

(升级版 2005)

企业所得税 申报审核指南



Q

郭洪荣 主编

罗军 陈娟 陈东安 副主编

iyeshuodeshui
shenbao shenhe
zhinan

 中国税务出版社

企业所得税申报审核指南

(升级版 2005)

主 编：郭洪荣

副主编：罗 军 陈 娟 陈东安

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税申报审核指南/郭洪荣主编.

-北京:中国税务出版社,2003.1

ISBN 7-80117-534-4

I.企… II.郭 III.企业-所得税-税收管理

-中国-指南 IV.F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 002377 号

版权所有·侵权必究

书 名:企业所得税申报审核指南(升级版 2005)

作 者:郭洪荣 主编

罗军 陈娟 陈东安 副主编

责任编辑:刘淑民 刘明扬

责任校对:于 玲 安淑英

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:北京印刷集团有限责任公司印刷二厂

规 格:850×1168 毫米 1/32

印 张:13.75

字 数:345000 字

版 次:2005 年 5 月第 3 版 2005 年 5 月北京第 3 次印刷

书 号:ISBN 7-80117-534-4/F·457

定 价:40.00 元

如发现印有印装错误 本社发行部负责调换

《企业所得税申报审核指南》 (升级版 2005) 出版说明

《企业所得税申报审核指南》是一本适合各类企业进行企业所得税汇算清缴、税务中介机构编制《税务代理工作底稿(企业所得税)》的专业用参考书。《企业所得税申报审核指南》(升级版 2005)是本书第二次修订,以《国家税务总局关于印发〈税务代理工作底稿〉(企业所得税)的通知》(国税函[2002]961号)和国家税务总局制定的现行《企业所得税纳税申报表》及其附表为基础,依据 2005 年 3 月底前的全部现行有效的税收法规文件和 2005 年 1 月 1 日起全面执行的新会计制度,对纳税申报表中的项目按行逐一做了详细的阐述。

本书具有如下特点。

一、操作性强、结构新颖。

本书从企业所得税申报表(包括八项明细表、一项申报表主表)的填制、审核入手,结合会计核算,详细讲解了填报方法和技巧,对指导专业而繁琐的企业所得税申报表的填报及审核工作非常有帮助。本书将申报、核算、审核与法规等四项内容紧密结合,将企业所得税征免规定按申报事项进行分类整理,为企业所得税的申报审核工

作和税务中介服务工作提供了全面的政策支持。本书按先附表,次主表,最后报表的顺序组成章节,使主要部分突出,并方便阅读。

二、差异分析、方便调整。

从收入、扣除、资产、投资和以前年度涉税事项等五个方面,对会计制度与税法的差异进行了对比分析,为企业所得税纳税调整提供了方便。

三、主要篇章系统化,注意各知识点之间的链接关系。

这方面的内容主要体现在《销售(营业)收入明细表》、《投资所得(损失)明细表》、《销售(营业)成本明细表》、《企业所得税纳税申报表(主表)》章节,对有关收入项目、扣除项目、投资项目、资产项目的范围确定、计价方法、时间确认等内容作了补充说明。

四、与法规指南、行业指南相呼应。

《企业所得税申报审核指南》与《企业所得税汇算清缴法规指南》和《事业单位财会与纳税实务指南》三者分别侧重于申报审核指南、法规指南、行业实务指南,联合组成一个完整的企事业单位企业所得税汇算清缴指南。

编 者

2005年4月

目 录 一

1. 《销售(营业)收入明细表》的填报和审核	(1)
1.1 销售(营业)收入概说	(1)
1.2 基本业务收入填报要求和会计科目使用	(25)
1.3 其他业务收入填报要求和会计科目使用	(68)
1.4 销售(营业)收入的审核	(79)
2. 《投资所得(损失)明细表》的填报和审核	(101)
2.1 对外投资概说	(101)
2.2 《投资所得(损失)明细表》的填报和会计科目 使用	(108)
2.3 投资所得(损失)的审核	(121)
2.4 会计制度与税法规定的差异	(123)
3. 《销售(营业)成本明细表》的填报和审核	(130)
3.1 销售(营业)成本概说	(130)
3.2 《销售(营业)成本明细表》的填报和会计科目 使用	(131)
3.3 销售(营业)成本的审核	(148)
3.4 《销售(营业)成本明细表》填报和审核应注意的 问题	(156)
4. 《工资薪金和三项经费明细表》的填报和审核	(157)
4.1 《工资薪金和三项经费明细表》的填报和会计科目	

