

甘肃省高等教育自学考试 课程考试大纲

专业名称：税收学（专升本）

专业代码：020202

课程名称：纳税检查（00064）



甘肃省高等教育自学考试委员会 制定

2024年3月

《纳税检查》教学大纲

一、课程性质与设置目的

《纳税检查》是税收系中一门理论与实操并重的专业课，其知识点覆盖了税收学、中国税制和税收管理等专业知识，通过对专业知识的运用来判断涉税事项是否合法合规，以及如何从专业的角度来处理涉税问题。在许多财经类院校都有开设纳税检查课程，其旨在培养学生的税收思维能力和增强学生的税收实践能力，是税收学专业学生必须掌握的一门重要专业课。纳税检查是税收征收管理工作的重要环节，在“征、管、评、查”的新征管模式下，搞好纳税检查工作，对于正确实施国家的税收政策、促进纳税人依法纳税、保证国家的财政收入、充分发挥税收调节经济的职能作用都具有十分重要的意义。

结合纳税检查课程的特点，其课程的性质主要有实操性和理论与实践相结合性。

1. 实操性：纳税检查课程强调实操性，学生应掌握如何进行有效的税务筹划，以及如何利用税法进行合规的税务优化。使学生形成税收筹划的思维和理念，培养学生进行税收筹划的实际操作能力，为学生未来进入工作领域打好基础。

2. 理论与实践相结合：课程内容既包含税收法律、法规的理论学习，也包括实际税务处理和筹划的案例分析，让学生能够理论联系实际，更好地理解 and 掌握税收知识。

纳税检查课程设置目的主要包括以下几个方面。

1. 培养税务人才：纳税检查课程设立，一方面是为了培养未来服务于税务师事务所等的涉税服务相关人才，另一方面是为培养税务稽查（检查）人才，为税收征收主体（税务行政单位）输送人才。

2. 学会税收筹划：合理的税收筹划和减税技巧可以为其减轻税收负担，增加利润，减少不必要的税费支出。因此，为学生开展纳税检查这门课程，培养了涉税相关服务人才，为中小企业的税收问题提供相应的帮助，最大限度维护纳税人的合法和基本权益。

3. 从更深层次学习、理解、遵守、运用税法：纳税检查课程也旨在帮助学生从更高层次学习、理解、遵守、运用税法，树立税收法律意识，充分认识违反税收法律法规应承担的法律责任，为我国税收事业作出更大的贡献。

总的来说，纳税检查课程的设立是为了培养具有税务专业知识和实操经验的人才，满足社会各领域涉税业务对于税务人才的需求。

二、课程基本信息

课程名称：纳税检查

教材信息：艾华, 王敏, 高艳荣, 马丽佳. 《纳税检查（第五版）》. 中国人民大学出版社. 2020

课程代码：00071

课程类别：统考课程

总 学 分：5

适用专业：税收学

三、课程的性质与任务

纳税检查课程通常涵盖了税收法律制度、税务计划与筹划、会计核算、相关会计凭证的检查方法程序、税务审计等一系列的内容。这门课程的目的在于通过纳税检查的相关方法和程序学习，运用各种税种的不同纳税检查方法，透过错综复杂的相关案例具体去分析各企业存在的各类税收风险。帮助学生了解并掌握纳税检查的基本知识和实操技能，培养学生的实践操作能力和解决纳税实际问题的能力。这门课程的主要任务有以下几项内容：

1. 理论学习：通过学习税法规定，使学生了解并理解纳税检查的基本规则、标准和程序。此外，还要学习税务审计的原则和方法、各类税种的检查方法和程序，了解税务违法行为的性质、种类、后果和处理方式。

2. 技能培养：通过税务实践操作，使学生掌握纳税检查的基本技能、程序与方法。这些技能具体包括如何应对企业不同税种的纳税风险进行辨别、并选用正确的检查方法、督促企业进行相应的改正，如何检查各类会计凭证等企业涉税相关资料，如何执行税务审计程序，如何发现和处理税务违法行为等。

3. 实际应用：通过各种不同企业的不同纳税案例分析，使学生理解并掌握纳税检查在实际工作中的应用。这包括如何在实际企业涉税工作中执行纳税检查，如何选择正确和合理的纳税检查方法、程序，如何利用纳税检查预防和减少企业税务违法行为等。

4. 培养学生的税务职业道德和责任：通过学习纳税检查的相关理论和实操技能，使学生明白税务检查工作的重要性和必要性，要做到理解并遵守职业道德和职业规范。

四、课程学习目标

纳税检查课程的主要学习目标如下：

1. 增强学生纳税检查的实际操作能力，将理论与实际有机结合，了解各类税种如增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税等税种经常出现的纳税风险点，相应地选用合理的纳税检查的方法，精准地检查出案例存在的纳税风险，并给出相应的会计、税务或管理处理方法，在这一过程中，既强化了学生的税务实操能力，也巩固了学生的税收理论知识。

2. 理解纳税检查的目的和作用：学生应该要做到理解纳税检查的重要性和必要性，了解纳税检查的目标与职责，以及纳税检查对经济活动的影响，要了解纳税检查的作用和积极影响。

