

税务查账

主 编：陈中英 朱燊清 张泽民

副主编：周开君 陈子龙 谢金荣



42
江苏人民出版社

(苏)新登字第001号

税 务 查 帐

主 编：陈中英 朱炳清 张泽民

江苏人民出版社出版

(南京市中央路165号 邮编210009)

邗江县公道印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 12.25印张 290千字

1994年9月第1版 1994年9月第1次印刷

印数：1-5000册 定价：11.80元

ISBN 7-214-01352-5/F·278

(江苏人民版图书凡印装错误可向承印厂调换)

《税务查帐》撰稿人

陈中英			第一章
朱燹清			第二章
陈子龙			第三章
周开君			第四章
张泽民			第五章
孔祥元	刘苏阳		第六章
晋卫东	扈庭照		第七章
谢金荣	张长行		第八章
聂亚东	谢金龙		第九章
丁正福	戴义泉		第十章
戴明清			第十一章
陈正明	毛德明		第十二章
奚家英	王福清		第十三章
刁华兰	戴小平	赵福和	第十四章
翟桂明	韩旭		第十五章
李广奇			第十六章
周伯林	范宏昌		第十七章
郭勇平	周光祥		第十八章

序

社会主义市场经济体制的建立,特别是1993年的会计制度改革和1994年的税收制度改革,给税收征收管理工作提出了许多新的问题,也对税务干部提出了新的更高的要求。适应这种新的形势,既要我们总结、继承和发扬过去的有效经验,又需要我们面对新情况、新问题、新矛盾提出新的措施和新的方法,形成一套新的征收管理机制,以保证新税制的顺利实施。

坚持依法治税,做到应收尽收,将税款及时、足额地组织入库,这是税务机关的职责,也是纳税人依法应尽的光荣义务。税务机关和广大税务干部一方面要大力宣传税收政策和税收法律、法规,提高纳税人的自觉性,依法履行纳税义务;另一方面还要强化征收管理,发挥监督作用。这是多年的实践经验给我们的基本认识。如何真正实现依法办税、依率计征,这里的关键是核实纳税人应纳各税的计税金额。做到这一点,必须通过税务查帐工作。因此,加强税务查帐工作是强化征收管理的核心问题。为了有利于提高税务干部查帐的技能,推动税务查帐工作,扬州大学税务学院税务系组织一些长期从事《税务查帐》教学的教师,与长期战斗在税务查帐工作第一线的税务干部集体编写了《税务查帐》一书,对税务查帐理论作了有益的探索。该书继承和发展了我国传统的税务查帐经验,努力开拓创新,系统地介绍了在社会主义市场经济条件下,税务查帐的基本理论、基本方法和技巧,

并运用大量的案例说明问题,具有一定的示范作用和较强的实用性,是税务干部、审计人员和企业财会人员的良师益友,也是财经税务院校可供选用的教材。

我热诚向诸位推荐这本书,并希望能引起大家在这方面研究探索的兴趣,不断总结、不断创新,不断提高税务查帐水平,强化征管工作,减少税款流失,保证财政收入。

牛立成

一九九四年九月五日

前 言

工商税制的全面性、结构性改革,是1994年经济体制改革的重大举措之一。这次税制改革,标志着我国税收制度朝着规范化、科学化、法制化的方向迈出了关键的一步,是我国税制史上重要的里程碑。为了能尽快提高税务干部的业务素质,加强税务查帐工作,保证国家税收收入的及时、足额和稳定入库。扬州大学税务学院税务系组织一些多年从事《税务查帐》教学工作的教师和一些长期战斗在税务查帐工作第一线的税务干部,集体编写了《税务查帐》一书。

本书以已颁布的新税法和已经基本形成的有关税种的改革方案及《企业会计准则》、《企业财务通则》、行业会计制度为依据,比较系统地对税务查帐的原理和增值税、消费税、营业税、企业所得税及会计电算化等的税务查帐作了详尽的介绍,并有针对性地列举了大量的案例进行分析说明,实用性较强。是税务干部、审计人员和企事业单位会计人员及财经税务院校相关专业师生的良师益友。

