

税 收

财 务

物 价

工 商 行 政

管 理 检 查

工 作 手 册

主编 蒋凌峰 副主编 高修启 赵焕玉 庞崇军 万承平 韩宪良

山东人民出版社

S2
F812.2-62
1
2

XAK54/24

税收财务物价工商行政 管理检查工作手册

主 编：蒋凌峰

副主编：高修启 赵焕玉 庞崇军
万承平 韩宪良



山东人民出版社

一九九一年·济南



B

230454

**税收财务物价工商行政
管理检查工作手册**

主 编：蒋凌峰

副主编：高修启 赵焕玉

庞崇军 万承平

韩宪良

*

山东人民出版社出版

(济南经九路胜利大街)

山东省新华书店发行 山东新华印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 20.25印张 450千字

1991年7月第1版 1991年7月第1次印刷

印数 1—9000

ISBN 7-209-00868-3

F·256 定价：8.60元

《税收财务物价工商行政管理
检查工作手册》编委会

主 编：蒋凌峰

副主编：高修启 赵焕玉 庞崇军
万承平 韩宪良

编委成员（以姓氏笔划为序）：

万承平 王淑华 朱中军
朱 璇 任传儒 辛延龄
周 勇 张立中 张爱憎
张启锋 郭继宏 唐新兴
常 杰 黄贵章

1983年3月

前 言

实践证明，在我国开展税收、财务、物价大检查，对于治理经济环境、整顿经济秩序和维护财经法纪，促进物质文明和精神文明建设有着极其重要的现实意义和历史意义，而工商行政管理的检查，不仅是整个工商行政管理工作的重要组成部分，在工商行政管理中起着关键性的作用，而且与税收、财务、物价大检查密切相联，起着相互配合和促进的作用，因此，无论是财政、税务、物价部门的人员，还是工商行政管理部门的人员，都必须全面了解、熟悉和掌握有关税收、财务、物价、工商行政管理检查的基础知识及其有关的业务技术方法。至于广大企事业单位的管理人员，也因此应对其有关基础知识和技术方法有所了解 and 熟悉，做到知法、懂法，依法经营，依法办事，保证其社会效益，促进其经济效益。为此，我们组织有关财政、税务、物价、工商行政管理部门做实际工作的人员和有关学校的教学人员共同编写了这本《税收财务物价工商行政管理检查工作手册》。本书既可作为各级税收、财务、物价大检查办公室和各级财政、税务、物价、工商行政管

理部门人员的工具书，也可作为培训财政、税务、物价、工商行政管理检查人员和广大工商企业、事业单位经济管理人员的参考书。

全书共分五大部分。第一部分由蒋凌峰同志编写；第二、三部分由高修启、郭继宏、王淑华同志编写；第四部分由庞崇军、白念玉、朱中军、朱璇、任传儒、纪平善、郑世奎、周向民、周勇、张反修、张立中、张家荣、张爱憎、张洪民、唐新兴、常杰同志编写；第五部分由蒋凌峰、万承平、韩宪良、辛延龄、张启锋、黄贵章同志编写。各部分完稿后，首先由蒋凌峰、高修启、庞崇军、万承平、韩宪良同志进行了初审，最后由蒋凌峰同志审定和总纂。

在该书的编写、出版、发行过程中，得到了山东省济宁市工商行政管理局、财政局、税务局、物价局、财政学校和山东人民出版社、泰安市工商行政管理局、菏泽地区工商行政管理局，以及山东省财政厅、海南省财税厅、山东省税务局、山东省物价局、山东省工商行政管理局的大力支持和协助，在此一并表示感谢。在编写过程中，我们参考了国内外有关单位、专家、学者的著作和资料，恕不一一列出，在此谨对这些作者表示谢忱。

由于水平所限，书中不当之处敬请读者指正。

作 者

1990年11月

目 录

第一部分 综合类

词 语 释 义

经济	(1)
商品	(1)
商品经济	(1)
计划经济	(1)
有计划的商品经济	(1)
社会主义经济	(2)
管理	(2)
经济管理	(2)
行政管理	(2)
经济监督	(2)
行政监督	(2)
经济监督部门	(2)
法	(2)
法律	(2)
法令	(2)
法规	(2)
条例	(2)

实体法	(3)
程序法	(3)
法律责任	(3)
民事责任	(3)
经济责任	(3)
行政责任	(3)
刑事责任	(3)
民事制裁	(3)
经济制裁	(3)
行政制裁	(4)
刑事制裁	(4)
行政法	(4)
行政法规	(4)
经济法	(4)
检查	(4)
工商行政管理检查	(4)
税收、财务、物价大检查	(5)
诉	(5)
诉讼	(5)
诉讼法	(5)
行政诉讼	(5)
行政诉讼法	(6)
行政争议	(6)
行政复议	(6)
行政案件	(6)
书证	(6)
物证	(7)
视听资料	(7)

