

(第3辑)

模拟查账 与 案例解析

几种新经济业务的税务检查方法

主 编 刘 军

副主编 陈 捷

MONI CHAZHANG YU ANLI JIEXI

中国税务出版社

· 第 3 辑 ·

模拟查账与案例解析

——几种新经济业务的税务检查方法

主 编：刘 军

副主编：陈 捷



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

模拟查账与案例解析. 第3辑: 几种新经济业务的税务
检查方法/刘军主编. - 北京: 中国税务出版社, 2006. 3
ISBN 7-80117-875-0

I. 模… II. 刘… III. 税收管理-案例-分析-中国
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 142269 号

版权所有·侵权必究

书 名: 模拟查账与案例解析 (第3辑)
——几种新经济业务的税务检查方法

作 者: 刘 军 主编

策 划: 朱承斌

责任编辑: 朱承斌

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 25.5

字 数: 416000

版 次: 2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-875-0/F·796

定 价: 45.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

本书编委会

主 编:

刘 军

副主编:

陈 捷

编 委:

谷志杰	钱志平	罗伟平	陈东可	信永明
刘益文	冯治国	吴才斌	李绍红	陈立戈
潘凤萍	叶必武			

主 审:

于长春

前言

随着我国社会主义市场经济体制的逐步确立，特别是加入世界贸易组织后，市场交易行为日趋多样和复杂，市场主体新的交易模式和经营方式层出不穷。这些新经济业务的复杂性对会计制度和税收制度提出了新的挑战。为此，我国税收制度和会计制度都相应进行了重大变革，逐步趋向规范化、合理化和国际化。在颁布实施基本会计准则和一些具体的会计准则后，2001年起我国又开始执行新版、统一的《企业会计制度》，随后相继出台和规范了适用于各种经济业务的会计核算方法和适用于特定行业或企业的会计制度，如《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》。鉴于企业会计制度与税收制度的目的、基本前提和遵循的原则有所不同，两者之间存在差异是必然的。税收制度和会计制度的差异协调问题已成为税收征纳双方面临的共同课题。不少税务工作者对这种日益复杂的税收制度和会计制度的差异的协调和处理问题，往往觉得陌生和棘手。

鉴于此，我们编写了这套关于税务模拟查账和案例剖析的实务性参考书，努力根据最新的税收制度和会计制度，以实际工作常见的新经济业务为关注焦点，以模拟查账案例为载体，对税务稽查过程中的经济业务在税收制度与会计制度之间的差异的识别和处理方法，进行全面、系统、详细的对比和剖析，同时兼顾传统的税务稽查案例分析热点和重点，为广大读者提供一个学习税法和会计制度、税务稽查程序和技巧的平台，帮助税务稽查人员及其他税务从业人员增强职业判断能力和遵循两个制度的自觉性，提高实际稽查能力。

本套书的选题角度有三种，一是新颁布的会计制度和会计准则，二是税收征管疑难点问题，三是经济业务热点。我们选题的标准是该经济业务会计制度与税收制度存在较大差异，而不包括仅对传统会计处理和财务管理产生影响的部分经济业务和会计制度、准则。

结构和形式

按照本套书的选题标准，在第1、2辑里，我们选取了收入确认、投资、非货

币性交易、债务重组等新会计经济业务，以及企业改组、金融业务、“免、抵、退”税等新税收经济业务。在本辑里我们选取以下八种经济业务设计了稽查案例：

- ☐ 小企业
- ☐ 商业企业
- ☐ 租赁
- ☐ 企业改组（吸收合并）
- ☐ 税收优惠
- ☐ 保险企业业务
- ☐ 民间非营利组织
- ☐ 物流企业

其中，小企业案例、租赁案例、保险企业业务案例、民间非营利组织案例是针对《小企业会计制度》、《企业会计准则—租赁》、《金融企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》等会计制度或准则设计的，其他案例则是针对比较典型的企业和税收经济业务。书中对每个稽查案例进行了模拟查账、案例解析和差异阐述。每个案例包括下列一致结构：

