

新税制实务丛书

# 纳税检查

● 主编 王诚尧 薛亚松 谢丽丽 ●

中国经济出版社

# 纳 税 检 查

王诚尧 薛亚松 谢丽丽 主编

中 国 经 济 出 版 社

(京)新登字 079 号

**图书在版编目(CIP)数据**

纳税检查/王诚尧等主编

—北京:中国经济出版社,1994.2

ISBN 7-5017-2796-1

I. 纳…

II. 王…

III. ①税收理论②税收管理

IV. F810.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 01291 号

**纳 税 检 查**

王诚尧 薛亚松 谢丽丽 主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

北京 714 印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 12 印张 300 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

印数:0001—8000

ISBN 7—5017—2796—1/F·1958

定价:11.80 元

# 《纳 税 检 查》

顾 问

刘志城

主 编

王诚尧 薛亚松 谢丽丽

编 委 (按编写内容顺序)

王诚尧 薛亚松 谢丽丽 张凤田

段辛志 管维华 李玉清 孙永尧

徐宏远 马建平 程立新

## 内 容 提 要

本书以新税法为依据,结合《企业财务通则》、《企业会计准则》实施后会计核算的特点,详细介绍了新税制下各税的计算、缴纳和会计处理方法,并通过大量翔实的案例系统地讲述了税收检查的方法、技巧及检查后的帐务调整。全书共分6篇16章,每章后都附有思考题和习题,是各类财经院校、税务培训中心的理想教材,也是税务、审计和企业财会人员的实用手册。

## 前 言

1994年1月1日,八届人大四次会议通过的《中华人民共和国个人所得税法》以及国务院制定颁布的《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《资源税暂行条例》、《企业所得税暂行条例》、《土地增值税暂行条例》等税收法规的正式实施,标志着我国税收制度朝着规范化、科学化、法制化方面迈出了关键一步,是我国税制史上一个重要的里程碑。进行全面的税制改革,是我国改革开放政策深入进行的客观要求,也是推进社会主义市场经济发展与完善的重要举措。从1984年第二步利改税起,我国就开始了进一步完善税制的探索。这次税制改革是在以往改革的基础上,借鉴国际惯例进行的一次整体性、结构性改革。涉及面广,操作复杂。就其广度、深度和力度而言都是以往任何一次改革不能比拟的。因此,在新税制面前,无论是从事多年财经工作的老同志,还是刚跨出财经院校的中青年同志,都有重新学习的必要。为配合新税制的贯彻实施,帮助税务人员和各类纳税人尽快熟悉和掌握新税制有关政策规定及操作方法,中国经济出版社隆重推出了《新税制实务丛书》。该丛书由中国税务学会副会长、原国家税务总局局长刘志城同志担任顾问,由国家税务总局、财政部科研所部分参与设计和制定新税制的知名专家、学者以及一些长期从事税收实务和教学并取得突出成果的同志共同编写。丛书以新税法、新财会制度为依据,结合税收征纳双方的实际,从不同的角度,全面系统地阐述了新税制主要政策规定及若干具体问题的处理方法。并通过大量翔实的例子详细地讲解了新税制下各税的计算、缴纳、会计处理和纳税检查方法。此外,还对税收计、会、统,税务代理制度,增

值税专用发票管理和税务行政争议解决程序作了专门介绍。

《新税制实务丛书》共分以下五册:《税务人员实用手册》、《企业纳税实务指导》、《个体经营纳税指南》、《实用税收计算手册》、《纳税检查》。在丛书的编写过程中,我们本着理论与实际相结合,侧重实用的原则,力图使各册内容简明、准确、实用、深入浅出。同时,注意兼顾脱产培训和在岗自学两方面的需要。该丛书既是广大税务人员、企业财会人员必备的工具书,也是各类财经院校、税务培训中心的理想教材和参考书。

在丛书的出版过程中,《中国经济出版社》的马晓玲、《中国税务报》社的吕素梅和《中国税务》杂志社的尚力强等同志提出了许多宝贵意见,并为本书尽快呈献给读者给予了大力帮助,在此一并致谢。

