税务稽查学实验教学大纲

经济与管理学院财政税务系　唐登山（讲师）

主要内容简介：

《税务稽查学》是一门关于税务稽查人员对纳税人是否遵从税法的一项管理活动的学科。税务稽查是税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务、扣缴义务情况所进行的税务检查和处理工作的总称。按照纳税人所缴纳税种的不同，可以分为具体的各个税种的稽查，如增值税稽查、消费税稽查、营业税稽查、企业所得税稽查、个人所得税稽查等。受课对象主要是财政学本科高年级的学生（即大三第二学期）。

教学目的：

1. 了解税务稽查的工作规程；
2. 了解具体各个税种，特别是几个大税种的稽查工作。

教学要求：

1. 掌握一门具体的税务稽查的技术；
2. 更进一步地熟悉《税法》、《会计》和《审计》的知识。

教学重（难）点：

1. 增值税的稽查；
2. 企业所得税的稽查。

教学时间安排：

本课程安排课时共计 68=17×4 课时（即每周 4 课时，上 17 个周），其中安排一次案例操作实习，一次期中复习考试，上课时间共 60 课时。

授课次数	讲授内容安排
1	《中华人民共和国税收征管法》、《征管法实施细则》
2	《税务稽查工作规程》、税务稽查业务流程、常用文书、税负异常选案法、勾稽审核法
3	类比分析法、逻辑推理法、动态分析法、审计证据和审计证据的获取
4	增值税稽查
5	增值税稽查
6	增值税稽查
7	消费税稽查
8	消费税稽查
9	营业税稽查
10	所得税稽查
11	所得税稽查
12	所得税稽查
13	所得税稽查
14	模拟稽查
15	模拟稽查

16	复习
17	考试

教材及参考书目选用：

《税务稽查操作实务》（国税分册），王平武　朱青主编，中国税务出版社2000年1月第1版。

《税务检查实务与案例分析》（国税分册）周开君　陈子龙　谢金荣编著，中国税务出版社2003年6月第1版。

税务稽查工作规程

主要内容简介：

税务稽查的基本任务是：依照国家税收法律、法规，查处税收违法行为，保障税收收入，维护税收秩序，促进依法纳税，保证税法的实施。

《税务稽查工作规程》主要包括总则、税务稽查对象确定及管辖、税务稽查的实施、税务稽查审理、税务处理决定执行、税务稽查案卷管理、附则等内容。

通过对《规程》的学习，使学生懂得应该树立依法治税的观念，既保护国家的利益，又保护纳税人的利益。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解税务稽查对象确定及管辖、税务稽查的实施、税务稽查审理、税务处理决定执行、税务稽查案卷管理、附则等内容；懂得应该树立依法治税的观念，既保护国家的利益，又保护纳税人的利益的观念。

教学重点：

1.法制观念的建立；

2.各法律条文的理解。

教学难点：

1.法制观念在《规程》中的体现；

2.税务稽查对象确定及管辖、税务稽查的实施、税务稽查审理、税务处理决定执行等。

税务稽查业务流程

主要内容简介：

税务稽查业务流程包括四个环节：即选案及综合环节、税务稽查实施环节、税务稽查审理环节、税务稽查执行环节等。

其中：1.选案及综合环节的主要任务是确定税务稽查的对象，通过选案部门的工作，将选定的被查对象移交稽查部门实施稽查。2.税务稽查实施环节是稽查人员实际行使稽查权力的工作阶段。在法律允许的范围内进行实物稽查，包括检查会计凭证、会计账簿、会计报表、银行对账单和各类发票的存根和未使用发票、纳税人签订的各类合同、库存现金、各种银行支票的存根、库存产品和材料、经

