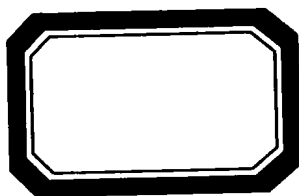


普通高等教育财政与税收专业重点规划教材

税务代理查账 实训教程

主编 李怀森 黄爱玲

Tax Agency Auditing
Training Course



收专业重点规划教材

税务代理查账实训教程

主编 李怀森 黄爱玲



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税务代理查账实训教程/李怀森,黄爱玲编著. —上海:上海财经大学出版社,2012.8

(普通高等教育财政学税务学系列教材)

ISBN 978-7-5642-1378-7/F·1378

I. ①税… II. ①李…②黄… III. ①税务代理-高等学校-教材
IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 116839 号

☐ 责任编辑 徐从双

☐ 封面设计 张克瑶

☐ 责任校对 王从远

SHUIWU DAILI CHAZHANG SHIXUN JIAOCHENG

税 务 代 理 查 账 实 训 教 程

主编 李怀森 黄爱玲

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: [http //www. sufep. com](http://www.sufep.com)

电子邮箱: [webmaster @ sufep. com](mailto:webmaster@sufep.com)

全国新华书店经销

上海华教印务有限公司印刷装订
2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 12 印张 307 千字

印数 0 001—4 000 定价:32.00 元

前 言

随着我国高等教育改革与创新的深入,教学型大学的培养目标倾向于培养应用型人才已成为高等教育界的共识,而高级应用型人才的培养也正好符合我国当前技能型、操作性人才相对短缺的现状。为了适应新形势的要求,各高校财税专业基于专业教学的需要,通过建立现代税收检查实验室,介绍税务检查(税务代理检查)的业务流程,以便让学生有一个完善、实用、真切的实践环境来学习税务代理查账的操作,最终目的是通过检查环境加强学生对税务代理查账理论知识的理解,训练学生的实际动手能力和操作能力,满足专业课程的实验、实习及课程设计的要求,为学生走向社会提供一个理论结合实际的实验环境。基于此,我们编写了《税务代理查账实训教程》一书,以供各学校在财税专业实践教学中使用。

本书主要介绍税务代理查账实务,包括增值税、消费税、企业所得税、土地增值税及其他税种的纳税审查的程序、内容和方法。教材内容丰富,实践性较强,并能够结合课堂教学内容有针对性地进行模拟查账操作;本书设计了大量的涉税经济业务,学生通过审查每笔涉税经济业务的账务处理情况和鉴证有关凭证的真实性与合法性,来发现问题,提高学生对所学知识的综合运用能力和实践动手能力。

《税务代理查账实训教程》以“更新、更全、更实用”为基本目标,注重近年来税收和会计领域制度与政策规定的更新,以税务代理查账的实务操作能力的培养和提高为基本立足点。

本书适用于高校财税专业的教学,同时也可作为企业纳税人、中介机构以及税务机关学习和培训的参考书。

本书在编写过程中借鉴吸收了国内外税收实务操作和教学以及政府相关网站的优秀成果,在此谨向相关作者深表感谢。

本书由李怀森、黄爱玲编著,由于编者水平有限,书中难免有不足之处,诚望广大读者批评指正。

作者

2012年7月

目 录

前言/

第一部分 增值税代理查账实训/1

- 一、企业基本情况/1
- 二、企业纳税申报表资料/1
- 三、2010年4月有关涉税会计账簿资料和会计凭证资料/3
- 四、2010年5月涉税会计账簿和涉税会计凭证资料/5
- 五、补充说明/10
- 六、本节实训要求/10

第二部分 消费税代理查账实训/19

- 一、企业基本情况/19
- 二、企业纳税情况/19
- 三、2010年1月涉税业务会计凭证资料/20
- 四、其他有关涉税情况/23
- 五、本节实训要求/23

第三部分 土地增值税清算代理审查实训/29

- 一、企业涉税业务情况/29
- 二、房地产销售收入情况/29
- 三、土地增值税扣除项目情况/30
- 四、本节实训要求/30
- 附录 土地增值税清算管理规程/47