3. 学习纳税检查的操作流程：学生应能熟悉纳税检查的具体操作步骤，包括纳税申报、税收筹划、税款计算和缴纳、实地资料检查、电子资料检查、税务纠正等。

4. 提高纳税规划能力：学生应能理解并应用税法相关制度和法规进行对相关案例进行有效的税务规划，以降低税收风险和税费支出。

5. 提高税务风险管理能力：学生应能识别、评估和控制案例中存在的税收风险，从而确保企业的合规运营。

6. 培养专业素养和职业道德：通过课程学习，学生应能培养出良好的专业素养和职业道德，能够理解并坚守税收法规，能够在实际工作中以诚信、公

正、专业的态度对待税务问题。

五、课程内容与考核目标

在掌握税收学、中国税制和会计学理论知识的前提下，对纳税检查基本程序和方法进行系统的学习，从而延伸到各税种的具体检查方法的掌握。

（一）第1章 纳税检查概述

【学习目标】

1. 掌握纳税检查的相关概念
2. 掌握纳税检查的实施意义
3. 理解纳税检查的权限范围、内容与要求
4. 理解、掌握纳税检查的形式与方法
5. 理解纳税检查的基本程序

【学习内容与考核目标】

1. 掌握纳税检查的概念与意义，首先概念包括纳税检查的主体是税务机关，纳税检查的客体是纳税人，纳税检查的依据是税收法律制度和相关财务会计制度，纳税检查的目的是确保税法的贯彻执行和财政收入的圆满实现。其次纳税检查的意义包括纳税检查，是正确贯彻税收政策、法规，严肃纳税纪律的保证，是纠正错、漏、欠税，堵塞涉税漏洞的有力手段，是促进企业改善生产经营管理，提高经济效益的有效措施，是密切征纳关系、提高征管业务水平的有效途径，是保护纳税人合法经营、打击非法经营的有力工具。

2. 掌握纳税检查的内容与要求，其中内容包括检查纳税人和扣缴义务人的账簿、记账凭证、报表及相关资料，检查纳税人、扣缴义务人的生产经营场所，责任纳税人、扣缴义务人提供有关涉税资料，询问其有关涉税情况，检查车站、码头等场所的过往应税货物，纳税人的银行存款账户，采用记录、录音、录像、照相、录像和复制等方式手机与案件有关的情况及资料，采取相关税收保全或税收强制措施，对纳税检查人员的要求包括出示检查证与检查通知书，为纳税人保守商业秘密，税务稽查人员应在纳税检查过程中遵守相关的工作规定和工作纪律。

3. 理解纳税检查的形式与方法，形式包括纳税人自查，税务机关检查，社会中介机构的检查。一般方法包括顺查法、逆查法、详查法、抽查法、联系查法、侧面检查法、比较分析法、控制计算法。

4. 理解纳税检查的基本程序，由纳税检查前、实施过程中的相关程序，纳税检查审理，税务处理决定执行、监督或辅导纳税人调账五个主要内容。

【学习重点】

纳税检查的内容与要求，纳税检查的内容和要求是纳税检查基本概念中的重点，包括了纳税检查中的基本要素和主要方向，是本章学习的重点。

【学习难点】

如何理解、掌握、应用各种纳税检查的形式和各种纳税检查的方法是本章学习的难点。

（二）第2章 会计核算资料的检查分析

【学习目标】

1. 理解会计报表的检查分析相关内容
2. 了解会计账簿的检查分析相关内容
3. 了解会计凭证的检查的分析相关内容

【学习内容与考核目标】

1. 会计报表的检查分析

（1）理解会计报表的检查分析方法，其中会计报表检查分析的方法包括比率分析法，比较分析法，因素分析法。

（2）理解资产负债表的审查分析包括运用平衡原理检查表中资产总额与权益总额（审查“资产总计”是否等于“负债及所有者权益总计”，审查资产与负债及所有者权益各个项目金额、审查分析资产负债表各项目间的结构是否合理），利用流动比率、速动比率、应收账款率、存货周转率，固定资产利用率等财务指标进行比较分析找出检查线索。审查资产负债表中的货币资金、应收账款、坏账准备、存货、金融资产、长期股权投资、固定资产（及累计折旧）、长期待摊费用、无形资产（及累计折旧）、在建工程等重点项目。

(3) 理解利润表的审查分析包括主营业务收入、主营业务成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、投资收益、营业外收支、利润分配、销售利润率、成本费用利润率、资产净利率等项目及数据的审查分析。

(4) 理解现金流量表的审查分析包括现金流量表的结构分析、现金流动性分析（现金到期债务比、现金流动债务比、现金债务总额比）、重点现金流量活动项目的审查分析（经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量、筹资活动产生的现金流量）。

2. 会计账簿的检查分析

(1) 了解总分类账的检查分析内容主要包括检查所属期内所有总分类账的本期、期初、期末借方余额合计数是否等于本期贷方发生额合计，核对纳税人各总分类账的期初余额、期末余额与上期、本期资产负债表中的有关数字是否相符，将各总分类账中所反映的各项经济业务本期发生额的增减变化情况与上期数据进行比较，检查各对应账户之间的联系和会计处理是否正常，看纳税人有无滥用会计科目等手法混淆账户的对应关系。