营场所等。3.税务稽查审理环节包括（1）受理实施环节的稽查报告；（2）审理实施环节的稽查报告；（3）对不合规定的稽查报告提出补充意见，返回稽查环节，限时补充稽查；（4）采取适当的方式处理应审理的案件；（5）制作《审理报告》、《税务处理决定书》连同《稽查报告》呈报局长批准；（6）将批准的《税务处理决定书》转交执行环节执行，制作其他有关的法律文书，登录数据资料库；（7）对达到刑事立案标准的，经局长批准填制《税务案件移送书》移送司法部门处理；（8）各种稽查资料由审理环节统一整理立卷归档。4.税务稽查执行环节包括：（1）接受税务审理环节转来的《税务处理决定书》；（2）送达《税务处理决定书》；（3）要求被查对象按期缴纳税款和滞纳金或税收罚款；（4）对既不履行纳税义务又不申请税务行政复议和诉讼的被查对象及时采取税收强制措施；（5）执行完毕后，制作《执行报告》，经批准后，报送有关部门。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解税务稽查业务流程的四个环节：即选案及综合环节、税务稽查实施环节、税务稽查审理环节、税务稽查执行环节等。对于每一个环节需要注意的要点有深入的了解。

教学重点：

1.选案及综合环节

2.税务稽查实施环节

教学难点：

1.选案及综合环节

2.税务稽查实施环节

常用文书

主要内容简介：

本章节主要介绍税务稽查任务书、税务稽查通知书、询问（调查）笔录、调取账簿资料清单、协查函、税务机关检查纳税人存款账户扣缴义务人储蓄账户许可证明（存根）、税务检查专用证明（存根）、限期缴纳税款通知书、税务稽查底稿、税务稽查结论、税务稽查报告书、审理报告、税务处理决定书、执行报告、税务文书送达回证。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解常见的与税务稽查有关的文书。如税务稽查任务书、税务稽查通知书、询问（调查）笔录、调取账簿资料清单、协查函、税务机关检查纳税人存款账户扣缴义务人储蓄账户许可证明（存根）、税务检查专用证明（存根）、限期缴纳税款通知书、税务稽查底稿、税务稽查结论、税务稽查报告书、审理报告、税务处理决定书、执行报告、税务文书送达回证等，要求学生能看懂文书，并会制作相应的文书。

教学重点：

1.培养学生依法治税的理念；

2.了解常用文书。

教学难点：

1.培养学生依法治税的理念；

2.了解常用文书。

选案法

主要内容简介：

选案技术是指国家税务机关依据税收法律、法规的规定、税务稽查的内在要求和税收征纳的客观实际，有计划、按程序地选择、确定稽查对象的技能和诀窍。主要介绍几种选案技术——动态分析选案法、勾稽审核选案法、类比分析选案法、逻辑推理选案法、税负异常选案法等。其中：

动态分析选案法是指通过计算一定时期纳税人申报的应纳税额的发展速度，发现其异常变速情况，来确定待查对象的一种选案方法。

勾稽审核选案法是依据纳税人报送的纳税资料，审核、分析相关资料中经济指标数量之间的勾稽、对应关系，发现异常情况，求出差异程度，确定待查对象的技巧。

类比分析选案法是指将某一个纳税人的经济指标与另一个同类型纳税人的经济指标，逐一对应比较、分析，根据异常情况，确定待查对象的一种选案方法。

逻辑推理选案法是运用逻辑思维的方式，对纳税资料中填列的内容进行审核、推理，发现不合乎常理的异常现象，以选出待查对象和确定稽查内容的一种选案方法。

税负异常选案法是指根据某一阶段内各个纳税人的税收负担率，按照一定规则，选择、确定待查对象和稽查内容的一种选案方法。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解各种选案方法，并比较各种方法的优缺点。

教学重（难）点：

1.税负异常选案法

2.勾稽审核选案法

增值税稽查

主要内容简介：

增值税稽查是指对纳税人涉及到增值税相关业务活动的稽查。对增值税应纳税额的稽查，应在确认销售业务行为、采购业务行为、进项税额转出等业务行为的前提条件下，以应税销售额为中心，正确运用税率，通过分析会计报表，核对收入、成本、费用、存货类会计账户，审核原始资料，运用测试法、观察法、核对法、复算法、盘点法等方法开展检查。其稽查要点有：

