

中税出版

THE ACTUAL PRACTICE OF OPERATING SKILL ABOUT TAX

涉税检查操作实务

郭永发 主编

中国税务出版社

涉税检查操作实务

郭永发 主编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

涉税检查操作实务 / 郭永发主编. - 北京: 中国税务出版社, 2008.3

ISBN 978-7-80235-179-0

I. 涉… II. 郭… III. 税收管理 - 中国 IV. F 812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 017871 号

版权所有·侵权必究

书 名: 涉税检查操作实务

作 者: 郭永发 主编

责任编辑: 张 燕

责任校对: 李志文 左艳军

技术设计: 孙 涛

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座) 邮编: 100038

<http://www.taxph.com>

发行部电话: (010)63908889/90/91

经 销: 各地新华书店

印 刷: 山西省地税和利印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 41

字 数: 670 千字

版 次: 2008 年 3 月第 1 版 2008 年 3 月山西第 1 次印刷

书 号: ISBN978-7-80235-179-0/F·1099

定 价: 86.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编写委员会

总 顾 问 卢晓中

顾 问 张跃建 张澎湃 刘建光 徐景志 马爱锋

编委主任 郭永发

编 委(按姓氏笔画)

马春雨	方如俊	王久刚	王玉奎	王旭东	王志印
邓润喜	冯志勇	冯喜良	左艳军	白俊彦	张全国
张国俊	张诚忠	张 堉	李志文	李海旺	李海明
杜贵琦	杨贵生	杨鹏俊	陈金生	周建强	周爱明
胡进生	胡毓才	赵永亨	班春生	郭永发	高 雄
崔彩霞	康在凤	银未龙			

主 编 郭永发

副 主 编 张诚忠 陈金生 李志文 杨鹏俊 左艳军

序

加强新时期税务教育培训工作,对于培养造就一支高素质的干部队伍,推动学习型机关建设,有着极其重要的意义。在全国税务系统上下深入学习贯彻教育培训工作会议精神的热潮中,一部以指导实际工作、更好地适应新时期税收工作需要为主题的《涉税检查操作实务》与大家见面了。

税务机关是政府重要经济执法部门,税务干部的素质和能力,决定着税收工作水平和税收职能作用的发挥。作为一本能够基本满足培训需求,具有地税特色的教材和参考资料,《涉税检查操作实务》按照“联系实际,学以致用”的基本原则,坚持紧扣地税主题,贴近岗位需求,通过广泛运用案例式教学,把涉税检查实际工作中的真实事例加以典型化,对于提高税务干部分析问题解决问题的能力,有效实施税务稽查,有着深远的现实意义。

经过多年的积极探索和扎实工作,我省地税系统教育培训工作已经取得了明显的成效,初步建立起了以能力建设为核心,以构建学习型机关和培养学习型人才为动力,多层次、规范化、高效益的教育培训新格局。《涉税检查操作实务》一书正是我省地税系统更新培训理念,创新培训内容的一个有益的尝试,填补了我省地税系统科研工作的一项空白。它将过去涉税检查教材以税种为主线的做法,改变为以会计核算作为主线,以标准工业企业作为研究对象,将财务会计与税法

相结合,检查方法、要点与案例分析相结合,报表、账簿、凭证相结合,把每一项涉税问题的检查、调整、处理等整个涉税检查过程完整地串联起来,同时每一项涉税检查又自成体系,独立成项,全面、完整、规范、标准、实用。全书所列的案例排序,便于操作和执行,可切实引导税务干部和广大纳税人依法办税,实现征税与纳税的和谐发展。

促进科学发展是时代的主题,加强干部教育培训是事业发展的要求。希望《涉税检查操作实务》的出版,能带动全省地税系统在“聚财为国、执法为民”的税收工作实践中,干部队伍素质不断提升,税务检查工作的实战能力得到加强,为建设和谐税收工作环境、促进地方经济发展作出新的贡献。