第四部分 企业所得税年度汇算清缴审查实训/51

实训一 企业基本经营情况、财务状况和纳税情况/51

- 一、企业基本情况/51
- 二、企业财务状况/52
- 三、企业纳税情况/52
- 四、本节实训要求/53

实训二 主营业务收入和其他业务收入审查实训/53

- 一、主营业务收入的审查/53
- 二、其他业务收入的审查/57
- 三、本节实训要求/58

实训三 营业外收入和投资收益审查实训/58

- 一、营业外收入的审查/58
- 二、投资收益及公允价值变动损益的审查/60
- 三、本节实训要求/61

实训四 材料成本审查实训/61

- 一、原材料明细账资料/61
- 二、有关原材料核算的会计凭证资料/63
- 三、补充情况说明/64
- 四、本节实训要求/65

实训五 工资及福利费、工会经费和职工教育经费审查实训/65

- 一、应付职工薪酬明细账和会计凭证资料/65
- 二、2010 年企业有关应付职工薪酬情况说明/69
- 三、2010 年企业有关工资核算会计凭证资料/69
- 四、2010 年福利费、工会经费和教育经费支出情况(抽查)/74
- 五、本节实训要求/75

实训六 固定资产折旧及修理费用审查实训/75

- 一、固定资产折旧费用审查实训/75
- 二、固定资产修理费用审查实训/78
- 三、本节实训要求/79

实训七 管理费用、营业费用和财务费用审查实训/79

- 一、管理费用、营业费用和财务费用明细账资料/79
- 二、有关管理费用、营业费用和财务费用会计凭证资料/79
- 三、本节实训要求/88

实训八 营业外支出及坏账损失审查实训/88

- 一、营业外支出明细账和会计凭证资料/88
- 二、企业计提坏账和发生的坏账损失情况/89
- 三、本节实训要求/90

历年注册税务师考试税务代理查账实务真题/139

附录 企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务准则/145

附件 税收法规文件/163

参考文献/186

第一部分 增值税代理查账实训



教学基本要求与目标

通过增值税代理查账实训,使学生熟悉增值税审查的基本内容和审查操作的具体方法;注意应税销售额和抵扣进项税审查中常见的一些错漏问题,掌握增值税审查基本程序,并按照增值税审查的要求填列审查工作底稿。

一、企业基本情况

长白面粉有限公司(以下简称公司)属于增值税一般纳税人;公司主要生产优质小麦面粉,面粉增值税的适用税率为 13%。根据财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税的通知,公司生产的副产品麦糠免征增值税;外购农产品小麦按农产品收购发票上注明的买价依据 13%扣除率计算抵扣进项税;外购货物和销售货物发生的运费按 7%计算抵扣进项税;公司销售自己使用过的固定资产,按照《财政部、国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》第四条规定执行,即自 2009 年 1 月 1 日起,纳税人销售自己使用过的固定资产,属于 2009 年 1 月 1 日以后购进的,按照适用税率征收增值税;该公司 2008 年 12 月 31 日以前属于未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人,销售自己使用过的 2008 年 12 月 31 日之前购入或自制的固定资产,按照 4%的征收率减半征收增值税。公司销售的小麦面粉每吨平均销售价格(不含增值税)为 2 400 元,每吨面粉平均成本为 2 000 元。

二、企业纳税申报表资料

2010 年 4 月增值税纳税申报表资料如下:

增值税纳税申报表
(适用于增值税一般纳税人)

税款所属时间:2010年4月1日至4月30日

填表日期:2010年5月10日

纳税人识别号	2	2	1	0	2	3	1	2	3	3	5	0	2	3	4	1	6	5	所属行业:制造业
纳税人名称	长白面粉有限公司					法人姓名			张航			注册地址			长春			营业地址	长春二道
开户银行及账号	工商银行朝阳支行					企业登记注册地址					长春二道105号					电话号码	8561234		