(2) 了解明细分类账的检查分析，其中具体检查方法包括明细分类账与总分类账核对、检查每笔已入账的经济业务的真实性与合法性，检查各分类明细账的本期发生额及期末余额是否正常、合理，核查各种存货明细账减少方的单价计算是否正确，审查与税收核算密切相关的明细分类账。

3. 了解会计凭证的检查分析

(1) 了解原始凭证的检查分析，主要包括凭证的名称、格式是否符合要求，凭证的经济内容是否真实，指标是否完整、计量单位、单价、数量及金额是否正确，有无伪造、涂改、弄虚作假等现象，凭证的编号是否顺序相连，有无重号、漏号现象，是否有将单据副本代替正本重复列支及发票存根联空白的情况。

(2) 了解记账凭证的检查分析，一般包括检查会计凭证所涉及的会计科目及对应关系是否正确，账务处理是否完整、核查会计凭证核算或填列的经济内容是否与原始凭证相符、核查记账凭证所反映的金额是否与后附原始凭证的金额相等三个方面。

【学习重点】

会计报表的检查分析，资产负债表、利润表、现金流量表的相关内容的检查分析是本章的学习重点。

【学习难点】

会计凭证的检查分析，原始凭证、记账凭证的各种检查点是本章的学习难点。

（三）第3章 增值税的检查

【学习目标】

1. 掌握销项税额的检查相关内容
2. 掌握进项税额的检查相关内容
3. 掌握应纳增值税的检查相关内容
4. 理解小规模纳税人应纳税额的内容
5. 了解出口货物退（免）税的检查的内容

【学习内容与考核目标】

1. 销项税额的检查

（1）掌握在一般销售方式下销售额的检查中纳税人经常出现以下的错误，包括不按税法规定确认销售收入的纳税义务时间，将取得的应税收入全额或部分直接计入“所有者权益”“费用”“营业外支出”类账户，在针对一般销售方式下销售额不同方向的错误，提出了对应的检查内容及规定、检查方法、检查调账处理。

（2）掌握特殊销售方式下的销售额的检查，包括折扣方式销售货物的检查内容及规定、检查方法（折扣销售、销售折扣、销售折让、销售退回各自的检查内容及规定、检查方法）、以旧换新方式销售货物的检查内容及规定、检查方法，还本方式销售货物的检查内容及规定、检查方法，销售使用过的货物性固定资产的检查内容及规定、检查方法、没收包装物押金收入的检查内容及规定、检查方法。

(3) 掌握视同销售的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查“库存商品”“委托加工物资”账户的贷方发生额的对应账户关系是否正常，追查出库商品的去向和用途，检查货物、劳务、服务改变用途时的核算科目对应的科目，逆向核对是否符合处理规定，核对税金计算是否正确，检查“应纳税额——应交增值税（销项税额）”的贷方发生额与货物、劳务、服务改变用途时会计核算对应科目的借方发生额，以便核对领用数量。在核实的基础上将金额除以数量，即可得到结转单价，再与日常销售价格相比，看是否相符。

(4) 掌握组成计税价格的检查内容及规定、检查方法，在检查过程中应注意组成计税价格公式中的成本是否真实。

(5) 掌握混合销售行为的检查内容及规定、检查方法。检查方法包括检查企业混合销售行为的增值税归类判断是否正确，检查混合销售行为申报销项税额的收入额是否正确。

(6) 掌握兼营业务的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查纳税人兼营不同税率或不同征收率的应税业务是否分别核算了销售额等情况。

2. 进项税额的检查

(1) 掌握进项税额扣除范围的检查，包括从销售方活动获得的增值税专用发票注明税额的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查购进货物、应税劳务和应税服务是否按照规定取得增值税专用发票和增值税专用发票抵扣联，取得的增值税专用发票是否合法有效，有无不符合规定的情况、检查取得的增值税专用发票的内容，看其摘要栏所填内容与实务是否相符，有无以假乱真，乱立明目的现象，检查纳税人据以核算进项税额的增值税专用发票的发票联、抵扣联所记载的内容是否一致，有无抵扣联和发票联只有其一的情况存在，检查纳税人购进的货物是否与购货方的生产经营相关。购销货物运输费用进项税额的检查内容、规定、检查方法，检查方法包括检查纳税人抵扣票据的合理性和合法性，检查纳税人“应纳税额——应交税额（进项税额）”科目的记账凭证，检查纳税人的“库存商品”“原材料”“周转材料”等明细账，将购进货物的进项税额与支付运费的进项税额进行比较分析，查看有无异常现象，重点检查是否存在虚假抵扣进项税额的现象。购进免税农产品的进项税额