本书由陈中英、朱玉清、张泽民任主编,周开君、陈子龙、谢金荣任副主编。本书共分五篇十八章,初稿的编写、审稿、修改和总纂由周开君、陈子龙、谢金荣负责。其中陈子龙负责第一、四篇的编写、审稿和修改,周开君负责第二篇的编写、审稿和修改,谢金荣负责第三、五篇的编写、审稿和修改,最后由陈中英、

朱玉清、张泽民总纂。

本书编写过程中,得到了扬州大学税务学院学术委员会副主任、税务系主任胡湘桂教授和税务系周志年书记及其他同仁的关心和支持。原国家税务总局副局长牛立成同志在百忙之中审阅了全书并题写序言,在此一并表示谢意。

由于编者的理论水平和实践经验所限,加之时间仓促,书中疏误在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

一九九四年九月于扬州

目 录

序	1
前言	3

第一篇 税务查帐基本原理

第一章 税务查帐的意义

第一节 税务查帐的意义和作用	1
第二节 税务查帐的原则和要求	5
第三节 税务查帐的内容	11

第二章 税务查帐的基本方法与技巧

第一节 税务查帐的工作方法	16
第二节 税务查帐的技术方法	23
第三节 税务查帐技巧	32

第三章 税务查帐的基本技能

第一节 会计报表的检查	41
第二节 会计帐簿的检查	51
第三节 会计凭证的检查	57

第二篇 流转税的税务查帐

第四章 增值税的税务查帐

第一节 增值税查帐概述	61
第二节 增值税查帐的主要内容	75
第三节 一般纳税人增值税查帐的一般方法和技巧	82

第四节 小规模纳税人增值税查帐的一般方法和技巧	97
-------------------------	----

第五章 消费税的税务查帐

第一节 消费税查帐概述	104
第二节 消费税查帐的主要内容	109
第三节 消费税查帐的一般方法与技巧	111

第六章 营业税的税务查帐

第一节 营业税查帐概述	125
第二节 交通运输业的营业税查帐	132
第三节 建筑业的营业税查帐	135
第四节 金融保险业的营业税查帐	138
第五节 旅游、服务业的营业税查帐	139

第七章 资源税的税务查帐

第一节 资源税查帐概述	141
第二节 资源税查帐的一般方法	146

第三篇 所得税的税务查帐

第八章 工业企业所得税的税务查帐

第一节 工业企业所得税查帐的意义和基本内容	149
第二节 材料的税务查帐	152
第三节 工资及附加费的税务查帐	175
第四节 固定资产及折旧费的税务查帐	181
第五节 摊提费用和制造费用的税务查帐	188
第六节 产品制造成本的税务查帐	191
第七节 营业利润的税务查帐	201

第八节	利润总额和应纳税所得额的检查	210
第九章 商品流通企业所得税的税务查帐		
第一节	商品销售成本的税务查帐	220
第二节	商品流通费的税务查帐	239
第三节	财务成果和应纳税所得额的查帐	248
第十章 外商投资企业和外国企业所得税的税务查帐		
第一节	营业收入的税务查帐	252
第二节	成本费用的税务查帐	257
第三节	利润总额和应纳税所得额的税务查帐	260
第十一章 个人所得税的税务查帐		
第一节	征税对象的检查	262
第二节	其他要素的检查	265

第四篇 其他税收业务的税务查帐

第十二章 财产税的税务查帐		
第一节	房产税的税务查帐	267
第二节	土地增值税的税务查帐	269
第三节	车船税的税务查帐	274
第十三章 行为目的税的税务查帐		
第一节	城乡维护建设税的税务查帐	277
第二节	固定资产投资方向调节税的税务查帐	280
第三节	土地使用税的税务查帐	285
第四节	印花税的税务查帐	287
第五节	屠宰税的税务查帐	292

