

全国税务干部岗位职务专业培训统编教材

税务审计

国家税务局

辽宁人民出版社

550518
全国税务干部岗位职务专业培训统编教材

税 务 审 计

国家税务总局



辽宁人民出版社

1989年·沈阳

B 596360

税 务 审 计

Shui Wu Shen ji

国家税务局

辽宁人民出版社出版、发行（沈阳市南京街6段1里2号）

沈阳市第一印刷厂印刷

字数：307,000 开本：787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张13 $\frac{1}{2}$

印数：1—20,000

1989年5月第1版

1989年5月第1次印刷

责任编辑：孔 杰

版式设计：任 和

封面设计：姜润洲 逢吉庆

责任校对：沈 吉

ISBN 7-205-01038-1/F·202(ZF)

定价：4.20元

全套教材总纂

姜 润 洲

主要编著人员

姜润洲 张紫东 刘保林 罗日壮 于林锡
戴永南 王世荣 赫民安 金桂英 冯敬东

本书编著

姜润洲 罗日壮 刘保林 戴永南 于林锡
金桂英 冯敬东

参编人员

孙培山 马兆享 高作云 王世荣 赫民安
曲一成 曲英华 白景乔 刁广臣 贺进有
孟繁波 姜传浦 张德林 王成枝 郝桂孝
孙德升 焦桐勤

前 言

教育是治国之本，教材是教育工作的重要组成部分，搞好税务教材建设，是做好税务干部培训工作不可缺少的主要环节。

为了适应税务系统对广大干部进行岗位职务培训的需要，我司在辽宁省税务局编写的税务干部系列教材基础上，特邀请了在税务岗位工作多年，具有一定工作经验、政策业务水平的专家和教育岗位的讲师、教授等多人，根据成人教育特点和理论联系实际、学用结合的原则，按照税制改革的新精神，进行了修改、补充、完善。全部教材分四科，即《税收概论》、《中国税制》、《税务管理》、《税务审计》。为便于学习和掌握教材的全部内容，又编写《税务干部岗位职务专业培训教材纲要》和《税务干部岗位职务专业培训教材习题解》。

本教材，由国家税务局有关司处审定，作为全国基层税务干部岗位职务专业培训的统一教材，也可以作为财、税院校的教学参考用书。

国家税务局人教司

1988年12月

目 录

第一章 税务审计概述.....	1
第一节 社会主义税务审计的概念.....	1
第二节 税务审计的内容.....	4
第三节 税务审计的基本原则.....	7
第四节 税务审计的任务和职能作用.....	9
第五节 税务审计的方式.....	12
第六节 税务审计步骤.....	17
第七节 税务审计的基本方法.....	23
第二章 产品税的纳税审计.....	37
第一节 产品税适用税目税率的审计.....	37
第二节 销售收入的审计.....	41
第三节 纳税环节的审计.....	51
第四节 酒类产品税的审计.....	65
第五节 产品税审计后的帐务调整.....	78
第六节 商业企业产品税的纳税审计.....	80
第三章 增值税的纳税审计.....	86
第一节 购进扣税法的审计.....	86
第二节 实耗扣税法的审计.....	104
第三节 有关综合规定的审计.....	117
第四章 营业税、资源税和盐税的纳税审计.....	120
第一节 工业企业自销产品的纳税审计.....	120
第二节 工业企业销售外购材料和其它各种	

	劳务收入的纳税审计.....	122
第三节	商业批发企业营业税的审计.....	127
第四节	商业零售企业营业税的审计.....	131
第五节	饮食、服务业营业税的审计.....	148
第六节	盐税纳税审计.....	154
第七节	资源税的纳税审计.....	160
第五章	特定目的税的纳税审计.....	165
第一节	烧油特别税的审计.....	165
第二节	建筑税的审计.....	166
第三节	奖金税、工资调节税的纳税审 计.....	169
第四节	国家能源交通重点建设基金的 审计.....	178
第六章	地方税的纳税审计.....	183
第一节	城市维护建设税的纳税审计.....	183
第二节	城市房地产税的纳税审计.....	186
第三节	车船使用税的纳税审计.....	189
第四节	牲畜交易税的纳税审计.....	192
第五节	屠宰税的纳税审计.....	196
第六节	契税的纳税审计.....	197
第七节	印花税的纳税审计.....	199
第八节	城镇土地使用税的纳税审计.....	204
第九节	筵席税的纳税审计.....	207
第七章	所得税的纳税审计(工业上).....	209
第一节	固定资产的审计.....	209
第二节	材料成本的审计.....	220
第三节	工资及提取职工福利基金的审计.....	261