- 学习目的：点明本案例主要关注焦点
- 案情介绍：涉案企业基本概况、纳税规定和基本假设
- 稽查结果：由《税务稽查底稿》、《税务稽查报告》、《税务行政处罚事项告知书》、《税务行政处罚决定书》、《税务处理决定书》等五类税务稽查文书组成^①
- 案例点评：针对本案例所涉的差异焦点和难点，从会计核算和税法规定两方面进行详尽的剖析
- 税收制度与会计制度关于本案例所涉业务的差异简述：对本案例所涉的税收制度与会计制度差异进行简单的阐述
- 相关会计和税收规定索引：列示了本案例所依据的税收和会计的规定文件名称与文号，以供读者对照查阅

本书在收集、整理了大量的第一手资料的基础上，以会计分录和必要的会计账簿、凭证和报表为基础进行设计和分析。在案例中，我们还虚拟设计了具体的稽查主体、企业名称、商品名称、相关责任人，以及具体稽查、审理人员。

为了让读者更好地了解和熟悉与所设计的案例相关的税收和会计规定原貌，本

^① 本书所给的税务稽查文书规范主要遵循国家税务总局《税务稽查工作规程》的规定。对于所列示的文书的出具要求与读者当地实际工作规范有不符之处，请以当地税务机关的规范为准。

书在每个案例的“附录”部分选编了各案例所涉的税收和会计主要的政策规定原文（基本法律法规除外），以飨读者。

本套书适用对象

本书是一本既适应了我国新一轮会计改革的变化，将新会计准则、新会计制度的原则要求纳入税务稽查中，又以传统的税收基本理论、基本技能、基本方法为核心，兼收并蓄会计制度、税收法规于一体的税务专业后续教育教学参考书，可作为广大税务工作者理想的专业指导书，也可供税务机关、财经院校和税务代理工作者用以税务培训和考核。

衷心感谢

本书由北京国家会计学院于长春教授负责主审，深圳大华天诚会计师事务所注册会计师邬建辉高级合伙人、杨春盛、罗贵均会计师等业界专家对本书初稿进行了审核并提出宝贵的意见；在本书的编写过程中，吸收和借鉴了国内税收与会计差异协调处理的新成果，如董树奎、孙瑞标、陆炜主编的《税收制度与企业会计制度差异分析及协调》（中国财政经济出版社 2003 年）、国家税务总局政策法规司主编的《中国税收政策前沿问题研究》（中国税务出版社 2005 年），以及其他一些分析税收制度与会计制度差异的书籍。王晓参与了案例选题的讨论，朱巧萍、陈东苑对全书案例数据和文字进行了校对和复核。在此，一并表示衷心的感谢。

关于编者

本书由刘军博士总体设计并统编定稿，陈捷对初稿进行了审定。本书初稿由谷志杰、钱志平、罗伟平、陈东可、信永明、刘益文、冯治国、吴才斌、李绍红、陈立戈、潘凤萍、叶必武负责撰写。其中，陈立戈负责小企业案例设计和编写，刘益文负责商业企业案例的设计和编写，吴才斌负责租赁案例的设计和编写，信永明负责吸收合并案例的设计和编写，李绍红负责税收优惠案例的设计和编写，冯治国负责保险企业案例的设计和编写，陈东可、潘凤萍负责民间非营利组织案例的设计和编写，叶必武负责物流企业案例的设计和编写。附录法规由各案例设计者负责选编。

尽管编者为本书付出了辛勤的劳动，但是，由于新会计和经济业务较为复杂，我国会计制度和税收法规变动较为频繁，税收制度与会计制度差异协调又是当前税务工作中的新课题，部分税收政策的执行口径、税务稽查工作规范等尚存争议，再加上编写人员水平所限，不尽如人意之处在所难免，敬请读者不吝批评

指正。同时，我们欢迎一直关注本套书的读者继续提出宝贵的意见和建议——您的关注就是我们的动力！我们的 E-mail 仍然是 newjicha@sina.com 或 newjicha@hotmail.com。