项 目		栏 次	一般货物及劳务	
			本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额	1	1 582 000	
	其中:应税货物销售额	2	205 660	
	应税劳务销售额	3		
	纳税检查调整的销售额	4		
	(二)按简易征收办法征税货物销售额	5		以下略
	其中:纳税检查调整的销售额	6		
	(三)免、抵、退办法出口货物销售额	7		
	(四)免税货物及劳务销售额	8		
	其中:免税货物销售额	9		
	免税劳务销售额	10		
税 款 计 算	销项税额	11	205 660	
	进项税额	12	166 260	
	上期留抵税额	13		
	进项税额转出	14		
	免抵退货物应退税额	15		
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16		
	应抵扣税额合计	17	166 260	
	实际抵扣税额	18	166 260	
应纳税额	19	39 400		
期末留抵税额	20			
按简易征收办法计算的应纳税额	21			
按简易征收办法的纳税检查应补缴税额	22			
应纳税额减征额	23			
应纳税额合计	24	39 400		
期初未缴税额(多缴为负数)	25	39 810		
本期已缴税额	26	39 810		
期末未缴税额(多缴为负数)	27	39 400		
其中:欠缴税额	28			
本期应补(退)税额	29			

授 权 声 明	如果你已委托代理人申报,请填写下列资料: 为代理一切税务事宜,现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人,任何与本申报表有关的往来文件,都可寄予此人。	申 报 人 声 明	此纳税申报表是根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定填报的,我相信它是真实的、可靠的、完整的。
	授权人签字:		声明人签字:胡悦



三、2010 年 4 月有关涉税会计账簿资料和会计凭证资料

1. 应交税费——应交增值税明细账资料如下(单位:元):

本月销项税合计	205 660
本月抵扣进项税合计	166 260
本月进项税转出合计	0
本月应交增值税	39 400

2. 2010 年 4 月生产成本明细账产品(面粉)生产成本合计 2 250 000 元,其中,生产面粉领用小麦成本 1 800 000 元。

3. 2010 年 4 月有关涉税会计凭证资料如下:

(1)4 月 15 号凭证:销售面粉

借:应收账款——佳美食品有限公司	545 600
贷:主营业务收入	480 000
应交税费——应交增值税(销项税)	62 400
银行存款	3 200

原始凭证:增值税销货发票,销售佳美食品有限公司面粉 200 吨;银行托收结算凭证托收联,委托收款日期 4 月 2 日。通过银行转账支付代垫铁路运费 3 200 元。

