



主编／刘志鸿
张明静

总编 刘鹤章

企业纳税检查

中国审计出版社

企业纳税检查

主 编	刘志鸿	张明静
副主编	刘顺兴	王艳葛
	曹保歌	康运河

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税检查/刘志鸿, 张明静主编. —北京: 中国审计出版社,
1998. 7

ISBN 7-80064-626-2

I. 企… II. ①刘… ②张… III. 企业管理: 税收管理 IV
. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 17903 号

企业纳税检查

刘志鸿 张明静 主编

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京白帆印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 9 印张 230 千字

1998 年 9 月北京第 1 版 1998 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1-7000 册 定价: 12.00 元

ISBN7-80064-626-2/F·438

编写说明

随着我国社会主义市场经济的建立和发展，我国工商税制于1994年进行了全面性、结构性改革，这次税制改革对于强化税收在国民经济中的地位和作用意义重大。为保证税收及时、足额入库，充分发挥税收的经济杠杆作用，就必须加强税收管理，为此，对纳税检查工作进行理论上的探讨和实践上的规范就显得相当重要。

本书依据我国现行会计制度和税收制度，系统地介绍了企业纳税检查的意义、内容、方法和技巧等，并有针对性地列举了各种税的检查案例进行分析说明。本书理论逻辑严密，所述方法实用性强，便于操作，是税务干部、审计人员以及大中专院校相关专业师生的良师益友。

本书由刘志鸿、张明静担任主编。参加编写的人员有刘志鸿、张明静、曹保歌、康运河、刘顺兴、刘红、郭玉萍、王艳葛、李永春。

随着经济发展和税制改革的深入，企业纳税检查的内容日趋复杂，有很多新情况、新问题亟待我们进一步研究，由于编写时间仓促，深入调查不够，书中可能存在一些遗漏和不足，诚望有关专家、学者批评指正。

作 者

1997年12月

目 录

第一章 企业纳税检查概述	(1)
第一节 企业纳税检查的意义.....	(1)
第二节 企业纳税检查的要求.....	(4)
第三节 企业纳税检查的内容.....	(6)
第二章 企业纳税检查的形式、步骤和方法	(9)
第一节 企业纳税检查的形式.....	(9)
第二节 企业纳税检查的步骤	(12)
第三节 企业纳税检查的方法	(14)
第三章 企业纳税检查的基本技能	(18)
第一节 会计报表的检查	(18)
第二节 会计账簿的检查	(26)
第三节 会计凭证的检查	(30)
第四章 增值税的检查	(33)
第一节 增值税检查概述	(33)
第二节 销项税额的检查	(50)
第三节 进项税额的检查	(69)
第四节 增值税的检查方法与技巧	(74)
第五章 消费税的检查	(84)
第一节 消费税检查概述	(84)
第二节 消费税征税范围的检查	(89)
第三节 消费税计税依据的检查	(91)
第四节 消费税其他项目的检查	(98)
第六章 营业税的检查	(100)

第一节	营业税检查概述·····	(100)
第二节	营业税检查的主要内容及方法·····	(107)
第七章	制造企业所得税的检查·····	(130)
第一节	制造企业所得税检查概述·····	(130)
第二节	收入总额的检查·····	(131)
第三节	材料的检查·····	(139)
第四节	工资及附加费的检查·····	(155)
第五节	资产税务处理的检查·····	(157)
第六节	摊提费用和制造费用的检查·····	(161)
第七节	产品制造成本的检查·····	(163)
第八节	期间费用的检查·····	(167)
第九节	应纳税额的检查·····	(172)
第八章	流通企业所得税的检查·····	(173)
第一节	流通企业所得税检查概述·····	(173)
第二节	商品销售成本的检查·····	(174)
第三节	商品储存的检查·····	(183)
第四节	商品流通费的检查·····	(186)
第五节	应纳税额的检查·····	(194)
第九章	外商投资企业和外国企业所得税检查·····	(199)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税检查概述·····	(199)
第二节	源泉扣缴的检查·····	(204)
第三节	税额扣除的检查·····	(205)
第四节	外币业务的检查·····	(207)
第五节	对关联企业业务往来的检查·····	(209)
第六节	税收优惠的检查·····	(212)
第七节	应纳税额的检查·····	(214)
第十章	其他各税的检查·····	(216)
第一节	城市维护建设税的检查·····	(216)

