

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

F810 92

1230

11

税务会计报表规范与 税务稽查技术手册

张宝 主编

(一)

本手册为《税务会计报表规范与税务稽查技术手册》

(CD - ROM)光盘配套使用说明及注解手册

海南省电子音像出版社

书 名:税务会计报表规范与税务稽查技术手册

文本编著者:张宝

出版发行:海南省电子音像出版社

光盘生产者:北京中新联数码科技公司

出版时间:2003年8月

本 版 号:ISBN 7-900316-51-5/V·F

定 价:998.00元(CD-ROM及配套手册)

前 言

我国正处于改革的攻坚阶段，经济发展需要大量的资金投入，各项改革和经济建设需要财力支持。税收，也就越来越渗透到社会经济生活的各个层面，同征纳双方息息相关。随着改革和经济发展的进一步推进，我国的税收政策也逐渐与国际接轨。

近年来，我国新颁布了一些重要的税收政策。这些新政策的出台，必将对我国经济的发展产生深远的影响，同时也对广大纳税人和从事财税工作者提出了新的和更高的要求。基于这一点，我们组织相关领域的专家及实务工作者编写了《税务会计报表规范与税务稽查技术手册》，以帮助广大财税工作者适应新的市场需求。

本手册以最新的税收法规为准绳，从税务工作的实际出发，全面、系统的讲述了新税制下的现行税种的税务计算、缴纳及其会计处理，税务会计报表规范编制与分析，税务稽查技术与稽查实务。为了满足税务工作的实际需要，针对税务工作的重点与难点，还编排了大量的案例与分析，以增进税务工作者的综合分析能力，有较强的实例性。另外，还附有大量的税法规定，备方便查询。其中所涉及到的税法截止完稿日，其后若有变化，应以现行法规为准。

我们在编写的过程中，参考并吸收了有关书刊资料，在此深表谢意。同时，由于编写水平有限，定有缺憾与不足，肯请批评与指正。

编委会

2003年8月

编 委 会

主 编：张 宝

副主编：向 阳 刘志东

编 委：周 君 王逸飞 陈晓宇 于成城

刘 炎 孙德厚 张忠器 彭之聪

曹师焯 严 利 赵华生 许 冬

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)

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)