

纳税检查

42

黑龙江教育出版社

87
F810.42

16

纳 税 检 查

武 壮 王卫东 主编

6348/03

黑龙江教育出版社

1986年·哈尔滨

责任编辑：王贵桓

封面设计：安振家

纳 税 检 查

武 壮 王卫东 主编

黑 龙 江 教 育 出 版 社	出 版
(哈尔滨市道里森林街 42 号)	
黑 龙 江 新 华 印 刷 厂 附 属 厂	印 刷
黑 龙 江 省 新 华 书 店	发 行

开本 787×1092 毫米 1/32·印张 10

字数 208,000

1986 年 9 月第 1 版 1986 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—9,200

统一书号：4357·3

定价：1.95 元

前 言

本书是为了适应税务专业教学和税务干部培训的需要而编写的试用教材，也可作为具有一定税务专业知识的在职干部自学的参考书。

本书是按照我国目前实行的主要税种逐个编写的。全书共分九章，包括：纳税检查的基本方法；产品税、增值税、营业税、所得税及其他各税的检查方法。理论联系实际，比较实用。

本书是由黑龙江省税务学校及省内部分有经验的税务工作者编写的。参加编写的有：武壮、张志宏、汤文海、康宇宏、王卫东、赵书言、孙长乐、项克、王瑞生、牛昌恒、田玉春、周玉瑛等，在编写过程中，得到了杜景堂、杨旭等同志的大力支持和帮助。在此，致以衷心的感谢。

由于水平所限，书中缺点错误在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1986年6月于哈尔滨

目 录

纳税检查概述	1
第一节 纳税检查的作用、意义和要求	1
第二节 纳税检查的基本内容与形式	10
第三节 纳税检查的一般步骤	13
第四节 纳税检查的一般方法	18
第一章 会计报表、帐簿、凭证的检查	23
第一节 会计报表的检查	23
第二节 会计帐簿的检查	31
第三节 会计凭证的检查	34
第二章 产品税的检查	39
第一节 生产企业产品税的检查	39
第二节 农副产品收购税的检查	52
第三节 委托加工产品税的检查	54
第三章 增值税的纳税检查	58
第一节 扣额法的纳税检查	59
第二节 扣税法的纳税检查	78
第四章 工业企业所得税和调节税的检查	88
第一节 材料成本的检查	88
第二节 工资成本的检查	116
第三节 固定资产的检查	123
第四节 其他费用的检查	131

第五节	产品成本分配的检查	134
第六节	销售成本的检查	143
第七节	往来帐款的检查	148
第八节	专用基金的检查	150
第九节	利润的检查	151
第十节	利润分配的检查	153
第十一节	应纳税所得额的计算和检查	157
第十二节	应交调节税的检查	160
第五章	营业税的纳税检查	166
第一节	商业零售、工业自销、建筑安装 营业税的检查	166
第二节	农副产品营业税的检查	182
第三节	批发业务营业税的检查	193
第四节	生产加工业务营业税的检查	198
第五节	饮食服务业务营业税的检查	204
第六章	国营商业企业所得税的检查	212
第一节	商业企业销售成本的检查	212
第二节	商品流通费的检查	221
第三节	商业企业财务成果的检查	230
第四节	商业企业各项基金的检查	236
第五节	商业企业所得税的计算和缴纳的检查	238
第七章	建筑安装企业的纳税检查	245
第一节	建筑安装产品的价格及纳税检查	246
第二节	建筑安装工程成本的核算与检查	254
第三节	利润的核算与检查	266

第八章 其它各税的纳税检查	270
第一节 城市维护建设税的纳税检查	270
第二节 建筑税的纳税检查	276
第三节 奖金税与工资调节税的纳税检查	281
第四节 资源税的纳税检查	291
第五节 烧油特别税的纳税检查	293
第六节 能源交通重点建设基金的检查	295
第九章 纳税检查报告	298
第一节 检查资料的记录和整理	298
第二节 检查报告的编写	302
第三节 检查报告的执行	308
第四节 帐外检查和调帐的基本方法	313

纳税检查概述

第一节 纳税检查的作用、意义和要求

纳税检查是我们运用税收经济杠杆进行经济监督的一个重要手段，它是税收知识和财务会计知识结合为一体的一门边缘性学科，是税收专业人员所必须掌握的重点学科。同时也是涉及面广、政策性和技术性较强的一门学科。