编 者

2006 年元月于深圳

目 录

案例一 小企业稽查案例分析	(1)
一、学习目的	(1)
二、案情介绍	(1)
(一) 企业概况、案例分析要求与说明	(1)
(二) 会计凭证	(3)
三、稽查结果	(9)
(一) 《税务稽查底稿》	(9)
(二) 《税务稽查报告》	(11)
(三) 《审理报告》	(13)
(四) 《税务行政处罚事项告知书》	(14)
(五) 《税务处理决定书》	(16)
(六) 《税务行政处罚决定书》	(18)
四、案例点评	(21)
五、税收制度与小企业会计制度处理的差异简述	(43)
(一) 小企业的范围	(43)
(二) 《小企业会计制度》与《企业会计制度》的差异	(44)
(三) 税收制度和小企业会计制度的差异	(45)
六、相关会计和税收规定索引	(46)
(一) 会计规定	(46)
(二) 税收规定	(46)
附录一 案例一相关会计和税收规定选编	(47)
一、会计规定	(47)
《小企业会计制度》(财会[2004]2号)(节选)	(47)
二、税收规定	(52)
(一) 《国家税务总局关于啤酒集团内部企业间销售 (调拨)啤酒液征收消费税问题的批复》 (国税函[2003]382号)	(52)

(二)《财政部 国家税务总局关于粮食类白酒广告 宣传费不予在税前扣除问题的通知》 (财税字[1998]45号)	(52)
案例二 商业零售企业稽查案例分析	(53)
一、学习目的	(53)
二、案情介绍	(53)
(一)企业概况、分析要求与说明	(53)
(二)会计凭证	(54)
三、稽查结果	(59)
(一)《税务稽查底稿》	(59)
(二)《税务稽查报告》	(61)
(三)《审理报告》	(64)
(四)《税务行政处罚事项告知书》	(64)
(五)《税务处理决定》	(67)
(六)《税务行政处罚决定书》	(69)
四、案例点评	(72)
五、税收制度与会计制度对存货计价方法变更业务处理的差异简述	(91)
(一)存货计价方法变更的含义	(91)
(二)税收制度与会计制度对存货计价方法变 更业务处理的主要差异	(92)
六、相关会计和税收规定索引	(92)
(一)会计规定	(92)
(二)税收规定	(92)
附录二 案例二相关会计和税收规定选编	(93)
一、会计规定	(93)
《企业会计制度》(财会[2000]25号)(节选)	(93)
二、税收法规	(99)
(一)《国家税务总局关于沃尔玛商业咨询(深圳) 有限公司向供应商收取费用征税问题的批复》 (国税函[2000]550号)	(99)
(二)《国家税务总局关于商业企业向货物供应方 收取的部分费用征收流转税问题的通知》 (国税发[2004]136号)	(99)

(三)《国家税务总局关于平销行为征收增值税问题的通知》(国税发[1997]167号)	(100)
案例三 租赁业务稽查案例分析	(101)
一、学习目的	(101)
二、案情介绍	(101)
(一)企业概况、案例分析要求与说明	(101)
(二)会计凭证	(102)
三、稽查结果	(108)
(一)《税务稽查底稿》	(108)
(二)《税务稽查报告》	(109)
(三)《审理报告》	(111)
(四)《税务行政处罚事项告知书》	(112)
(五)《税务处理决定》	(114)
(六)《税务行政处罚决定书》	(115)
四、案例点评	(117)
五、税收制度与会计制度对租赁业务处理的差异简述	(133)
(一)租赁的定义	(133)
(二)租赁的类型	(134)
(三)税收制度与会计制度对租赁业务处理的主要差异	(134)
六、相关会计和税收规定索引	(135)
(一)会计规定	(135)
(二)税收规定	(135)
附录三 案例三相关会计和税收规定选编	(136)
一、会计规定	(136)
《企业会计准则—租赁》(财会[2001]7号)	(136)
二、税收规定	(141)
(一)《国家税务总局关于融资租赁业务征收流转税问题的通知》(国税函[2000]514号)	(141)
(二)《财政部 国家税务总局关于营业税若干政策问题的通知》(财税[2003]16号)	(141)
案例四 企业吸收合并稽查案例分析	(147)
一、学习目的	(147)
二、案情介绍	(147)

