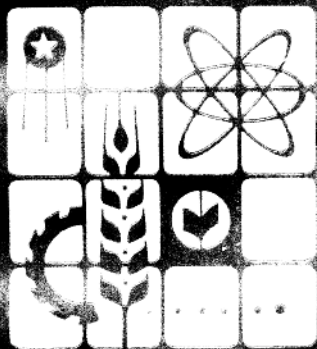


中国税务学会成立十周年纪念

中国税务学会成立十周年纪念

中国税务学会成立十周年纪念



中等财经学校试用教材

工商企业纳税检查

(修订本)

工商企业纳税检查(修订本)编写组 编著

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 45开 9.25印张 187,010字

1987年4月第1版 1987年4月北京第1次印刷

印数: 1—30,100

统一书号: 4166·855 定价: 1.35元

编 审 说 明

本书是在1980年10月财政部教材编审委员会审定的《工商企业税利检查》(中专)教材的基础上,根据近几年来财政税收政策、法令和财务会计制度的变化进行修改再版的。全书由湖北省财政学校廖仲武同志主持修改和总纂。同意这本书继续作为试用教材出版。

对于本书中的不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1986年8月

编写说明

本书是为中等财经学校税务专业编写的试用教材，也可作为税务干部培训和在职干部学习的参考书。

随着我国税收制度的重大改革，原《工商企业税利检查》试用教材与现行税收法规已不相适应。根据利改税第二步改革的有关政策规定，编写组对原教材作了修改，并更名为《工商企业纳税检查》（修订本）。

修订的纳税检查教材，改变了原教材分税检查的体系结构，采用了业务核算与分税检查相结合的编排方式。全稿共分四篇十六章。第一篇讲述纳税检查的基本理论和基本知识；第二、三篇，分别讲述工商企业纳税检查的具体内容和查帐方法；第四篇讲述纳税检查报告的编写与执行。本书以国家现行财政税收政策、法令和财务会计制度为依据，并对纳税检查工作做了举例说明，在记帐方法上，工业企业运用了借贷记帐法，商业企业运用了增减记帐法，以适应当前会计核算的实际情况。

本书是在财政部的统一领导下，由本编写组集体编写的。其中，第一、四篇，由湖北省财政学校廖仲武同志、杨从才同志编写；第二篇，由集美财政专科学校陈忠明同志编写；第三篇，由广西财经学校刘继勋同志编写，最后由廖仲武同志对全书进行了总纂。

利改税是一项新的改革，许多新情况、新问题和检查方法，有待于在纳税检查工作的实践中进一步摸索和总结。由于条件所限，本书难免存在一些缺点和问题。因此，诚望读者指正，以便进一步完善。

原《工商企业税利检查》第二篇，是由原黑龙江省财政学校赵文同志编写的，在此谨表谢意。

工商企业纳税检查（修订本）编写组

1985年6月30日

目 录

第一篇 纳税检查概述

第一章 纳税检查的意义和内容	(1)
第一节 纳税检查的意义和作用.....	(1)
第二节 纳税检查的要求.....	(5)
第三节 纳税检查的内容.....	(8)
第二章 纳税检查的形式、步骤和方法	(13)
第一节 纳税检查的形式和步骤.....	(13)
第二节 纳税检查的基本方法和方式.....	(20)
第三节 报表、帐簿、凭证的一般检查.....	(25)

第二篇 工业企业的纳税检查

第三章 销售收入的检查	(41)
第一节 销售额的检查.....	(42)
第二节 增值额的检查.....	(48)
第三节 纳税环节和计税价格的检查.....	(54)
第四节 适用税率的检查.....	(58)
第五节 减免税的检查.....	(62)
第四章 材料成本的检查	(65)
第一节 外购材料成本的检查.....	(65)

第二节	加工材料成本的检查	(69)
第三节	发出材料成本的检查	(72)
第四节	低值易耗品摊销的检查	(81)
第五节	包装物的检查	(84)
第六节	库存材料成本的检查	(86)
第五章	工资成本的检查	(92)
第一节	基本工资的检查	(92)
第二节	各种奖金的检查	(98)
第三节	津贴的检查	(105)
第六章	其他费用成本的检查	(108)
第一节	固定资产折旧费的检查	(108)
第二节	劳动保护费用的检查	(113)
第三节	其他车间经费和其他企业管理费的检查	(117)
第四节	预提费用和待摊费用的检查	(119)
第七章	产品成本分配的检查	(122)
第一节	生产费用分配的检查	(122)
第二节	在产品与完工产品成本分配的检查	(125)
第八章	利润和利润分配的检查	(137)
第一节	销售利润的检查	(137)
第二节	营业外收支的检查	(143)
第三节	资源税的检查	(146)
第四节	利润分配的检查	(149)