使用	(157)
4.2 工资薪金的审核	(162)
4.3 工会经费、福利费、教育经费的审核	(169)
4.4 会计制度与税法规定的差异	(170)
5.《资产折旧、摊销明细表》的填报和审核	(172)
5.1 资产处理概说	(172)
5.2 《资产折旧、摊销明细表》的填报和会计科目 使用	(175)
5.3 资产折旧、摊销的审核	(190)
5.4 会计制度与税法规定的差异	(193)
5.5 取消和下放管理固定资产审批项目的规定	(198)
6.《坏账损失明细表》的填报和审核	(200)
6.1 《坏账损失明细表》的填报和会计科目使用	(200)
6.2 坏账损失的审核	(203)
6.3 会计制度与税法规定的差异	(207)
7.《广告支出明细表》的填报和审核	(210)
7.1 《广告支出明细表》的填报和会计科目使用	(210)
7.2 广告支出的审核要点	(213)
7.3 会计制度与税法规定的差异	(213)
7.4 取消企业广告费税前扣除标准审批后的规定	(214)
8.《公益救济性捐赠明细表》的填报和审核	(215)
8.1 《公益救济性捐赠明细表》的填报和会计科目 使用	(215)
8.2 公益救济性捐赠的审核要点	(228)

8.3 会计制度与税法规定的差异	(230)
9.《税前弥补亏损明细表》的填报和审核	(231)
9.1《税前弥补亏损明细表》的填报和会计科目使用	(231)
9.2 税前弥补亏损的审核	(236)
9.3 会计制度与税法规定的差异	(238)
10.《企业所得税纳税申报表》(主表)的填报和审核	(240)
10.1 收入总额项目的填报及审核	(240)
10.2 扣除项目的填报	(302)
10.3 应纳税所得额的计算	(349)
10.4 应缴所得税额的计算	(360)
11. 税款的申报与缴纳	(365)
11.1 征收管理范围解释	(365)
11.2 企业所得税的纳税申报	(368)
11.3 企业所得税的自核自缴	(371)
11.4 企业所得税的核定征收	(378)
11.5 企业所得税的汇总缴纳	(383)
11.6 部分企业征收管理的具体规定	(394)
11.7 已取消和下放的企业所得税审批事项衔接	(396)
附件 企业所得税申报表(样式)	(397)

目 录 二

1. 《销售(营业)收入明细表》的填报和审核	(1)
1.1 销售(营业)收入概说	(1)
1.1.1 增值税应税收入	(1)
1.1.1.1 增值税应税收入概说	(1)
1.1.1.2 销售收入会计制度与税法的差异	(2)
1.1.1.3 商品交易中折扣折让会计制度与税法的 差异	(4)
1.1.1.4 售后回购业务会计制度与税法的差异	(5)
1.1.1.5 代销收入会计制度与税法的差异	(6)
1.1.1.6 在建工程试运行收入会计制度与税法的 差异	(8)
1.1.2 营业税应税收入	(9)
1.1.2.1 营业税应税收入概说	(9)
1.1.2.2 劳务交易收入会计制度与税法的差异	(11)
1.1.2.3 技术转让费会计制度与税法的差异	(13)
1.1.3 建造合同收入	(14)
1.1.3.1 会计制度规定与营业税的差异	(14)
1.1.3.2 会计制度规定与增值税的差异	(15)
1.1.3.3 会计规定与所得税的差异	(16)
1.1.4 视同销售业务	(18)
1.1.4.1 会计制度规定	(18)
1.1.4.2 税法规定	(19)
1.1.4.3 差异	(20)
1.1.5 非货币性交易中收益的确定	(21)