卢晓中
2006.12.27

前言

为了更好地适应新时期税务检查工作的需要,便于广大税务干部学习培训,提高税务干部对税收法律、法规的熟练运用程度,进一步推动干部队伍综合素质的全面提高,努力创建学习型机关,培养优秀型团队,特编写本书。本书依据我国现行税收法律、法规、文件和财务会计制度,结合日常工作的实际需要进行了编写和整理,有以下几个特点:

一、主线突出。以会计科目为主线,把财务会计和税收政策分散、凌乱的知识点串连起来,达到系统、规范、全面的掌握,实现最佳学习效果。

二、形式新颖。将税收政策、案例与会计处理相互结合,既有按国家会计准则规定的正确的会计分录,又有纳税人一般错误的表现形式;既有对每个会计科目检查的侧重点,也有检查的方法和途径;既有文字说明,又有报表凭证;既有检查过程的描述,也有检查结果的处理,有效地解决了会计与税法衔接不好而无法检查的问题。

三、新旧对照。新《企业会计准则》自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行,在会计处理上与旧的会计制度形成了部分差异。考虑到在实际工作中,新旧会计准则会在一定时期内交叉适用,本书对主要的新旧差异作了归集和相应的对照说明,

方便读者理解。

四、适用广泛。不仅仅适用于税收业务强化培训,而且适用于日常检查工作。将企业的账务处理与教材进行对比,即可发现问题,达到不会检查参照教材即可检查的效果,解决了税务干部日常学习不够、工作水平有限的问题。

本书以现行企业会计制度为基础,所列基本会计分录、涉税问题检查、案例分析以工业企业为例,各类报表、账簿及凭证数据以2006年为准。为便于系统的掌握学习,从实际检查工作需要出发,本书只就常用会计科目的检查重点阐述,对企业会计核算中不常用及涉税问题较少的科目不作阐述。

本书得到了山西省各级地方税务局的大力支持和有关专家学者的指导,省局党组书记、局长卢晓中同志在百忙之中为本书作序,在此表示深深的感谢和敬意。由于编写时间仓促,水平有限,如有不妥之处,敬请批评指正。

编 者

2007年12月

目 录

第一章 税务检查概述

第一节 税务检查的基本要求	1
一、熟练掌握财务会计知识是做好税务检查工作的基础	1
二、深刻理解税收法律法规是做好税务检查工作的前提	1
三、正确运用检查方法是做好税务检查工作的保障	2
第二节 税务检查的一般方法	2
一、顺查法和逆查法	2
二、详查法和抽查法	3
三、审阅法和核对法	4
四、分析法	5
五、复算法	7
六、盘存法	7

第二章 流动资产检查

第一节 资金类科目检查	9
一、现金、银行存款检查	9
二、其他货币资金(外埠存款)检查	14
第二节 应收类科目检查	17
一、应收票据检查	17
二、应收账款、其他应收款、预付账款检查	20
三、坏账损失检查	28
第三节 存货检查	35
一、原材料实际成本法检查	35
二、原材料计划成本法检查	50

三、委托加工物资检查	55
四、包装物及低值易耗品检查	59
五、自制半成品检查	66
六、库存商品检查	68
七、存货清查	72
八、存货期末计价检查	74
第四节 存货新旧准则差异	76
一、新旧准则变化对比	76
二、存货的税务处理	76
第三章 固定资产检查	
第一节 固定资产增加检查	78
一、基本会计分录	80
二、涉税问题检查	84
三、案例分析	86
第二节 固定资产减少检查	87
一、基本会计分录	87
二、涉税问题检查	89
三、案例分析	90
第三节 累计折旧检查	92
一、基本会计分录	92
二、涉税问题检查	92
三、案例分析	94
第四节 固定资产期末计价检查	98
一、基本会计分录	98
二、涉税问题检查	98
三、案例分析	99
第五节 综合案例	100
第六节 固定资产新旧准则差异	109
第四章 无形资产及长期待摊费用检查	
第一节 无形资产检查	113
一、基本会计分录	113
二、涉税问题检查	115