第二节	固定资产投资方向调节税的检查·····	(218)
第三节	城镇土地使用税的检查·····	(221)
第四节	车船使用税的检查·····	(223)
第五节	房产税的检查·····	(224)
第六节	印花税的检查·····	(225)
第七节	土地增值税的检查·····	(227)
第八节	资源税的检查·····	(230)
第十一章	会计电算化企业的纳税检查·····	(233)
第一节	会计电算化企业纳税检查概述·····	(233)
第二节	会计电算化系统开发的检查·····	(236)
第三节	内部控制系统的审核和评价·····	(241)
第四节	内部控制系统的符合性测试·····	(249)
第五节	数据文件的实质性测试·····	(257)
第六节	计算机舞弊及其对策·····	(261)
第十二章	纳税检查的终结·····	(266)
第一节	纳税检查报告的编写·····	(266)
第二节	税务检查后的账务调整·····	(270)
第三节	巩固纳税检查成果·····	(277)

第一章 企业纳税检查概述

第一节 企业纳税检查的意义

税收是国家财政收入的主要来源，占财政收入的90%以上。税收是国家财政参与社会产品和国民收入分配、再分配的一种形式。税收收入的数额多少，直接关系到国家经济建设的速度快慢和规模大小。依法纳税是一切有经营收入和应税行为的单位和个人应尽的义务，是纳税人支援国家建设的实际行动。因此，从整体讲，国家组织财政收入和纳税人依法纳税，其根本利益是一致的。但是由于每个纳税企业和个人又有各自的经济利益，从局部看它们的经济利益与国家利益有时也存在着矛盾冲突，在财务成果既定的情况下，纳税人分配的比例多了，国家再分配的比例相对就少了；纳税人分配的比例少了，国家再分配的比例相对就多了。这样就使一些法制观念淡薄的企业和个人，不能客观正确地处理这一矛盾，只想企业和个人眼前的局部利益，不顾国家整体的长远利益，用一些不正当的手段弄虚作假，找“窍门”，偷税漏税，给国家造成严重损失。有些企业的办税人员，由于对税法理解不透或账务处理不当，致使发生漏税行为；有些税务部门的工作人员业务不熟，如解答税法问题失当或税收政策变更未及时通知纳税人，也会造成企业和个人纳税错误，少缴或漏缴。这就要求税务部门开展经常性、有针对性的纳税检查，通过纳税检查充

分发挥税收调节经济杠杆和监督职能的作用，国家应加强宣传教育力度，把“依法纳税”和“纳税光荣”作为国民素质教育的一项内容，提高国民的纳税意识，正确处理好国家、企业和个人三者间的利益关系，严肃税收法纪，加强征收管理，确保国家财政收入的实现。

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和监督，以充分发挥税收职能作用的一种管理活动。其目的是贯彻执行各项税收政策，加强税收征收管理，保证国家的财政收入。

纳税检查的主体是税务机关，它代表国家行使政治权力和管理监督纳税人依法纳税。

纳税检查的客体是纳税人所从事的生产经营活动及各种应税行为。

企业纳税检查的依据是国家的各种现行税收法规、企业财务通则、企业会计准则和财政部统一制定的分行业会计制度。这些依据也是企业纳税检查的标准。企业纳税检查通常也称“税务查账”，是税务稽查机关的专业行为，它与会计检查、审计监督既有共同之处，又有一定区别。共同之处在于都要对经济信息的载体进行查实验证即查账。其区别在于以下几方面：

（一）检查的主体不同

会计检查的主体是财会人员及上级业务主管部门，审计监督的主体是国家审计机关、内部审计部门和社会审计组织，并以“第三者”为特征出现，具有独立性，纳税检查的主体却是税务机关。