(2)4 月 18 号凭证:收购小麦

借:材料采购——小麦	835 200
应交税费——应交增值税(进项税)	124 800
贷:银行存款	960 000

原始凭证:农产品收购凭证,收购小麦 500 吨,支付金额合计 960 000 元。

(3)4 月 23 号凭证:支付铁路运费

借:材料采购——运费	39 340
应交税费——应交增值税(进项税)	2 660
贷:银行存款	42 000

原始凭证:铁路运单,运费 38 000 元,装卸费 5 000 元,保险费、过秤费等 1 000 元。

(4)4 月 24 号凭证:材料入库

借:原材料——小麦	874 540
贷:材料采购	874 540

原始凭证:材料入库单,入库数量与账面数量相符。

(5)4 月 28 号凭证:购入基建材料

借:工程物资——基建材料	91 000
贷:应交税费——应交增值税(进项税)	15 470
银行存款	106 470

原始凭证:增值税专用发票和银行付款凭证,金额与记账凭证相符。

(6)4 月 30 号凭证:购入载重货车

借:固定资产——货车	120 000
应交税费——应交增值税(进项税)	20 400
贷:银行存款	144 000



原始凭证:增值税专用发票和银行付款凭证,金额与记账凭证相符。

(7)4月32号凭证:面粉出库

借:应付职工薪酬——职工福利	24 860
贷:应交税费——应交增值税(销项税)	2 860
库存商品——面粉	22 000

原始凭证:面粉出库单,职工食堂用面粉11吨,每吨面粉成本2 000元。

(8)4月35号凭证:代销面粉

借:委托代销商品	440 000
贷:库存商品——面粉	440 000

原始凭证:面粉出库单和委托代销协议,代销面粉220吨。

(9)4月39号凭证:销售麦麸

借:应收账款——华春饲料有限公司	72 000
贷:主营业务收入	72 000

原始凭证:销货发票,销售麦糠60吨,金额与记账凭证相符。

(10)4月41号凭证:销售面粉

借:银行存款	271 200
贷:主营业务收入	240 000
应交税费——应交增值税(销项税)	31 200

原始凭证:销售发票和银行收款凭证,金额相符。

(11)4月44号凭证:库存面粉因被盗发生非常损失

借:待处理财产损失	33 000
贷:库存商品——面粉	33 000

原始凭证:存货损失盘点表,损失面粉16.5吨,成本33 000元。

(12)4月45号凭证:销售麦糠发生运费

借:营业费用——运输费	2 790
贷:应交税费——应交增值税(进项税)	210
银行存款	3 000

原始凭证:运费发票和银行付款凭证,金额相符。

(13)4月52号凭证:收回代销清单

借:应收账款——大众粮油商店	135 600
贷:主营业务收入	120 000
应交税费——应交增值税(销项税)	15 600

原始凭证:代销清单和增值税销货发票,代销清单上代销额142 380元,支付代销手续费6 780元,应收回代销款135 600元。

(14)4月53号凭证:外购包装袋

借:包装物	16 000
应交税费——应交增值税(进项税)	2 720
贷:银行存款	18 720

原始凭证:增值税专用发票和银行付款凭证,金额相符。

(15)4月55号凭证:报废电脑一台



借:固定资产清理	2 200
累计折旧	2 100
贷:固定资产	4 300

原始凭证:固定资产报废清单,并经有关部门核准报废。该电脑于 2008 年 1 月购入。

(16)4 月 56 号凭证:核销固定资产报废损失

借:营业外支出	2 200
贷:固定资产清理	2 200

(17)4 月 57 号凭证:缴纳上月未缴增值税

借:应交税费——未交增值税	39 810
贷:银行存款	39 810

原始凭证:增值税缴款书。

(18)4 月 59 号凭证:销售面粉

借:应收账款——中大食品公司	813 600
贷:主营业务收入	720 000
应交税费——应交增值税(销项税)	93 600

原始凭证:销货发票销售中大食品公司面粉 300 吨,金额 813 600 元。

(19)4 月 60 号凭证:从购货方收回货款及延期付款利息

借:银行存款	493 560
贷:应收账款——中捷食品公司	480 000
财务费用	13 560

原始凭证:银行收款凭证和延期付款利息支付凭证。

(20)4 月 68 号凭证:结转未缴增值税

借:应交税费——转出未交增值税	39 400
贷:应交税费——未交增值税	39 400

四、2010 年 5 月涉税会计账簿和涉税会计凭证资料

1. 5 月应交增值税明细账资料

月初未交增值税	39 400
本月应交增值税	39 400
月末未交增值税	39 400

2. 5 月纳税申报资料

增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

税款所属时间:2010年5月1日至5月31日

填表日期:2010年6月10日

纳税人识别号		2	2	1	0	2	3	1	2	3	3	5	0	2	3	4	1	6	5	所属行业:制造业	
纳税人名称		长白面粉有限公司						法人姓名		张航		注册地址		长春		营业地址		长春二道			
开户银行及账号		工商银行朝阳支行						企业登记注册地址				长春二道 105 号				电话号码		8561234			
项 目											栏 次		一般货物及劳务								
													本月数		本年累计						
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额										1	1 993 400									
	其中:应税货物销售额										2	1 993 400									
	应税劳务销售额										3										
	纳税检查调整的销售额										4										
	(二)按简易征收办法征税货物销售额										5										
	其中:纳税检查调整的销售额										6										
	(三)免、抵、退办法出口货物销售额										7										
	(四)免税货物及劳务销售额										8										
	其中:免税货物销售额										9										
	免税劳务销售额										10										
税 款 计 算	销项税额										11	259 142									
	进项税额										12	211 150									
	上期留抵税额										13										
	进项税额转出										14	0									
	免抵退货物应退税额										15										
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额										16										
	应抵扣税额合计										17	211 150									
	实际抵扣税额										18	211 150									
应纳税额											19	47 992									
期末留抵税额											20	0									
按简易征收办法计算的应纳税额											21										
按简易征收办法的纳税检查应补缴税额											22										
应纳税额减征额											23										
应纳税额合计											24	47 992									
期初未缴税额(多缴为负数)											25										
本期已缴税额											26										
期末未缴税额(多缴为负数)											27	47 992									
其中:欠缴税额											28										
本期应补(退)税额											29										

