

■ 国内第一本以最新会计制度和税收制度的差异为
关注焦点的税务稽查案例解析和模拟查账专著

(第2辑)

模拟查账 与案例解析

主 编 刘 军
副主编 陈 捷

几种新经济业务的税务检查方法

- 非货币性交易稽查案例分析
- 债务重组稽查案例分析
- 金融企业稽查案例分析
- “免抵退”税稽查案例分析

·第 2 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

F812.423
L635/2



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2辑: 几种新经济业务的税务检查方法/ 刘军编. —北京: 中国税务出版社, 2004. 5
(税务稽查丛书)

ISBN 7-80117-706-1

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 (2004) 第 068826 号

版权所有·侵权必究

书 名: 模拟查账与案例解析 (第2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 王静波

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 桑崇基

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

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 10.5

字 数: 254000 字

版 次: 2004 年 7 月第 1 版 2004 年 7 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-706-1/F·628

定 价: 25.00 元

如发现印有装错误 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 丁 迪 钱志平 陈东可 信永明
王 晓 刘益文 冯治国 吴才斌 李绍红

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。这些新经济业务向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在经历了重大变革后，逐步趋向规范和合理。在陆续颁布实施基本会计准则和部分具体会计准则的同时，我国于 2001 年开始执行新版、统一的《企业会计制度》，相继出台和规范了适用于各种经济业务的会计核算原则和方法。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就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差异协调和处理问题，往往觉得陌生和棘手。

鉴于此，我们组织了这套关于税务模拟查账和案例解析的实务性参考书，努力根据最新的税收制度和会计制度，以实际工作中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 and 会计制度、学习税务稽查程序和技巧的平台，帮助税务稽查人员以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。

结构和形式

本套书针对税务稽查工作中新近出现的、有代表性的业务设计了七个案例：

- ☐ 收入确认
- ☐ 投资
- ☐ 企业改组
- ☐ 非货币性交易
- ☐ 债务重组
- ☐ 金融企业业务
- ☐ “免、抵、退”税

为方便学习，我们将以上七个方面业务分成了两个部分，即本套书的第1辑和第2辑。第1辑包括收入确认、投资和企业改组，第2辑包括非货币性交易、债务重组、金融企业业务、“免、抵、退”税。分辑不影响本套书体例的一致性，我们针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点和考点
- 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》、《审理报告》、《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为参考答案形式^①

^① 本套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》（国税发〔1995〕226号文）的规定。如本套书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，请以当地税务机关所作的规范为准。

- 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文件名称与文号，以供读者对照查阅

为使本套书在形式上更接近真实，收入确认案例（第1辑案例一）以全真模拟的企业会计账簿、凭证和报表为题设条件，要求对所设计的案情进行分析和解答，其余案例亦以会计分录和必要的会计账簿、凭证和报表为基础进行分析和解答。在案例中，我们还虚拟设计了具体的稽查主体、企业名称、企业相关责任人，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，我们在每个案例的“附录”部分选编了各案例涉及的税收和会计主要的政策规定原文，以飨读者。

本套书的适用对象

本套书是既适应了2001年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学习参考书，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、财经学校和税务代理工作者用以税务培训和考核。

衷心感谢

国家会计学院（北京）于长春教授在百忙中担任了本书的主审，国家税务总局税收科学研究所刘佐所长、所得税司综合处刘宝柱处长、黑龙江省税务学校唐凤学教授，以及深圳市国家税务局稽查局、审理局有关专家、深圳大华天诚会计师事务所邬建辉、杨春盛注册会计师对本书初稿进行审核并提出了非常宝贵的意见。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）。在此，一并表示衷心的感谢。

关于编者

本书策划后，由刘军同志总体设计并统编定稿，陈捷同志对初稿进行了审定。本书初稿由谷志杰、丁迪、钱志平、陈东可、信永明、王晓、刘益文、冯治国、吴才斌、李绍红负责撰写，并共同参与了收入确认案例所涉凭证、账簿和报表的设计和编写。此外，王晓负责收入确认案例总体设计和编写，吴才斌负责投资业务案例的设计和编写，陈东可负责企业改组案例的设计和编写，信永明负责非货币性交易案例的设计和编写，刘益文负责债务重组案例的设计和编写，冯治国负责金融企业业务案例的设计和编写，李绍红负责“免、抵、退”税案例的设计和编写，附录法规由各案例设计者负责选编。

