在“本年利润”)

②上年的

借:原材料等科目

贷:利润分配——上年利润调整

(集体企业在“上年利润”)

(2)不合理开支

①当年

借:专用基金

贷:利润 (集体企业在“本年利润”)

②上年

借:专用基金

贷:利润分配——上年利润调整

(集体企业在“上年利润”)

(3)多转产品销售工厂成本

①当年

借:产成品

贷:利润

②上年

借:产成品

贷:利润分配——上年利润调整

(集体企业在“上年利润”)

3 查补所得税

(1)当年

借:利润分配——应交所得税

贷:应交税金——应交所得税

(2)上年的

借:利润分配——上年利润调整

(集体企业在“上年利润”)

贷:应交税金——查补上年所得税

4. 查补国营企业调节税

同上

5. 对查补能交基金和预算调节基金

(1)当年的

①国营企业

借:专用基金

贷:专项应交款——能交基金

贷:专项应交款——预算调节基金

②集体企业

借:利润分配——提取能交基金

借:利润分配——提取预算调节基金

贷:其他应交款项——应交能交基金

贷:其他应交款项——应交预算调节基金

(2)上年

①国营企业

借:利润分配——上年利润调整(或专用基金)