

SHUIWUKUAIJIBAOBIAOGUIFAN
YUSHUIWUJICHAJISHUSHOUCE

税务会计报表规范

与税务稽查技术手册

海南省电子音像出版社

目 录

第一篇 财务会计与税务稽查

第一章 财务会计	(3)
第一节 财务会计及其特点	(3)
第二节 财务会计的职能和作用	(7)
第三节 财务会计的四项原则	(8)
第四节 财务会计内容	(10)
第二章 纳税基础	(20)
第一节 税收概述	(20)
第二节 税收制度的构成要素	(25)
第三节 税收法律关系及其构成	(33)
第四节 纳税的基本程序	(41)
第五节 我国税制的发展与现状	(50)
第三章 税务代理	(57)
第一节 税务代理的产生与发展	(57)
第二节 税务代理的原则与业务范围	(61)
第三节 注册税务师及税务师事务所	(65)
第四节 税务代理的法律关系和法律责任	(68)
第五节 税务代理的执业风险及质量控制	(72)
第四章 税务稽查	(77)
第一节 税务稽查简述	(77)
第二节 税务稽查的意义与原则	(93)

第三节 税务稽查的内容和形式	(100)
第四节 税务稽查的权限和要求	(103)

第二篇 财务会计报表的规范编制与审查分析

第一章 财务会计报表	(117)
第一节 财务会计报表的分类及作用	(117)
第二节 财务会计报表编制的基本要求	(119)
第三节 纳税申报表的编制	(120)
第四节 企业纳税审查内容及其重点	(139)
第五节 税务审查后的账务调整	(144)
第二章 纳税申报表的规范编制与分析检查	(148)
第一节 企业所得税纳税申报表概述	(148)
第二节 企业所得税纳税申报表的编制与分析检查	(169)
第三节 外商投资与外国企业所得税申报表的编制与检查	(210)
第三章 纳税申报表附表的填制与审查	(227)
第一节 《销售(营业)收入明细表》的填制与审查	(236)
第二节 《投资所得(损失)明细表》填制与审查分析	(239)
第三节 《销售(营业)成本明细表》的填制与审查分析	(251)
第四节 《工资薪金和职工福利等三项经费明细表》的填制与分析	(259)
第五节 《资产折旧、摊销明细表》的填制与审查分析	(263)
第六节 《坏账损失明细表》的填制与分析	(268)
第七节 《广告支出明细表》的填制与分析	(269)
第八节 《公益救济性捐赠明细表》的填制与分析	(271)
第九节 《税前弥补亏损明细表》的填制与分析	(272)
第四章 财务会计报表的规范化与分析审查	(274)
第一节 财务会计报表体系	(274)
第二节 资产负债表的编制及分析	(276)
第三节 利润表的编制与分析	(312)

第四节	现金流量表的编制与分析·····	(332)
第五节	会计报表附注及其分析·····	(353)
第六节	会计账簿及会计凭证的分析审查·····	(369)
第五章	代扣代缴税款报告表 ·····	(384)
第一节	流转税代扣代缴报告表的编制·····	(384)
第二节	个人所得税代扣代缴报告表的编制·····	(386)
第三节	其他有关证件·····	(388)

第三篇 税务处理规范与实例

第一章	我国现行税制介绍 ·····	(391)
第一节	税种与税收制度·····	(391)
第二节	税务组织机构·····	(394)
第三节	中央与地方税收收入划分·····	(399)
第四节	港澳台税制介绍·····	(400)
第五节	我国税制改革探索·····	(413)
第二章	流转税会计处理 ·····	(417)
第一节	增值税的会计处理·····	(417)
第二节	消费税的会计处理·····	(435)
第三节	营业税的会计处理·····	(442)
第四节	关税的会计处理·····	(451)
第三章	所得税会计处理 ·····	(458)
第一节	企业所得税的会计处理·····	(458)
第二节	外商投资与外国企业所得税的会计处理·····	(482)
第三节	个人所得税的会计处理·····	(492)
第四章	资源税的会计处理 ·····	(499)
第一节	资源税税额的计算·····	(499)
第二节	资源税的会计处理·····	(501)
第三节	城镇土地使用税的会计处理·····	(503)