(一) 企业概况、案例分析要求与说明	(147)
(二) 业务背景	(149)
(三) 会计凭证	(149)
(四) 会计报表和纳税申报表	(152)
三、稽查结果	(160)
(一) 《税务稽查底稿》	(160)
(二) 《税务稽查报告》	(161)
(三) 《审计报告》	(162)
(四) 《税务处理决定书》	(163)
四、案例点评	(164)
五、税收制度与会计制度关于企业吸收合并业务的差异简述	(170)
(一) 会计制度对企业吸收合并业务的处理规定	(170)
(二) 税收对企业吸收合并业务的处理规定	(171)
(三) 税收制度与会计制度关于企业吸收 合并业务的差异分析	(172)
六、相关会计和税收规定索引	(172)
(一) 会计规定	(172)
(二) 税收规定	(173)
附录四 案例四相关会计和税收规定选编	(173)
一、会计规定	(173)
《企业兼并有关会计处理问题暂行规定》 (财会字 [1997] 30 号)	(173)
二、税收规定	(177)
(一) 《国家税务总局关于转让企业全部产权不征收 增值税问题的批复》(国税函 [2002] 420 号)	(177)
(二) 《企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行规定》 (国税发 [1998] 97 号)	(177)
(三) 《国家税务总局关于企业合并分立业务有关 所得税问题的通知》(国税发 [2000] 119 号)	(181)
案例五 税收优惠政策稽查案例	(183)
一、学习目的	(183)
二、案情介绍	(183)

(一) 企业概况、案例分析要求与说明	(183)
(二) 会计凭证	(185)
(三) 会计账簿和会计报表	(189)
(四) 纳税申报表及其他税务资料	(190)
三、稽查结果	(194)
(一) 《税务稽查底稿》	(194)
(二) 《税务稽查报告》	(196)
(三) 《审理报告》	(199)
(四) 《税务行政处罚事项告知书》	(199)
(五) 《税务处理决定》	(202)
(六) 《税务行政处罚决定书》	(204)
四、案例点评	(206)
五、税收制度与会计制度对税收优惠的处理差异简述	(221)
(一) 补贴收入的会计处理	(221)
(二) 补贴收入的税收处理	(221)
(三) 税收制度和会计制度对税收优惠的处理差异	(222)
六、相关会计和税收规定索引	(222)
(一) 会计规定	(222)
(二) 税收规定	(222)
附录五 案例五相关会计和税收规定选编	(223)
一、会计规定	(223)
《财政部关于印发〈外商投资企业采购国产设备 退税和接受捐赠有关会计处理规定〉的通知》 (财会〔2000〕5号)	(223)
二、税收规定	(225)
(一) 《国家税务总局关于明确电子出版物 属于软件征税范围的通知》 (国税函〔2000〕168号)	(225)
(二) 《财政部 国家税务总局关于企业补贴收入征税 等问题的通知》(财税字〔1995〕081号)	(225)
(三) 《财政部 国家税务总局关于增值税若干 政策的通知》(财税〔2005〕165号)	(226)

案例六 保险企业稽查案例分析	(229)
一、学习目的	(229)
二、案情介绍	(229)
(一) 企业概况、案例分析要求与说明	(229)
(二) 会计凭证	(231)
(三) 会计账簿	(234)
(四) 会计报表和纳税申报表	(237)
三、稽查结果	(243)
(一) 《税务稽查底稿》	(243)
(二) 《税务稽查报告》	(245)
(三) 《审理报告》	(247)
(四) 《税务行政处罚事项告知书》	(248)
(五) 《税务处理决定书》	(250)
(六) 《税务行政处罚决定书》	(253)
四、案例点评	(255)
五、税收制度与金融企业会计制度的差异简述	(269)
(一) 保险公司的分类和业务范围	(269)
(二) 税收制度与会计、财务制度对保险 企业业务处理的主要差异	(270)
六、相关会计和税收规定索引	(271)
(一) 会计规定	(271)
(二) 税收规定	(271)
附录六 案例六相关会计和税收规定选编	(272)
一、会计规定	(272)
(一) 《金融企业会计制度》(财会[2001]49号)(节选)	(272)
(二) 《财政部关于印发〈保险公司财务制度〉 的通知》(财债字[1999]8号)(节选)	(275)
二、税收规定	(280)
(一) 《财政部 国家税务总局关于保险企业代理手续费 支出税前扣除问题的通知》(财税[2003]205号)	(280)
(二) 《国家税务总局关于保险企业所得税若干问题的 通知》(国税发[1999]169号)	(280)