三、案例分析	116
第二节 无形资产新旧准则差异	118
一、新旧准则变化对比	118
二、无形资产的税务处理	119
第三节 长期待摊费用检查	120
一、基本会计分录	120
二、涉税问题检查	120
三、案例分析	121
第五章 投资检查	
第一节 短期投资检查	125
一、基本会计分录	125
二、涉税问题检查	126
三、案例分析	127
第二节 长期投资检查	130
一、基本会计分录	133
二、涉税问题检查	138
三、案例分析	143
四、长期投资新旧准则差异	146
第六章 债务重组检查	
一、基本会计分录	150
二、涉税问题检查	154
三、案例分析	155
四、债务重组新旧准则差异	157
第七章 非货币性资产交易检查	
一、基本会计分录	159
二、涉税问题检查	162
三、案例分析	163
四、非货币性资产交易新旧准则差异	165
第八章 或有事项检查	
一、基本会计分录	168
二、涉税问题检查	169

三、案例分析	169
--------------	-----

四、或有事项新旧准则差异	171
--------------------	-----

第九章 流动负债检查

第一节 短期借款的检查	172
--------------------------	-----

一、基本会计分录	172
----------------	-----

二、涉税问题检查	172
----------------	-----

三、案例分析	173
--------------	-----

第二节 应付账款、其他应付款的检查	175
--------------------------------	-----

一、基本会计分录	175
----------------	-----

二、涉税问题检查	176
----------------	-----

三、案例分析	178
--------------	-----

第三节 应付票据的检查	181
--------------------------	-----

一、基本会计分录	181
----------------	-----

二、涉税问题检查	183
----------------	-----

三、案例分析	183
--------------	-----

第四节 预收账款的检查	184
--------------------------	-----

一、基本会计分录	184
----------------	-----

二、涉税问题检查	185
----------------	-----

三、案例分析	186
--------------	-----

第五节 应付工资的检查	186
--------------------------	-----

一、基本会计分录	188
----------------	-----

二、涉税问题检查	188
----------------	-----

三、案例分析	190
--------------	-----

第六节 应付职工薪酬新旧准则差异	193
-------------------------------	-----

一、新准则与旧制度对比存在的差异	193
------------------------	-----

二、税务处理	194
--------------	-----

第七节 应付福利费的检查	194
---------------------------	-----

一、基本会计分录	195
----------------	-----

二、涉税问题检查	195
----------------	-----

三、案例分析	196
--------------	-----

第八节 应付股利(应付利润)检查	198
-------------------------------	-----

一、基本会计分录	199
----------------	-----

二、涉税问题检查	199
----------------	-----

三、案例分析	200
第九节 应缴税金的检查	201
一、基本会计分录	201
二、涉税问题检查	206
三、案例分析	208
第十节 其他应缴款的检查	209
一、基本会计分录	209
二、涉税问题检查	211
三、案例分析	212
第十一节 预提费用的检查	213
一、基本会计分录	213
二、涉税问题检查	213
三、案例分析	214
第十二节 应付短期债券	216
一、基本会计分录	216
二、涉税问题检查	217
三、案例分析	217
第十章 长期负债检查	
第一节 长期借款检查	220
一、基本会计分录	220
二、涉税问题检查	220
三、案例分析	221
第二节 长期应付款检查	223
一、基本会计分录	223
二、涉税问题检查	223
三、案例分析	224
第十一章 收入检查	
第一节 主营业务收入检查	226
一、基本会计分录	226
二、涉税问题检查	230
三、案例分析	232
第二节 其他业务收入检查	240

