

# 纳税

## 审查实例

NA  
SHEN  
CHA  
SHI  
LI



中国税务出版社

税务辅导站·第6辑

# 纳税审查实例



中国税务出版社

从房价想到“合理的”工资支出/40  
采购货物留神“阴沟翻船”/42  
受托开发方不享受加计扣除/44  
服务外包企业的费用与成本之争/46  
注销企业怎么还有留抵税额/47  
从财务指标判断高新企业真假/49  
房地产企业大量购买水泥不符合常  
规/51  
销售货物遭索赔已缴增值税能否  
退/53  
“公司+农户”纳税有讲究/55  
售后维修如何税务处理/56  
付款进度背后也有税收文章/58  
废水处理涉税问题分析/60  
会计报表上反映的“添油战术”/62  
会计报表上反映的“偷油策略”/63  
从工资清册看出问题/65  
延期收款利息如何缴税/67  
销售卷烟收运费判定为混合销售/68  
外贸赔偿税务处理有学问/69  
争购建筑资质只为避税?/71  
超市也要警惕虚开发票风险/72  
出版物为何可提前报损/74  
图书一折销售隐含账外收入/75  
境外代垫费用税务处理分析/76  
超市水产品销售的“合理损耗”/78  
债务岂能这样“重组”/80  
“欠票单”惹出的麻烦/81

图书在版编目(CIP)数据

纳税审查实例

本书编写组 编

—北京:中国税务出版社,2010.3

(税务辅导站·第6辑)

ISBN 978-7-80235-501-9

I.纳… II.本…

III.税收管理—中国

IV.F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字

(2010)第044516号

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.taxation.cn>

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837

传真:(010)63908835

北京天宇星印刷厂印刷

2010年4月第1次印刷

880×1230毫米 1/32

6.375印张 138千字

ISBN 978-7-80235-501-9/F·1421

定价:10.00元(全套四册共40.00元)

# 税务辅导站

## 第6辑

作者

本书编写组 编

策划

黄琳

责任编辑

庄滨

责任校对

于玲

技术设计

刘冬珂

## 目 录

### 纳税审查篇

- 油费能不能挂“往来”账/5
- 企业外购硅钢缘何不合理/6
- 异地发票本地支付缘何不行/8
- 应付未付作收入是否可行/10
- 仔细分析应付账款与存货的比例/12
- 识破“开票负税”的陷阱/14
- 留心“走账”背后的税收风险/16
- 注意预算制度下的税收风险/17
- 跨国交易“垫付”不当惹麻烦/19
- 从发票金额是整是零判断业务真实性/21
- “预收账款”缘何受关注/23
- 预收账款和不开票收入的表里分析/25
- 以现金收取预收账款存猫腻/27
- 现金折扣背后的税收风险分析/29
- 从囤积居奇分析账外收入/30
- “雪中送炭”的借款有疑点/32
- 不只是向关联方支付利息会受限/34
- 房产租金收入哪里去了/35
- 科研经费拨款怎样记收入/37
- 生产成本怎么计入研发费用/38

从房价想到“合理的”工资支出/40  
采购货物留神“阴沟翻船”/42  
受托开发方不享受加计扣除/44  
服务外包企业的费用与成本之争/46  
注销企业怎么还有留抵税额/47  
从财务指标判断高新企业真假/49  
房地产企业大量购买水泥不符合常  
规/51  
销售货物遭索赔已缴增值税能否  
退/53  
“公司+农户”纳税有讲究/55  
售后维修如何税务处理/56  
付款进度背后也有税收文章/58  
废水处理涉税问题分析/60  
会计报表上反映的“添油战术”/62  
会计报表上反映的“偷油策略”/63  
从工资清册看出问题/65  
延期收款利息如何缴税/67  
销售卷烟收运费判定为混合销售/68  
外贸赔偿税务处理有学问/69  
争购建筑资质只为避税?/71  
超市也要警惕虚开发票风险/72  
出版物为何可提前报损/74  
图书一折销售隐含账外收入/75  
境外代垫费用税务处理分析/76  
超市水产品销售的“合理损耗”/78  
债务岂能这样“重组”/80  
“欠票单”惹出的麻烦/81