的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查企业的收购凭证，检查企业收购凭证，检查企业收购凭证的汇总数和收购实物数，检查企业计算免税农产品进项税额的凭证与有关资金和往来账户。进口货物进项税额的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括根据主管税务机关为纳税人校验通过后生成“红字发票信息表编号”的《信息表》，检查纳税人留存的《信息表》，看纳税人是否按照规定保存了相关的《信息表》，对照《信息表》和销货方开具的红字增值税专用发票的发票联、抵扣联、检查纳税人的“应纳税额——应交增值税（进项税额）”，依据纳税人收到的红字增值税专用发票上注明的开具时间，检查发生退货或索取折让的纳税人是否有延期扣减进项税额的现象。进货退回或折让的进项税额的检查内容及规定、检查方法，纳税人购进国内旅客运输服务（陆路、航空、水路）进项税额的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查增值税电子普通发票上注明的购买方“纳税人识别号”等信息与实际抵扣税额的纳税人是否一致，纳税人为非雇员支付的旅客运输费用，不能纳入抵扣范围、增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，可以作为进项税额的凭证：增值税专用发票、增值税电子普通发票、注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程票、铁路车票以及公路、水路等其他客票，不包括增值税普通发票，同时未注明旅客身份信息的发票或客票，不能抵扣进项税额、用于免税、简易计税项目、集体福利、个人消费、非正常损失等情形不得抵扣进项税额。

（2）掌握不得抵扣进项税额及转出的检查基本规定，检查的内容与方法。检查方法包括正确区分原材料、周转材料、可移动固定资产和不动产固定资产的范围，防止纳税人将购进的用于集体福利的不动产固定资产的进项税额纳入进项税额的扣除范围、检查纳税人购进原材料、商品的用途及对象，是否用生产应税货物，是否将其负担进项税额由“应交税费——应交增值税”的贷方转出、检查计算转出的进项税额是否正确，进项税额转出的时间与增值税会计处理的规定是否一致。

（3）掌握销售返还进项税额转出的检查，包括取得返还资金的形式和冲减进项税额的计算，基本检查的内容与方法。检查方法包括检查“营业收入”账户，判断是否存在因购买货物而取得的返还资金列入该账户核算的情况、检查“其他业务收入”账户，分析该收入的性质及取得该收入的原因，检查“投资

收益”“本年利润”账户，分析是否未向销售方投资或未与销售方联营协作而以投资收益或联营分利的名义取得利润、检查“应付账款”账户的明细账，若购货方与供货方始终保持业务往来，而购货方应付账款的余额越滚越大，要进一步分析原因。若应付账款余额被核销，需要了解核销的原因，销售方对此债权是否也予以核销，而让购货方取得了除实物形式以外的返还利润、检查“银行存款”“库存现金”等账户的贷方发生额与购货发票票面所载金额的差额，对照购、销双方的结算清单，确定应结算与实际结算货款的差额，分析差额部分是否有代扣广告费、促消费、管理费等问题、检查“销售费用”“管理费用”账户，了解“销售费用”“管理费用”账户的贷方发生额或红字冲销的原因，或“销售费用”“管理费用”账户在某一会计期间大幅减少的原因，是否向销售方转移了费用支出。对于个别特殊企业（如跨地区的总分支机构、关联企业），应检查其经销机构的费用来源、费用支出及核算的操作手段是否正确。

（4）掌握进项税额抵扣时间的检查基本规定、检查内容、检查方法。检查各种应抵扣进项税额的票据是否真实，有无利用假票抵扣进项税额的迹象、检查票据中各栏目的填写是否规范，是否符合票据管理的有关规定，填列的金额有无虚假，时间有无提前或者滞后。检查抵扣票据是否过期、不符合上述六种客观原因而逾期的，其进项税额不予抵扣；而符合上述六种客观原因的，也应按照逾期增值税扣税凭证抵扣进项税额的管理办法，申报相关材料，经批准后才准予抵扣。

（5）理解生活性服务业增值税加计抵减政策的基本规定、检查方法。检查方法包括检查纳税人的身份是否符合要求。只有增值税一般纳税人才可以享受增值税加计抵减政策、检查纳税人在一定时间区间内六大服务业的销售额占比是否超过 50%、检查加计抵减的基数在当期是否可以从销项税额中抵扣。不得从销项税额中抵扣的进项税额部分，不能作为计提的基数。一般纳税人采用简易计税方法的应纳税额，不可以从加计抵减额中抵减。

3. 掌握应纳增值税税额的核查

（1）理解增值税“应交税费”明细账的检查方法，包括应纳税额-应交增值税（销项税额、进项税额、进项税额转出、出口退税）专栏的检查。

(2) 掌握增值税检查后的调账方法

(3) 理解增值税检查案例

4. 理解小规模纳税人的应纳税额的检查

(1) 掌握应纳税额的计算

(2) 理解检查的内容与方法，检查内容包括检查小规模纳税人是否存在隐瞒销售收入的行为，主要包括收入不上账、做错账两种情况，检查的方法包括用科学方法对经营情况进行评估、检查账、证是否齐全，检查纳税人核算的内容是否与实际相符、检查数据、金额是否正确。

5. 了解出口退（免）税的检查

(1) 了解核对纳税人出口货物是否符合退（免）税基本政策的规定，分别针对出口免税并退税、出口免税不退税、出口不免税也不退税三种不同情况。

(2) 了解检查出口货物是否符合退（免）税的适用范围，分为既免税又退税货物、只免税不退税货物、只退税不免税货物等。

(3) 了解检查出口货物适用的退税率是否正确

(4) 了解检查出口货物退税额的计算方法、结果是否正确，分为检查免、抵、退税的计算方法、结果是否正确，“先征后退”的计算方法、结果是否正确，其中“先征后退”中又包括外贸企业以及实行外贸企业财务制度的工贸收购货物出口的退税规定，外贸企业收购小规模纳税人出口货物增值税的退税规定，外贸企业委托生产企业加工出口货物的退税规定。