第三篇 商业企业的纳税检查

第九章	商品购进的检查	(156)
------------	----------------	-------

第一节	农副产品采购的检查	(156)
第二节	工业品购进的检查	(161)
第十章	商品销售收入的检查	(166)
第一节	销售收入总额的检查	(166)
第二节	批零划分和应税批发销售收入的检查	(172)
第三节	免税零售收入的检查	(173)
第四节	营业税申报纳税的检查	(178)
第十一章	商品销售成本的检查	(181)
第一节	批发销售成本的检查	(181)
第二节	零售进销差价的检查	(187)
第三节	分期收款商品进销差价的检查	(200)
第四节	库存商品、农副产品储存核算的检查	(204)
第十二章	生产加工和饮食服务业务的检查	(208)
第一节	生产加工的检查	(208)
第二节	饮食、服务业务的检查	(212)
第十三章	商品流通费的检查	(217)
第一节	商品流通费检查的基本内容	(217)
第二节	商品流通费检查的基本方法	(220)
第三节	商品流通费主要项目的检查	(227)
第十四章	税金和财务成果的检查	(237)
第一节	税金核算的检查	(237)
第二节	财务成果的检查	(239)
第三节	所得税核算的检查	(247)

第四篇 纳税检查报告

第十五章	检查资料的处理和检查报告的编写	(250)
第一节	检查资料的记录和整理.....	(250)
第二节	检查报告的编写.....	(263)
第十六章	检查报告的执行和帐务调整	(271)
第一节	检查报告的执行.....	(271)
第二节	纳税检查后的帐务调整.....	(275)

第一篇 纳税检查概述

《工商企业纳税检查》是税务专业的一门重点业务课。它的政策性和技术性较强，涉及面广。为了加强基础理论、基本知识和基本技能的训练，本篇将就纳税检查的意义和内容，纳税检查的形式、步骤和基本方法，分章加以阐述。

第一章 纳税检查的意义和内容

第一节 纳税检查的意义和作用

社会主义工商企业实现的纯收入，部分应以税金形式上缴国家财政。在我国，税收已成为财政收入的主要来源，而国营工商企业缴纳的税金，在国家预算收入中又占有很大的比重。

为了贯彻执行国家税收政策，加强征收管理，纠正错漏，积极组织收入，增加积累，每个工商企业都要自觉遵守纳税纪律，履行纳税义务。税务机关进行纳税检查，实行有效的财政监督，从而把企业的纳税自觉性与国家的财政监督结合起来。

工商企业纳税检查，是税务机关根据国家税收法规和财

务会计制度,对工商企业的纳税情况进行的一种审查和监督。通常也叫税务查帐。它是国家财政监督的重要组成部分,是税收征管工作的重要环节,也是保证国家财政收入及时足额入库的重要手段。

在社会主义制度下,财政是国家参与社会产品和国民收入分配的一个重要工具,它具有财政分配和财政监督的双重职能。一方面,它作为一种分配手段参与社会产品和国民收入的分配,以取得必要的财力,来保证社会主义建设和人民物质文化生活增长的需要;另一方面,在分配过程中,依据国家的方针、政策、法规、制度,对国民经济各方面的活动,包括国家征税与企业纳税活动,进行有效的监督,从而更好地为发展社会主义经济服务。可见,纳税检查是行使财政监督职能的具体体现。在国家征税活动中,要发挥财政监督职能的作用,必须搞好纳税检查。

税收工作的管、查、征,是征收管理的三个基本环节。管是查的基础,查是管的关键,征是查与管的目的。它们之间,紧密联系,互相促进,相辅相成。在征管工作中,如果只顾征收,忽视检查,或者只管不查,只查不管,都不能正确贯彻税收政策,完成税收任务。而抓好检查,是搞好征管工作的有力保证。列宁十分重视监督检查的作用,明确指出:“要使税收实际可靠,不致落空,就必须实行实际的而不是停留在纸上的监督。”^①一切任其自流,或者仅仅停留在公文形式上而不是实际的检查监督,都是不行的。必须建