第十四章 会计电算化企业的税务检查

第一节	会计电算化企业税务检查概述	295
第二节	会计电算化系统开发的检查	300
第三节	内部控制系统初步审核和评价	306
第四节	内部控制系统详细审核和评价	310
第五节	内部控制系统符合性测试	314
第六节	计算机程序的测试方法	318
第七节	数据文件的实质性测试	323
第八节	计算机舞弊及其对策	327

第五篇 税务查帐终结

第十五章 税务查帐工作底稿

第一节	税务查帐工作底稿的作用	333
第二节	税务查帐工作底稿的种类	334
第三节	税务查帐工作底稿的编制和管理	337

第十六章 税务查帐报告

第一节	编制税务查帐报告的意义和原则	339
第二节	税务查帐报告的结构和内容	340

第十七章 税务查帐报告的执行与帐务调整

第一节	税务查帐报告的执行	343
第二节	辅导企业调整帐务	344

第十八章 税务行政复议与税务行政诉讼

第一节	税务行政复议	352
第二节	税务行政诉讼	365

第一章 税务查帐的意义

第一节 税务查帐的意义和作用

一、税务查帐的意义

税务查帐是国家税务机关根据税收法规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,以充分发挥税收职能作用的一种监督方法。其目的是要通过检查来正确贯彻执行税收政策和税收法规,加强税收管理,充分发挥税收的职能作用。税务查帐的主体为国家税务机关。税务查帐的客体是纳税人所从事的各项应税经济活动和应税行为以及相关的其他经济活动和行为。税务查帐的依据:一是税法。税法是国家经济法的一个重要方面,是国家管理经济、组织财政收入的重要工具。税法一经公布实施,纳税义务人就必须依法及时足额地缴纳税款,依法纳税是每个纳税义务人对国家应尽的光荣义务;二是财务会计制度。1992年以后财政部陆续颁布实施的《企业会计准则》、《企业财务通则》及分行业制定的会计制度和财务制度等,规定了纳税人的财务收支活动,明确了组织和从事会计工作所必须遵循的规范和准则,它也是税务查帐的重要依据;三是其他的国家政策和法规,如财政、金融、价格、劳动工资等有关政策和规定。这是因为企业的经济活动非常复杂,涉及面广,如不了解这些政策法令,查帐工作也不可能顺利进行,即使查出问题,也无法辨明是非并进行正确处理。

税务查帐是国家赋予税务部门的职责和权力。我国宪法第五

十六条明确规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”《中华人民共和国税收征收管理法》第三十三条规定：

“纳税人、扣缴义务人必须接受税务机关依法进行的税务检查，如实反映情况，提供有关资料，不得拒绝、隐瞒。”凡是税法规定具有纳税义务的一切单位，不论其所有制性质如何，隶属关系如何，都必须向税务机关据实报告财务会计情况和生产经营情况，提供帐册、凭证等有关资料，接受和配合税务机关的监督检查。

税务查帐是税收稽征管理工作的重要环节，是贯彻党和国家的税收政策，严肃纳税纪律，保证国家财政收入的一项重要措施，也是执行税务监督职能，帮助企业改善经营管理、端正经营方向的重要职能。因此，它是国家财政监督的一个重要组成部分，也是税务机关一项经常性的重要工作。

税务查帐作为一种方法，与财务查帐和审计监督有许多共同之处，都是采用查帐的方法发现问题。但是，由于税收具有自身的特征，因而税务查帐也有自己的个性，这主要表现在查帐的目的、查帐主体、查帐依据和查帐范围上。

