

高等财经专科学校试用教材

纳税检查

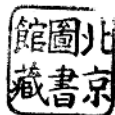
中国财政经济出版社

高等财经专科学校试用教材

纳 税 检 查

《纳税检查》编写组 编著

中国财政经济出版社



B 787113

高等财经专科学校试用教材

纳税检查

《纳税检查》编写组 编著

中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

道县县子店印刷厂印刷

850×1168毫米 32开 11印张 262 000字

1988年10月第1版 1990年9月北京第3次印刷

印数: 36 021—43 720 定价: 2.40元

ISBN 7-5005-0356-3/F·0318 (课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材，经审阅，我们同意作为高等财经专科学校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1987年11月12日

前 言

随着经济体制改革的推进,我国的工商税制进行了全面改革,从基本上是单一的税制改变为多种税、多次征的复税制,初步形成了具有中国特色的社会主义税收体系。这一新的变化,使税收在国民经济中的地位和作用日益显著和重要。为了保证税收及时、足额地入库,充分发挥税收的经济杠杆作用,就必须加强税收管理。经常组织纳税检查,是实现这一任务的一个非常重要的手段。

《纳税检查》是财经院校税务专业必修的专业课程之一。为了适应专科学校教学的需要,在财政部教育司的领导和主持下,组织编写了这本试用教材。这本书的内容,侧重在纳税检查的基本理论、基本业务知识和基本技能方面。全书共分五篇十四章。第一篇从理论上阐述纳税检查的意义、要求和检查的一般方法;第二、三篇分别讲述按流转额课税和按所得额课税的检查内容和查帐方法;第四篇简要介绍其它税种纳税检查的内容和方法;第五篇着重讲述查帐报告的编写和错漏税的帐务调整。在编写中注重联系当前实际,并有重点的列举了实例。本书是以现行税收法规和财会制度为依据,在记帐方法上,采用借贷记帐法。今后随着税制的不断完善,有关政策、法规和制度,可能会有一些变动。

本书由财经专科学校《纳税检查》编写组集体编写。集美财政专科学校陈忠明同志编写第一、五、九、十章;湖南省税务专科学校陈光灿同志编写第七、八、十一、十二章;河南省财税专科

學校湯定宇同志编写第二、三、四、六、十三、十四章。最后由
汤定宇同志对全书进行了修改总纂。

在本书的编写过程中，财政部税务总局、湖南省税务专科学校、
河南省财税专科学校和集美财政专科学校等单位给予了大力
支持和指导。

随着税制改革的深入，纳税检查的内容愈趋复杂，许多新情
况、新问题和检查方法都有待在实际工作中进一步探索和总结。
由于编写时间仓促，深入实际调查研究不够，加之我们的水平有
限，书中可能存在一些缺点和问题，欢迎读者批评、指正，以便
今后及时进行修改。

《纳税检查》编写组

1987年7月

目 录

第一篇 纳税检查概论

第一章 纳税检查的作用、要求和内容	(1)
第一节 纳税检查的概念和作用.....	(1)
第二节 纳税检查的要求.....	(6)
第三节 纳税检查的内容.....	(8)
第二章 纳税检查的方法、形式和步骤	(13)
第一节 纳税检查的方法.....	(13)
第二节 纳税检查的形式.....	(20)
第三节 纳税检查的步骤.....	(23)
第三章 纳税检查的基本技能	(29)
第一节 会计报表的检查.....	(29)
第二节 会计帐簿的审查.....	(38)
第三节 会计凭证的审查.....	(44)

第二篇 流转税的检查

第四章 产品税的检查	(48)
第一节 产品税征收范围的检查.....	(48)
第二节 产品税计税依据的检查.....	(48)
第三节 产品税适用税目税率的检查.....	(57)
第四节 产品税纳税环节的检查.....	(61)
第五节 商业企业缴纳产品税的检查.....	(65)

第六节 产品税减免税的检查.....	(71)
第五章 增值税的检查.....	(74)
第一节 产品销售收入额计算的检查.....	(74)
第二节 法定扣除项目的检查.....	(79)
第三节 购进扣除税额计算的检查.....	(81)
第四节 实耗扣除税额计算的检查.....	(82)
第五节 其它项目的检查.....	(96)
第六章 营业税的检查.....	(101)
第一节 商业批发企业纳税的检查.....	(101)
第二节 商业零售企业纳税的检查.....	(106)
第三节 饮食服务企业纳税的检查.....	(112)
第四节 工业企业缴纳营业税的检查.....	(115)
第五节 建筑安装企业缴纳营业税的检查.....	(117)