(5) 了解检查出口货物退（免）税的其他处理是否正确，其他处理包括。在免、抵、退税办法中视同内销征税货物的处理、新发生出口业务退（免）税的处理、外商投资企业及其他业务退（免）税的处理。

(6) 了解出口货物退（免）税的检查方法，包括利用出口退税的具体规定进行逐项核对检查、对出口货物专用缴款书的检查及管理

【学习重点】

1. 销项税额的检查

2. 进项税额的检查

3. 应纳增值税税额的检查

【学习难点】

出口货物退（免）税的检查，分类、内容较多，计算公式、方法较为复杂，学习难度较大。

（四）第4章 消费税的检查

【学习目标】

1. 掌握生产销售环节应纳消费税的检查
2. 掌握委托加工应纳消费税的检查
3. 理解进口环节应纳消费税的检查
4. 理解零售环节应纳消费税的检查

【学习内容与考核目标】

1. 生产销售环节应纳消费税的检查

（1）掌握增值税范围的检查

（2）掌握一般情况下计税依据的检查内容、规定、检查方法。检查方法包括将纳税人申报的销售额与销售明细账、总分类账的贷方发生额和本期利润表上的销售额进行核对，如果这几项的数字不符，就必然存在问题，应进一步查找原因。如果这几项的数字相符，还可以进一步与销售发票当期的合计金额进行核对，检查计税销售额是否符合规定。如果在核对过程中，销售发票的金额合计数与销售账簿、报表以及申报的销售额完全相符，则一般在账面上没什么大问题。如果上述科目的对应科目不是销售收入，就应审查应收、应付或银行存款的来源属于什么经营业务。如果对销售发票上的数据有疑问，就可将当次业务的销售发票与对应的“出库单”数据进行核对，或是将销售发票存根联与购买当次货物的对方的发票联进行核对。检查纳税人的“销售费用”“管理费用”“财务费用”“其他业务成本”等明细账，看有无将价外收费直接冲减了这些账户的情况。如果这些账户有借方红字发生额或贷方发生额，则应对照有关会计凭证逐笔进行核对，并与“应交税费—应交消费税”账户的发生额进行对照，查看收取的相关价外费用是否按规定计算缴纳了消费税。

(3) 掌握连同包装物销售计税依据的检查内容、规定、检查方法，检查方法包括检查包装物的销售方式，看其是与货物销售一起计价核算，还是单独计价核算。如果与货物销售一起计价核算，则与前述销售额的检查方法相同，应将“包装物”明细的贷方发生额与“生产成本”“销售费用”等账户的借方发生额对照审核，检查纳税会计处理是否正确以及结转领用包装物的成本是否真实，有无直接冲减产品销售收入的情况；如果单独计价核算，就应重点检查“其他业务收入”账户的贷方发生额与销售业务销售金额是否全部相符，同时将“包装物”明细账的贷方发生额与“其他业务成本”的借方发生额相核对、检查随同应税消费品销售的包装物是否按所包装产品适用的税率计算缴纳了税，以及逾期不再退还的包装物押金及收取时间已超过一年的包装物押金是否按规定了缴纳消费税。在检查时，可对照应税消费品的对应项目核对，查看有无错用税率的情况；与此同时，检查“其他应付款”明细账，查看有无挂账的逾期包装物押金收入未按规定消费的情况。

(4) 掌握资产自用应税消费品计税依据的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查纳税人是否将自用于其他方面的应税消费品视同销售处理，相应的账务处理是否正确、将纳税人自用于其他方面的应税消费品的会计记账数量和金额与其相应的应税消费品的出库数量和金额核对。

(5) 掌握生产领用外购已税消费品抵扣消费税税额的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查生产领用外购已税原材料的抵扣范围是否正确，检查当期抵扣的消费税税额计算是否正确。

(6) 掌握委托加工环节应纳消费税的检查内容及规定、检查方法，检查内容及规定包括对委托加工应税消费品的征税范围的确认，对代收代缴消费税主体的确认，对组成计税价格及应纳税额计算的确认，对委托加工收回的应税消费品已纳税款扣除的确认，检查方法包括检查委托加工业务是否符合税法的规定范围，检查应纳税额的计算是否正确，检查代收代缴消费税的核算是否正确。

(7) 理解进口环节应纳消费税的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括检查进口货物的应税范围，检查纳税人在进口应税货物后，有无隐瞒真实情况、漏报应纳税额的行为，检查进口货物应缴纳的消费税税额是否正确，应具

体查看其进口货物的报关单，核对其进口货物的买价、运输费、保险费等是否正确无误，有无将应计入关税完税价格的支出未计入关税完税价格，而不应计入关税完税价格的支出却计入了关税完税价格的情况。

(8) 理解零售环节应纳消费税的检查内容及规定、检查方法，检查方法包括以旧换新、翻新改制应纳消费税的检查，来料加工的检查，馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励行为的检查，成套金银首饰销售行为的检查，旅游企业零售金银首饰应纳消费税的检查。