财务查帐是在企业会计核算的基础上，单位领导或者上级主管部门根据财务会计制度的有关规定，对财务会计的核算内容和本单位的财务完整性进行检查和监督。其内容一般不会超出本单位会计核算的范围，是对会计工作的直接监督。而税务查帐主要是税务机关以国家税法和财务会计制度为依据，监督纳税人依法履行纳税义务。它不仅要确定纳税人的生产经营收入、生产经营费用和经营利润，而且还要检查其计税依据、适用税率、纳税环节、纳税期限以及减免税等是否合法、准确，其查帐内容超过了财务查帐的范围。查帐主体也不一样。

审计监督作为国家监督的一种手段，其范围也超过税务查帐和财务查帐，它包括对各级政府及其部门、财政、金融机构、军事、行政机构和企业、事业单位的财政、财务收支和经济活动进

行监督,以经济活动的真实性、合法性和效益性为审计的范围,以独立于责任单位和要求检查责任单位以外的“第三者”身份来执行审计,其目的在于确定或解除受审单位的责任。而税务查帐则由国家税务机关对纳税人履行纳税义务的情况进行监督检查,只体现征纳双方,而不体现第三者。查帐的目的是为了正确贯彻执行税收政策,组织财政收入,实现税收的职能作用。

二、税务查帐的必要性

税收是国家财政收入的主要来源,是国家参与国民收入分配的主要方式。从总体上看,社会主义国家依法征税和纳税人依法纳税,其根本利益是一致的,国家征税的最终目的还是为企业的发展、人民生活水平的提高提供优越的环境和条件。但是纳税人作为各自独立自主的商品生产经营者,又有其各自的经济利益,在局部和整体、眼前和长远利益之间,有时也会发生矛盾。特别是在社会主义市场经济建立初期,法制建设不尽完善的环境下,这种矛盾还会表现得十分尖锐。有的纳税人在唯利是图错误思想的指导下,会采取一些不正当手段,弄虚作假进行避税、逃税等活动。也有的纳税人由于不懂税法规定或者管理混乱,办税水平差,发生错缴税款等现象。此外,当前税务干部的业务水平不高,税务部门的征管力量薄弱,征管技术水平较差,往往也会发生少征、多征的情况,使国家利益或纳税人的利益遭受损失。因此,国家税务机关就必须结合征管工作,通过税务查帐揭露和纠正这些违法行为,促使纳税人遵纪守法,正确履行纳税义务,保证国家税收及时足额入库,以及通过税务查帐来纠正征纳双方工作上的差错和失误,提高税收征纳水平,这对于正确贯彻国家税收政策,严格执行税收法规是完全必要的。

三、税务查帐的作用

(一) 有利于贯彻落实党和国家的方针政策

税收政策法令是根据一定时期国家的政治经济形势和任务来

制定的，它体现着党和国家在一定时期的方针政策。通过税务查帐，对某些违反国家政策的行为和经济犯罪活动进行揭露，并给予必要的行政、经济、法律制裁，以保证贯彻落实党和国家的方针政策，促使社会主义经济健康稳定地发展，不断提高人民的物质文化生活水平。

（二）有利于贯彻执行税收法令，严肃财经纪律，保证国家财政收入

依法办事，依率计征是税务机关执行税收法令的一项准则。通过税务查帐，揭露一切违反国家税收政策和财经纪律的不法行为，以少数教育多数，增强纳税人的法制观念。把该收的税及时收缴入库，将多征的税及时退还给纳税人，以体现国家财政政策的严肃性。既组织了财政收入，又不致于影响多交税的企业经营资金的正常周转。

（三）有利于促进企业改善经营管理，加强经济核算，提高企业经济效益

通过税务查帐对纳税人生产经营和资金活动的全过程，从产、供、销多个环节的经济效果进行全面考核，充分发挥税收的监督职能，督促纳税人依法纳税。如果放弃监督，听任违法乱纪，偷税欠税，这样不仅影响国家的财政收入，影响合理负担税收政策的贯彻落实，也不利于企业加强经济核算，改善经营管理。通过查帐可以考核企业生产经营管理和核算水平，利用税务人员接触面广，信息渠道多的特点，对纳税单位进行分析、比较，帮助纳税人总结经验，发现问题，解决问题，挖掘内部潜力，提高盈利水平，努力做到开源节流，促进生产，增产增收，增加国家财政收入。