本章分别阐述纳税检查的作用、意义、基本内容、形式、步骤、方法等，以提高税收专业人员的基础理论知识、宣传税收政策、增强应变能力。

一 纳税检查的概念

纳税检查通常又叫税务查帐。简单说就是税务部门对企业进行查帐。其实，作为稽征管理制度之一的纳税检查，它的内容和要求，远比“查帐”要广泛和繁复得多，它既包括对税收政策、税政法令贯彻执行情况检查；又包括对纳税人的申报是否真实、财经纪律是否遵守、凭证帐册是否健全以及会计核算是否正确等情况的检查。

② 纳税检查主要依据的是会计核算资料，比如，会计凭证、会计帐簿、会计报表。主要检查企业财务收支情况以及经济活动情况是否符合国家的财政税收政策、法令规定，有

无弄虚作假、营私舞弊、偷税漏税等违反财经纪律的行为。同时，还要注意检查企业财务管理和会计核算是否健全，财务报表是否正确完整。

那么究竟什么是纳税检查呢？

所谓纳税检查，就是税务部门根据国家税收政策、法令、财务会计制度的规定，对纳税人履行纳税义务的真实情况进行审查和监督的一种方法。

纳税检查的主体是税务机关；

纳税检查的根据是国家税收政策、法令、财会帐簿、凭证、报表；

纳税检查的对象是有纳税义务的单位、个人；

纳税检查的形式是审查、监督。

二 纳税检查的意义

我们知道税收是国家凭借政治权力，向自然人和法人征收一定数额的实物或货币的一种分配方式，是国家经济建设的重要资金来源，是财政收入的主要支柱。

建国以来，随着生产的不断发展，税收收入也有了相应的增加。1953年工商税收全国仅有23.63亿元，1983年税收收入就为657.83亿元，增加了27.8倍，平均增长速度10.16%，这个速度体现了社会主义优越性。

我们知道，我国财政收入来源于四部分：

1. 企业、事业收入；

2. 各项税收；

3. 债务收入；

4. 其他收入。

随着税收收入的增加，税收占国家财政收入的比重也有了相应提高，尤其是利改税之后，税收占国家财政收入比重达95%左右。可见，税收是财政收入的重要支柱。税收任务完成得如何，将直接影响财政收支平衡，将制约整个国家经济建设的速度，但当前偷税漏税的现象是相当普遍，有的十分严重。这些违法乱纪行为，不仅影响着国家税法的贯彻执行，减少财政收入，而且也干扰改革，腐蚀干部，败坏社会风气。随着商品经济的发展和经济体制的改革，经济形势发生了变化，出现了多种经济形式，多种经营方式，多种流通渠道并存的新局面。在这种情况下，税收在商品经济中的杠杆作用日益重要。因此，进一步加强纳税检查工作就显得更为必要。

（一）从经济利益来说。我们是社会主义国家，国家、集体、个人三者的根本利益是一致的，但由于它们在社会再生产中的地位、作用不同，经济利益也不尽相同。国家筹集资金是从全局、整体、长远利益着想的。单位以自身局部利益的要求，即使是全民所有制的国营企业，其生产资料的所有权虽归国家，但企业有占有权、支配权、使用权，有生产经营的独立性。在纳税问题上，往往同国家发生个人利益、局部利益和整体利益之间的矛盾。

从国家组织财政收入角度讲，这一问题是不容忽视的。在现实生活中，我们常看到多数企业是能够按照税法的规定自觉履行其纳税义务的，但是现阶段生产力的发展水平又决定了人们的觉悟程度是不相同的，自然会有少数企业不严格

遵守国家税收政策、法令，拖欠税款，隐瞒收入，偷税漏税甚至抗税不交。少数领导人，超越税收管理权限，擅自将几十万，几百万的税额免掉了。这严重影响了国家的财政收入的及时足额入库。现在又出现一些新问题，就是某些企业事业单位为了个人和小团体的利益，不惜损害国家利益，采取种种手法，化大公为小公，化全民为集体，化集体为个人，使国家应收税款遭受损失。

目前，偷税漏税的现象是十分严重的，不仅偷漏数额大，而且偷漏税面相当普遍。仅以山东省某市区及其所属县为例，1985年5月，国务院税务检查小组，在某市区、所属县进行了检查，结果如下：

	现有企业	抽查企业	有问题企业	比 例
某 市	811	346	333	96%
所属县	739	179	135	75%

检查出的偷漏税占应缴税额的60%以上。

这仅仅是一个地区，全国范围的情况是可想而知的。这个问题不解决，国家的财政收入将大量流失，财政收支平衡也难以实现，财政困难无法克服，这充分说明对企业进行纳税检查是必要的。