第三篇 所得税的检查

第七章 工业企业所得税和调节税的检查.....	(121)
第一节 工业企业所得税检查的意义.....	(121)
第二节 本期材料费用的检查.....	(122)
第三节 本期工资费用的检查.....	(152)
第四节 固定资产及本期折旧费用的检查.....	(159)
第五节 本期其他费用的检查.....	(169)
第六节 本期完工产品成本的检查.....	(174)
第七节 产品销售利润的检查.....	(190)
第八节 计税所得额的检查.....	(200)
第九节 往来帐款及专用基金的检查.....	(212)
第八章 商业、饮食服务企业所得税的检查.....	(216)
第一节 商品营业成本的检查.....	(216)

第二节	饮食、服务业务及生产加工成本的检查	(232)
第三节	商品流通费的检查	(236)
第四节	税金、利润和利润分配的检查	(245)
第九章	施工企业所得税的检查	(252)
第一节	施工企业收入的检查	(252)
第二节	施工材料成本的检查	(255)
第三节	人工费成本的检查	(263)
第四节	施工费用成本的检查	(266)
第五节	施工企业财务成果的检查	(270)
第十章	中外合资企业所得税的检查	(273)
第一节	直接成本的检查	(273)
第二节	间接成本的检查	(279)
第三节	生产成本计算的检查	(286)
第四节	销售费用和管理费用的检查	(291)

第四篇 其他税种及能源交通重点建设 基金的检查

第十一章	盐税和资源税的检查	(296)
第一节	盐税的检查	(296)
第二节	资源税的检查	(303)
第十二章	特定行为和财产征税及能源交通重点建设基 金的检查	(306)
第一节	奖金税和工资调节税的检查	(306)
第二节	建筑税的检查	(310)
第三节	烧油特别税的检查	(312)
第四节	城市维护建设税的检查	(313)
第五节	房产税的检查	(315)

第六节	土地使用税的检查.....	(316)
第七节	能源交通重点建设基金的检查.....	(318)

第五篇 纳税检查的终结

第十三章	查帐报告.....	(321)
第一节	编写查帐报告的意义.....	(321)
第二节	查帐报告的结构和内容.....	(322)
第十四章	纳税检查的结束工作.....	(333)
第一节	清结税款和调整帐务.....	(333)
第二节	总结和改进征管工作.....	(342)

第一篇 纳税检查概论

纳税检查是一门财政税收理论、财务会计方法和查帐技能融为一体的边缘性学科,是经济管理学科的组成部分。它涉及面广,政策性和技术性强,是财经院校税务专业的重点课程。本篇主要阐述纳税检查的基本理论、基本知识和基本技能。

第一章 纳税检查的作用、要求和内容

第一节 纳税检查的概念和作用

税收是一种无偿性、强制性、固定性的征收,国家要取得税收,除了要宣传税收政策,教育纳税人认真履行纳税义务外,还必须采取一系列的监督管理措施。因此,纳税检查作为实现税收职能和完成税收任务的监督管理形式就伴随着税收的产生而产生。

一、纳税检查的概念

纳税检查是税务机关根据国家税法和财务会计制度的规定,对纳税人履行纳税义务的情况进行检查,以充分发挥税收职能作

用的一种有效的监督方法。

纳税检查的主体是税务机关。它代表国家行使政治权力，体现了税收的监督职能。

纳税检查的客体是纳税人所从事的经济活动和其他应税行为。

纳税检查的依据是具有法律效力的各种税收法规，以及国家财政部门为实现财政分配和实行财政监督而制定的企事业单位财务会计制度。

纳税检查的目的是通过检查进一步贯彻执行税收政策，发挥税收的职能作用，加强稽征管理，保证国家税收及时足额入库。

纳税检查与会计检查、审计监督有很多共同之处，都采用查帐方法发现问题，但是，又各有本身特定的要求。会计检查是会计的组成部分，它是以会计核算为基础，以财务会计制度和有关部门的规章制度为依据，主要检查经济活动的正确性、合法性和合理性，检查对象不超过会计的范围，是对会计工作的直接监督；而纳税检查主要是以国家税法和财会制度为依据，监督纳税人依法履行纳税义务。它不仅要确定纳税人的生产经营收入、生产成本、经营费用和经营利润，而且要检查其计税依据、适用税率、纳税环节、纳税期限以及减免税等是否正确，其检查内容大大超过了会计检查的范围。审计监督的范围大于会计检查，包括对各级政府和财政、金融机构，企业、事业单位的财政、财务收支和经济管理进行监督，以经济活动的真实性、合法性和效益性为审计的主要内容，以独立于会计责任单位和要求检查会计责任单位之外，即“第三者”作为审计执行的特征，审计查帐的目的在于解除或确定受审查单位的责任；而纳税检查是国家税务机关对纳税人的应税行为进行监督，只体现征纳双方，而不体现“第三者”，检查的目的是为了正确贯彻执行税收政策，组织财政收入，实现