图书在版编目(CIP)数据

纳税审查实例

本书编写组 编

—北京:中国税务出版社,2010.3

(税务辅导站·第6辑)

ISBN 978-7-80235-501-9

I.纳… II.本…

III.税收管理—中国

IV.F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字

(2010)第044516号

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.taxation.cn>

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837

传真:(010)63908835

北京天宇星印刷厂印刷

2010年4月第1次印刷

880×1230毫米 1/32

6.375印张 138千字

ISBN 978-7-80235-501-9/F·1421

定价:10.00元(全套四册共40.00元)

## 查账技巧篇

“材料采购”长期估价入账暗藏玄机/83

防止利用财务软件核算作假/86

从“发出商品”科目发现隐匿收入/88

对存货跌价准备检查不能简单化/90

警惕新形势下的虚假委托加工/93

从长期股权投资账户发现隐匿收益/96

从检查长期应收款发现问题/99

多角度检查固定资产减值准备/101

从累计折旧科目发现所得额核算问题/103

别忽视厂区里的花木盆景/106

拆迁补偿款余额应计入计税所得额/109

注意数据比对 发现隐藏问题/111

检查复杂问题要理清思路/114

既作纳税调整为何又不调账/116

多缴税款背后存在的问题/118

警惕固定资产“化整为零”/120

从“应付账款”中挖出问题/123

对短期借款不能仅查利息支出/125

防止企业为避税虚假报损/127

土地使用权如何摊销/130

预收账款多背后有文章/132

防止在“长期待摊费用”上做手脚/135

细查“应交税费”防止浑水摸鱼/138

为在建工程购进的物资不能抵扣/141

一平方米能“种”十几棵树?/143

从特许权使用费中发现疑点/145

检查应付薪酬 需防暗度陈仓/148

留心查补税款的账务处理/151

巧借互联网获取关键证据/154

大额款项为何长期挂账/156

从“应付票据”顺藤摸瓜/158

“不征税收入”不同于“免税收入”/160

从差旅费报销中发现异常/162

从生产工艺倒算进项税额/164

稽查人员务必及时学透新税政/166

基建借款利息也可能有虚假/169

公司为何欠董事长巨款/172

企业往来款为何长期挂账/174

长期欠款不付利息 检查发现关联交易/177

留心企业将专项拨款计入期间费用/179

不能用应付工资科目虚增成本/182

多指标分析评出隐瞒维修收入/183

多算的3万元奖金从何而来/186

如何检查虚假委托加工/189

企业报表为何与行业数据偏离/191

揭开会计分录背后的秘密/193

应付股利账户与税收无关?/194

巧识收入变借款/197

先案头分析 再实地核查/198

## 编 者 的 话

《税务辅导站》是部连续出版物,自出版以来,受到了广大企事业单位办税人员和财务人员的欢迎,本书是《税务辅导站》的第6辑。

本辑分为4个分册——《办税操作实例》、《纳税审查实例》、《会计处理实例》和《税收会计实例》,本书为《税务辅导站》第6辑之《纳税审查实例》。

本书内容主要来源于中国税网(Ctaxnews)税务案例库,其中部分案例已在《中国税务报》和《中国税网-税务规划》等媒体发表,收入本书时仅做了必要的文字加工和编辑处理。本书稿部分内容经毛岚、李星红、刘志耕、秦文娇等进行了审校。

本书内容的政策依据是财政部、国家税务总局发布的规范性文件,来源为财政部、国家税务总局网站及中国税网法规库,由于我国税收及会计相关法规不断更新,加之对有些政策理解角度的不同,所以对书中案例及援引法规中出现的不当之处,敬请广大读者提出意见,以便我们及时修订。有关意见及建议请发至电子邮件:[taxbook@ctaxnews.com.cn](mailto:taxbook@ctaxnews.com.cn)。

