



第八章 纳税检查



第八章 纳税检查

一、考情分析

考查形式	单选题、多选题、案例分析题
重要性	★★★
历年分值	16~18分



第八章 纳税检查

二、教材变化

2026年，本章仅是对个别文字表述的调整，内容无实质性变化。



第一节

纳税检查概述



第一节 纳税检查概述

【考点1】纳税检查的概念、必要性及范围 ★

一、纳税检查的概念

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。



第一节 纳税检查概述

纳税检查的主体	税务机关
纳税检查的客体	纳税人、代扣代缴义务人、代收代缴义务人、纳税担保人等
纳税检查的对象	纳税人所从事的经济活动和各种应税行为，以及履行纳税义务的情况
纳税检查的依据	国家的各种税收法规、会计法规和企业财务制度。当税收法规和企业财务制度发生冲突时，以 税收法规 为准



第一节 纳税检查概述

二、纳税检查的必要性

- 1.是行使财政监督职能的具体体现。
- 2.是宏观经济管理的客观要求。
- 3.是搞好征管工作的有力保证。



第一节 纳税检查概述

三、纳税检查的范围

内容	权力
检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料，检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿，记账凭证和有关资料	查账权
到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产，检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况	场地检查权
到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的有关单据、凭证和其他资料	
责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的资料	提供资料权
询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款等情况	询问权



第一节 纳税检查概述

【提示】

(1) 经**县以上**税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，可查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在**银行或者其他金融机构的存款账户**。

(2) 税务机关在调查税收违法案件时，经**设区的市、自治州以上**税务局（分局）局长批准，可查询案件涉嫌人员的**储蓄存款**。



第一节 纳税检查概述

【多选题】下列关于纳税检查的说法，正确的有（ ）。

A. 纳税检查的主体是税务机关

B. 纳税检查的客体包括代扣代缴义务人

C. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需要经过税务局局长的批准

D. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需凭全国统一格式的检查存款账户许可证明

E. 经县税务局局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款



第一节 纳税检查概述

答案：ABD

解析：本题考查纳税检查的概念、必要性及范围。选项C错误，经县以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，可以查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户。选项E错误，税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。



第一节 纳税检查概述

【考点2】纳税检查的基本方法 ★★

分类标准	结果	解释
按照检查的范围、内容、数量和查账粗细的不同	详查法	适用于经济业务比较简单、会计核算制度不健全和财务管理比较混乱的企业，以及立案侦查的经济案件
	抽查法	抽查效果关键在于抽查对象的确定
按照查账的顺序不同	顺查法	凭证→账簿→报表→纳税情况
	逆查法	报表→账簿→凭证
按照与检查资料之间的相互关系	联系查法	(1) 账证之间、账账之间、账表之间 (2) 联系查法分为账内联系法和账外联系法
	侧面查法	根据平时掌握的征管、信访资料和职工群众反映的情况，对有关会计资料进行核查的一种检查方法



第一节 纳税检查概述

分类标准	结果	解释
分析法：仅能揭露事物内部的矛盾，不宜作为查账定案结论的依据	比较分析法	根据企业会计报表中的账面数据，同企业的有关计划指标、历史资料或同类企业的相关数据进行动态和静态对比的一种分析方式
	推理分析法	一般应用于企业资产变动与负债及所有者权益变动平衡关系的分析
	控制分析法	一般应用于对生产企业的投入与产出、耗用与补偿的控制分析
盘存法	通过对货币资金、存货和其他物资等实物资产的盘点清查，对照账面余额，来推算检查企业反映的生产经营成本及推算生产经营收入是否正确的一种查账方法	



第一节 纳税检查概述

【2025-单选题】对生产企业投入与产出分析使用的纳税检查方法是（ ）。

- A.控制分析法
- B.侧面分析法
- C.逆查法
- D.抽查法



第一节 纳税检查概述

答案：A

解析：本题考查纳税检查的基本方法。控制分析法是根据事物之间存在的相互制约、相辅相成的必然联系，用科学测定的数据，来验证账面记录或申报纳税资料是否正确的一种分析方式。控制分析法一般应用于对生产企业的投入与产出、耗用与补偿的控制分析。



第一节 纳税检查概述

【考点3】会计凭证、会计账簿和会计报表的检查 ★★

一、会计凭证的检查

分类	内容		检查
原始凭证	外来的	包括进货发票、进账单、汇款单、运费发票等	合法性、真实性、完整性、手续是否完备、是否系报销联等
	自制的	包括各种报销和支付款项的凭证： (1) 对外自制凭证包括现金收据、实物收据等 (2) 对内自制凭证有收料单、领料单、支出证明单、差旅费报销单、成本计算单等	审批手续是否齐全，有无白条现象；是否真实，处理是否符合规定；手续是否完备；报销金额是否符合制度
记账凭证	(1) 记账凭证是否附有原始凭证，两者的内容是否一致 (2) 会计科目及其对应关系是否正确 (3) 会计记录所反映的经济内容是否完整，处理是否及时		