（二）检查的目的不同

会计检查主要是为了检查经济业务活动的合法性、合理性和

正确性，查找出会计核算及经营管理中存在的问题与不足，以便采取措施加以改进，以提高经济效益为最终目的。审计查账的主要目的在于解除或确定被审计单位的责任，而企业纳税检查主要是检查纳税人是否依法履行纳税义务。

（三）检查的范围不同

会计检查以会计核算资料为基础，只检查会计账簿、凭证及与之有关的内容，不超过会计的范围。审计监督的范围包括国家机关、金融机构、企业、事业单位的财政、财务收支及经济管理活动，审查其真实性、合法性及效益性，最终出具审计报告，其范围比会计广。而纳税检查不仅通过对账簿、凭证的检查、确定纳税人的收入、成本费用和利润，还要对纳税人的纳税事项进行检查。

（四）检查的依据不同

会计检查的依据主要是《两则》、《两制》，企业纳税检查除依据财会制度外，更主要的是依据国家的税收法规，当财会制度的有关规定与税法有抵触时，则以税法为依据。而审计监督不仅依据财政法规和会计资料，还依据统计和其它经济资料。

二、纳税检查的意义

企业纳税检查是国家赋予税务机关的职责和权力，属国家财政监督的重要组成部分，是税收征管工作的重要环节，是保证国家财政收入及时足额入库的重要手段，对促进我国的经济建设发挥着重要作用。

（一）严肃财经纪律，增强法制观念，发挥税收监督职能作用

纳税检查经过税收监督这一关，可发现和纠正纳税人各种违反国家财税政策的行为，揭露一切非法经营、偷税、抗税、贪污、盗窃等活动，配合有关部门依法处理，促使纳税人端正经营方向，自觉履行纳税义务。

(二) 正确贯彻执行国家财政税收政策，保证国家财政收入

通过纳税检查，税务机关把该收的税款及时足额的组织入库，防止个别部门、单位和个人挪用、挤占或截留应上交国家的税收。打击和防止一些纳税人采取隐瞒、虚报、作假，转移财产等手段骗税的行为。同时把多征的税款及应退的税款及时退还企业，促进企业生产经营资金的正常运转。既促进企业生产发展和自觉履行纳税义务，又正确贯彻执行税收政策，保证了国家的财政收入。

(三) 促进企业加强经济核算，改善经营管理提高经济效益

通过对纳税人财务会计记录进行事后检查监督，可以发现和纠正企业在纳税方面存在的问题和核算的薄弱环节，促使企业采取措施，建立健全财务管理制度、总结发扬生产中的成功经验，改善经营管理，加强经济核算，增产节约，降本减耗，提高经济效益。

(四) 检查征管质量，促进征管水平提高

在税收征收管理中错征、漏报行为时有发生，通过纳税检查，可对查出来的具体问题，分析其原因，划清征纳双方的责任界限，做出符合实际的处理意见，提出改进措施，提高管理质量，使征管工作科学化，规范化。

第二节 企业纳税检查的要求

企业纳税检查涉及面广，政策性强，并且需要一定专业技术。为了维护国家、集体和个人的利益，保证国家财政收入，正确贯彻落实国家的税收法规政策，国家税务人员在执行纳税检查工作中应认真做到以下几点要求。

一、要有较高政策理论水平

由于企业纳税检查政策性强，国家有关财经税收政策、法规

是纳税检查的依据和尺度，因此要求纳税检查人员必须有较高政策水平，能深入领会和正确熟练运用各项财政税收政策及法规。只有这样才能准确把握对什么该征税，什么时候征税，征多少税等，才能判定纳税人在哪个纳税环节出了错误，偷漏了多少税款，是否触犯了刑法等；才能依据有关政策法规，正确地对纳税人进行处理。