本书编写组  
2010年3月

# 税务辅导站

## 第6辑

作者

本书编写组 编

策划

黄琳

责任编辑

庄滨

责任校对

于玲

技术设计

刘冬珂

## 目 录

### 纳税审查篇

- 油费能不能挂“往来”账/5
- 企业外购硅钢缘何不合理/6
- 异地发票本地支付缘何不行/8
- 应付未付作收入是否可行/10
- 仔细分析应付账款与存货的比例/12
- 识破“开票负税”的陷阱/14
- 留心“走账”背后的税收风险/16
- 注意预算制度下的税收风险/17
- 跨国交易“垫付”不当惹麻烦/19
- 从发票金额是整是零判断业务真实性/21
- “预收账款”缘何受关注/23
- 预收账款和不开票收入的表里分析/25
- 以现金收取预收账款存猫腻/27
- 现金折扣背后的税收风险分析/29
- 从囤积居奇分析账外收入/30
- “雪中送炭”的借款有疑点/32
- 不只是向关联方支付利息会受限/34
- 房产租金收入哪里去了/35
- 科研经费拨款怎样记收入/37
- 生产成本怎么计入研发费用/38



从房价想到“合理的”工资支出/40  
采购货物留神“阴沟翻船”/42  
受托开发方不享受加计扣除/44  
服务外包企业的费用与成本之争/46  
注销企业怎么还有留抵税额/47  
从财务指标判断高新企业真假/49  
房地产企业大量购买水泥不符合常  
规/51  
销售货物遭索赔已缴增值税能否  
退/53  
“公司+农户”纳税有讲究/55  
售后维修如何税务处理/56  
付款进度背后也有税收文章/58  
废水处理涉税问题分析/60  
会计报表上反映的“添油战术”/62  
会计报表上反映的“偷油策略”/63  
从工资清册看出问题/65  
延期收款利息如何缴税/67  
销售卷烟收运费判定为混合销售/68  
外贸赔偿税务处理有学问/69  
争购建筑资质只为避税?/71  
超市也要警惕虚开发票风险/72  
出版物为何可提前报损/74  
图书一折销售隐含账外收入/75  
境外代垫费用税务处理分析/76  
超市水产品销售的“合理损耗”/78  
债务岂能这样“重组”/80  
“欠票单”惹出的麻烦/81

图书在版编目(CIP)数据

纳税审查实例

本书编写组 编

—北京:中国税务出版社,2010.3

(税务辅导站·第6辑)

ISBN 978-7-80235-501-9

I.纳… II.本…

III.税收管理—中国

IV.F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字

(2010)第044516号

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.taxation.cn>

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837

传真:(010)63908835

北京天宇星印刷厂印刷

2010年4月第1次印刷

880×1230毫米 1/32

6.375印张 138千字

ISBN 978-7-80235-501-9/F·1421

定价:10.00元(全套四册共40.00元)