第五章 特定目的税的会计处理	(507)
第一节 城市维护建设税的会计处理.....	(507)
第二节 耕地占用税的会计处理.....	(508)
第三节 固定资产投资方向调节税的会计处理	(512)
第四节 土地增值税的会计处理.....	(517)
第六章 财产行为税会计处理	(524)
第一节 房产税的会计处理.....	(524)
第二节 车船使用税的会计处理.....	(525)
第三节 印花税的会计处理.....	(528)
第四节 契税的会计处理	(530)
第五节 筵席税的会计处理.....	(533)
第七章 税务处理实例及其分析	(536)
第一节 企业售后回购的税务会计处理.....	(536)
第二节 包装物的税务会计处理.....	(538)
第三节 接受捐赠的税务处理.....	(541)
第四节 递延法与债务法会计处理.....	(542)
第五节 特殊情况下增值税的会计处理.....	(545)
第六节 在建工程中自产品的会计处理.....	(548)
第七节 采用长期股权投资成本法的所得税处理.....	(549)
第八节 委托加工应税消费品的会计处理实例.....	(551)
第九节 借款费用的税务处理.....	(554)
第十节 无形资产的税务会计处理.....	(556)
第十一节 销售退回的会计处理实例.....	(559)
第十二节 以债务重组方式换入存货成本的会计处理实例.....	(562)
第十三节 非货币性交易换入存货成本的会计处理实例.....	(564)
第十四节 短期投资的会计处理实例.....	(565)
第十五节 资产评估增值的所得税会计处理实例.....	(568)
第十六节 消费税税额抵扣的会计处理实例.....	(569)

第四篇 税务稽查及其管理

第一章 税务稽查管理基础	(575)
第一节 税务稽查管理简介	(575)
第二节 税务稽查管理过程	(587)
第三节 税务稽查管理的主要方式	(610)
第四节 税务稽查管理组织修炼	(621)
第五节 税务稽查文书及使用注意事项	(623)
第六节 税务稽查档案及其管理	(629)
第二章 税务稽查体系的建立	(634)
第一节 税务稽查体系简述	(634)
第二节 构建税务稽查体系的途径	(635)
第三章 税务稽查风险控制	(641)
第一节 税务稽查风险定义	(641)
第二节 税务稽查风险的特点及成因	(642)
第三节 税务稽查风险控制措施	(645)
第四章 税务稽查的方法	(654)
第一节 税务稽查的技术方法	(654)
第二节 税务稽查的分析方法	(682)
第三节 税务稽查的调查方法	(685)
第四节 税务稽查的盘存方法	(694)
第五节 人工与计算机技术相结合法	(698)
第六节 税务稽查技巧	(702)
第五章 税务稽查工作规程	(711)
第一节 税务稽查工作基本程序	(711)
第二节 税务稽查管辖及其分类	(714)
第三节 税务稽查对象的确定及立案	(717)
第四节 税务稽查的实施	(723)

第五节	税务稽查审理工作	(731)
第六节	税务稽查的执行工作	(739)
第七节	巩固税务稽查成果	(742)
第八节	涉外税务审计规程	(753)
第六章	税务稽查制度与管理	(764)
第一节	税务稽查的计划制度	(764)
第二节	税务稽查的选案制度	(765)
第三节	税务稽查的审理	(766)
第四节	稽查人员的岗位职责制度	(767)
第五节	税务稽查的案卷管理	(771)
第六节	税务稽查的程序	(771)
第七节	税务行政处罚的程序	(772)
第八节	税务稽查的建议制度	(775)
第九节	企业所得税检查工作管理办法	(776)
第十节	税务违法案件的公告	(779)
第十一节	税务违法案件举报奖励	(782)
第十二节	收集税案证据的基本要求	(784)
第十三节	税务稽查案件的复查	(786)
第十四节	税务稽查业务的公开制度	(787)
第十五节	增值税日常稽查办法的运用	(789)
第七章	税务稽查的心理策略与谋略	(795)
第一节	税务稽查的心理策略	(795)
第二节	税务检查谋略的定义与作用	(801)
第三节	税务稽查谋略运用的原则	(802)
第四节	税务稽查谋略的主要类型	(808)
第五节	税务检查谋略在实际中的运用	(812)
第八章	税务违法案件的举报管理与协查	(820)
第一节	税务违法案件举报管理概述	(820)
第二节	税务违法案件举报的受理范围与方式	(824)
第三节	处理举报的程序方法	(827)

第四节	举报材料的有效管理	(834)
第五节	举报管理中的权利保护	(835)
第六节	税务违法案件协查	(844)
第七节	税务违法案件协查的一般程序	(848)
第八节	协查工作的考核	(857)

