

財稅檢查實用大全

朱美霞編著

财税检查实用大全

朱美霞 编著

河海大学出版社

责任编辑：龚 俊

特约编辑：翁凌华 刘永龙

财税检查实用大全

朱美霞 编著

*

河海大学出版社出版

(210024南京西康路1号)

泰州人民印刷厂印刷

江苏省新华书店发行

*

开本787×1092 1/32 印张20.5 插页1 字数：461千字

1990年12月第一版 1990年12月第二次印刷

印数7,001~12,000册

*

ISBN7—5630—0222—7/F·21

定价：6.60元

前 言

近几年来,通过财务、税务大检查,发现偷漏税现象普遍存在,有的甚至很严重,使我深感加强财税检查和监督的重要。加之第二步利改税后,随着经济体制改革的不断深入,税制结构也由单一税制发展为复合税制。新税种的不断出现,使税务检查的内容愈趋复杂,技术性更强,而财税部门增加了大批新手,查帐技术水平有待进一步提高。为了适应形势发展的需要,帮助广大财税干部掌握和熟悉查帐技能,提高业务素质,以适应四化建设的要求,作者继《怎样查贪污案件的帐证》一书出版后,又利用一年多业余时间,结合新的查帐技能和客观现实中的事例,以国家的财政、税收政策法规和财务会计制度为依据撰写了本书。在写法上,力求理论联系实际,内容通俗易懂,全书共40多万字。在内容上全面论述了当前十七个税种及能源交通重点建设基金的基本概念、偷漏税的具体表现及检查要点和查获偷漏税的350多个实例。还论述了如何查帐;如何洞察帐务处理中的隐匿术;如何掌握当前偷漏税的规律和查获的方法,并附有37个财税法规以供财税、审计人员自学、提高企业领导经营管理水平及办税人员的业务能力之用。亦可作为业务培训时的参考书。为符合现行税收政策和会计制度的规定,本书尽量引用现行各种税制及财会制度的有关规定。今后随着时间变迁和情况变化将会有所改变,建议读者在阅读时,以现行规定为准。

由于作者水平所限,恐难达到预期要求,书中也难免存在

一些缺点和错误，希望能得到专家和广大读者指正。

在本书写作的过程中曾得到陶巩、顾惠祥、邹虎辰、张华、吴维安、肖承岑、杨德贤、王兴隆、孙天夕、皮立言、曹平等领导和同志的支持与帮助，还得到南京市税务局稽管处、直属一、二分局、玄武、白下、鼓楼、下关等区分局有关领导和同志的帮助，在此谨表诚挚的谢意。

朱美霞

1988年4月第一稿

1989年6月第二稿

目 录

第一篇 财税检查概述.....	1
第一章 财税检查的意义和基本内容.....	1
第一节 财税检查的意义和作用.....	1
第二节 财税检查的要求与原则.....	11
第三节 财税检查的基本内容.....	17
第四节 财税检查的形式.....	51
第二章 财税检查的步骤.....	53
第一节 认真做好财税检查前的准备工作.....	54
第二节 进行检查时的具体做法、步骤.....	55
第三节 认真做好财税检查的收尾工作.....	57
第三章 财税检查的基本方法.....	62
第一节 财税检查的一般方法.....	62
第二节 财税检查中简捷的查帐方法.....	72
第三节 对会计报表的审查和分析.....	76
第四节 对会计帐簿及重点明细帐户的检查.....	87
第五节 对会计凭证的审查.....	93
第六节 对纳税申报表的审查.....	96

第四章	财税人员应具备的素质和职业道德	99
第一节	财税专管员的职责范围	100
第二节	财税人员应具备的素质	101
第三节	财税人员应具备的职业道德	102
第五章	如何洞察识别会计科目上的“隐匿术”	105
第一节	偷漏工商税的手法和在财务会计核算上的表现形式及检查方法	106
第二节	偷漏所得税的手法和在财务会计核算上的表现形式及检查方法	110
第三节	要善于洞察、鉴别会计科目核算中的“隐匿术”	116
第四节	“隐匿术”的偷税漏税具体表现及案例	127
第二篇	对产品税、增值税、营业税和城市维护建设税的检查及案例	133
第六章	产品税的检查及案例	135
第一节	产品税的概念及纳税环节	135
第二节	产品税的检查要点	138
第三节	产品税的检查案例	140
例 1	对一个偷漏税款企业的综合检查	140
例 2	本企业产品用于本企业基建,漏交产品税、所得税和能源交通重点建设基金	146
例 3	困难企业不申报纳税的检查	148
例 4	蔬菜系统漏报产品销售和业务营业收入,补征产品税、营业税	148
例 5	新办企业漏交产品税	149
例 6	以便条购精茶、茶沫补征产品税	149