## 查账技巧篇

“材料采购”长期估价入账暗藏玄机/83

防止利用财务软件核算作假/86

从“发出商品”科目发现隐匿收入/88

对存货跌价准备检查不能简单化/90

警惕新形势下的虚假委托加工/93

从长期股权投资账户发现隐匿收益/96

从检查长期应收款发现问题/99

多角度检查固定资产减值准备/101

从累计折旧科目发现所得额核算问题/103

别忽视厂区里的花木盆景/106

拆迁补偿款余额应计入计税所得额/109

注意数据比对 发现隐藏问题/111

检查复杂问题要理清思路/114

既作纳税调整为何又不调账/116

多缴税款背后存在的问题/118

警惕固定资产“化整为零”/120

从“应付账款”中挖出问题/123

对短期借款不能仅查利息支出/125

防止企业为避税虚假报损/127

土地使用权如何摊销/130

预收账款多背后有文章/132

防止在“长期待摊费用”上做手脚/135

细查“应交税费”防止浑水摸鱼/138

为在建工程购进的物资不能抵扣/141

一平方米能“种”十几棵树?/143

从特许权使用费中发现疑点/145

检查应付薪酬 需防暗度陈仓/148

留心查补税款的账务处理/151

巧借互联网获取关键证据/154

大额款项为何长期挂账/156

从“应付票据”顺藤摸瓜/158

“不征税收入”不同于“免税收入”/160

从差旅费报销中发现异常/162

从生产工艺倒算进项税额/164

稽查人员务必及时学透新税政/166

基建借款利息也可能有虚假/169

公司为何欠董事长巨款/172

企业往来款为何长期挂账/174

长期欠款不付利息 检查发现关联交易/177

留心企业将专项拨款计入期间费用/179

不能用应付工资科目虚增成本/182

多指标分析评出隐瞒维修收入/183

多算的3万元奖金从何而来/186

如何检查虚假委托加工/189

企业报表为何与行业数据偏离/191

揭开会计分录背后的秘密/193

应付股利账户与税收无关?/194

巧识收入变借款/197

先案头分析 再实地核查/198

## 纳税审查篇

### 油费能不能挂“往来”账

某税收培训中,培训老师提出了一个新的话题,即是不是存在“应付”油费款。如某工业企业 2008 年 3 月有这样的两笔凭证,3 月 10 日提取一张现金支票 5 万元用于购买汽油自用,借记“其他应收款”。3 月 20 日提取一张现金支票,取得一张增值税专用发票价税合计 10 万元,发票开具日期 2008 年 3 月 20 日。

老师:加油站是不是允许赊购?

学生:我没有为企业买过油,我自己的私家车加油时,每次都是付现金,即便是刷卡,也是储值卡,需要先付钱后加油。

学生:现在有的加油站,有自动卷式发票,每加一次油都会自动打出发票。还有的加油站的发票,是手工开具,但也是当场开具。每天加油的车那么多,如果不当场开发票,加油站还要登记相关信息,比较麻烦。

老师:那么是不是企业和个人存在差别呢?

学生:在先付钱后加油这点上应该没有区别,最多发票抬头不一样,如果企业需要抵扣可以开具增值税专用发票。

老师:既然是这样,企业做账是不是通过应付呢?

学生:按这样的说法,加油都是当场付现款,不可能挂应付。

老师:既然不可能通过应付,如果出现应付,对应的发票是

否存在瑕疵呢?

学生:肯定存在瑕疵,结算方式和结算流程都不符合常规,取得的票也肯定不对头。

学生:这些票的出现,有可能是部分私家车主、个体运输户不用票,让加油站开具给需要的企业,用于冲账。老师给的案例我看很正常啊,两次买油。

老师:按照正常的操作,加油是付款提货,票是当场开具。按照案例中两次购买汽油,就应该取得两张发票,但是案例中两次购油只取得一张发票是不符合常规的。这种现象出现,只会存在一种情况:即第一次加油时没有增值税专用发票,但加油站开具一张普通发票;第二次凭普通发票去换开增值税专用发票。这种情况在加油站可以得到核实。

学生:你这一解释,我得回去查查我自己做的账是否有这样的情况。

老师:其实中石化和中石油等公司对赊销控制得很严,而且赊销额度仅为一个月的购买额,赊销期仅为20天。所以税务人员在日常检查中,看到应付中石化、中石油的资金都是重点检查对象。其他的行业,特别是其产品价格变动剧烈的商品,也存在类似的问题。

## 企业外购硅钢缘何不合理

税务培训中,学生向老师提问:某企业生产电动自行车的电机,内用硅钢片一直采用从外协厂购买的方式。2008年4月,该企业自行购进了价值60万元的硅钢板,取得增值税专用发票,经认证抵扣后于当月将硅钢板发给某企业,委托其加工成硅