(二) 从企业来说。除某些企业有意识地偷税、漏税外，还有一些人为因素。例如，某亚麻厂支付三千八百元购草绳子款，既无付款人，验收人盖章，又无领导批准字迹，只有现金出纳员写的×收款人名字就报销了。

• 4 •

某厂服务公司，1981年10月仅一个月时间，将本应记加工收入帐加工珍珠岩瓦收入，而有意记入“装卸劳务收入”科目，偷漏工商税一万三千元。一是由于企业管理混乱，制度不健全，财会基础薄弱，造成偷漏税严重；二是由于财务人员业务不熟，工作差错等原因，造成某些成本不实，盈亏虚假，形成漏税。

（三）从税务部门自身来说。由于税务干部队伍正处于新老交替阶段，业务水平与工作要求不相适应。有相当一部分同志缺乏税收工作基本理论，有的不熟悉税收政策、法令规定；有的不懂企业财务知识，不会查帐，所有这些都在一定程度上影响了税收工作质量。利改税给税收工作提出了新要求，过去我们实行的是利润上交制度，税务机关对国营企业的监督主要偏重于工商税的交纳上，征收工作比较简单，虽然也负有利润监交任务，但因企业财务由财政部门管理，实际上对利润上交主要由财政部门负责。利改税后，税务部门征税工作任务大大加重，主要是：①税种增加；②计税依据多样；③纳税环节增加。所以，税务机关对国营企业的税务检查，在广度上，深度上都有了明显变化。第二步利改税后，国家与企业分配关系更加集中地表现在企业对各种税款的正确交纳上。因此，对国营企业的税收检查比利改税前更重要。此外，还有一个计征方法技术性问题。税务机关要“依法办事，依率计征”就必须对企业的帐簿、报表、申报的纳税依据进行检查，这就有个计征方法的技术性问题。税法上要求准确无误计征，为维护税法的严肃性，准确性，需要对税务人员已经计算的结果进行检查，这就是以后要讲的互

查。

三 纳税检查的作用

(一) 有利于贯彻执行国家税收政策，维护财经纪律

税收法规是国家法律的重要组成部分，坚持“依法办事，依率计征，不多征，不少征”，这是税收工作人员必须遵循的基本准则。税务机关是监督国家税收政策、法令是否得到正确贯彻执行的机关。纳税检查的过程，就是强化税收监督，落实国家税收政策，维护财经纪律的过程。通过纳税检查，可以发现和纠正某些企业偷漏税等违法违章行为，既维护了国家财政税收法令的严肃性，又对企业贯彻执行国家政策法令起到了监督和推动作用。

国家的法令、规章、制度，只有在不断地监督检查中，才能更好地贯彻。事实上，检查的过程，往往也是对企业有关人员的一场生动具体的遵纪守法的宣传教育过程。税收大检查中就有不少这样的例子，有的单位通过纳税检查，认识到偷漏税，截留国家税收是侵占国家利益的行为，积极主动配合检查，补交税额；有的企业主动撤销了自定的不符合制度的补贴标准。所以，纳税检查有利于国家政策法令的贯彻，有助于提高企业贯彻国家政策、法令和执行财经纪律的自觉性。

(二) 有利于维护国家利益，保证财政收入

税收是国家实现其经济职能的重要工具，具有强制性、无偿性、固定性的特点，收入及时，均衡可靠。这对于积累建设资金，保证四化顺利进行，有十分重要的意义。纳税检查的基本任务就是监督检查企业依法及时足额地交纳税款，但

是，有些企业依法纳税自觉性不高，只顾自身局部利益，而发生偷漏税行为。这种现象比较普遍，不能不影响税收收入，从而影响国家财政收入，影响经济发展。通过纳税检查，可以揭露、制止一切侵害国家利益的行为，查漏补收，将一切应收的收入及时足额入库，以保证国家财政有足够资金进行重点建设。

（三）有助于促进企业改善经营管理，提高经济效益

税收检查是对企业已经发生的经济业务及财务记录进行的事后检查，它要涉及到企业生产经营管理的各个方面。大量事实证明，如果企业存在偷税漏税的问题，往往与企业财务管理制度不健全，经济核算制不完善有直接关系。通过查帐，将存在的问题揭露出来，除了补税或退税外，还可以帮助企业找到薄弱环节，提出改进措施，从而改善经营管理，加强经济核算，促进生产发展。同时通过纳税检查，对企业产、供、销、运方面存在的问题，有比较深入的了解，为税务部门制订切实的促产规划，打下良好的基础。

