

注税务师辅导：偷逃增值税的查账方法注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645196.htm id="kosg"

class="dixc"> 1.审查会计账簿。主要审查“应交税金”账簿，核实应交增值税账簿上的金额与纳税申报金额是否相符，有无采取不如实进行纳税申报的手段偷逃增值税的情况；核实应交增值税的账簿记录与会计凭证是否相符，有无采取记账时张冠李戴，有增加销项税会计凭证不记或少记账，无增加进项税会计凭证记增加进项税账或不按会计凭证上增加进项税的金额多记账的手段偷逃增值税的情况。 2.审查会计凭证。会计凭证包括记账凭证和原始凭证，它记录了每一笔经济业务的内容，是留下偷逃增值税铁证的主要凭据。因此，对照偷逃增值税的手段审查会计凭证是清查偷逃增值税行为的主要方法。对原始凭证，主要审查该计提的销项税是否计提、所载可抵扣的进项税是否有合法的凭据并真实合法、该转出的进项税是否转出及其计算是否正确，有无虚假的购进货物增值税发票和运费发票等。对记账凭证，主要审查应附附件是否齐全，与原始凭证的内容是否一致和数字是否相符，会计科目的使用是否正确，与账簿记录是否吻合等。通过对会计凭证的审查，核实有无采取某一或某些偷逃增值税的手段进行偷逃增值税的情况。 3.审查收款票据。主要审查已使用发票、收据的存根联是否齐全，有无缺号情况；所有开具了未作废的发票、收据的记账联是否都做了账，存根联与记账联上的数量、金额是否一致；未使用的发票、收据有无缺号的情况，每份未使用的发票、收据其发票、收据联是否存

在；核实有无采取把销售产品等含税收入票据压下来不做账或放入“小金库”中等手段偷逃增值税的情况。

4.盘点库存现金。对库存现金进行突击盘点，检查库存现金实际金额与现金日记账和总账余额是否相符，并要注意审查出纳手中保管未入账的收支单据，核实有无采取把销售产品等含税收入票据压下来不做账或放入“小金库”中等手段偷逃增值税的情况。

5.审查银行存款。对银行存款进行审查，检查单位银行存款账面余额与单位银行存款实有金额是否相符，未达账款是否由于正常原因所致，特别要注意一收一付金额相等的银行已入账的单位未达账款，核实有无采取把销售产品等含税收入票据压下来不做账或放入“小金库”中等手段偷逃增值税的情况。

6.核实往来账款。采取上户、函证等方法，对“应付账款”、“预收账款”、“其他应付款”、“应收账款”、“其他应收款”实有数进行核实，检查其账面金额与实际数额是否相符，看有无把销售产品等含税收入不做收入和应交税金账，而做在这些账上，不申报纳税而偷逃增值税的情况。

7.审查实物资产。对产成品、原材料、低值易耗品等实物资产进行盘点，并审查相应的总账、明细账、仓库保管账和备查账，看账实、账账是否相符，核实有无采取把销售产品等含税收入票据压下来不做账或放入“小金库”中等手段偷逃增值税的情况。

8.比较分析情况。对被查单位检查期间的销售收入、销项税额、进项税额、已交税金、每一元钱销售额应交税额、消耗某项主要原材料每一计量单位应交税额、消耗每度电应交税额、支付生产工人每一元钱工资应交税额等情况分别与相应的本期计划数、上期实际数、同行业水平数等进行比较，分析产生差异的原因，核实有无采取

某一或某些偷逃增值税的手段进行偷逃增值税的情况。9.向被查单位人员询问调查。在发现偷逃增值税问题、线索前或后，找被查单位的相关人员如有关领导、财会、业务等人员特别是比较熟悉情况、作风正派、敢说真话的xxx员、老同志进行询问调查。在询问调查中，要注意分析和掌握被询问调查人的心理状态，有的放矢地做好启发疏导思想工作，核实是否存在偷逃增值税的行为及相关的具体情况。10.发动群众举报。偷逃增值税的行为，有的在财务账上反映了，这类比较容易被查出；有的则没有在财务账上反映，如把销售产品等含税收入放入了“小金库”中，这类不容易被查出。为此，要采取措施如实行有奖举报、专项举报等广泛发动群众举报，以便发现线索，顺藤摸瓜，查出偷逃增值税的行为。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com