第四节	其它费用的审计·····	265
第五节	产品生产成本的审计·····	271
第八章	所得税的纳税审计(工业下)·····	287
第一节	销售及产成品的审计·····	287
第二节	往来帐款与专用基金的审计·····	301
第三节	财务成果和应缴纳税额的审计·····	307
第四节	所得税审计后的帐务调整·····	323
第五节	工业企业调节税的纳税审计·····	338
第九章	商业企业所得的纳税审计·····	344
第一节	批发业务成本的审计·····	344
第二节	零售业务成本的审计·····	352
第三节	饮食服务业成本的审计·····	359
第四节	农副产品采购成本的审计·····	362
第五节	生产加工业务成本的审计·····	367
第六节	商品流通费用的审计·····	371
第七节	税金和财务成果的审计·····	392
第八节	企业专用基金、利润留成和所 得税、调节税的审计·····	405
第十章	税务机关内部审计·····	414
第一节	税务机关内部审计的意义·····	414
第二节	税务机关内部审计的任务·····	416
第三节	税务机关内部审计的基本内容·····	417
第四节	税务机关内部审计的依据·····	421
第五节	税务机关内部审计的基本程序·····	423

第一章 税务审计概述

税务审计，是国家经济监督的重要工具。是审计学科的重要组成部分。是对税务部门征、管、查、解、提、退和对纳税企业和个人按章纳税进行监督检查的重要学科。它的政策性、技术性较强，涉及面广，内容繁多。为使广大税务、审计人员从基本理论、基本知识、基本技能、基本方法得到了解和提高，本章对税务审计的概念、任务、内容、基本原则、方式、步骤、方法等进行阐述。

第一节 社会主义税务审计的概念

一、税务审计概念

社会主义税务审计，是由审计机关的专职审计人员和税务机关的审计人员代表国家，依法对税务征、纳活动的合法性、真实性、和效益性进行监督检查，并做出公证的结论，以保证国家税收任务的完成，它是我国审计体系中的一种专业审计，是国家检查监督税务活动的一种手段，是税收监督职能的重要体现。

税务审计的主体是国家。税务机关是国家的执法机关，它在进行税务审计时，同样也代表国家利益。而且除凭借国家权力的强制作用以外，还以社会生产要素的直接或间接所有者的身份出现，即体现了经济关系的主体。

税务审计的对象是征、纳活动。它一方面是纳税单位或纳税人的纳税活动；另一方面是税务征、管活动。因为，税收是一个主、客统一体。在征税的过程中，体现了征税的主体。同时，为了保证税收任务的完成，税务机关要加强自身建设，进行自我完善，这就体现出客体方面。所以，在征税过程中的税务征、管活动，也是税务审计的对象。

税务审计工作分为三个层次：

(1)各级审计机关对同级和下级税务机关实行税务审计；

(2)各级税务机关的审计机构对下级税务机关实行税务审计；

(3)各级审计机关和税务机关的审计机构，对所辖纳税单位和个人实行纳税审计。

税务审计的依据是国家的有关税收法规和财务、会计制度规定。

税务审计的目的，是在贯彻执行税纪、税法、财经制度的前提下，维护纳税人和消费者的合法权益，保证国家税收收入任务的完成。

社会主义税务审计的本质，是对税务征、纳活动的监督。

二、税务审计的特点

税务审计具有综合性、系统性、延伸性的特点。这是由税务业务活动涉及面广、专业性强、以及管理上的垂直性所决定的。

1. 综合性：随着社会产品的生产、分配、交换和消费的进行，税务部门的业务活动逐步深入到社会生产的各个部门，从而使得税务部门成为国民经济的综合部门。所以审计

部门对税务部门的审计和税务部门对纳税人的审计，都要作全面地了解，分析企业的产、供、销、存和资金来源与占用等情况，任务难度比较大，因此要求税务审计人员，不仅要具备较全面的生产、经营等企业的管理知识，同时也要具备较全面的税务专业知识和分析能力。

2. 系统性：税务部门由上到下的人、财、物和各项税收业务活动，基本上都是按条条系统垂直领导、分段管理的，由此决定税务审计具有系统性的特点。特别是税务部门内部的一些规则制度等，都是按照国家税务局（包括原财政部税务总局）的税收管理体制确定的，所以在审计基层征收单位中发现的问题，不仅可在上级单位找到原因，也可在同级单位找到相同的问题。