【学习重点】

生产销售环节应纳消费税的检查、委托加工环节应纳消费税的检查、进口环节应纳消费税的检查，这三个环节应纳消费税的检查为消费税检查中的重点组成部分，为学习重点。

【学习难点】

委托加工环节应纳消费税的检查

(五) 第 5 章 企业所得税的检查

【学习目标】

1. 掌握收入总额的检查
2. 掌握材料成本的检查
3. 理解固定资产、无形资产和长期待摊费用的检查
4. 掌握生产成本的检查
5. 理解期间费用的检查
6. 理解损失的检查
7. 了解永久性差异和暂时性差异的检查
8. 纳税申报表及案例的检查分析

【学习内容与考核目标】

1. 掌握收入总额的检查

(1) 掌握生产经营收入的检查，包括免征商品劳务税的收入的检查，检查应税收入和免税收入是否按期计入了“收入”账户。

(2) 掌握财产转让收入的检查，包括固定资产转让收入的检查（检查固定资产的售价是否正确、合理，有无故意低估售价、经办人从中渔利的现象，固定资产净值、出售固定资产的有关费用以及其与售价的差额的计算是否正确）、有价证券转让收入的检查（汇票贴现收入的检查、债券转让收入的检查，股票、股权转让收入的检查）。

(3) 理解利息收入的检查，主要检查某些纳税人不能正确地分摊债券的溢价或折价，导致少计或多计当期损益的情况。

(4) 理解租赁收入的检查，主要检查被查单位“其他业务收入”明细账中的记账内容，看有无租金收入，并将其收入标准与有关协议进行核对，在调查询问承租单位的基础上检查问题，看是否有将租金收入计入“其他应收款”科目内的问题。

(5) 理解股息收入的检查，主要检查内容包括检查包装物的销售方式，看其是与货物销售一起计价核算，还是单独计价核算。如果与货物销售一起计价核算，则与前述销售额的检查方法相同，应将“包装物”明细的贷方发生额与“生产成本”“销售费用”等账户的借方发生额对照审核，检查纳税会计处理是否正确以及结转领用包装物的成本是否真实，有无直接冲减产品销售收入的情况；如果单独计价核算，就应重点检查“其他业务收入”账户的贷方发生额与销售业销售金额是否全部相符，同时将“包装物”明细账的贷方发生额与“其他业务成本”的借方发生额相核对、检查随同应税消费品销售的包装物是否按所包装产品适用的税率计算缴纳了税，以及逾期不再退还的包装物押金及收取时间已超过一年的包装物押金是否按规定缴纳了消费税。在检查时，可对照应税消费品的对应项目核对，查看有无错用税率的情况；与此同时，检查“其他应付款”明细账，查看有无挂账的逾期包装物押金收入未按规定缴纳消费税的情况。

(6) 理解债务重组收入的检查，包括以低于债务价值的现金清偿，以非现金资产清偿债务的检查。

(7) 掌握接受捐赠收入包括接受货币型捐赠收入的检查和接受非货币性资产捐赠收入的检查，检查方法分别为检查企业接受的捐赠收入是否计入“营业外收入”账户核算、检查是否将捐赠收入按期申报纳税和检查企业接受的非货币性资产是否如实计入“营业外收入”账户，有无故意隐瞒捐赠收入，以逃避企业所得税、检查接受的非货币资产捐赠的实物价值，有无错计金额，隐瞒税收。

2. 掌握材料成本的核查

(1) 掌握外购材料成本的检查，包括购货价格的检查（采购不合理的问题、核算不正确的问题），附带成本的检查内容、检查方法，检查方法包括检查原始凭证及其汇总表，检查“材料（物资）采购”明细账。

(2) 掌握材料入库核算的检查，包括按实际成本核算的检查（自制材料的检查、委托加工材料成本的检查）、按计划成本核算的检查。

(3) 掌握存货出库耗用销售的检查，包括存货出库数量的检查（对存货账面结存量的检查、对存货盘点及处理的检查）、存货出库计价的检查（先进先出法、加权平均法、移动平均法下不同的检查方法）。

3. 理解固定资产、无形资产和长期待摊费用的检查

(1) 理解固定资产的检查，包括固定资产增加计价的检查（委托加工、自建、购入、融资租赁方式获得、接受赠予、盘盈、接受投资、在原有基础上改扩建的固定资产有不同的计价检查方法）、固定资产折旧的检查（直线折旧法、工作量折旧法、加速折旧法有不同检查方法）。

(2) 理解无形资产的检查方法包括检查有关专利权的证明文件和受让购入合同、契约。如果专利项目众多，应向企业索取专利权明细表，逐一加以查对分析，以确定其权利是否确实存在，有无争议、检查专利权的计价是否准确无误，有无将其他费用计入专利权价值中，或虚计专利权价值，从而影响资产数额的情况、检查无形资产的贷方记录，并检查其账务处理是否正确无误。例如，在检查专利权时，查看其摊销期限和标准是否恰当合法，有无以此项资产的摊销来调节盈利的情况在不同的会计年度有无采用不同的摊销方法等。