国家税收的分配、调节和监督职能。由此可见，纳税检查与会计检查、审计监督无论是在检查范围、检查内容，或者是检查目的等方面都是有所不同的。

二、纳税检查的必要性

社会主义生产的目的是不断满足人们日益增长的物质文化生活的需要，这是社会主义基本经济规律所决定的。要实现这目的，必须建立雄厚的物质基础，这就要求国家集中一定数量的资金。税收是国家财政收入的主要来源。从整体看，国家组织财政收入和企业依法纳税，其根本利益是一致的。但每一个企业作为各自独立的经济单位，就有各自的经济利益。它们的经济利益（局部利益）有时与国家的利益（整体利益）发生矛盾，因为在既定的经营成果下，企业分配的比例少了，国家再分配的比例就相对多了；企业分配的比例多了，国家再分配的比例就相对少了。只有按照国家的政策、法令办事，才能兼顾国家、企业和职工个人三者的利益。有些企业由于认识不足，不能正确对待和处理这一矛盾，只顾企业眼前的局部利益，不顾国家长远的整体利益，用一些不正当的手段，弄虚作假，瞒报收入，挤占成本，截留利润，进行偷税漏税活动。因此，税务机关需要结合经常性的征管工作，通过纳税检查正确地组织企业收入的分配和再分配，促使企业遵守财经纪律，如实地反映其生产经营收入、成本、费用和财务成果，保证国家税收及时足额地入库。

纳税检查不单纯是税收的征管工作，它还与国民经济有着紧密的联系。我国是社会主义国家，实行的是有计划的商品经济，企业是国民经济中的基本核算单位，如果它们反映的生产经营收入、生产经营成本和财务成果弄虚作假，不仅影响到国家预算收支的安排，还会影响到金融、物价、物资供求等计划的实现。同

时，这种弄虚作假掩盖了企业生产经营管理工作中存在的问题，由其管理不善造成失策给企业带来的损失和浪费往往是无法估计的。再者，由于企业偷漏税收，减少了国家财政收入，削弱了国家对企业扩大再生产资金的供应，从长远利益看，对企业也是不利的。因此，开展纳税检查，既是正确地组织财政分配，保证国家预算任务实现的需要，也是促进国民经济有计划、按比例发展，加强企业生产经营管理，挖掘增收节支的潜力，提高企业经济效益的需要。

此外，有的企业的财务办税人员，因帐务处理错误或对税法规定不熟悉，也会发生错漏问题；有的税务人员，对企业的供产销情况摸得不透，生产变动或税法变更没有及时修改补充纳税鉴定，或解答税法错误等，也会造成企业办税的差错。通过纳税检查来纠正税企双方工作上的差错，对于正确贯彻国家税收政策，严肃法纪是完全必要的。

三、纳税检查的作用

纳税检查的作用是在税收监督职能的具体运用中体现出来的。其主要表现如下：

（一）纳税检查能促进企业贯彻落实党和国家的方针政策，坚持社会主义道路

党和国家的方针政策代表着全体劳动人民的根本利益。纳税检查通过财政监督这一手段，对某些企业违反国家政策的行为和经济犯罪活动进行揭露，并配合有关部门施以经济制裁，从而帮助这些企业端正生产经营方向，坚持社会主义道路。

（二）纳税检查能促进正确贯彻税收法令，及时组织国家财政收入

依法办事，依率计征，是税务机关执行税收法令的一条准

则。通过纳税检查，把该收的税及时组织入库，将多征的税及时退还给企业，体现国家的税收政策，既组织了财政收入，又不致影响多交税的企业经营资金的正常周转。纳税检查工作比较深入扎实的地方，企业偷漏欠税的现象也相对减少，这些地方的税收计划也往往完成得比较好。