3.5 月涉税会计凭证资料

(1)5月4号凭证:购入小麦

借:物资采购——小麦 1 322 400

应交税费——应交增值税(进项税) 197 600

贷:银行存款 1 520 000

原始凭证:农产品收购凭证和银行付款凭证;购入小麦 800 吨,农产品收购发票上收购金额合计 1 520 000 元。

(2)5月13号凭证:外购小麦支付铁路运费

借:物资采购——运输费用	32 180
应交税费——应交增值税(进项税)	1 820
贷:银行存款	34 000

原始凭证:铁路运单和委托付款凭证;铁路运单上运输费用26 000元,保价费3 000元,装卸费4 500元,过秤费、印花税等500元。

(3)5月14号凭证:结转原材料成本

借:原材料——小麦	1 354 580
贷:物资采购	1 354 580

原始凭证:材料入库单,金额与记账凭证相符。

(4)5月21号凭证:发生汽车修理费

借:管理费用——修理费	3 000
应交税费——应交增值税(进项税)	510
贷:银行存款	3 510

后附增值税专用发票和银行付款凭证。

(5)5月24号1/3、2/3、3/3号凭证:出售已使用过的轿车

①借:银行存款	85 000
贷:固定资产清理	85 000
②借:固定资产清理	82 000
累计折旧	78 000
贷:固定资产——轿车	160 000
③借:营业外收入	3 000
贷:固定资产清理	3 000