二、掌握过硬的专业技能

企业纳税检查是有一定技术专业的工作。由于在实际纳税检查工作中会涉及到各行各业的纳税人和不同的生产经营业务，而且其会计核算方法、账务处理程序也不相同，要想分析、检查每个企业的财务报表、账册、凭证，并从中发现问题，没有全面系统和熟练的财务会计知识是不行的，因此掌握和能够自如运用财会知识是税务人员的基本功，也是能否顺利保质保量完成纳税检查工作的关键。其次，作为纳税检查人员还应该了解企业生产经营过程及企业内部管理的规章制度，了解企业纳税的环境。另外还必须掌握查账的技巧和方法。有些企业的账经过精心伪装是比较隐蔽的，没有一定的技巧和经验是难以察觉的，因此要求查账人员必须认真学习纳税检查的有关知识，掌握过硬的专业技能。

三、坚持实事求是，深入调查研究

由于纳税检查涉及面广，与企业的人、财、物和供、产、销各方面等都有密切的关系，并且纳税检查工作政策性强。既要保证国家的财政收入，又要维护纳税人的合法权益。因此，要求既要实事求是，不夸张、不隐瞒问题，又要深入基层调查研究，不放过任何一个问题。对于有些账面难以查清和发现的问题，必须深入到有关职能部门、生产车间、班组、柜台、基建工地现场等进行实地调查，发现线索和资料，搜集证据和信息，及时查处疑难问

题，对查处企业存在的问题，要有真凭实据，不能想当然凭空设想，坚持依法办事，依率计征，处理问题公正无私。

四、要有正确的指导思想

纳税检查是为了贯彻执行国家的财政税收政策，保证财政收入和国家建设的顺利进行。但同时要维护纳税人的利益，查不是目的，目的是通过检查，增强纳税人法制观念，提高遵纪守法的自觉性，从而堵塞漏洞，推进工作。帮助纳税人提高经营管理水平，促进生产发展，提高效率和效益，培植涵养税源。因此要用一分为二的辩证观点来研究分析检查中暴露出来的问题，把各类存在的问题和数据查准核实，不扩大，也不缩小，公正地下结论。

在纳税检查过程中，一戒为片面追求查补税款数额层层下达补税指标的错误做法，二戒怕暴露征管工作中存在问题而有漏洞不查不堵造成税收流失现象。只有树立端正的思想态度才能使纳税检查工作顺利进行，不出偏差。

第三节 企业纳税检查的内容

一、企业纳税检查的基本内容

企业纳税检查的基本内容，主要包括三个方面：

（一）检查企业执行国家财税政策、法规情况

国家的财政税收政策和法规是根据党的方针、政策和国家对财经工作的具体要求而制定的，具有法律效力，纳税人必须遵照执行。企业纳税检查，就要审查纳税人是否遵守国家财税政策、法规，是否自觉履行纳税义务，是否存在隐瞒收入、乱挤成本、虚报费用、截留利润等现象。在纳税检查过程中，如发现纳税人采取不正当手段，弄虚作假，偷逃税款，抗税等，应按《税收征管

法》的有关规定，及时给予处理，对严重违犯税收法规，构成犯罪的，应该提请司法机关追究刑事责任。如发现没有按纳税规定办理，违反征管制度，造成错征、漏征税款时，应帮助纳税人纠正错误，使其按规定进行税务登记、办理纳税申报等，该补缴的补缴，该退库的退库，保护企业权益。

（二）检查企业遵守财会制度和财经纪律的情况

国家制定的财经纪律和颁布的《两则》、《两制》，是企业开展经济活动和会计核算的准绳，也是企业纳税检查的重要依据，企业必须遵照执行。进行企业纳税检查的目的，就是检查企业是否严格遵守财经纪律和《两则》、《两制》。通过审核企业的账、表、证，查明企业在费用开支上，是否按照开支标准，有无人为超支消费现象；在成本核算环节上，有无任意扩大开支范围，乱挤乱摊成本现象；在材料供应过程中，有无虚报价格，以次充好，虚增成本的现象；在产品销售过程中，有无隐瞒收入和私自提价、牟取暴利的现象；在工资福利发放上，有无巧立名目，滥发奖金或超标补贴现象；在资金调度使用上，有无多头开户，转移资金，截留利润等违反财经纪律现象。在检查中发现上述问题，应根据问题的性质和情节，给予处理。促进企业加强财务管理，做好纳税的基础工作。