证人	(7)
证言	(7)
审判监督程序	(7)
行政侵权赔偿责任	(7)
追偿权	(7)

问 题 解 答

1990 年税收、财务、物价大检查的 指导思想是什么?	(7)
1990 年税收、财务、物价大检查的 范围包括哪些?	(8)
1990 年税收、财务、物价大检查的 主要内容是什么?	(8)
1990 年税收、财务、物价大检查要着重 处理好哪几个政策问题?	(9)
1990 年税收、财务、物价大检查如何 组织领导?	(10)
1990 年税收、财务、物价大检查的具体实施办法 和规定由谁负责制定?	(11)
1989 年税收、财务、物价大检查的 指导思想是什么?	(11)
1989 年税收、财务、物价大检查的内容 主要是哪几个方面的问题?	(12)
1989 年税收、财务、物价大检查的 重点对象是哪些单位?	(13)
国务院《关于开展一九八九年税收财务物价大检查的通知》， 对于检查中的几个政策问题是如何强调的?	(13)
人民法院可以受理哪些行政案件?	(14)

什么是行政诉讼的对象?.....	(15)
行政诉讼法律关系包含哪些要素?.....	(15)
行政诉讼的基本制度有哪些?.....	(15)
人民法院不受理对哪些行政行为 提起的诉讼?.....	(16)
我国目前法律明确规定行政机关享有最终裁决 权的事项主要有哪些?.....	(17)
如何书写行政诉讼的起诉状?.....	(17)

第二部分 税 收

词 语 释 义

财政	(19)
财政政策	(19)
财政制度	(20)
财政法令	(20)
财政纪律	(20)
财政监督	(20)
财政计划	(21)
财政管理	(21)
财政制裁	(21)
小金库	(21)
财政机关	(22)
财政驻厂员	(22)
国家预算	(23)
财政收入	(23)
预算收入	(23)

国家金库	(24)
缴库	(24)
退库	(25)
税收	(25)
税法	(26)
税收政策	(26)
税收制度	(26)
税收纪律	(27)
税务管理	(27)
税务征收管理	(27)
税收检查	(27)
税务专管员	(28)
纳税登记	(28)
纳税鉴定	(28)
纳税申报	(29)
汇算清缴	(29)
偷税	(29)
偷税罪	(30)
抗税	(30)
抗税罪	(31)
漏税	(31)
欠税	(31)
滞纳金	(31)
税收负担	(32)
利改税	(32)
税利分流	(32)
税种	(33)
税制要素	(33)

纳税人	(34)
扣缴义务人	(34)
征税对象	(34)
计税依据	(34)
税目	(34)
税率	(35)
比例税率	(35)
累进税率	(35)
超额累进税率	(35)
超倍累进税率	(36)
纳税环节	(36)
纳税期限	(36)
起征点	(36)
免征额	(37)
减税免税	(37)
补税	(37)
退税	(37)
个人收入调节税	(37)
固定资产投资方向调节税	(38)
产品税	(38)
商品流转额	(38)
非商品流转额	(38)
产品销售收入	(38)
组成计税价格	(38)
应税产品	(39)
包装物	(39)
包装物押金	(39)
委托加工产品	(39)

自产自用产品	(39)
连续生产	(39)
应税中间产品	(39)
协作产品	(39)
同一产品加工改制	(39)
应税农林牧水产品	(39)
增值税	(40)
增值额	(40)
扣税法	(40)
购进扣税法	(40)
实耗扣税法	(40)
扣除税额	(40)
扣除项目金额	(40)
扣除税率	(40)
价税分流购进扣税法	(41)
营业税	(41)
所得税	(41)
国营企业所得税	(41)
盐税	(41)
从量核定、就场征收、税不重征	(41)
盐业运销单位	(42)
公收单位	(42)
储备盐	(42)
资源税	(42)
超率累进税率	(42)
烧油特别税	(42)
奖金税	(42)
国营企业工资调节税	(43)

城市维护建设税	(43)
车船使用税	(43)
房产税	(43)
牲畜交易税	(43)
集市交易税	(43)
土地使用税	(43)
能交基金	(43)