(3) 理解长期待摊费用的检查，包括开办费和租入固定资产改良支出的检查，检查方法分别为检查开办费账户中的每一笔借方发生额，确定其是否是在批准筹建期间所发生的费用、检查开办费的内容是否正确，有无虚列或未列入的正当项目费用，如筹建期为进行基本建设所发生的拆迁费、勘测设计费、临时工程设施费及基建工程支出（包括基建借款的利息），这些费用均应列入基建成本，构成固定资产价值，不能由开办费列支。再如，投资各方为出资而从银行贷款的利息支出，应由投资各方自行承担，也不应由开办费列支，检查开办费的摊销期限是否合理合法，检查租入固定资产改良支出的真实性。在检查时，要查阅租入固定资产的合同以及发生改良工程的计划或记录，查清企业固定资产的改良支出是否为租入固定资产的改良支出，改良支出的费用是否应由承租人支付等、检查租入固定资产改良支出的正确性。查清有无不应计入改良支出的费用记录在其中的情况，如租入固定资产的租金是否列入其中，为租入固定资产改良工程施工的企业的机械修理费是否直接列在中等、检查租入固定资产改良支出摊销的合理性，查清企业是否将改良支出的费用在租赁期内平均摊销。

4. 掌握生产成本的检查

(1) 掌握生产成本基本内容的核查，包括按照各类生产在企业内部所承担使命的不同，生产成本检查的内容包括基本生产成本和辅助生产成本、按会计期间结束时（月末、年末）各种产品所处生产过程（或者称为产品完工程度）的不同，生产成本检查的内容包括产成品（含自制半成品）成本和在产品成本、按生产成本构成（即成本项目）的不同，生产成本检查的内容包括直接材料、直接工资、其他直接支出和制造费用。

(2) 掌握生产成本检查的程序，包括辅助生产成本、制造费用分摊、直接费用真实性、生产总成本在完工产品与在产品之间分配的检查。

(3) 掌握成本项目的检查要点，包括直接材料、直接工资和其他直接支出的检查、制造费用的检查

(4) 理解期末在成本与本期完工产品成本的检查，包括约当产量法和定额成本法对应两种不同的检查方法。

5. 理解期间费用的检查

(1) 理解销售费用的检查内容、检查方法、销售费用账户各子目的检查（运输费、包装费、广告费各自不同的检查方法）。

(2) 理解管理费用的检查费用、检查方法、管理费用账户各子目的检查（工资、职工福利费、职工教育经费、差旅费、折旧费、劳动保险费、待业保险费、技术开发费、业务招待费、坏账损失各自不同的检查方法）。

(3) 理解财务费用支出、财务费用账务的检查

(4) 了解跨期费用的检查内容、检查方法，检查方法包括跨期费用项目的设置是否合理、跨期费用是否按收益期限摊销或预提、跨期费用是否均衡分配于各受益期间、跨期费用是否分配到了应分配的费用项目或账户。

6. 理解损失的检查

(1) 理解营业外支出的检查内容、检查方法，检查方法包括检查营业外支出中是否有其他费用、检查损失中的赔偿收入是否抵减了损失、检查公益性捐赠是否处于直接捐赠、检查公益、救济性捐赠额是否超标准、检查行政性处罚损失与经营性处罚损失的处理是否正确。

(2) 理解投资损失的检查方法，一方面可以检查投资收益，另一方面可以检查投资损失。

(3) 了解经营亏损及弥补的检查和检查方法。

7. 了解永久性差异和暂时性差异的检查，包括永久性差异和暂时性差异的检查内容和检查方法。

8. 了解纳税申报表及案例的检查分析，包括纳税申报表格式的检查、检查方法。

【学习重点】

1. 收入总额的检查

2. 材料成本的检查

3. 生产成本的检查，生产成本包括销售费用、管理费用、财务费用等重要扣除项目

【学习难点】

固定资产、无形资产和长期待摊费用的检查，纳税申报表及案例的检查分析，永久性差异和暂时性差异的检查，内容繁多，且较为复杂。

（六）第6章 个人所得税的检查

【学习目标】

1. 理解个人所得税中应纳税额计算的检查
2. 理解个人所得税征收管理的检查

【学习内容与考核目标】

1. 理解应纳税额计算的检查

（1）理解工资薪金所得项目的检查，包括工资、薪金所得项目应税收入项目范围的检查（应税收入真实性、应税收入正面范围界定准确性的检查）、综合所得费用（费用扣除标准适用范围、专项扣除、专项附加扣除标准适用范围的检查）、特殊支付方式应纳税额的检查（一次取得数月奖金（年终加薪、劳动分红）应纳个人所得税的检查、从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过6万元应纳个人所得税的检查、经济补偿金应纳个人所得税的检查、公务交通、通信补贴收入应纳个人所得税的检查、职工个人股票期权所得的检查）。

（2）理解个体工商户生产经营所得项目的检查，包括查账征收方法下个人所得税的检查（应税收入、成本性支出、期间费用、资本性费用等扣除项目的检查、税额计算方法的检查）、核定征收方法下的个人所得税的检查、特殊经营方式下个人所得税的检查（出租车从业者、律师事务所个人所得税的检查）。