由于编写时间仓促,加上新税制的一些具体政策尚在陆续出台,书中难免有疏漏和错误之处,敬请广大读者批评指正,以便再版时进一步完善。

编 者

1994年2月

# 目 录

## 第一篇 纳税检查概论

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| <b>第一章 纳税检查的作用、要求和内容</b> ..... | ( 1 )  |
| 第一节 纳税检查的概念和作用 .....           | ( 1 )  |
| 一、纳税检查的概念 .....                | ( 1 )  |
| 二、纳税检查的必要性 .....               | ( 2 )  |
| 三、纳税检查的作用 .....                | ( 3 )  |
| 第二节 纳税检查的要求 .....              | ( 5 )  |
| 一、树立正确的指导思想 .....              | ( 5 )  |
| 二、掌握过硬的业务技能 .....              | ( 5 )  |
| 三、深入实际, 调查研究 .....             | ( 6 )  |
| 四、坚持实事求是的原则 .....              | ( 6 )  |
| 第三节 纳税检查的内容 .....              | ( 7 )  |
| 一、纳税检查的基本内容 .....              | ( 7 )  |
| 二、征税对象的检查内容 .....              | ( 8 )  |
| <b>第二章 纳税检查的方法、形式和步骤</b> ..... | ( 9 )  |
| 第一节 纳税检查的方法 .....              | ( 9 )  |
| 一、全查法和抽查法 .....                | ( 9 )  |
| 二、顺查法和逆查法 .....                | ( 10 ) |
| 三、联系查法与侧面查法 .....              | ( 10 ) |
| 四、比较分析法与控制计算法 .....            | ( 11 ) |

|                     |      |
|---------------------|------|
| 五、观察法、查询法和外调法 ..... | (11) |
| 六、盘存法 .....         | (12) |
| 第二节 纳税检查的形式 .....   | (13) |
| 一、企业检查 .....        | (13) |
| 二、专业检查 .....        | (14) |
| 第三节 纳税检查的步骤 .....   | (15) |
| 一、纳税检查的准备阶段 .....   | (15) |
| 二、纳税检查的进行阶段 .....   | (16) |
| 三、纳税检查的终结阶段 .....   | (17) |
| 第三章 纳税检查的基本技能 ..... | (18) |
| 第一节 会计报表的审查分析 ..... | (18) |
| 一、资产负债表的审查分析 .....  | (19) |
| 二、损益表的审查分析 .....    | (23) |
| 第二节 会计帐簿的审查分析 ..... | (27) |
| 一、总分类帐的审查分析 .....   | (27) |
| 二、明细分类帐的审查分析 .....  | (28) |
| 三、序时帐的审查分析 .....    | (30) |
| 第三节 会计凭证的审查 .....   | (31) |
| 一、对原始凭证的审查 .....    | (31) |
| 二、对记帐凭证的审查 .....    | (32) |

## 第二篇 流转税的检查

|                        |      |
|------------------------|------|
| 第四章 增值税的检查 .....       | (35) |
| 第一节 增值税检查的主要政策依据 ..... | (35) |
| 一、增值税的纳税人 .....        | (35) |
| 二、增值税的征税范围 .....       | (36) |
| 三、增值税税率 .....          | (38) |
| 四、增值税应纳税额的计算 .....     | (40) |