^① 《列宁选集》第3卷,人民出版社1972年版,第159页。

立有效的监督检查制度。我国税收条例明文规定：“税务机关有权对纳税人的财务、会计和纳税情况进行检查。”这是国家赋予税务机关的一项重要任务，也是每个税务专管员的光荣职责。

国家组织财政收入与企业上缴税金，体现了国家、企业和职工三者的分配关系，其根本利益是一致的。但是，也存在局部利益与整体利益之间的矛盾。应当肯定，工商企业在履行纳税义务，遵守国家税收政策上，基本情况是好的。可是也存在一定的问题，例如，国家进行经济体制改革，扩大企业自主权，增强企业活力，有的企业却借改革、放宽、搞活之机，置国家利益和税收政策而不顾，偷税、漏税、欠税等现象相当严重，有的明目张胆地截留税款，甚至抗税不缴，不仅严重影响了国家税收法令的贯彻执行，而且干扰了改革、开放和搞活方针的贯彻，致使国家财政收入大受影响。也有的单位，由于财务管理和核算制度不够健全，财务人员对税法理解不深，或因办税人员业务不熟以及工作疏忽等原因，也致使出现一些错、漏，影响税收政策的贯彻执行。为了加强财政监督，严肃纳税纪律，打击偷税、漏税活动，纠正错漏，保证国家财政收入及时足额地入库，对企业进行定期或不定期的纳税检查，是完全必要的。

由此可见，在社会主义条件下，加强财政监督，开展纳税检查，具有客观必要性，它对实现新时期的总任务，保证国家的财政收入，为四化建设积累更多的资金，加速国民经济的发展，具有重要意义。实践证明，税务机关对工商企业进行纳税检查，能够发挥财政监督的作用。归纳起来，主要

有以下几点：

一、有利于贯彻执行国家财政税收政策，严肃财经纪律，保证国家财政收入

纳税检查过程，是加强财政监督，贯彻执行税收政策，维护财经纪律和组织国家财政收入的过程。通过检查，可以揭露违反税收政策和纳税纪律的行为，以正确贯彻执行税收政策，严肃财经纪律，纠正错漏，补征税款，从而保证国家的财政收入。

二、有利于推动企业改善经营管理，加强经济核算，提高经济效益

通过纳税检查，可以了解情况，揭露矛盾，考查企业生产经营管理和核算水平。发现先进，总结经验，帮助推广。对存在的问题和薄弱环节，提出改进措施，帮助企业建立和健全财务管理制度，改善经营管理，增强企业活力，搞好经济核算，厉行节约，降低成本，提高经济效益。

三、有利于检验征管工作质量，健全征管制度，不断提高征管水平

通过纳税检查，从发现的错漏问题中，也可以检验税务机关征管工作的质量。因为造成错漏的原因是多方面的，除了企业应负责任外，有些是与征管工作相联系的。例如：专管人员对财政税收政策是否及时宣传；对企业的财务核算是否经常进行辅导；税务机关征管制度，手续是否健全；纳税

鉴定是否及时进行修改；征纳关系是否保持协调等，这些工作如果做得不好，都可能造成错漏。因此，可以针对查出的问题，通过总结，进行研究，分析主、客观原因，划清是非界限，提出改进措施，进一步健全征管制度，加强征前辅导，搞好经常性的税收征管工作，不断提高征收管理水平。

综上所述，纳税检查是一项政策性强、牵涉面广、既细致又复杂的工作。通过检查，既可监督企业遵守国家税收法令，维护纳税纪律，认真履行纳税义务，及时足额地缴纳税款，又可帮助企业改善经营管理，发展社会主义生产，加强经济核算，提高经济效益，并且可以改进税收征管工作。因此，在税收征管工作中，必须搞好纳税检查。

第二节 纳税检查的要求

要搞好纳税检查工作，应充分发挥检查人员的主观能动作用。这就要求税务专管员必须做到：

一、坚持四项基本原则，具有较高的政治素质和工作责任感

坚持四项基本原则，是做好各项工作的根本保证。税务专管员在执行纳税检查任务中，必须以马列主义、毛泽东思想为指导，运用唯物主义观点，正确处理检查中发现的一切问题，并要具有较高的政治素质和工作责任心，观点明确，立场坚定，不畏权势，敢于碰硬。工作上认真负责，踏踏实实，一丝不苟。