（四）有利于密切税企联系，改进征纳工作

税务查帐是税务机关对纳税人征收管理的日常工作之一。在开展查帐工作过程中，由于需要取得企业领导和财会人员的配合、

征求企业管理人员和生产工人的意见和提供有关资料等,从而加强了税企双方人员的接触,增进了相互了解,为税务人员深入企业,掌握生产经营情况,宣传税收政策,进行征前辅导、征后监督总结,创造了工作条件,能大大减少企业纳税工作上的差错,协调改进征纳工作。

(五) 有利于检查征管工作质量,不断提高征收管理水平

通过税务查帐,从发现的问题中可以检查税务机关征管工作的深度、广度和税务人员征管工作的质量。因为从查帐中发现的问题有可能就是属于税务机关日常征管工作中的疏忽或差错所造成的。例如:税务机关的征管制度是否健全;对发生的问题是否及时严肃处理、帮助纠正;税务干部对税收政策信息传递是否及时、准确;对纳税户的生产经营管理情况是否了解掌握等等这些方面的问题,都可能影响税款及时足额缴入国库。所以,实践工作中应针对所查出的问题,分析主客观原因,总结经验教训,提出有效措施,进一步健全征管制度,做好经常性的税收征管工作,改进征管方法,提高税务干部素质和征管工作水平。

总之,税务查帐工作是一项政策性强,涉及面广,既细致又复杂的工作。通过查帐,既可以监督企业遵守国家税收法规,严肃财经纪律,及时足额地缴纳税款,增加财政收入;又可以帮助企业改善经营管理,发展社会主义经济。因此,在税收征收管理工作中,必须搞好税务查帐工作。

第二节 税务查帐的原则和要求

一、税务查帐的原则

税务查帐工作必须遵循一定的原则。结合税务查帐工作的特点和我国政治经济体制的状况,做好税务查帐工作必须遵循如下几项原则:

（一）合法性原则

合法性原则，是指在税务查帐工作中，必须以国家的法令、规章制度为准绳。查帐行为必须以国家的法令、政策为依据。提出的查帐结论和报告，必须有充分的证据。查帐人员依法履行税务查帐职责，应受到法律保护。只有依法查帐，坚持合法性原则，才能提出客观、公正、合法的查帐结论和报告，才能经得起事实的检验，维护税务查帐工作的严肃性。

（二）客观性原则

客观性原则是指税务查帐工作必须根据真实、正确的经济事实，作出符合实际的查帐结论。税务查帐工作必须结合纳税人经济活动的特点，坚持实事求是，以客观事实为基础，通过抽样、调查、审核、测试、验证等工作，客观地对各纳税人的税款交纳状况及存在的问题，对税务机关和税务干部贯彻执行税收法规的情况及存在的问题，作出恰当的评价和结论。不能偏袒任何一方，切忌主观臆断，随意扩大或缩小事实。

（三）效益性原则

效益性原则是指通过税务查帐发现纳税人生产经营过程中存在的问题和发展生产的潜力，帮助纳税人提高经济效益。提高经济效益是当前经济工作的中心任务，税务查帐工作也应为这一中心任务服务。发展生产是增加国家财源唯一有效的途径，生产决定分配，分配反作用于生产，两者是辩证统一的关系。税务查帐不能就事论事，为查帐而查帐。应通过税务查帐了解和掌握纳税企业的生产经营状况和存在的薄弱环节，提出改进意见，帮助企业挖掘生产潜力，完善经营管理制度，加强经济核算，提高经济效益，实现增产增收，保证国家财政收入随着经济的稳步发展而稳定增长。

（四）主权原则

主权原则就是在税务查帐工作中，必须维护国家的主权和经