1.检查销售行为的真实性，有无隐瞒应税行为、挂账、滞后实现销售的情况；

2.检查应税项目的完整性，有无将应税项目不计税，侵吞国家税款的情况；

3.审查销售额的正确性，有无将应税收入分离为价外费用挂在对方往来账上或冲减经营费用，人为降低销售额，少计税金的情况；

4.审查销项税额计算的准确性，有无错用税率，少计或多计销项税额；

5.检查会计核算的正确性，有无违反会计核算规则、转移应缴税金的情况。

6.检查进项税额内容的真实性。审查其有无虚开、代开专用发票，用以抵扣税款的情况。

7.检查进项税额项目的合法性。审查其有无将税法规定不得抵扣的项目挤入当期进项税额抵扣税款的情况，应转出的进项税额不转或少转的情况。

8.检查进项税额抵扣凭证的合规性。审查专用发票的来源是否合法及填开是否规范，凭证的种类是否规范。

9.检查进项税额计算的准确性。审查企业有无人为多计进项税额。

10.检查进项税额会计核算的正确性。审查会计处理是否恰当，有无影响当期应缴纳的增值税额。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解与增值税有关的稽查问题，特别是：会销项税额计算准确性的稽查，会进项税额计算准确性的稽查，会进项税额转出计算准确性的稽查。

教学重点：

1.销项税额计算准确性的稽查；

2.进项税额计算准确性的稽查；

3.进项税额转出计算准确性的稽查。

教学难点：

1.销项税额计算准确性的稽查；

2.进项税额计算准确性的稽查；

3.进项税额转出计算准确性的稽查。

消费税稽查

主要内容简介：

消费税稽查是指对纳税人涉及到消费税相关业务活动的稽查。消费税的稽查应注意以下几个问题：

1.征税范围的检查，重点检查税目适用是否准确。

2.计税依据的检查，重点检查销售额和销售数量的确认是否准确。这是消费税检查的核心内容。

3.适用税率的检查，重点检查适用税率是否准确。

4.纳税环节的检查，重点是检查纳税人在生产、委托加工、进口以及自产自用应税消费品移送使用时是否按规定计算缴纳消费税。

5.纳税地点的检查，重点是检查纳税人在委托加工、到外县市销售以及总、分支机构不在同一县市等情况下，纳税地点是否正确。

6.纳税义务发生时间的检查，重点是检查纳税人按不同用途和结算方法销售应税消费品，其纳税义务发生时间的确定是否准确。

7.纳税期限的检查，重点检查纳税人是否在规定的期限内，缴纳税款。

8.进出口应税消费品的检查，重点是检查纳税人出口退（免）税政策适用是否正确，出口退关后是否补税，进口货物是否按规定缴纳了消费税。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解与消费税有关的税务稽查问题。特别是：征税范围的检查，重点检查税目适用是否准确；计税依据的检查，重点检查销售额和销售数量的确认是否准确。这是消费税检查的核心内容；纳税环节的检查，重点是检查纳税人在生产、委托加工、进口以及自产自用应税消费品移送使用时是否按规定计算缴纳消费税。