二、坚持立足生产，开辟财源，促进经济的发展

发展生产，是增加财政收入的源泉。生产决定财政，财政影响生产，两者是辩证统一关系。只有生产发展了，才能开辟财源，增产增收。因此，应树立生产观点，坚持立足生产，积极为发展生产服务。通过检查，结合了解企业生产经营情况和薄弱环节，帮助企业合理组织产、供、销、运。搞好经济改革，建立和健全生产管理制度，改善经营管理，加强经济核算，推动经济更好更快地发展。

三、坚持群众路线的工作方法，深入实际，搞好调查研究

群众路线是我们党的根本路线。坚持群众路线，是做好纳税检查工作的重要保证。广大职工群众是企业的主人，社会实践的主体。他们处在生产第一线，对企业生产经营活动情况最熟悉，最清楚。企业有些情况和发生的问题，单凭帐面资料往往是弄不清楚，难以查出来的，但很可能为群众所了解。因此，在检查中，除了财会人员提供情况和资料外，还必须深入车间、仓库、基建现场，进行调查访问，依靠广大工人群众，提供活的资料，收集意见，听取反映，查证落实问题。实践证明，只有把检查工作建立在广泛的群众基础上，才能收到良好的效果。

四、坚持“依法办事，依率计征”的原则，积极宣传和贯彻落实财政税收政策

纳税检查工作，是宣传和贯彻执行党的方针、政策的过

程。因为税收法令都是根据经济发展形势和党的方针、政策制定的，国家通过法律或法规的形式，规定了纳税单位应履行的纳税义务。在纳税检查中，对发现的错、漏或产生的问题，应积极宣传和贯彻执行财政税收政策，做到依法办事，依率计征，该收的收足收齐，不该收的分文不收，多收了应当退回，以达到征足收齐，认真贯彻执行税收政策。

五、坚持实事求是、严肃认真的工作作风

一切从实际出发，实事求是，这是一条辩证唯物主义的思想路线，也是正确理解和执行党的方针、政策的保证。进行纳税检查，针对揭露出来的问题，必须坚持实事求是的精神，具体问题作具体分析。情况要查清，数据要准确，对照政策，落实定案，既不扩大，也不缩小。查证落实问题，应大公无私，不徇私情。在检查过程中，要注意工作方法，保守机密，始终保持谦虚谨慎，严肃认真的态度和深入细致的工作作风。

为了达到上述要求，每个税务专管员要努力学习马列主义，正确领会国家税收政策，刻苦钻研业务技术，练好基本功，掌握过硬的查帐本领，使自己成为精通本职业务的专家。力求做到三会、四懂、五掌握（会看报表，会查帐目，会计算税额；懂税收政策法令，懂财务会计知识，懂生产经营知识，懂纳税环节；掌握生产，掌握销售，掌握税源，掌握资金，掌握纳税变化情况），把征管工作做得更好，为积累四化建设资金做出贡献。

第三节 纳税检查的内容

一、检查的基本内容

工商企业纳税检查的内容，主要检查企业的产品税、增值税、营业税、所得税和调节税。在检查中一般应围绕着以下几个方面进行。

（一）检查企业执行国家财政政策和税收法规的情况

国家财政政策和税收法规，是根据党的方针、政策以及国家对财经工作的具体要求而制定的。税法具有法律的效力，工商企业必须遵照执行。进行纳税检查，应审核企业对财政政策和税收法规的执行情况。例如：是否自觉履行纳税义务，遵守纳税规定，有无偷税、漏税、欠税和挪用税款等违法乱纪行为。在检查中，必须严肃法纪，堵塞漏洞，纠正错误，补征税款，限期入库。如果企业拖欠不缴，税务机关有权通知银行扣缴入库，以保证国家的财政收入。

（二）检查企业遵守财务会计制度和财经纪律的情况

财务会计制度和财经纪律，是企业财务收支活动的准则，应该严格遵守。进行纳税检查，要考核企业执行财务会计制度和遵守财经纪律的情况。例如：制度是否健全；产品销售是否严格遵守国家的价格政策；费用支出是否按开支标准办事，有无弄虚作假，扩大开支范围，滥用浪费，谎报损失，乱挪资金，乱搞基建，乱挤成本等违反财经纪律的行为。

（三）检查企业进行生产经营管理和经济核算的情况