第五篇 税务稽查技术及其应用

第一章	税务稽查选案技术	(861)
第一节	运用直观分析进行选案	(861)
第二节	利用表像测定选案	(866)
第三节	稽核审计选案技术的运用	(872)
第四节	合理使用数理推算进行选案	(901)
第五节	利用经验判断选案	(910)
第六节	采用内外核对进行选案	(917)
第七节	利用综合评估进行选案	(922)
第二章	税务稽查检查技术	(929)
第一节	销售额的检查	(930)
第二节	进项税额的检查技术	(971)
第三节	利用账外检查查税	(997)
第四节	发票检查技术	(1021)
第三章	税务案件审理技术	(1032)
第一节	常规项目审理	(1033)
第二节	听证技术	(1047)
第三节	审理文书的制作	(1060)
第四章	税务稽查中调账技术的运用	(1069)
第一节	增值税的调账	(1070)
第二节	其他税种的调账	(1084)
第五章	税务稽查执行技术	(1090)

第六章 税务稽查的评估	(1094)
第一节 进行定性评估	(1094)
第二节 采用定量评估	(1099)
第三节 综合评估方法	(1117)
第七章 税务稽查的电子化技术	(1123)
第一节 发票稽查程序的设计开发	(1123)
第二节 税务违法稽查程序的设计开发	(1135)
第三节 增值税稽查程序的设计开发	(1138)
第四节 税务稽查卷宗管理的设计开发	(1148)

第六篇 现行税种税务稽查实务

第一章 增值税的税务稽查	(1165)
第一节 纳税义务人的稽查	(1165)
第二节 销项税额的稽查及要点	(1177)
第三节 进项税额抵扣的稽查要点及方法	(1198)
第四节 兼营及混合销售纳税情况的稽查及其方法	(1214)
第五节 出口退(免)税的稽查	(1220)
第六节 增值税专用发票的稽查	(1234)
第二章 消费税的税务稽查	(1240)
第一节 适用税目及税率的稽查	(1241)
第二节 应税销售额(量)的稽查及其方法	(1252)
第三节 委托加工情况的税务稽查	(1267)
第四节 自产自用情况的税务稽查	(1275)
第五节 主要应税消费品纳税情况的稽查要点及方法	(1281)
第三章 企业所得税的税务稽查	(1295)
第一节 企业应税收入的稽查	(1295)
第二节 企业成本费用的稽查	(1307)
第三节 企业资产税务处理的核算与稽查	(1322)

第四章 外商投资企业和外国企业所得税的税务稽查	(1332)
第一节 企业应税收入的稽查及案例	(1332)
第二节 计税成本与费用的稽查及案例	(1344)
第三节 企业资产税务处理的稽查及案例	(1355)
第四节 税收优惠的稽查及案例	(1362)
第五节 关联企业业务往来转让定价的稽查及案例	(1371)
第六节 外国公司在华代表机构纳税情况的稽查及案例	(1378)
第七节 预提税缴纳情况的稽查	(1384)
第五章 商品流通企业所得税的税务稽查	(1386)
第一节 主营业务成本的税务稽查方法	(1386)
第二节 营业费用的税务稽查	(1399)
第三节 财务成果与应纳税所得额的检查	(1405)
第六章 营业税的税务稽查	(1411)
第一节 纳税人和扣缴义务人的稽查	(1411)
第二节 适用税目与税率的稽查	(1415)
第三节 应税营业额的稽查及其方法	(1431)
第七章 个人所得税的税务稽查	(1463)
第一节 对纳税义务人的稽查	(1463)
第二节 对应纳税额的稽查及案例	(1466)
第八章 土地增值税的税务稽查	(1507)
第一节 对应税收入的稽查	(1507)
第二节 对各种扣除项目的稽查	(1513)
第三节 对适用税率的稽查	(1518)
第九章 其他税种的税务稽查	(1521)
第一节 对印花税的稽查	(1521)
第二节 对城市维护建设税的稽查	(1535)
第三节 对房产税的稽查	(1539)
第四节 对资源税的稽查	(1546)
第五节 对固定资产投资方向调节税的稽查	(1556)

第七篇 税务稽查实例与分析

利用纳税人资格进行偷税案	(1569)
石油公司利用销项税额偷税案	(1570)
机电公司逃税案	(1571)
外贸公司利用代垫运费偷税案	(1572)
电器公司漏记收入偷税案	(1573)
货物损失不应抵扣销项税金	(1574)
织布厂变相抵扣税金	(1575)
冷轨型材厂以混合销售行为偷税案	(1576)
纺织品公司以出口退税偷税	(1577)
服装厂的出口骗税案	(1578)
用虚开增值税发票偷税案	(1579)
化工厂虚开增值税发票抵扣税款案	(1580)
某酒厂混淆税种偷税案	(1580)
混淆税率少交消费税案	(1582)
化妆品厂少记收入, 错用税目偷税案	(1583)
某酒厂转移销售收入偷税案	(1585)
某橡胶厂压低价格以偷逃消费税案	(1587)
虚报损失隐匿收入偷税案	(1590)
混淆界限, 错用税率偷税案	(1591)
扩大开支偷逃所得税案	(1593)
利用“应收账款”偷税案	(1594)
私设小金库, 偷逃所得税	(1595)
用“财务费用”逃税案	(1596)
利用“预收账款”逃税	(1597)
利用“低值易耗品摊销”偷税案	(1599)
虚列成本费用偷税案	(1600)
重复记账虚报材料损耗偷税案	(1602)