原始凭证:出售轿车发票和银行收款凭证,金额与记账凭证相符。

(6)5月26号凭证:销售面粉

借:应收账款——百惠粮油公司	273 200
贷:主营业务收入	240 000
应交税费——应交增值税(销项税)	31 200
银行存款	2 000

原始凭证:增值税销货发票、委托银行收款凭证和支付代垫运费的银行付款凭证;销售面粉100吨,货款271 200元,应收代垫运费2 000元。

(7)5月30号凭证:购入面粉包装机

借:固定资产——磨粉机	20 000
应交税费——应交增值税(进项税)	3 400
贷:银行存款	23 400

原始凭证:增值税专用发票;购入面粉包装机一台,进价20 000元,税金3 400元。

(8)5月32号凭证:向社会福利院捐赠面粉

借:营业外支出	22 600
贷:库存商品——面粉	20 000
应交税费——应交增值税(销项税)	2 600



原始凭证:社会福利院开具的接受捐赠品的凭证,捐赠面粉 10 吨。

(9)5 月 35 号凭证:购入冰柜一台

借:固定资产——冰柜	3 276
贷:银行存款	3 276

原始凭证:购货发票及银行付款凭证,金额与记账凭证相符,冰柜用于职工食堂使用。

(10)5 月 39 号凭证:销售面粉

借:银行存款	135 600
贷:主营业务收入	120 000
应交税费——应交增值税(销项税)	15 600

原始凭证:销货发票和银行收款凭证;销货发票上销售面粉 50 吨。

(11)5 月 41 号凭证:购入面粉包装袋

借:包装物——面粉包装袋	30 000
应交税费——应交增值税(进项税)	5 100
贷:银行存款	35 100

原始凭证:增值税专用发票;购入面粉包装袋 30 000 条,合计进价金额 30 000 元。

(12)5 月 43 号凭证:职工福利用面粉

借:应付职工薪酬——职工福利	6 780
贷:库存商品——面粉	6 000
应交税费——应交增值税(销项税)	780

原始凭证:产品领用单;职工食堂领用面粉 3 吨,每吨成本 2 000 元。

(13)5 月 46 号凭证:采取分期收款销售方式销售面粉

借:分期收款发出商品	440 000
贷:库存商品——面粉	440 000

原始凭证:分期收款合同复印件,合同约定付款期分别是 6 月 15 日和 7 月 15 日分别支付货款的 50%,每吨含税价格为 2 712 元,成本为 2 200 元。

(14)5 月 51 号凭证:外购动力

借:待摊费用	11 000
应交税费——应交增值税(进项税)	1 870
贷:银行存款	12 870

原始凭证:电力公司开具的增值税专用发票和银行付款凭证,金额与记账凭证相符。

(15)5 月 55 号凭证:购入低值易耗品

借:低值易耗品	1 700
应交税费——应交增值税(进项税)	289
贷:银行存款	1 989

原始凭证:商场开具的增值税专用发票;购买椅子 20 个,金额合计 1 700 元,增值税 289 元。

(16)5 月 58 号凭证:对外加工收入

借:应收账款——东方食品有限公司	26 442
贷:其他业务收入	23 400
应交税费——应交增值税(销项税)	3 042



原始凭证:企业开具销货发票,加工收入(含税)26 442 元。

(17)5月61号凭证:购买办公用品

借:管理费用——办公费	300
应交税费——应交增值税(进项税)	51
贷:库存现金	351

原始凭证:增值税专用发票;购入打印纸合计金额300元,税金51元。

(18)5月63号凭证:外购燃料

借:管理费用	3 000
应交税费——应交增值税(进项税)	510
贷:银行存款	3 510

原始凭证:加油站开具的增值税专用发票,金额、税金相符。

(19)5月64号凭证:摊销电费

借:制造费用	8 500
管理费用	1 500
在建工程	1 000
贷:待摊费用——外购动力	11 000

原始凭证:电费分配表,金额与记账凭证相符。

(20)5月66号凭证:小麦发生非常损失

借:待处理财产损失——流动资产损失	17 400
贷:原材料——小麦	17 400

原始凭证:存货(小麦)盘点表,小麦霉变损失10吨,数量、金额与记账凭证相符。

(21)5月67号凭证:销售面粉

借:应收账款——中浩食品公司	813 600
贷:主营业务收入	720 000
应交税费——应交增值税(销项税)	93 600

原始凭证:增值税专用发票记账联,销售面粉300吨。

(22)5月68号凭证:销售面粉

借:应收账款——佳奇食品公司	705 120
贷:主营业务收入	624 000
应交税费——应交增值税(销项税)	81 120

原始凭证:托收承付结算凭证(回单联),托收日期是2010年5月10日;增值税销售发票,开票日期是5月10日。

(23)5月70号凭证:销售面粉

借:应收账款——益民粮油公司	271 200
贷:应交税费——应交增值税(销项税)	31 200
主营业务收入	240 000

原始凭证:增值税专用发票记账联和委托银行收款凭证,销售面粉200吨。

(24)5月72号凭证:结转本月未交增值税

借:应交税费——转出应交未交增值税	47 992
贷:应交税费——未交增值税	47 992



五、补充说明

长白面粉有限公司 2010 年 4 月和 5 月外购货物取得的增值税专用发票已在规定的抵扣时间内向税务机关认证。认证情况如下:4 月购入建筑材料取得的增值税专用发票、销售麦糠运费发票没有通过认证,其他抵扣凭证皆已通过认证。

六、本节实训要求

根据以上提供的有关账簿情况和涉税会计凭证资料,审查长白面粉有限公司 2010 年 4 月和 5 月申报缴纳增值税是否正确,并将检查情况和检查结果填入增值税审查工作底稿,同时将会计凭证抽查情况填入会计凭证抽查记录表。