钢片。该发票是否涉嫌虚开？

老师：电动自行车的电机安装在哪儿？

学生：安装在轮子上。

老师：电机用的硅钢片是实心圆还是空心圆？

学生：是空心圆，即圆环。

老师：一块硅钢板仅裁出圆环是否经济？

学生：钢板是方形的，如果仅裁出圆环的话，里面套出来的圆形材料以及周边材料就浪费了，这些边角料只能当废钢卖。这样一算，企业自己购买硅钢板加工没有从外协厂购买经济。

老师：企业使用的硅钢片一直是外协，即外购零部件的方式。为什么此次自购板材委托加工呢？

学生：硅钢价格波动太大，企业购买硅钢板委托加工，可以锁定价格。

老师：外协厂买的硅钢板便宜，还是企业购买的硅钢板便宜？

学生：通常来说，外协厂购买量大，加上钢厂的返利，其购买硅钢板的价格肯定比我企业购买的硅钢板便宜。

老师：现在怎样看这笔自购硅钢板交易取得的增值税专用发票？

学生：企业单独购买硅钢板确实不经济，违反营业常规，该笔交易取得的发票涉嫌虚开。

从上述案例可以看出，企业从外协方式改为购买主材委托加工，从形式上看不出任何瑕疵，但是从经济性的角度分析就会发现异常。

对于一个新产品的采购，需要经过询价、订货、验货、交付货款等环节。如何在保证经济性的前提下保证产品质量，这需要有专业的人员和摸索的过程。通常情况下，企业采购货物会先

从小订单着手,不会一下有 60 万元的订单。此外,受托加工企业总会想方设法侵占委托企业的利益,如提高次品率、降低利用效率等,双方存在博弈。委托企业要想保护自身利益,就要保证有多个受托加工企业。同时,委托加工会产生残料,这部分残料是有价值的,如果企业自行运回变卖不经济,可要求受托加工企业降低加工费。受托加工企业,一般都会有残料收入。如果没有残料收入,就不合理。

## 异地发票本地支付缘何不行

会计小王参加培训单位召开的政策解读会回来,向培训老师提出疑问:为什么异地发票本地支付就涉及虚开?

老师:什么是异地发票本地支付?

小王:异地发票本地支付,就是指企业取得机构所在地之外的发票,用支票、现金等同城支付方式支付采购款。

老师:如果供货商是异地的,一般怎么支付货款?

小王:一般是通过电汇的方式,支票虽然也可以异地支付,但考虑到支票一方面容易遗失,另一方面可能出现空头支票的情况,所以供货商一般不接受。另外,一般也不采用现金支付方式,主要考虑经手环节多,资金风险大。即使企业账上体现为现金支付,实际上也是通过个人银行卡划转到对方指定的个人银行卡。

老师:为什么会出现异地发票本地支付?

小王:这种情况很少,一般是异地发票异地支付。异地发票本地支付通常会出现在零星采购中,其询价、验货都在本地进行。这些增值税专用发票不是由门市直接开具,而是由异地的

厂家开具,属于实际购销地以外的发票,但是款项由本地的门市、市场业主收取,这就出现了异地发票本地支付的情况。如果购买方提出要求的话,这些门市、市场业主也可以出具开票单位的委托收款书。

老师:发票内容包括品名、数量,是否与采购的货物一致?

小王:发票是湖北省一家砂纸生产企业的,产品有的是进口的,不一致的可能性较大,要回去查查。

老师:这些门市、市场的业主是否有税务登记?

小王:应该有,有固定的门脸,如果不办税务登记,街道、税务部门不会不管的,不过大多数是个体登记。

老师:既然如此,为什么不自己开票?

小王:如果是厂家办事处的话,按照税法规定,机构间移送货物要视同销售,厂家办事处完全应该在本地开具发票,这样会涉及二次缴税,一方面货物移送到办事处要缴一次税,另一方面开给客户又要缴一次税。如果是代理并采取收手续费方式,那应该由委托人开票。供应我们单位砂纸的那家就是代理。

老师:你们单位和他们多长时间结算一次?