（三）检查企业的生产经营管理和经济核算状况

企业生产经营管理水平和经济核算的质量，直接影响企业的经济效益和国家财政收入的高低。因此，在对企业进行财政税收政策、法规、财经纪律和财务会计制度检查后，还应进一步检查企业的生产经营管理和经济核算情况，掌握生产经营方向，查明其供、产、销各环节是否协调；计划决策、生产控制、物资管理、劳动效率、成本核算和财务管理各项制度是否健全，内部控制是否严密。通过检查发现企业存在管理方面的问题，及时给企业提出改进建议和措施，帮助企业改善管理，加强核算，促进生产发

展。

二、征税对象的检查内容

我国现行税制体系共有税种二十四个，其中税务机关负责征收的有十八个税种。按征税对象分类，可分为按流转额征税，按所得额征税，按资源征税，按财产、特定目的和行为征税等。就流转税而言主要对征税范围、计税依据、适用税率、纳税环节、减免税优惠等方面进行审查；就所得税而言主要对收入、成本、费用、损失额；营业外收支额、投资收益、利润分配额进行检查。对其他几个小税种则应重点检查免税界线、征税范围、适用税率、计税办法等是否符合规定。其具体审查内容以后各章逐个介绍。

第二章 企业纳税检查的形式、步骤和方法

第一节 企业纳税检查的形式

企业纳税检查主要根据检查任务、范围和时间要求，以加快检查进度和提高检查效率、效果为目的。加强税务机关与群众的联系，重点突出与一般检查相结合，采取恰当的组织形式，保证检查达到预期的目的。在企业纳税检查中，一般采用以下几种检查形式：

一、企业检查

这是深入发动群众，走群众路线的检查形式，可分为企业自查和企业互查两种形式。

（一）企业自查

企业自查是指由税务机关会同企业主管部门组织企业的财务会计人员和内部审计人员对企业纳税情况进行自我审查的一种纳税检查形式。这种形式先由税务机关在检查前提出检查要求及重点，发给检查提纲及时间限制。然后由企业根据检查提纲要求，对照财税法规和有关财务会计制度进行自查。这种检查形式充分相信和依靠企业财务人员，实际上也是给他们一个改正错漏机会，对自查出的问题可以不予追究其他责任。由于本厂财会人员对自己企业核算工作情况熟悉，较容易发现问题，可以起到检查面广、耗

时短、见效快的效果。此法适宜解决一般性带有倾向的普遍问题，较适合财会机构健全、财务人员业务水平较高、内部控制制度较严、遵守法纪较好的企业。通过自查有利于增强企业纳税的自觉性和解决税务机关普查力量不足、时间不够的困难，但要保证做好组织准备工作，否则会使检查流于形式走过场，起不到应有的作用。

（二）企业间互查

企业互查是税务检查机关按系统、按行业或按区域组织纳税企业成立临时检查组，互相监督检查的一种形式。采用这种方式检查，便于企业间相互学习，提高政策水平和技术水平，有利于发现和解决同行业、同类型、同地区企业中带有共性的问题。并且互查工作进展快，通过互查，可使参加互查人员业务水平提高，税法观念增强。

上述两种形式，都要在税务机关的组织指导下开展工作。在自查和互查前要做好宣传教育动员工作，使企业领导和财会人员明确检查目的、要求、方法和标准，在检查过程中，要搞座谈，交流经验，掌握进度，搞好辅导；在检查后，要总结汇报，复查验收，确保自查与互查工作的质量。

二、专业检查

专业检查是纳税检查的主要形式和必要手段。专业检查可解决由于企业领导和财务会计人员思想认识不足和业务水平不一使检查深度和广度不足的问题。专业检查分为日常业务检查和联合检查两种形式。

（一）日常业务检查

日常业务检查是基层税务人员根据上级要求对自己负责的企业进行纳税检查的一种形式。它可分为定期与不定期两种形式。日常业务检查的主要优点是税务人员对所辖企业生产经营及会计核