(三) 《国家税务总局关于未分配的投资者收益和 个人人寿保险收入征收个人所得税问题的批复》 (国税函发[1998] 546号)	(282)
(四) 《财政部 国家税务总局关于保险公司缴纳保险保障基金 所得税税前扣除问题的通知》(财税[2005] 136号)	(283)
案例七 民间非营利组织税务稽查案例分析	(284)
一、学习目的	(284)
二、案情介绍	(284)
(一) 企业概况、案例分析要求和说明	(284)
(二) 会计凭证	(286)
(三) 会计报表和纳税申报表	(291)
三、稽查结果	(294)
(一) 《税务稽查底稿》	(294)
(二) 《税务稽查报告》	(294)
(三) 《审理报告》	(297)
(四) 《税务行政处罚事项告知书》	(297)
(五) 《税务处理决定书》	(299)
(六) 《税务行政处罚决定书》	(301)
四、案例点评	(303)
五、税收制度与会计制度对民间非营利组织收入 确认业务处理的差异简述	(324)
(一) 民间非营利组织的概念	(324)
(二) 税收制度与会计制度对民间非营利组织 收入确认业务处理的主要差异	(324)
(三) 税收制度与会计制度对民间非营利组织成本费 用列支业务处理的主要差异	(326)
六、相关会计和税收规定索引	(329)
(一) 会计规定	(329)
(二) 税收规定	(329)
附录七 案例七相关会计和税收规定选编	(330)
一、会计规定	(330)
《民间非营利组织会计制度》(财会[2004] 7号)(节选)	(330)

二、税收规定	(335)
(一)《财政部 国家税务总局关于事业单位、社会团体征收企业所得税有关问题的通知》(财税字[1997]75号)	(335)
(二)《事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理办法》(国税发[1999]65号)(节选)	(337)
案例八 物流企业稽查案例分析	(343)
一、学习目的	(343)
二、案情介绍	(343)
(一)企业概况、案例分析要求与说明	(343)
(二)会计凭证	(345)
(三)会计账簿	(350)
三、稽查结果	(351)
(一)《税务稽查底稿》	(351)
(二)《税务稽查报告》	(354)
(三)《审理报告》	(358)
(四)《税务行政处罚事项告知书》	(359)
(五)《税务处理决定书》	(361)
(六)《税务行政处罚决定书》	(368)
四、案例点评	(370)
五、相关会计和税收规定索引	(385)
(一)会计规定	(385)
(二)税收规定	(385)
附录八 案例八相关会计和税收规定选编	(386)
一、会计规定	(386)
《企业会计制度》(财会[2000]25号)(节选)	(386)
二、税收规定	(386)
(一)《国家税务总局关于加强货物运输业税收征收管理的通知》(国税发[2003]121号)(节选)	(386)
(二)《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》(国税发[2005]9号)	(390)
(三)《国家税务局关于货运凭证征收印花税几个具体问题的通知》(国税发[1990]173号)	(391)

案例一

小企业稽查案例分析

一、学习目的

第一，了解小企业税收制度与会计制度的差异；

第二，掌握和识别小企业在会计处理过程中可能存在的流转税、所得税等方面的税收错漏问题。

二、案情介绍

(一) 企业概况、案例分析要求与说明

1. 企业概况

海滨市红旗酒业有限公司于1992年1月注册成立，注册登记类型：有限责任公司；注册资本：200万元；法人代表：高天；纳税人识别号：440303000000009。现有在岗职工100人。

企业主要生产“华佗牌”补气药酒、“仲景牌”跌打药酒、虎骨药酒、“顺风牌”高粱酒、“胜利牌”高粱酒、“葵花牌”啤酒等各种酒类，1995年1月已由海滨市国税局认定为增值税一般纳税人，该公司一直维持原有规模。

2. 企业会计核算所采用的方法

- (1) 存货计价方法：实际成本法。
- (2) 损益结转方法：账结法。
- (3) 企业所得税会计处理方法：应付税款法。
- (4) 从2005年度起选择适用《小企业会计制度》。

3. 纳税规定

(1) 流转税：假定所涉商品货物适用增值税税率均为17%，增值税、消费税以一个月为一期纳税。