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| 五、增值税纳税义务发生时间 .....              | (45) |
| 六、增值税的纳税地点 .....                 | (46) |
| 七、增值税的纳税期限 .....                 | (47) |
| 八、增值税的免税规定 .....                 | (47) |
| 九、增值税专用发票的规定 .....               | (48) |
| 十、电力产品征收增值税的具体规定 .....           | (54) |
| 十一、出口货物的退税与补税规定 .....            | (55) |
| 第二节 增值税检查的主要内容 .....             | (56) |
| 一、一般纳税人纳税检查的重点和主要内容 .....        | (56) |
| 二、小规模纳税人检查的重点和主要内容 .....         | (61) |
| 第三节 增值税检查的一般方法和技巧 .....          | (62) |
| 一、销项税额检查的方法和技巧 .....             | (62) |
| 二、进项税额检查的方法与技巧 .....             | (65) |
| 三、应纳税额检查的方法和技巧 .....             | (68) |
| 四、增值税专用发票检查的方法与技巧 .....          | (68) |
| 第四节 案例分析与帐务调整 .....              | (68) |
| 案例一 自产货物用于职工福利, 不记销售 .....       | (68) |
| 案例二 购进非应税项目, 计算进项税额, 抵扣税款 .....  | (70) |
| 案例三 非正常损失购进货物的进项税额不作进项转 .....    | (71) |
| 额转出, 少缴增值税 .....                 | (71) |
| 案例四 货到单未到, 虚列进项税额, 抵扣税款 .....    | (73) |
| 案例五 错用税率, 少缴税款 .....             | (74) |
| 案例六 向购货方收取的价外费用, 不作销售 .....      | (75) |
| 案例七 索取的专用发票, 不符规定, 列作进项税额 .....  | (76) |
| 抵扣税款 .....                       | (76) |
| 案例八 低价出售货物, 转移收入, 少缴增值税 .....    | (78) |
| 案例九 逾期未收回包装物不再退还的押金, 长期挂帐, ..... | (79) |

|                                            |             |
|--------------------------------------------|-------------|
| 不转销售 .....                                 | (79)        |
| 案例十 销售折扣, 开红字发票冲减销售额 .....                 | (80)        |
| <b>第五章 消费税的纳税检查 .....</b>                  | <b>(86)</b> |
| 第一节 消费税检查的政策依据 .....                       | (86)        |
| 一、消费税的征税范围 .....                           | (86)        |
| 二、消费税的计税依据 .....                           | (87)        |
| 三、消费税的纳税环节 .....                           | (88)        |
| 四、消费税的减税免税规定 .....                         | (89)        |
| 第二节 消费税检查的内容及重点 .....                      | (89)        |
| 一、审查核定消费税的计税依据 .....                       | (90)        |
| 二、检查是否按规定的纳税环节履行纳税义务 .....                 | (91)        |
| 三、检查纳税人申报纳税时, 计算税款所使用的税目<br>税率是否正确 .....   | (93)        |
| 四、检查纳税人出口消费品退、免税是否真实正确 .....               | (93)        |
| 五、检查消费税计算与缴纳是否正确 .....                     | (94)        |
| 第三节 消费税检查的方法与技巧 .....                      | (94)        |
| 一、消费税计税依据检查的方法与技巧 .....                    | (94)        |
| 二、消费税纳税环节检查的方法与技巧 .....                    | (100)       |
| 三、消费税适用税目税率检查的方法与技巧 .....                  | (103)       |
| 四、消费税出口退免税的检查方法与技巧 .....                   | (104)       |
| 五、对会计核算不健全的小型企业消费税检查的<br>方法与技巧 .....       | (105)       |
| 第四节 案例分析与帐务调整 .....                        | (106)       |
| 案例一 假借预付帐款之名, 行转移销售收入之实<br>.....           | (106)       |
| 案例二 组合制品销售扣成本少记收入, 化妆制品当作<br>护肤品错用税目 ..... | (108)       |
| 案例三 虚报损失发放福利, 隐匿收入偷逃税款 .....               | (110)       |