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新兴的课题，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（E-mail: newjicha@sina. com 或 newjicha@hotmail. com）。

编 者

2004 年 3 月于深圳

目 录

案例一 非货币性交易稽查案例分析	(1)
一、学习目的	(1)
二、案情介绍	(1)
(一)企业概况、答题要求和说明	(1)
(二)会计凭证	(4)
三、稽查结果	(12)
(一)《税务稽查底稿》参考答案	(12)
(二)《税务稽查报告》参考答案	(16)
(三)《审理报告》参考答案	(19)
(四)《税务行政处罚事项告知书》参考答案	(20)
(五)《税务处理决定书》参考答案	(23)
(六)《税务行政处罚决定书》参考答案	(26)
四、案例点评	(29)
五、税收制度与会计制度对非货币性交易业务 处理的差异简述	(57)
(一)非货币性交易的定义	(57)
(二)非货币性交易的类型	(57)
(三)税收制度与会计制度对非货币性交易业务 处理的主要差异	(57)
六、相关会计和税收规定索引	(59)
(一)会计规定	(59)

(二) 税收规定	(59)
附录 1 案例一相关会计和税收规定选编	(60)
一、会计规定	(60)
(一) 《企业会计准则——非货币性交易》 (摘自财会[2001]7号)	(60)
(二) 《企业会计制度》有关非货币性 交易的部分条款节选 (摘自财会[2000]25号)	(62)
二、税收规定	(64)
(一) 《财政部、国家税务总局关于旧货和 旧机动车增值税政策的通知》 (财税[2002]29号)	(64)
(二) 《国家税务总局关于增值税一般纳税人 取得防伪税控系统开具的增值税专用发票 进项税额抵扣问题的通知》 (国税发[2003]17号)	(65)
(三) 《国家税务总局关于加强增值税 征收管理工作的通知》 (国税发[1995]015号)	(66)
(四) 《财政部、国家税务总局关于调整金银首饰 消费税纳税环节有关问题的通知》 (财税[1994]095号)	(69)
(五) 《国家税务总局关于印发〈金银首饰消费税 征收管理办法〉的通知》 (国税发[1994]267号)	(72)
(六) 《国家税务总局关于铂金首饰在工业 环节征收消费税的批复》	

(国税函[1999]533号)	(76)
案例二 债务重组稽查案例分析	(77)
一、学习目的	(77)
二、案情介绍	(77)
(一)企业概况、答题要求和说明	(77)
(二)会计凭证	(79)
三、稽查结果	(87)
(一)《税务稽查底稿》参考答案	(87)
(二)《税务稽查报告》参考答案	(92)
(三)《审理报告》参考答案	(96)
(四)《税务行政处罚事项告知书》参考答案	(97)
(五)《税务处理决定》参考答案	(100)
(六)《税务行政处罚决定书》参考答案	(103)
四、案例点评	(106)
五、税收制度与会计制度对债务重组业务处理的 差异简述	(127)
(一)债务重组的定义	(127)
(二)债务重组的类型	(127)
(三)税收制度与会计制度对债务重组业务处理的 主要差异	(127)
六、相关会计和税收规定索引	(128)
(一)会计规定	(128)
(二)税收规定	(128)
附录2 案例二相关会计和税收规定选编	(129)
一、会计规定	(129)
(一)《企业会计准则——债务重组》	

(摘自财会字[2001]7号)	(129)
(二)《企业会计制度》有关债务重组的 部分条款节选(摘自财会[2000]25号)	(133)
二、税收规定	(136)
国家税务总局《企业债务重组业务所得税处理办法》 (国家税务总局[2003]第6号令)	(136)
案例三 金融企业稽查案例分析	(139)
一、学习目的	(139)
二、案情介绍	(139)
(一)企业概况、答题要求和说明	(139)
(二)会计凭证	(142)
(三)会计账簿	(146)
(四)会计报表和纳税申报表	(150)
三、稽查结果	(157)
(一)《税务稽查底稿》参考答案	(157)
(二)《税务稽查报告》参考答案	(160)
(三)《审理报告》参考答案	(163)
(四)《税务行政处罚事项告知书》参考答案	(164)
(五)《税务处理决定书》参考答案	(166)
(六)《税务行政处罚决定书》参考答案	(172)
四、案例点评	(175)
五、税收制度与金融企业会计制度的差异简述	(190)
(一)金融企业的范围	(190)
(二)金融企业主要业务类型	(191)
(三)税收制度与金融企业会计制度的主要差异	(192)
六、相关会计和税收规定索引	(193)