3. 延伸性：税务审计的延伸性，是由于税收参与国民收入分配、再分配所决定的。税务部门的业务活动，是通过各种税务法规延伸到纳税人的经营活动（生产、经营、销售）各环节中去，所以税务审计不是孤立地对一个问题或一件事进行审查，所审查的问题与问题之间是有牵连的，这种牵连，就是延伸性。如对税务部门关于新产品试制减免税的审计，首先应对减免税的合法性进行审查，然后深入到纳税企业的生产车间，审查其产品的性能、规格、用途等是否构成新产品规定的减免税条件等。这样，不论在时间、空间上和审查程序方法上都存在一个延伸性特点。

三、税务审计的客观必然性

税务审计的产生和发展不是偶然的，具有客观的必然性。

1. 是税务部门的地位和职责决定的。

税务部门是国家税收的征管机关、具有财政调节经济职

能,担负着为国家建设聚集资金的历史使命,对查处偷(逃)、漏、拖、抗税负有不可推卸的责任。在社会主义初级阶段,表现在税收上的偷漏与反偷漏的矛盾将是经常的,是客观存在的,是不以人的意志为转移的。因此,不强化税务审计显然是不行的。

2. 是税务干部队伍状况决定的。

目前,我国税务干部队伍日益扩大,他们的文化政治和业务等素质参差不齐,在征管过程中反映出的效果也有不同程度的差异,由于经济形势的变化,征、纳关系的复杂化,纳税单位和个人的偷(逃)、漏、拖、抗税的情况,有时也与税务稽征管理人员有一定的直接和间接的联系,因此,对税务部门、税务干部进行审计监督的任务也将是长期的。

3. 是强化税收法制的要求。

税务部门是贯彻执行税法的机关,在日常的税务活动中,必须以事实为根据,以法律为准绳。我国目前尽管建立了一些税收制度,但是还很不完善,对一些违犯税法的单位和个人缺乏具体规定,尤其是在量刑规定上很不健全,以权代法、以情代法的现象屡见不鲜,使税务工作时常遭到损失,所以开展税务审计是非常重要的,既可加强人们的以法治税观念,又可强化税收法制的作用。

第二节 税务审计的内容

一、税务审计的范围

1. 对税务征收机关审计

对税务机关的审计,主要指的是上级机关对下级机关、

领导干部对被领导的同志、内勤对外勤等，根据国家的方针政策要求和各级领导赋予的职权范围，进行监督审查。主要内容包括：

(1)各级征收单位贯彻执行国家税收的 方 针、政 策 和 征、减、免、罚等方面的情况和存在的问题。

(2)贯彻执行税收管理体制权限使用情况方面的问题。

2. 对纳税人审计

对纳税义务人的审计，不仅是审计部门的任务，按照国家税法规定也是税务机关责无旁贷的任务。因此，它既是税务业务活动范围内特定的内审，对外又是受托单位外审中的专业审计。其内容包括：

(1)贯彻执行国家各种税收法规、制度规定的情况。

(2)贯彻执行财经纪律、遵章守法方面的情况。

(3)履行纳税义务和逃、抗、错、漏、滞等。

二、税务审计的分类

根据税务审计工作的特点，税务机关内部审计可分为以下三类：

(1)贯彻执行国家税收法规、制度类的审计；

(2)完成收入计划任务类的审计；

(3)岗位责任制类的审计。

纳税审计主要指纳税人的纳税审计。按照我国税法规定：凡是在中国境内生产、经营的企业和个人都负有纳税的义务，因此凡是负有纳税义务的人，都是税务审计工作的范围。其具体包括以下八个方面：

(1)工业企业的纳税审计；

(2)商业企业的纳税审计；

- (3) 交通运输企业的纳税审计
- (4) 建筑安装企业的纳税审计;
- (5) 中外合资经营企业的纳税审计;
- (6) 外国企业的纳税审计;
- (7) 个人所得税的纳税审计;
- (8) 其他特定税的纳税审计。

对税务机关的税务审计和对纳税义务人税务审计虽然分类不同, 但审计的内容是相互联系的。

三、税务审计内容

根据我国现行的税收法规、制度和企业的财务会计制度规定, 纳税人的税务审计的内容大体包括以下几个方面:

1. 贯彻执行税收征收管理条例程度的审计。
2. 产品税的审计。内容包括:
 - (1) 收购环节的审查;
 - (2) 生产环节的审查;
 - (3) 销售环节的审查。
3. 增值税的审查。内容包括:
 - (1) 实耗额的审查;
 - (2) 扣税额的审查。
4. 营业税的审查。内容包括:
 - (1) 批发环节的审查;
 - (2) 零售环节的审查;
 - (3) 批、零兼售环节的审查。
5. 所得税的审查。内容包括:
 - (1) 销售收入、营业收入的审查;
 - (2) 成本的审查;

- (3)商品流通费用的审查;
- (4)应纳税所得额的审查;
- (5)国营企业调节税的审查。
6. 资源税稽征的审查。
7. 盐税稽征的审查。
8. 烧油特别税稽征的审查。
9. 建筑税稽征的审查。
10. 奖金税稽征的审查。

第三节 税务审计的基本原则

税务审计原则指审计人员所应遵循的准则,它应体现税务审计的特点,符合我国政治和经济体制情况。具体有五项原则:

一、独立性原则

税务审计人员在行使税务审计监督职权时,应在组织和人员上保持独立,不受任何及行政机关和个人的干涉,以保证税务审计充分发挥其职能。行使税务审计职权的机构应与其他部门平行,不能隶属于某一个业务部门。税务审计人员,也不能由其他人员代替或兼职。

二、客观性原则

客观性原则就是税务审计在具体实施时,要坚持实事求是,以客观事实为基础,切忌主观臆断,随意扩大和缩小事实。为了公正客观地作出评价,税务审计人员必须站在公正的立场上,对各纳税企业的税款交纳状况及存在的问题,对

税务机关和税务干部贯彻执行税收法规的情况及存在问题作出公正客观的税务审计报告和结论，不能有意偏袒任何一个部门或单位。

三、提高经济效益的原则

目前，工商企业经济效益还不高，其巨大潜力还远远没有挖掘出来。经济体制改革的目的是为了提高经济效益，社会主义经济建设离不开提高经济效益。因此，适应当前现代化建设需要而建立的税务审计，必须以提高经济效益为中心，为提高经济效益服务，促进纳税企业以最少的人力、物力消耗，取得最大的经济效益。

四、预防为主、查处为辅原则

税务审计工作以预防为主，就是要加强事前审计，通过事前审计，起到防患于未然的预防作用。坚持以预防为主，还要对内部控制制度的贯彻执行严格监督，合理完善内部控制制度，在内部审计监督下做到职责分明，相互制约使工作有条不紊，从而有利于防止差错和舞弊的发生。

以查处为辅，就是要切实防止单纯的查处思想，不能为查处而查处。税务审计工作如果能坚持以预防为主，在发生问题之前做好预防工作，就能有效地防止偷（逃）、漏税行为发生，以保证国家税收收入不受侵占。

五、群众性原则

群众性原则，指税务审计工作不是单独依靠内部审计机构、审计人员，而必须是充分地发挥各纳税单位有关人员的作用和开展群众性的经济监督，以作为专业监督的基础。税务审

计是专业性监督，由于税务审计范围广、内容复杂，单独由税务审计人员进行审计，势必会查不胜查、防不胜防。只有依靠群众，充分发挥各部门群众的监督，才能搞好税务审计监督。

第四节 税务审计的任务和职能作用

一、税务审计的任务

明确税务审计的任务，将有利于科学地设置税务审计组织机构，配备符合标准的审计人员；有利于征纳双方共同贯彻执行税收法规，维护财经纪律；有利于维护国家、企业、个人的合法权益。这是做好税务审计工作的基本条件之一，也是审计学科研究的重要课题。

随着我国经济体制的改革，对外开放，对内搞活经济方针的进一步落实，我国的经济结构，经济关系，经管方式都发生了深刻的变化。这就给税务的征管工作赋予了新的内容，征管的范围越来越广，从而对税务审计工作的质量要求也越来越高，任务越来越重。

税务审计的主要任务是：

1. 审查监督税务机关或有关人员执行财政、税收政策和税收计划的完成情况。国家财政税收政策是根据社会主义新时期的总任务和有关方针政策以及国家从宏观控制、微观搞活经济的要求出发制定的。因此要求基层税务机关或有关人员，必须按照税法规定“依法办事，依率计征”，按期足额地组织税款入库。

2. 审查和监督纳税人执行财政、税收政策和依法纳税