---

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| <b>第六章 营业税的检查</b> .....        | (116) |
| <b>第一节 营业税检查的政策依据</b> .....    | (116) |
| 一、征税范围的规定.....                 | (116) |
| 二、计税依据的规定.....                 | (118) |
| 三、纳税环节的规定.....                 | (120) |
| 四、减税免税的规定.....                 | (121) |
| <b>第二节 对施工企业的检查</b> .....      | (122) |
| 一、计税依据的检查.....                 | (123) |
| 二、营业收入实现时间的检查.....             | (124) |
| 三、分包或转包业务扣缴税款的检查.....          | (125) |
| 四、其他业务收入及营业外收入的检查.....         | (126) |
| <b>第三节 对房地产开发企业的检查</b> .....   | (126) |
| 一、计税依据的检查.....                 | (127) |
| 二、营业收入实现时间的检查.....             | (127) |
| 三、对出租房、周转房的检查.....             | (128) |
| 四、转让土地使用权的检查.....              | (129) |
| <b>第四节 对金融保险企业的检查</b> .....    | (129) |
| 一、对金融企业的检查.....                | (130) |
| 二、对保险企业的检查.....                | (130) |
| <b>第五节 对旅游、饮食服务企业的检查</b> ..... | (131) |
| 一、计税依据的检查.....                 | (132) |
| 二、营业收入实现时间的检查.....             | (133) |
| 三、征税范围和环节的检查.....              | (133) |
| 四、坐支营业收入的检查.....               | (134) |
| <b>第六节 对交通运输企业的检查</b> .....    | (134) |
| 一、计税依据的检查.....                 | (134) |
| 二、营运票据与划拨、清算的检查.....           | (135) |
| 三、检查时应注意的几个问题.....             | (136) |

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 第七节 案例分析与帐务处理        | (136) |
| 案例一 隐匿收入, 偷税         | (136) |
| 案例二 利用往来帐户和营业外收入帐户偷税 | (138) |
| 案例三 收入不记帐、坐支营业款      | (140) |
| 案例四 以不动产和土地使用权抵顶银行贷款 | (141) |

### 第三篇 所得税的检查

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 第七章 企业所得税的检查      | (146) |
| 第一节 企业所得税检查的政策依据  | (146) |
| 一、企业所得税的纳税人和征税范围  | (146) |
| 二、征税对象            | (146) |
| 三、适用税率            | (147) |
| 四、税收优惠及年度亏损抵补     | (147) |
| 五、应纳税所得额的计算       | (147) |
| 六、应纳税额的计算         | (154) |
| 七、企业所得税的申报和缴纳     | (155) |
| 第二节 企业所得税检查的内容及重点 | (156) |
| 一、材料费用的检查         | (156) |
| 二、工资及福利费的检查       | (160) |
| 三、固定资产的检查         | (160) |
| 四、制造费用的检查         | (161) |
| 五、产品制造成本的检查       | (162) |
| 六、产品销售利润的检查       | (164) |
| 七、其他销售利润的检查       | (165) |
| 八、管理费用及财务费用的检查    | (165) |
| 九、利润总额的检查         | (168) |
| 十、应纳税所得额的检查       | (169) |
| 第三节 企业所得税检查的方法与技巧 | (170) |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 一、材料费用的检查                     | (170) |
| 二、工资及福利费的检查                   | (177) |
| 三、固定资产的检查                     | (178) |
| 四、产品制造成本的检查                   | (180) |
| 五、产品销售利润的检查                   | (180) |
| 六、管理费用及财务费用的检查                | (181) |
| 七、利润总额的检查                     | (183) |
| 八、应纳税所得额的检查                   | (185) |
| 九、所得税计算的检查                    | (185) |
| 第四节 案例分析与帐务调整                 | (185) |
| 案例一 购进材料重复记帐, 虚报材料损耗          | (185) |
| 案例二 提高耗用材料单价, 造成生产成本不实        | (187) |
| 案例三 不按规定调整材料成本差异, 虚列成本和费用     | (188) |
| 案例四 将未使用低值易耗品一次摊销             | (189) |
| 案例五 多提折旧费, 加大成本和费用            | (190) |
| 案例六 擅自改变无形资产摊销期, 加大管理费用       | (192) |
| 案例七 乱挤乱摊费用, 减少应税所得额           | (193) |
| 案例八 多提坏帐准备, 减少当期利润            | (195) |
| 案例九 以“其他应付款”隐瞒联营利润            | (196) |
| 案例十 保险赔偿款未冲减营业外支出             | (197) |
| 案例十一 购建设备货款利息挤入财务费用           | (198) |
| 案例十二 逾期包装物押金收入不清理转帐           | (199) |
| 第八章 外商投资企业与外国企业所得税的检查         | (206) |
| 第一节 外商投资企业与外国企业所得税检查的<br>政策依据 | (206) |
| 一、外商投资企业和外国企业所得税的征收范围         | (206) |