例7	企业下属单位的产销售漏税的检查	150
例8	校办工厂销售产品漏税	151
例9	与外地联营漏交产品税	151
例10	军工厂对外销售产品和经营收入漏征产品税、营 业税	151
例11	免税期满长期申报无销售补征产品税、营业税 ..	152
例12	电影制片厂漏交产品税和营业税	153
例13	等外品味精销售收入漏报产品税	153
例14	以未结帐为由长期不申报纳税补征产品税、营业 税	154
例15	工厂技协生产销售产品漏交产品税	154
例16	漏报销售收入和违反商事凭证管理	155
例17	配套的产品漏交产品税	155
例18	除垢剂销售漏交产品税	155
例19	产品税误按营业税征收少征税款	156
例20	劳动服务站免营业税，生产开关盒漏交产品税 ...	156
例21	军区后勤劳动服务公司生产纸箱补征产品税	157
例22	军事院校生产汽酒少报销售收入漏交产品税	157
例23	瞒报经营项目补税罚款	158
例24	高等院校打衣架出售补税的检查	158
例25	漏报产品销售项目补征产品税	159
例26	服装厂销售服装列产成品虽减少，漏交产品税、 营业税	159
例27	产品销售回扣从销售额中扣除漏交产品税	160
例28	实现销售列“发出商品”科目漏交产品税、营业 税	160
例29	销售产品误作发出商品处理补征产品税、所得税...	161

例30	销货回扣从营业收入中扣除漏交产品税	162
例31	妙货销货回扣直接冲减销售额补交产品税和营业 税	162
例32	开红字发票冲回扣费补交产品税	162
例33	自制砖瓦销售收入列入基建科的“其他收入”漏 交产品税、所得税	163
例34	劳动服务站自制产品销售漏交产品税	163
例35	修理厂自制配件销售漏交产品税	164
例36	自制小弹簧销售，错按维修收入交营业税	164
例37	自装电视机出售漏交产品税	165
例38	自制茶几漏交产品税	165
例39	自产冰淇淋销售给职工漏交产品税	166
例40	自制帽舌销售漏交产品税	166
例41	自制产品误作产品加工交营业税，少交产品税 ...	167
例42	建筑公司生产水泥预制构件对外县销售补产品税	167
例43	自制产品用于基建金属压延品错按一般工业品税 率申报，补交产品税	168
例44	漏报产品销售收入补交产品税	169
例45	用铁皮制成铁桶销售漏交产品税	169
例46	委托加工收回服装漏纳产品税的检查	169
例47	玻璃店托外加工镜子漏交产品税	170
例48	晴纶毛条加工成晴纶线漏交产品税	171
例49	委托加工的产品收回自用的检查	172
例50	产品加工改制销售补征产品税	172
例51	沥青改制为乳化沥青漏交产品税	173
例52	通过一张支付“委托加工费”银行支票进行推理	173
例53	购白布加工制成衬裙补交产品税、营业税	174

例54	漏交加工销售液体糖的产品税	174
例55	加工改制品按适用税率补税的检查	174
例56	由于企业按旧纳税鉴定执行,漏交猪鬃加工营业 税、羽毛付产品税	175
例57	生牛皮加工后作为材料调拨漏交产品税	176
例58	委托加工铝材产品和自产品钢材销售作“材料调 拨”和减少“产成品”,漏交产品税	176
例59	废旧金属加工冶炼成铜锡铝漏交产品税	177
例60	加工裘皮服装漏交产品税	178
例61	加工出口珍珠漏交产品税	178
例62	委托加工金属压延品错用税率的检查	179
例63	水产养殖公司加工珍珠项串漏交产品税	179
例64	工厂为职工代办加工和销售沙发在“应付款”科 目核算,漏交产品税	179
例65	包装物连同产品销售漏税的检查	180
例66	随同产品销售的包装物(编织袋)漏交产品税 ...	181
例67	印染布错按坯布税率补税的检查	182
例68	付购买单位“手续费”未计入销售总额漏税的检 查	182
例69	水产品收购漏交产品税	183
例70	领用本厂产品连续生产漏交产品税	184
例71	购进未税桂园补产品税	184
例72	重复申报纳税同意以次月税款中扣除	185
例73	自行车延长减免税期限,补征产品税	185
例74	错用产品税税率,少纳产品税	186
例75	技协批量产品应征产品税误按营业税征收	186
例76	化自营为加工,材料费、加工费分别开发票补交	