一、基本会计分录	241
二、涉税问题检查	241
三、案例分析	242
第三节 营业外收入检查	246
一、基本会计分录	246
二、涉税问题检查	246
三、案例分析	247
第四节 视同销售检查	249
一、基本会计分录	250
二、涉税问题检查	250
三、案例分析	251
第五节 分行业涉税检查	254
一、交通运输业	254
二、建筑业	254
三、金融保险业	255
四、邮电通信业	256
五、文化体育业	256
六、娱乐业	257
第六节 收入新旧准则差异	258
一、新旧准则收入变化对比	258
二、会计与税法关于收入方面的差异	258
第十二章 成本核算检查	
第一节 成本检查概述	263
一、工业企业成本的构成	263
二、成本核算的账户及程序	265
三、成本核算方法介绍	268
四、实际检查中成本方面存在的主要问题	268
五、常用的检查方法	270
六、成本检查查获额的计算分摊	272
第二节 基本生产成本检查	273
一、基本会计分录	273
二、涉税问题检查	274

三、案例分析	279
第三节 辅助生产成本检查	280
一、基本会计分录	280
二、涉税问题检查	281
三、案例分析	284
第四节 制造费用检查	293
一、基本会计分录	293
二、涉税问题检查	293
三、案例分析	295
第五节 完工产品和在产品成本检查	298
一、基本会计分录	298
二、涉税问题检查	299
三、案例分析	305
第六节 各种成本计算方法检查	310
一、基本会计分录	311
二、涉税问题检查	311
三、案例分析	314
第七节 主营业务成本检查	327
一、基本会计分录	327
二、涉税问题检查	328
三、案例分析	329
第八节 其他行业成本检查	337
一、商品流通企业成本的检查	338
二、施工企业成本的检查	343
三、房地产开发企业成本的检查	360
四、旅游饮食服务业	366

第十三章 费用检查

第一节 营业费用检查	369
一、基本会计分录	369
二、涉税问题的检查	369
三、案例分析	371
第二节 管理费用检查	375
一、基本会计分录	375

二、涉税问题检查	377
三、案例分析	380
第三节 财务费用检查	386
一、基本会计分录	386
二、涉税问题的检查	386
三、案例分析	388
四、利息的资本化新旧准则差异	392
第四节 主营业务税金及附加	393
一、基本会计分录	393
二、涉税问题检查	394
三、案例分析	395
第五节 其他业务支出的检查	396
一、基本会计分录	396
二、涉税问题	398
三、案例分析	399
第六节 营业外支出	400
一、基本会计分录	400
二、涉税问题检查	401
三、案例分析	402
第十四章 所有者权益检查	
第一节 实收资本检查	405
一、基本会计分录	406
二、涉税问题检查	406
三、案例分析	407
第二节 资本公积检查	409
一、基本会计分录	409
二、涉税问题检查	410
三、案例分析	410
第三节 本年利润检查	411
一、基本会计分录	412
二、涉税问题检查	413
三、案例分析	413
第四节 利润分配检查	414

一、基本会计分录	414
二、涉税问题的检查	414
三、案例分析	415
第十五章 账务调整	
第一节 账务调整的原则	417
第二节 账务调整的方法	418
一、冲销调整法	418
二、补充调整法	419
三、综合调整法	419
第三节 查补应纳税所得额的分配计算	419
一、逐步分配法	419
二、比例分配法	420
第四节 企业所得税纳税检查调整事项	420
第五节 企业所得税的会计处理	422
一、利润总额与应纳税所得额产生差异的原因	422
二、对所得税账户调整的方法及案例分析	423
三、所得税新旧会计差异	428
第六节 上年度账务调整	429
一、对上一年度错账影响上一年度的税收的 账务调整	429
二、对上一年度错账且不影响上一年度的税收但与 本年度核算和税收有关的账务调整	430
第十六章 账簿的检查	
第一节 总账检查	432
一、常见问题	432
二、检查方法	432
第二节 明细分类账检查	433
一、明细账的检查内容	433
二、明细账侧重检查的账户	433
第十七章 报表检查	
第一节 资产负债表检查	436