小王:来票结算,他们还给了我们5万元的信用额度,即超过5万元才要付款。

老师:税法中对代理不缴增值税有何规定?

小王:其中有一条规定,就是不垫付资金。如果垫付资金,按规定代理商应该缴纳增值税,也应该自行开票。

老师:那么现在看,异地发票本地支付,是否涉及虚开呢?

学生:这样一分析,异地发票本地支付,倒是很有可能涉及虚开,税法上将开具的发票货票不符、取得第三方(销售者以外,销售地以外)的发票都定性为虚开。

老师:前面我们谈到厂家办事处不开票,由厂家开票,却由

厂家办事处直接收款,而且办事处有税务登记,对于办事处本身而言税务风险很大,而且资金不安全,厂家一般不会这样操作。企业在购买货物时,应该仔细辨别税务登记证,确认是否为真正的厂家办事处,防止陷入“虚开”。

## 应付未付作收入是否可行

一年一度的企业所得税汇算清缴工作拉开了帷幕。培训班上,老师讲解到其他收入时说:“应付未付作收入需要有点勇气。”学员小王对此有些不解,便在课间向老师请教。

小王:《企业所得税法实施条例》规定,确实无法偿付的应付款项应作为收入。原《企业所得税暂行条例实施细则》规定,因债权人缘故确实无法支付的应付款项应作为其他收入,并入应纳税所得额计算缴纳企业所得税。原《企业财产损失所得税前扣除管理办法》规定,企业已申报扣除的财产损失又获得价值恢复或补偿,应在价值恢复或实际取得补偿年度并入应纳税所得额。因债权人原因确实无法支付的应付账款,包括3年以上未支付的应付账款,如果债权人已按本办法规定确认损失并在税前扣除的,应并入当期应纳税所得依法缴纳企业所得税。原《国家税务总局关于外商投资企业和外国企业接受捐赠税务处理的通知》(国税发[1999]195号)针对外资企业规定,企业的应付未付款,凡债权人逾期两年未要求偿还的,应计入企业当年度收益计算缴纳企业所得税。符合条件的应付未付款作收入,不是有明确的政策规定吗?

老师:是的,《企业所得税法》对此有相关规定。但企业要确认,应付账款是不是符合应付未付的实质。



小王:不符合实质,问题也不大,这是作收入,国家得好处。

老师:财务管理的目标之一是保证资金的安全,其途径包括加强对赊销的管理,加大应收账款的收款力度。一个企业的应付账款对应着另一个企业的应收账款,如果对方企业对应收账款管理得很严格,比如信用期为3个月,对应着企业应付账款也是3个月。那么,实践中是否存在超过两年或者三年的应付账款呢?除了特定的情况(如质保金,双方存在商业纠纷,恶意拖欠等),一般情况下应付账款超过一年以上的比较少。税法中“确实无法偿付的应付款项”,是指债权人放弃追偿权或债权人灭失导致无法偿付,与账款偿还期限无直接联系。如果企业会计按照应付未付超过一定期限作收入,而不是从税法的实质去申报纳税,有经验的税务人员的第一反应就是“应付账款时间超过一年,不符合营业常规”,进而延伸检查,则企业潜在的税务风险会暴露无遗,所以需要“勇气”。

小王:有什么风险呢?

老师:不符合常规的应付账款涉及的税收风险主要有两类,一是本身是货款,却挂在应付账款上,不按规定缴纳税款。二是空挂应付账款,即应付账款通过其他方式已经支付,未在账面体现,或者应付账款对应的业务本身是虚构的,款项通过其他方式支付,不在企业账面体现,形成账外收入。由此企业取得的增值税专用发票等抵扣凭证会涉及虚开,企业需要补缴已抵扣的增值税款并承担相应的法律责任,如果取得营业税的扣减销售额的凭证,则需要补缴扣减部分的营业税。

小王:看来应付未付作收入,确实需要勇气,否则是自己挖坑自己跳啊。学习税法还得认真细致,不仅把握其形式,更要把握其实质。