产品税	186
例77 产品税误按营业税征收,补征产品税	187
例78 销售瓶装液体饮料错用固体饮料税率补产品税	188
例79 新增业务内容漏交产品税、营业税	189
例80 卤菜店前店后坊漏纳产品税	189
例81 新产品试销漏纳产品税	190
例82 承接个体商贩服装加工未代扣产品税的检查	191
例83 对系统内独立核算企业销售产品、半成品漏交产 品税	191
例84 前店后坊企业应按产品税交税	192
例85 财税大检查中发现漏户,补征税款	192
例86 主产品交税其他产品漏税	193
例87 印刷厂废纸边收入漏税	193
例88 委托加工元钉、铅丝漏交产品税	194
例89 商店加工裤子出售漏交产品税及补税罚款	194
例90 科研单位生产应税产品的检查	195
例91 技术开发公司漏交产品税	196
例92 对停产的企业加强检查发现漏交产品税	196
例93 以“产成品”减少掩盖“销售”漏税	196
例94 销售产品给本市商店收入不作帐漏交产品税	197
例95 测绘队铅印、植字收入漏交产品税	197
例96 军工厂生产民用产品补税的检查	198
例97 随货同行包装物漏交产品税	198
例98 学校工会组装收录机销售漏交产品税	198
例99 市级机关印刷厂对外承接业务漏交产品税	199
例100 边角料废钢板加工成盘元漏交产品税	199

第七章 增值税的检查及案例	200
---------------------	-----

第一节	增值税的概念、计税依据和方法	200
第二节	增值税的检查要点	220
第三节	增值税的检查案例	233
例101	产成品串换材料不列销售漏交增值税	233
例102	出售废丝列营业外收入漏交增值税	234
例103	用于加工包装物的材料重复计入扣除额少交增值 税	234
例104	销售铁屑、废钢铁款列其他收入未纳增值税	235
例105	外协加工垫用的辅助材料未列入不予扣除额补征 增值税	235
例106	委托外加工产品收回漏交增值税	236
例107	产品用于专项工程, 冲减产成品漏税	239
例108	多征(营业税)、少征(增值税)税款调整补征 入库	237
例109	自制设备漏交增值税	237
例110	“三包”损失耗用原材料未记入法定扣除额, 同 意调整征收率	238
例111	外贸价外补贴列入营业外收入漏税	238
例112	出售下脚废料冲减生产成本漏税	239
例113	销售回扣抵减销售收入补交增值税	239
例114	非减税产品纳入减税产品申报漏税	240
例115	出售边角料残次品漏交增值税	240
例116	通过逆查法发现销售列“应付款”科目, 补征 增值税16万多元	240
例117	免税产品并入征税产品一起计算扣除额漏交增值 税13万多元	241
例118	重复计算材料扣除金额补税	242

例119	漏报销售收入、多报成本补税·····	242
例120	实行增值税企业售废料、下脚漏列销售应补税···	242
例121	深入车间核实扣除项目金额征收率由9.6%调 整为10.4%补税7万多元·····	243
例122	钢材产品用于基建漏交增值税·····	243
例123	非标设备销售误按外协加工收营业税·····	244
例124	加工线材收入漏征增值税·····	245
例125	漏报高速台钻销售收入漏交增值税·····	245
例126	漏报销售额补税的检查·····	246
例127	出售铁屑误按销售增值率计算纳税·····	246
第八章 营业税的检查及案例 ·····		247
第一节 营业税的概念及纳税环节 ·····		247
第二节 营业税的检查要点 ·····		251
第三节 营业税的检查案例 ·····		254
例128	纠正错用税目税率的检查·····	254
例129	商品销售给本商店职工的纳税检查·····	254
例130	假代销实赊销的检查·····	254
例131	咨询收入漏税的检查·····	255
例132	申报无收入实为漏税户·····	256
例133	外县企业在本市销售的检查·····	256
例134	经销业务漏税的检查·····	257
例135	经销化代销的检查·····	257
例136	赔交未代扣的税金、折旧基金漏交重点建设基金 的检查 ·····	257
例137	漏交批发环节营业税的检查·····	258
例138	漏报收入的检查·····	259
例139	批零划分不清按零售征税·····	259

例140	按批发价销售给使用单位漏税的检查·····	259
例141	漏报油漆维修收入·····	260
例142	批发环节纳税的检查·····	260
例143	建安企业漏税的检查·····	261
例144	管理费收入漏交营业税·····	261
例145	少报部分服务费收入补税·····	262
例146	事业单位经营出版业务收入漏交营业税·····	262
例147	手续费收入冲减费用漏交营业税·····	263
例148	营业收入漏申报的检查·····	263
例149	纠正零售当批发征税, 追补营业税2800多元白条 入帐追补上手临商税500多元·····	263
例150	香蕉加工费收入漏税·····	264
例151	为推销积压产品漏扣营业税·····	264
例152	销售作调拨漏税的检查·····	266
例153	发运手续费漏税·····	266
例154	建安企业承接外商分包业务漏税的检查·····	266
例155	漏报土建收入的补税检查·····	268
例156	转租展厅租金收入计算错误漏税的检查·····	268
例157	工人文化宫租场录像收入漏税的检查·····	269
例158	非独立核算点漏税的检查·····	270
例159	新闻单位代印报刊收入漏税检查·····	270
例160	对大专院校有经营收入补税的检查·····	271
例161	基建科有经营收入补税的检查·····	272
例162	代销手续费收入列“营业外收入”补税的检查·····	272
例163	区分批发与零售补税的检查·····	272
例164	退酒瓶收入未列“销售”的检查·····	273
例165	注意免税企业漏税应漏项目的检查·····	274