（三）纳税检查能有效地促进企业改善经营管理，加强经济核算，提高经济效益

生产决定分配，分配反作用于生产，生产与分配的关系是相辅相成、互相促进的。企业要增收，必须以发展生产为前提。但是，在发展生产中，如果不注意节约活劳动和物化劳动的耗费，相应地降低生产成本，就会是增产不增收，得不到预期的经济效益。通过纳税检查工作，不仅能帮助企业总结发展生产中的成功经验，还能帮助企业发现生产经营各环节存在的问题，从而促进企业在大力发展生产的同时，不断挖掘内部潜力，尽可能以最小的劳动耗费取得最大的经济效果，做到生产发展，国家增收，企业增利，职工受益。

（四）纳税检查密切了税、企的联系，有利于改进征纳工作

纳税检查是税务机关对企业征收管理的日常工作之一。在开展检查工作过程中，由于需要联系企业的领导，取得财会人员的配合以及征求管理人员和生产工人的意见和提供有关资料等，从而加强了税企双方人员的接触，增进了相互了解，为税务人员深入企业，掌握生产经营情况，宣传税收政策，进行征前辅导，创造了工作条件，能大大减少企业纳税工作上的差错。因此，通过纳税检查密切了税企双方的关系，有利于协调行动，共同改进征纳工作。

（五）纳税检查能检验征管质量，促进征管水平的提高

纳税检查不仅可以纠错堵漏，督促企业依法纳税，而且也是对税收征管工作质量的考核。因为从检查中所发现的错漏税问题，有可能是属于税务专管人员日常征管工作中的疏忽或差错所造成的。例如，税法变动宣传贯彻不及时，纳税鉴定不细致，纳税辅导不经常，征管制度不健全，执行税法不严肃等等。通过纳税检查，就可以暴露征管工作中的薄弱环节，从而针对存在问题，进行研究，剖析原因，划清是非界线，总结经验教训，然后提出改进措施，进一步完善征管制度，加强征收管理，提高征管水平。

第二节 纳税检查的要求

纳税检查是一项政策性强、牵涉面广、技术复杂的工作。能否做好这项工作，关系到税收政策在基层单位的落实，关系到国民经济有计划按比例的发展，关系到正确处理国家、集体和个人的利益，关系到征纳关系的协调。因此，要求税务专管人员必须坚持四项基本原则，尊重客观经济规律，充分发挥自己的能动作用。在检查工作中还应做到以下几点：

一、要有正确的指导思想

纳税检查的目的是为了贯彻执行国家的财政税收政策，更好地发挥税收的经济杠杆作用，在组织财政收入的同时，积极帮助企业提高经营管理水平，促进生产，降低成本，增加企业盈利。只有明确这一目的，纳税检查才可能有正确的思想基础，才能运用唯物辩证法的观点去观察事物，研究问题，从中得出正确的结论。指导思想错了，观察事物就有框框套套，处理问题就会主观片面，也就会使纳税检查工作偏离了正确的方向。

纳税检查发现的问题，一方面是事后检查工作取得的成绩，另一方面也暴露了平时征管工作中存在的问题。那种片面追求查补漏税的数字，认为查漏越多，成绩越大，以及不根据实际情况，层层分配查漏任务的做法是错误的。其一，容易造成专管人员忽视平时对企业的纳税辅导，使应缴的税收不能及时组织入库；其二，片面追求查漏数字，就可能在执行政策上出现偏差；其三，容易引起征纳双方关系紧张，影响了税企正常关系。因此对企业的征管工作，应提倡入手于管、辅助于查、立足于促、落实于征。只有正确的指导思想，才能摆正纳税检查在征管工作中的位置。

二、要有实事求是的工作作风

实事求是，就是一切从实际出发，用一分为二的辩证观点来研究分析客观事物。纳税检查是从企业已经发生过的经济活动中来审核其执行财务计划，完成经济指标和缴纳税收的真实情况。由于各类企业的经济活动错综复杂，生产组织、工艺流程、经营管理、财务规定、会计核算等不尽相同，这就要求专管人员做细致的工作，实事求是地对待企业纳税工作中的成绩和问题。

实事求是的工作作风，是建立在正确思想指导和科学工作态度基础上的。肯定企业的成绩要以事实为依据，不吹嘘，不作假；揭露企业的问题要有真凭实据，不牵强附会，凭空设想；查证问题要认真负责，不怕麻烦；落实定案要反复核实，防止差错。

三、要深入实际依靠职工群众

广大职工群众是企业的主人，他们处在生产实践的第一线，对企业的每一项生产经营活动最熟悉、最了解。开展纳税检查，单凭帐面上的核算资料往往难以把问题的真相查清查彻底，需要