问 题 解 答

我国现阶段为什么要进行税收检查?.....	(43)
税收检查在现阶段有何重要意义?.....	(44)
税收财务检查的基本目标是什么?.....	(45)
税收财务检查的任务有哪些?.....	(46)
税收财务检查的对象是什么?.....	(47)
税收财务检查有哪些形式? 各有什么优缺点?.....	(48)
税收财务检查方法体系由哪些方法组成?.....	(49)
什么叫查帐? 主要用途是什么?.....	(49)
查帐的方法是怎样分类的?.....	(51)
何谓全查法? 有何优缺点? 适用于 什么样的被查单位?.....	(51)
何谓抽查法? 有何优缺点? 适用于 什么样的被查单位?.....	(51)
抽查法选样的目的和要求是什么?.....	(52)
抽查法选样应注意哪些问题?.....	(52)
抽查法的选样方法主要有哪几种?.....	(53)
什么叫判断选样法? 确定抽查重点和 抽查范围的依据是什么?.....	(54)
什么叫随机抽样检查法? 按其组织的	

形式不同有哪几种? 各有什么特点?.....	(55)
何谓顺查法? 有何特点? 优缺点	
是什么? 适用范围是哪些?.....	(58)
何谓逆查法? 有何特点? 优缺点	
是什么? 适用范围有哪些?.....	(59)
顺查法和逆查法怎样交互运用?.....	(60)
逆向查帐的步骤和技术方法是什么?.....	(60)
什么叫复核法?.....	(63)
什么叫审阅法?.....	(63)
什么叫核对法? 核对法的运用主要	
有哪些方面?.....	(63)
什么是帐户分析法? 其主要作用是什么?.....	(64)
什么是调节法?.....	(65)
什么叫控制计算法? 在查帐中起什么作用?.....	(66)
什么叫调整法?.....	(66)
什么是分析的方法? 它是怎样分类的?.....	(66)
什么叫盘存方法? 它的组织方式有哪	
几种? 怎样确定盘存范围?.....	(68)
怎样将 ABC 分析法原理运用于盘存工作?	(69)
什么是调查的方法? 调查的方式有哪几种?.....	(70)
什么是鉴定的方法?.....	(72)
税收财务检查的依据有哪些?.....	(72)
什么是税收财务检查的证据? 它有什么作用?.....	(73)
税收、财务检查证据有哪些类别?.....	(74)
收集证据有哪些方法?.....	(76)
怎样鉴定证据的效用?.....	(77)
税收财务检查的程序包括哪几个阶段? 每个阶段的	
重点内容和具体步骤是什么?.....	(78)

产品税检查的主要内容有哪些?.....	(84)
怎样对产品税的征税范围进行检查?.....	(86)
怎样对产品税的纳税环节进行检查?.....	(86)
怎样对产品税的计税依据进行检查?.....	(88)
怎样对产品税税目税率进行检查?.....	(94)
怎样对产品税减免税规定的执行情况进行检查?.....	(95)
怎样对商业企业缴纳产品税进行检查?.....	(96)
增值税检查的内容有哪些?.....	(101)
怎样对增值税征税范围进行检查?.....	(101)
怎样对增值税扣除项目金额进行检查?.....	(101)
怎样对增值税扣除税率进行检查?.....	(106)
怎样对工业企业自销产品缴纳营业税业务进行检查?.....	(106)
怎样对商业批发企业营业税进行检查?.....	(107)
怎样对商业零售企业营业税进行检查?.....	(109)
怎样对盐税进行检查?.....	(109)
怎样对资源税进行检查?.....	(110)
怎样对奖金税进行检查?.....	(111)
怎样对国营企业工资调节税进行检查?.....	(112)
怎样对烧油特别税进行检查?.....	(113)
怎样对建筑税进行检查?.....	(114)
怎样对城市维护建设税进行检查?.....	(117)
怎样对车船使用税进行检查?.....	(118)
怎样对房产税进行检查?.....	(119)
怎样对牲畜交易税和集市交易税进行检查?.....	(120)
怎样对土地使用税进行检查?.....	(120)
怎样对能源交通重点建设基金进行检查?.....	(121)
怎样对所得税进行检查?.....	(123)
怎样记录税收检查资料?.....	(127)

怎样整理税收检查资料?.....	(128)
怎样计算和确定审增审减计税的金额?.....	(132)
怎样填制税收检查报告表?.....	(134)
怎样编写检查报告书?.....	(138)
怎样进行税收检查后的帐务调整工作?.....	(141)

第三部分 财 务

词 语 释 义

会计	(144)
会计原则	(144)
资金	(144)
基金	(144)
资金来源	(144)
资金占用	(145)
资金平衡关系	(145)
资金周转	(145)
权责发生制	(145)
会计科目	(145)
会计事项	(146)
会计分录	(146)
会计科目对应关系	(146)
发生额	(146)
余额	(146)
会计凭证	(146)
原始凭证	(146)
记帐凭证	(146)