例166	商店以优惠价供应商品给职工补税的检查·····	274
例167	免税期满仍不申报纳税的检查·····	275
例168	包装物连同商品销售未纳税的检查·····	275
例169	军用品销售给使用单位的检查·····	276
例170	新成立单位漏交批发环节营业税的检查·····	277
例171	收入不列销售冲减“库存商品”漏税的检查·····	277
第九章 城市维护建设税的检查及案例·····		278
第一节 城市维护建设税的概念及计税依据·····		278
第二节 城市维护建设税检查要点·····		279
第三节 城市维护建设税检查案例·····		282
例172	少报产品税税额,漏征城市维护建设税·····	282
例173	交纳增值税后,少交城市维护建设税·····	283
例174	交纳营业税后,未交城市维护建设税的检查·····	283
例175	小数点点错,用错税率的检查·····	283
第三篇 所得税及涉外税收的检查及案例·····		285
第十章 国营及集体企业所得税的检查与案例·····		286
第一节 国营企业所得税的概念及计税依据·····		286
第二节 集体企业所得税的概念及计税依据·····		294
第三节 所得税的检查要点·····		299
第四节 所得税的检查案例·····		301
例176	污染环境罚款列支费用的检查·····	301
例177	预提模具费用的检查·····	301
例178	以书报费名义发奖金补税的检查·····	302
例179	赠送挂历列支费用补税的检查·····	302
例180	专项工程贷款利息列营业外支出补税的检查·····	303
例181	多领材料重复列入费用补税的检查·····	304

例182	划清核算范围补税的检查.....	304
例183	利息列入“公积金”补税的检查.....	304
例184	运输小组按承包漏交所得税.....	305
例185	联营企业终止联营后的检查.....	305
例186	对企业与政府部门“联营”的纳税检查.....	306
例187	管理部门的管理费结余纳税的检查.....	306
例188	未保留“自制半成品”金额，多转成本补征所得 税	307
例189	对管理部门的经费开支的补税检查.....	307
例190	从联营企业分得利润列入专用基金，漏交所得 税	308
例191	已交所得税款，在申报利润总额中扣除交税的检 查	309
例192	漏报利润代开发票的检查.....	309
例193	申报亏损，实际盈利的检查.....	310
例194	材料盘盈，未得利润的检查.....	310
例195	部属预算外企业利润，长期挂帐漏交所得税、调 节税	310
例196	内部承包多发奖金，在税前列支补税的检查.....	310
例197	请客送礼费在成本中列支补税的检查.....	311
例198	固定资产大修的安、搬运费列入企管费补税的 检查	311
例199	多提大修理基金补税的检查.....	312
例200	奖金计入工资基数多提企业基金补交所得税.....	313
例201	对预提费用的审查.....	313
例202	固定资产（机床）安装基础费、搬运费打入成本 的检查	314

例203	发给职工香肠、录豆糕、珍珠霜列支费用补税的检查	314
例204	产品尚未投产，购进材料及模具费用打入其他产品成本补税的检查	315
例205	发放礼品券，在费用中列支补税的检查	315
例206	企业申报亏损，剔除不合理开支补税的检查	316
例207	基建设计费、土地租赁费列成本，停用设备计提折旧基金列成本，补交所得税	316
例208	以“备件价差”科目掩盖利润“管理费收入”用于建房，查补所得税	316
例209	对常年挂帐的“应付款”进行清理，增加国家收入	318
例210	违反规定，多列、多摊、多提成本费用	320
例211	少报利润补税的检查	325
例212	剔除打伤人慰问费等不合理费用补征税款	325
例213	多提少付联营企业利润，漏交所得税、调节税	326
例214	少报联营分得利润，补交所得税、调节税	326
例215	调价待处理物资款列“应付款”，应补征所得税和调节税	326
例216	划清固定资产与低值易耗品的界限	327
例217	回扣冲减营业收入，影响利润，补交所得税、调节税	328
例218	购食堂用蒸笼，在费用列支，补征所得税	328
例219	对停业单位要清理有无漏税	329
例220	家属丧葬费列入成本，补征所得税	329
例221	基建领用材料列入“企管费”，补征所得税	329
例222	报停固定资产，仍提折旧费，补征所得税	330