虚提材料成本单价偷税案	(1603)
隐瞒投资收益偷税案	(1604)
利用无形资产摊销偷税案	(1605)
多计提坏账准备少交所得税	(1606)
利用保险赔偿偷税案	(1607)
重复列支利息偷税案	(1608)
未进行纳税调整而漏税案	(1609)
歌星偷税案	(1615)
个体户偷税案	(1617)
个人收入应纳好所得税	(1619)
在外企工作要注意纳个人所得税	(1623)
外籍人士也要纳好税	(1627)
转移计税依据偷税	(1628)
家具厂偷税案	(1629)
“逆查法”在建筑调查账中的运用	(1630)
游艺场偷税案	(1632)
广告装饰公司偷逃营业税	(1633)
转让股权要纳营业税	(1634)
价外费用不计收入而偷税	(1635)
以自建办公楼为由不申报纳税	(1636)
抵押还贷偷税	(1637)
饭店隐瞒收入偷税	(1638)
从奇异现象查偷税	(1639)
税收优惠也要稽查核实	(1640)
外资企业也要守法	(1642)
对收入应全面纳税	(1643)
通讯公司房产转让漏税	(1644)
稽查查出其他违法情况	(1645)
土地出让应纳税	(1646)
房屋不必缴土地增值税	(1646)

目 录

产权转移就应缴纳土地增值税	(1647)
建房用不用缴纳土地增值税	(1647)
评估增值不征土地增值税	(1648)
房产赠予不收土地增值税	(1648)
住房互换免征土地增值税	(1649)
以房产重新投资联营不征土地增值税	(1649)
被兼并转让的房产不征土地增值税	(1650)
收入为外汇时, 应以取之日汇集计征纳税	(1650)
从数字中查偷税	(1651)
房产开发公司转让房产的扣除项目的稽查	(1652)
旧房转让的稽查	(1653)
住宅开发出售中税款稽查	(1654)
房产转让的综合稽查	(1656)
作价交换房产均应征纳土地增值税	(1658)
非房产公司建楼出售的稽查	(1661)
以租赁之名偷税	(1662)
不核算销售收入偷税案	(1663)
隐瞒收入偷税	(1663)
“其他业务收入”进行偷税	(1664)
计算进项税额偷税案	(1665)
增值税专用发票虚开如何定案	(1666)
假增值税专用发票案	(1668)
巧妙发现虚开增值税专用发票	(1671)
由企业材料明细账检查增值税	(1672)
对购货进项税额的检查	(1673)
购货扣税应合法	(1674)
购进在建工程材料不能抵扣进项税额	(1675)
利用大头小尾发票进行偷税	(1676)
货物短缺不转出进项税额案	(1677)
对纳税人销项税额的计算与检查	(1678)

以物易物偷税案	(1680)
机械厂隐瞒收入偷税案	(1681)
石油公司隐瞒收入偷税案	(1681)
通过“生产成本”账户进行偷税	(1682)
通过零申报偷税	(1682)
少申报收入进行偷税	(1683)
对原始凭证检查发现偷税	(1684)
企业所得税汇算清缴后如何调账	(1687)
增值税检查后的财务调查	(1689)
税务代理要做好会计处理	(1693)
卷烟生产厂的消费税如何计算	(1696)
白酒生产厂的消费税如何计算	(1696)
某卷烟厂委托加工中税金如何计算	(1699)
金银首饰的消费税如何检查	(1700)
白酒企业的消费税如何审查	(1703)
“废品损失”账中的偷税检查	(1705)
消费税税额抵扣如何进行会计处理	(1706)
金银饰品加工店的漏税情况	(1708)
日用化工厂委托加工中的偷税	(1708)
汽车轮胎厂的营业外收入“失踪”案	(1709)
赞助中的税款计算	(1710)
某酒厂混淆税率偷税案	(1710)
对农村信用社企业所得税报表的检查	(1712)
对隐瞒在“应付账款”里利润的稽查	(1714)
“材料成本差异”里所得税文章	(1715)
材料盘盈的稽查	(1716)
加权平均法材料明细账的检查	(1716)
对先进先出法材料明细账的检查	(1717)
对移动加权平均法材料明细账的检查	(1718)
对材料及其差异的检查	(1719)