(一)会计规定	(193)
(二)税收规定	(193)
附录3 案例三相关会计和税收规定选编	(194)
一、会计规定	(194)
(一)《金融企业会计制度》部分条款节选 (摘自财会[2001]49号)	(194)
(二)《银行贷款损失准备计提指引》 (银发[2002]98号)	(200)
二、税收规定	(203)
(一)《国家税务总局关于企业所得税几个 业务问题的通知》(国税发[1994]250号)	(203)
(二)《财政部、国家税务总局关于企业所得税 几个具体问题的通知》 (财税字[1996]79号)	(204)
(三)《国家税务总局关于在中国境内有住所的 个人取得奖金征税问题的通知》 (国税发[1996]206号)	(205)
(四)《国家税务总局关于企业的免税所得 弥补亏损问题的通知》 (国税发[1999]34号)	(206)
(五)《国家税务总局关于印发〈企业所得税 税前扣除办法〉的通知》 (国税发[2000]84号)	(206)
(六)《财政部、国家税务总局关于金融业若干 问题的通知》(财税字[2000]191号)	(219)
(七)《国家税务总局关于金融保险企业所得税 若干问题的通知》(国税函[2000]906号)	(219)

(八)国家税务总局《金融企业呆账损失

税前扣除管理办法》

(国家税务总局令[2002]4号) (222)

案例四 “免、抵、退”税稽查案例分析 (228)

一、学习目的 (228)

二、案情介绍 (228)

(一)企业概况、答题要求和说明 (228)

(二)会计凭证 (230)

(三)纳税申报表 (236)

三、稽查结果 (242)

(一)《税务稽查底稿》参考答案 (242)

(二)《税务稽查报告》参考答案 (246)

(三)《审理报告》参考答案 (249)

(四)《税务行政处罚事项告知书》参考答案 (250)

(五)《税务处理决定书》参考答案 (253)

(六)《税务行政处罚决定书》参考答案 (256)

四、案例点评 (259)

五、生产企业“免、抵、退”税稽查概述 (275)

(一)“免、抵、退”税的含义 (275)

(二)“免、抵、退”税审核要点 (275)

(三)“免、抵、退”税的账务处理概述 (276)

六、相关会计税收规定索引 (277)

(一)会计规定 (277)

(二)税收规定 (277)

附录4 案例四相关会计和税收规定选编 (278)

一、会计规定 (278)

《企业会计制度——会计科目和会计报表》	
关于应交税金核算的部分条款节选	
(摘自财会[2000]25号)	(278)
二、税收规定	(279)
(一)《国家税务总局关于外商投资企业从事	
“来料加工”、“进料加工”及生产销售	
国际中标产品税收问题的通知》	
(国税发[1994]239号)	(279)
(二)《财政部、国家税务总局关于出口货物	
若干问题的补充通知》	
(财税字[1997]014号)	(280)
(三)《国家税务总局关于外商投资企业出口	
货物若干税收问题的通知》	
(国税发[1996]123号)	(287)
(四)《国家税务总局关于印发〈生产企业	
出口货物“免、抵、退”税管理操作	
规程〉(试行)的通知》	
(国税发[2002]11号)	(292)
(五)《国家税务总局关于出口货物	
退(免)税若干问题的通知》	
(国税发[2003]139号)	(305)
(六)《国家税务总局关于使用增值税专用发票	
电子信息审核出口退税有关事项的通知》	
(国税函[2003]995号)	(308)

案例一

非货币性交易稽查案例分析

一、学习目的

- (一) 了解企业非货币性交易税收制度与会计制度的差异;
- (二) 掌握和识别企业在非货币性交易中存在的流转税、所得税方面的税收错漏类型。

二、案情介绍

(一) 企业概况、答题要求和说明

1. 企业概况

南方市珠宝首饰有限公司于 2002 年 1 月注册成立, 1 月为筹建期, 2 月开业, 领取了《企业法人营业执照》, 具有企业法人资格。企业注册登记类型: 有限责任公司; 法人代表: 李一华; 财务负责人: 张力; 企业会计人员: 张中保; 办税员: 赵影; 纳税人识别号: 440300000000003。

企业主要经营经营金银首饰产品, 已经由所在地国税机关认定为金银首饰消费税纳税人。经营方式既有工业生产, 受托加工, 又有商业购销。