第一节 纳税检查概述

二、会计账簿的检查

序时 账的 审查 分析	(1) 审查账簿的真实性 (2) 审查借贷发生额的对应账户 (3) 审查账面出现的异常情况 (4) 审查银行存款收支业务
----------------------	---



第一节 纳税检查概述

总分类账的 审查 分析	(1) 账账关系的查核 ①将总分类账账户的期末借方余额合计数同贷方余额合计数核对,看其是否相符 ②将有关总分类账账户余额同其所控制的二级账户或明细账户的余额合计数核对,看其是否相等 (2) 账表关系的查核。主要是对总分类账与资产负债表、损益表进行核对,其中总分类账与资产负债表的关系尤为密切 (3) 纵向关系的查核。主要通过总分类账各科目的本期与上期发生额、期初与期末余额的纵向比较,从其变化的异常情况中发现疑点,查找线索,掌握检查重点 (4) 横向关系的查核。重点是分析与纳税有关的账户从总分类账中审查发现的问题,只能作为查账的线索
明细 分类账 的检查	(1) 与总分类账进行相互核对 (2) 上下结算期之间相互核对 (3) 审查账户余额的借贷方向 (4) 账实相符的检查



第一节 纳税检查概述

三、会计报表的检查

1. 资产负债表的审查分析

(1) 往来款项目的审查：应收账款、预付账款、应付账款、预收账款。

(2) 存货项目的审查：包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(3) 固定资产的审查：包括对“固定资产原价”“累计折旧”“固定资产减值准备”“固定资产净值”“固定资产清理”“在建工程”和“待处理财产损溢”等相关科目的检查。



第一节 纳税检查概述

2. 利润表的检查分析

- (1) 主营业务收入;
- (2) 主营业务成本;
- (3) 销售费用: 一般不允许预提或按比例列支。



第一节 纳税检查概述

【考点4】账务调整的基本方法★★

一、红字冲销法

适用于会计科目用错，以及会计科目正确但核算金额错误的情况。一般情况下，在**及时发现错误、没有影响后续核算**的情况下多用红字冲销法。



第一节 纳税检查概述

【例题】在对某企业的纳税检查中发现，该企业当月将生产领用的原材料10000元误记为100000元，企业账务处理为：

借：生产成本	100000
贷：原材料	100000



第一节 纳税检查概述

解析：此笔账务处理属于会计科目运用正确，但金额错误，多记90000元。应做的账务调整如下：

借：生产成本	90000
贷：原材料	90000



第一节 纳税检查概述

二、补充登记法

适用于漏计或错账所涉及的会计科目正确，但核算金额小于应计金额的情况。



第一节 纳税检查概述

【例题】在对某企业进行检查时发现该企业当期应摊销无形资产5000元，企业实际摊销4500元，少摊销500元。企业的账务处理为：

借：管理费用	4500
贷：累计摊销	4500



第一节 纳税检查概述

解析：此笔账务处理所涉及会计科目的对应关系正确，但核算金额少计500元，用补充登记法调整如下：

借：管理费用	500
贷：累计摊销	500



第一节 纳税检查概述

三、综合账务调整法

一般适用于错用会计科目的情况，而且主要用于所得税纳税检查后的账务调整，如果涉及会计所得，对于影响本年度的所得可以直接调整“**本年利润**”科目，而对于影响上年度的所得可以直接调整“**以前年度损益调整**”科目。

综合调整法一般运用于会计分录借贷方，有一方会计科目用错，而另一方会计科目正确的情况。正确的一方不调整，错误的一方用错误科目转账调整，再补充上正确的会计科目。



第一节 纳税检查概述

【2024-单选题】税务机关在对某企业进行纳税检查时，发现该企业当月将生产领用的原材料2000元误记为20000元，企业应做的账务调整为（ ）。

- A.借：原材料 18000
 贷：生产成本 18000
- B.借：生产成本 18000
 贷：原材料 18000
- C.借：原材料 18000
 贷：以前年度损益调整 18000
- D.借：原材料 18000
 贷：本年利润 18000



第一节 纳税检查概述

答案：A

解析：本题考查账务调整的基本方法。红字冲销法适用于会计科目用错，以及会计科目正确但核算金额错误的情况。一般情况下，在及时发现错误、没有影响后续核算的情况下多使用红字冲销法。此笔账务处理属于会计科目运用正确，但金额错误，多记18000元。此笔账务处理的正确分录应为：



第一节 纳税检查概述

借：生产成本 2000

贷：原材料 2000

企业的错误分录：

借：生产成本 20000

贷：原材料 20000

应做的账务调整如下：

借：生产成本 18000	借：原材料 18000
贷：原材料 18000	贷：生产成本 18000