目 录

对低值易耗品的检查	(1719)
对购建固定资产借款利息的处理	(1720)
对整体资产转让中企业所得税的计算	(1723)
对股份有限公司的业务招待费的稽查	(1725)
对费用账的检查	(1727)
对多转或少转完工产品成本的检查	(1730)
对造纸厂的成本检查	(1732)
对“视同销售”的稽查	(1733)
对股息性所得的检查	(1735)
企业应当如何补缴所得税	(1737)
某工业企业所得税检查	(1738)
某乡镇企业企业所得税检查	(1742)
滚动进销差价的应用	(1745)
“其他应付款”里的秘密	(1747)
对某商业企业所得税的检查	(1748)
印花税漏缴案	(1750)
某建筑公司偷漏印花税金案	(1751)
某化工厂印花税金稽查	(1752)
房地产公司印花税金漏税案	(1752)
羊毛衫厂城建税以低税率偷税金案	(1753)
汽车商贸公司用低税率偷税金案	(1755)
运输公司漏报房产税	(1756)
木器公司漏报房产税	(1757)
矿山公司漏缴资源税金案	(1758)
煤矿企业漏缴资源税金案	(1759)
某煤矿“以物易物”偷税金案	(1760)
纱厂投资偷税金案	(1761)
工厂盖楼偷逃纳税	(1762)
对外商投资企业合并的税收优惠分析	(1764)
外商投资企业再投资退税额的计算	(1765)

对外商企业购买国产设备投资抵免企业所得税的分析	(1767)
外商投资企业所得税的检查与计算	(1769)
对中外合资保龄球娱乐场所所得税的计算	(1771)
对外资企业营业税与所得税的检查	(1773)
对生产性外商投资企业所得税的检查	(1775)
这笔业务缴营业税是否合理	(1777)
对营业税“扣除项目”的检查	(1779)
建仓库要同时缴增值税与营业税吗	(1782)
“代建”房屋应按“销售不动产”缴营业税	(1784)
对安装公司工程收入的检查	(1785)
代垫材料费也要缴营业税	(1786)
这起税案能否移送司法机关处理	(1786)
对建筑工程公司分包工程款项的检查	(1788)
预收工程款项应该纳税吗	(1789)
银行的手续费收入要纳税吗?	(1789)
保险公司的无赔偿奖励该如何处理	(1790)
饮食服务企业营业税的检查要点	(1791)
饮食服务该缴何种税	(1792)
以房屋抵工程收入偷税案	(1793)
做假账隐瞒收入偷税案	(1794)
对外国公民在华时间核定是否是居民纳税人	(1797)
实行年薪制的个人所得税如何计算	(1798)
稿酬所得的个人所得税如何计算	(1799)
刘晓庆税案分析	(1801)
发电企业未代扣个人所得税的法律责任	(1803)
个体户的个人所得税如何计算	(1805)
个体饭店的个人所得税计算	(1805)
合伙人的个人所得税的计算	(1806)
挂靠合伙人的个人所得税的计算	(1808)
对多种收入来源如何计算缴纳个人所得税	(1809)

对农村信用社企业所得税报表的检查	(1811)
税务检查中的不溯及既往原则	(1813)
检查人员必须依法守法	(1814)
检查不能扣人	(1816)
税务局能否这样检查	(1818)
车辆税收管理所的税务稽查案	(1821)
县地税局败诉案	(1822)
酒店的偷税案	(1824)
对群众举报的检查	(1825)
华兴酒业公司的涉税案	(1827)
某汽车制造厂的涉税案	(1829)
某卷烟厂的消费税案	(1830)
金银首饰店的账务处理	(1833)

第八篇 附录：税务法律法规文件

中华人民共和国税收征收管理法	(1839)
中华人民共和国个人所得税法	(1854)
中华人民共和国个人所得税法实施条例	(1859)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	(1866)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则	(1871)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(1891)
中华人民共和国企业所得税暂行条例	(1893)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	(1896)
中华人民共和国车辆购置税暂行条例	(1907)
中华人民共和国车船使用税暂行条例	(1910)
中华人民共和国契税法暂行条例	(1912)
中华人民共和国营业税暂行条例	(1914)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(1918)
中华人民共和国资源税暂行条例	(1924)