（3）理解承包、承租企事业单位所得项目的检查，包括承包后未改变企业性质的检查、承包后改变企业性质的检查。

（4）理解劳动报酬、稿酬、特许权使用费及财产租赁所得项目的检查方法。

- （5）理解财产转让所得的检查包括财产转让收入和成本、费用的检查

(6) 理解利息、股息、红利所得与偶然所得项目的检查内容与方法

(7) 了解境外所得应纳税额的检查内容与方法

2. 理解个人所得税征收管理的检查

(1) 理解自行申报方法的检查，包括自行申报方法下纳税义务人的检查和申报方式的检查

(2) 理解代缴纳税方法的检查，包括代扣代缴方法下扣缴义务人和扣缴义务人法律责任的检查

(3) 理解纳税期限与纳税地点检查中应注意的问题

【学习重点】

1. 应纳税额计算的检查

2. 个人所得税征收管理的检查

【学习难点】

1. 应纳税额计算的检查，个人所得税涉及的检查项目繁多，较复杂，为本章学习的难点。

(七) 第7章 其他税种的检查

【学习目标】

1. 了解资源税的检查

2. 理解土地增值税的检查

3. 掌握城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加的检查

4. 理解房产税的检查

5. 了解印花税的检查

6. 了解城镇土地使用税的检查

7. 了解车船税的检查

8. 了解契税的检查

【学习内容与考核目标】

1. 了解资源税的检查内容与方法

- (1) 了解资源税征免税范围划分的检查内容和检查方法
- (2) 了解资源税计税依据地检查的主要规定和检查方法
- (3) 了解单位税率（额）运用的检查
- (4) 了解征收管理的检查

2. 理解土地增值税的检查

- (1) 理解征税额范围的检查内容、规定和检查方法
- (2) 理解应纳税额的检查内容和检查方法（包括房地产企业和非房地企业应纳土地增值税的检查）
- (3) 理解应纳税额的计算及会计处理

3. 掌握城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加的检查

- (1) 掌握城市维护建设税的检查内容及方法
- (2) 掌握教育费附加及地方教育附加的检查内容和检查方法

4. 了解房产税从价计征、从租计征、征收管理、应纳税额的计算和会计处理的检查内容及方法

5. 了解印花税征税范围、应纳税额及其计算、会计处理的具体规定、检查内容、检查方法。

6. 城镇土地使用税的检查

了解城镇土地使用税应纳税额及其计算、跨级处理的基本规定、检查方法

7. 了解车船税的基本规定，了解车船税计算和会计处理的检查内容

8. 了解契税征税范围、应纳税额及其计算、会计处理的检查内容

【学习难点】

1. 印花税的检查
2. 契税的检查

【学习重点】

1. 土地增值税的检查
2. 房产税的检查

六、有关说明与实施要求

(一) 关于“课程内容与考核目标”中的有关说明。

在大纲的考核要求中，提出了“了解”“理解”“掌握”“应用”四个能力层次的要求，它们的含义是：

1. 了解要求应考者能够对与规定有关的知识点的主要内容加以了解。
2. 理解要求应考者能够归纳和理解规定的有关知识点的内涵与外延，熟悉其内容要点和它们之间的区别与联系，并能根据考核的不同要求，作出正确的解释、说明和阐述。
3. 掌握要求应考者掌握有关的知识点，正确理解和记忆相关内容的原理、方法步骤等。
4. 应用要求应考者必须熟记并掌握的课程中的核心内容和重要知识点并加以应用。

(二) 自学教材

本课程使用教材为：艾华, 王敏, 高艳荣, 马丽佳. 《纳税检查（第五版）》. 中国人民大学出版社. 2020

(三) 自学方法的指导

本课程作为一门的专业课程，综合性强、内容多、难度大，自学者在自学过程中应该注意以下几点：

1. 学习前，应仔细阅读课程大纲的第一部分，了解课程的性质、地位和任务，熟悉课程的基本要求以及本课程与有关课程的联系，使以后的学习紧紧围绕课程的基本要求。
2. 在阅读某一章教材内容前，应先认真阅读大纲中该章的考核知识点、自学要求和考核要求，注意对各知识点的能力层次要求，以便在阅读教材时做到心中有数。

3. 阅读教材时，应根据大纲要求，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每个知识点。对基本概念必须深刻理解，基本原理必须牢固掌握。

（四）参考书目

- [1] 王志焕. 纳税检查（第2版） [M]. 北京：首都经济贸易大学出版社, 2020
- [2] 《全国税务师职业资格资格考试教材》编写组. 涉税服务实务 [M]. 北京：中国税务出版社, 2018
- [3] 中国注册会计师协会. 税法 [M]. 北京：经济科学出版社, 2015
- [4] 全国税务师职业资格资格考试教材编写组. 税法（I） [M]. 北京：中国税务出版社, 2016
- [5] 翟继光. 营业税改增值税的税务稽查与查账 [M]. 北京：立信会计出版社, 2016
- [6] 张捷. 税务稽查案例精选 [M]. 北京：中国税务出版社, 2015
- [7] 谢新宏. 税务稽查与企业纳税风险分析 [M]. 北京：经济科学出版社, 2014
- [8] 李晓曼. 税收风险管理理论方法 [M]. 北京：中国财政经济出版社, 2013
- [9] 郭玲. 税务稽查：理论、方法与实验 [M]. 天津：南开大学出版社, 2013
- [10] 国家税务总局. <https://www.chinatax.gov.cn/>
- [11] 税屋. <https://www.shui5.cn/>