（四）有助于税务部门改进和提高征收管理水平

税收上的偷漏问题，原因是多种多样的。除企业在纳税中存在的问题外，也有一些是由于税务部门税政宣传不够，稽征管理不严，税务监督不力造成的。如，纳税鉴定不细致，纳税辅导不经常，纳税检查不深入，执行税法有时缺乏严肃性；有的由于税收条款、制度修改变动，宣传不及时，企业钻税务机关的“空子”等。通过纳税检查，就能把征管制度上的薄弱环节暴露出来，针对存在问题，采取有效措施，进一步改进工作，加强征管，堵塞漏洞，保证收入。

综上所述，纳税检查是一项政策性强、牵涉面广、既细又复杂的工作。因此，在税收征收管理中，必须搞好纳税检查这项工作，使之发挥更大的作用。

为了搞好纳税检查工作，要求检查人员必须做到以下几点：

（1）坚持以马列主义、毛泽东思想为指导，坚持四项基本原则，认真贯彻领会国家的财税政策，运用辩证唯物主义的观点，正确处理检查中发现的问题

（2）坚持面向生产、关心生产、促进生产发展的原则

生产发展是税收收入增加的源泉，是保证国家财政收支平衡的重要途径。生产决定税收，税收又反作用于生产，二者互相联系，互相影响。只有在发展生产的基础上，才能广辟财源，达到增加税收的目的。因此，税务检查人员必须关心生产，协助企业改善经营管理，加强经济核算，促进生产的发展。

（3）坚持群众路线的工作方法，充分依靠和发动群众，深入实际进行调查研究

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，对企业的生产经营活动最熟悉、最了解。只有深入群众，深入现场，才能发现帐面资料反映不清、难以查出的问题。因此，只有把检查工作建立在广泛发动群众的基础上，才能收到良好的效果，真正达到检查的目的。

（4）积极宣传和贯彻落实税收法规，坚持“依法办事、依率计征”的原则

开展纳税检查的过程，也是宣传和贯彻执行党和国家的方针、政策的过程。因为，税收法规是根据国民经济的需要和党的方针、政策制定的，由国家通过法律的形式，规定了纳税人必须履行纳税义务。如果在纳税检查中发现了错漏税问题，应积极向纳税人宣传并共同贯彻执行税收法规，做到依法办事，依率计征，应收尽收。

（5）坚持实事求是，严肃认真的工作作风

一切从实际出发，坚持实事求是，是我们正确理解和执行党的方针政策的保证。在检查过程中，应针对揭露出来的问题，坚持做到实事求是，具体问题具体分析。在落实定案前要查明情况，找准依据，既不扩大、也不缩小范围，做到大公无私，不徇私情；注意工作方法，保守秘密，保持谦虚谨慎，严肃认真的工作态度和深入细致的工作作风。

为了达到上述要求，每个专管员要坚持原则，敢于斗争，不断提高政治思想觉悟和政策理论水平，刻苦钻研业务技术，练好基本功，掌握过硬本领，努力使自己成为精通业务的专家。要力求做到“三会、四懂、五掌握”（会看报表，会查帐目，会算利税；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、销售、税源、资金和纳税变化情况），把征管工作做得更好，为国民经济的振兴服务，为“四化”建设做出更多的贡献。

第二节 纳税检查的基本内容与形式

一 纳税检查的基本内容

纳税检查的基本内容，是检查纳税人的各种税缴纳情况。在检查中一般围绕下述几个方面进行：

（一）检查企业对国家财政税收政策的执行情况

国家的财政税收政策，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。它具有法律效力，纳税单位必须遵照执行。进行纳税检查，必须审核企业对财政税收政策、法令的执行情况。比如，是否自觉履行纳税义务，是否遵守纳税的有关规定，有无偷漏税收，有无隐瞒收入、拖欠、挪用、截留税款等行为。检查要严肃法纪，堵塞漏洞，纠正错误，补征税款，限期入库。如果纳税人拖欠不交，税务机关可通过加收滞纳金，罚款并通知银行扣款转帐等手段予以制裁，强行入库，以确保国家财政收入。

（二）检查纳税人生产经营管理和经济核算的情况

纳税人生产经营管理和经济核算的好坏，直接影响其生产的发展，并关系到企业的财务成果经济效益。进行纳税检查，除对财政政策、税收法规、财务会计制度和财经纪律的遵守执行情况进行检查外，还应检查企业生产经营管理和经济核算情况，了解企业的计划管理，生产管理，物资管理，劳动管理和财务成本管理制度是否健全，存在主要问题和薄弱环节。经营方向是否端正，供、产、销各环节是否协