|                                            |       |
|--------------------------------------------|-------|
| 二、外商投资企业与外国企业所得税计税依据·····                  | (208) |
| 三、外商投资企业与外国企业所得税减税免税和优惠<br>措施规定·····       | (209) |
| 四、外商投资企业和外国企业所得税税率·····                    | (211) |
| 第二节 外商投资企业与外国企业所得税检查的内容<br>与重点·····        | (212) |
| 一、应纳税所得额审查·····                            | (212) |
| 二、关联企业业务往来审查·····                          | (218) |
| 三、所得税减免、优惠审查·····                          | (221) |
| 四、税收抵免审查·····                              | (223) |
| 五、投入资本与外汇收支业务的审查·····                      | (223) |
| 六、合并申报缴纳所得税审查·····                         | (226) |
| 第三节 案例分析与帐务调整·····                         | (227) |
| 案例一 外币业务发生误用记帐汇率和帐面汇率·····                 | (227) |
| 案例二 外资企业未按合同规定时限投入资本·····                  | (229) |
| 案例三 固定资产计价错误·····                          | (230) |
| 案例四 设立机构、场所的外国企业漏缴单独取得的<br>收入或单独承担的费用····· | (232) |
| 案例五 外商承包工程作业偷漏税·····                       | (233) |
| 案例六 只计汇兑损失而不计汇总收益逃避所得税<br>·····            | (233) |
| 第九章 个人所得税的检查·····                          | (237) |
| 第一节 个人所得税检查的政策依据·····                      | (237) |
| 一、个人所得税的征税范围·····                          | (237) |
| 二、个人所得税的征税对象·····                          | (238) |
| 三、纳税人和扣缴义务人·····                           | (238) |
| 四、个人所得税税率·····                             | (239) |
| 五、个人所得税的减免税规定·····                         | (239) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 第二节 个人所得税检查的内容和重点·····   | (240) |
| 一、对征税对象的检查·····          | (240) |
| 二、对使用税率和减免税的检查·····      | (242) |
| 三、对计算个人所得税额的检查·····      | (242) |
| 四、对扣缴义务人的检查·····         | (243) |
| 第三节 个人所得税检查的方法和技巧·····   | (243) |
| 一、对征税对象检查的方法与技巧·····     | (243) |
| 二、对使用税率和减免税的检查方法与技巧····· | (244) |
| 三、对计算个人所得税额的检查方法与技巧····· | (245) |
| 四、对扣缴义务人的检查方法与技巧·····    | (246) |
| 第四节 案例分析与帐务调整·····       | (246) |
| 案例一 虚列人数偷漏个人所得税·····     | (246) |
| 案例二 书画所得漏扣缴个人所得税·····    | (247) |
| 案例三 发放股息红利漏缴个人所得税·····   | (248) |
| 案例四 出租房屋的租金漏缴个人所得税·····  | (249) |
| 案例五 扩大费用扣除,漏缴个人所得税·····  | (250) |

## 第四篇 其他各税的检查

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| 第十章 资源税的检查·····                      | (252) |
| 第一节 资源税检查的政策依据·····                  | (252) |
| 一、资源税的征税范围·····                      | (253) |
| 二、资源税的计税依据·····                      | (253) |
| 三、资源税的纳税环节·····                      | (254) |
| 四、减税免税规定·····                        | (254) |
| 第二节 资源税纳税检查的内容与重点·····               | (254) |
| 一、核实纳税人销售数量、自用数量及扣缴义务人的<br>收购数量····· | (255) |
| 二、审定应税资源适用的单位税额·····                 | (255) |