教学重点：

1.计税依据的检查，重点检查销售额和销售数量的确认是否准确。这是消费税检查的核心内容。

2.纳税环节的检查，重点是检查纳税人在生产、委托加工、进口以及自产自用应税消费品移送使用时是否按规定计算缴纳消费税。

教学难点：

纳税环节的检查，重点是检查纳税人在生产、委托加工、进口以及自产自用应税消费品移送使用时是否按规定计算缴纳消费税。

营业税稽查

主要内容简介：

营业税稽查是指对纳税人涉及到营业税相关业务活动的稽查。对纳税人的稽查应注意以下几点：

1.区分不同税目的纳税人，根据纳税人的应税行为准确界定其纳税义务。

营业税的征收范围涉及第二产业，涵盖整个第三产业，在不同税目的某些项目上，可能会出现征税范围交叉的问题，如：

（1）文化体育业（举办各种体育比赛和为体育比赛或体育活动提供场所的业务）与娱乐业中某些体育项目（如台球、高尔夫球、保龄球、涉及、射箭、狩猎、跑马等）的交叉，

（2）服务业中的咨询业与金融保险业中的咨询业务的交叉（如社保基金投资管理人、社保基金托管人从事社保基金管理活动），

（3）服务业中的餐饮业与娱乐业中的餐饮业的交叉（如娱乐场所为顾客提供的饮食服务按照娱乐业征税）

2.区分增值税纳税人和营业税纳税人的界限

（1）对于发生混合销售的纳税人，如何界定？

（2）对于发生兼营业务的纳税人，如何界定？

对扣缴义务人的稽查要点为：

1.稽查扣缴义务人是否依法履行扣缴义务。具体可通过审查扣缴义务人的账

簿资料，看其对扣缴情况是否有明细记载，审查其扣缴税款的计算是否正确。

2.稽查扣缴义务人的扣缴情况是否真实。稽查时应注意扣缴义务人在计算应对纳税人代扣代缴的税款时，是否已将全部应税款项计算在内，有无以支出冲抵收入，或将某些价外收费剔除后计税的现象。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解与消费税有关的税务稽查问题。特别是：区分不同税目的纳税人，根据纳税人的应税行为准确界定其纳税义务；稽查扣缴义务人的扣缴情况是否真实。稽查时应注意扣缴义务人在计算应对纳税人代扣代缴的税款时，是否已将全部应税款项计算在内，有无以支出冲抵收入，或将某些价外收费剔除后计税的现象。

教学重点：

1.区分不同税目的纳税人，根据纳税人的应税行为准确界定其纳税义务。

2.稽查扣缴义务人是否依法履行扣缴义务。

教学难点：

1.兼营业务行为的税务稽查。

2.混合销售行为的税务稽查。

企业所得税稽查

主要内容简介：

企业所得税稽查是指对纳税人涉及到企业所得税相关业务活动的稽查。具体内容包括：企业所得税纳税情况的综合分析、对材料的税务稽查、对工资及附加费的税务稽查、固定资产及折旧费的税务稽查、摊提费用和制造费用的税务稽查、产品制造成本的税务稽查、营业利润的税务稽查、利润总额和应纳税所得额的稽查等。

教学要求：

通过本章的学习，使学生了解与消费税有关的税务稽查问题。特别是：企业所得税纳税情况的综合分析；对材料的税务稽查；对工资及附加费的税务稽查；固定资产及折旧费的税务稽查；摊提费用和制造费用的税务稽查；产品制造成本的税务稽查；营业利润的税务稽查；利润总额和应纳税所得额的稽查等。

教学重点：

1.利润总额和应纳税所得额的稽查；

2.期间费用的税务稽查；

3.产品销售成本的税务稽查。

教学难点：

1.材料的税务稽查；

2.期间费用的税务稽查。

模拟稽查

主要内容简介：

设计一个生产化妆品的一般纳税人的纳税信息资料库。要求学生根据所给的信息，对该纳税人是否遵从相关税收法律法规情况进行相应的税务稽查。

教学要求：

根据所给公司的会计、纳税申报等资料及有关情况说明。请就这些资料对该企业的纳税情况进行税务稽查。要求：

1.扼要指出有问题业务及相关资料（包括问题涉及的凭证、账簿、报表及有关资料）。

2.扼要指出有问题业务及相关资料存在的问题。

3.说明或计算各问题对增值税、消费税、企业所得税的影响金额。发现营业税、城建税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、印花税、个人所得税等税种的问题，一并检查，属于地税管辖范围的，待检查结束后向相关地税局通报。

4.在不考虑 2003 年 1 月份至稽查当月止企业经营活动均衡性和会计核算是否正确的情况下，做出各有问题业务及相关资料账务调整分录（不用作出正确的会计分录，建议单独调账，不要综合调账），不需调账的，亦请注明。

5.计算 2002 年度应补缴的各税金额。

教学重点：

1.指出有问题业务及相关资料。

2.说明或计算各问题对增值税、消费税、企业所得税的影响金额。发现营业税、城建税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、印花税、个人所得税等税种的问题。

3.计算 2002 年度应补缴的各税金额。

教学难点：

1.指出有问题业务及相关资料。

2.说明或计算各问题对增值税、消费税、企业所得税的影响金额。发现营业税、城建税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、印花税、个人所得税等税种的问题。

3.计算 2002 年度应补缴的各税金额。

2003 年制订
2004 年修订
2006 年制订
2007 年修订