1.1.5.1 非货币性交易的界定	(21)
1.1.5.2 不涉及补价的非货币性交易的会计 处理	(21)
1.1.5.3 涉及补价的非货币性交易的会计处理	(22)
1.1.5.4 资产交换中涉及应收款项的会计处理	(22)
1.1.6 关联企业间销售收入的确定	(23)
1.1.7 外币所得的计价	(24)
1.2 基本业务收入填报要求和会计科目使用	(25)
1.2.1 工业制造业务收入填报要求和会计科目 使用	(25)
1.2.1.1 工业制造业务收入的范围	(25)
1.2.1.2 工业制造业务收入金额的确定	(25)
1.2.1.3 工业制造业务收入实现的确定	(25)
1.2.1.4 填报“工业制造业务收入”的会计科目 使用	(26)
1.2.2 商品流通业务收入填报要求和会计科目 使用	(27)
1.2.2.1 商品流通业务收入填报内容	(27)
1.2.2.2 填报“商品流通业务收入”的会计科目 使用	(27)
1.2.3 施工业务收入填报要求和会计科目使用	(28)
1.2.3.1 施工业务收入填报内容	(28)
1.2.3.2 填报“施工业务收入”的会计科目使用	(31)
1.2.4 房地产开发业务收入填报要求和会计科目 使用	(32)
1.2.4.1 房地产开发业务收入填报内容	(32)
1.2.4.2 填报“房地产开发业务收入”的会计科目 使用	(35)
1.2.5 旅游饮食服务业务收入填报要求和会计科目	

使用	(37)
1.2.5.1 旅游饮食服务业务收入填报内容	(37)
1.2.5.2 填报“旅游饮食服务业务收入”的会计科目 使用	(39)
1.2.6 交通运输业务收入填报要求和会计科目使用	(39)
1.2.6.1 交通运输业务收入填报内容	(39)
1.2.6.2 填报“交通运输业务收入”的会计科目 使用	(45)
1.2.7 邮政通信业务收入填报要求和会计科目使用	(45)
1.2.7.1 邮政通信业务收入填报内容	(45)
1.2.7.2 填报“邮政通信业务收入”的会计科目 使用	(51)
1.2.8 金融、保险业务收入填报要求和会计科目 使用	(51)
1.2.8.1 金融、保险业务收入填报内容	(51)
1.2.8.2 填报“保险企业收入”的会计科目使用	(59)
1.2.8.3 填报“金融企业收入”的会计科目使用	(60)
1.2.9 其他基本业务收入填报要求和会计科目使用	(62)
1.2.9.1 文化体育业填报内容	(62)
1.2.9.2 广告代理业填报内容	(63)
1.2.9.3 物业服务收入	(64)
1.2.9.4 展销、展览、考察组办、咨询等其他服务 业务	(65)
1.3 其他业务收入填报要求和会计科目使用	(68)
1.3.1 其他业务收入填报内容	(68)
1.3.2 填报“其他业务收入”的会计科目使用	(69)

1.3.2.1 无形资产转让收入	(69)
1.3.2.2 出租、出借包装物收入	(69)
1.3.2.3 固定资产转让收入	(70)
1.3.2.4 代销商品取得的收入	(71)
1.3.2.5 视同销售收入	(72)
1.3.3 转让无形资产收入营业额的确定	(76)
1.3.3.1 委托他人转让无形资产的有关规定	(76)
1.3.3.2 电视剧作品播映权转让	(77)
1.3.3.3 土地使用权及附着物所有权一并转让的 征税规定	(78)
1.3.3.4 销售母带的征收规定	(78)
1.3.3.5 转让在建项目的征收规定	(78)
1.3.3.6 林地使用权转让行为的征免规定	(79)
1.3.4 销售不动产营业额的确定	(79)
1.4 销售(营业)收入的审核	(79)
1.4.1 商品交易收入审核	(79)
1.4.1.1 销售额的审核	(79)
1.4.1.2 销售实现的审核	(84)
1.4.2 视同销售收入审核	(84)
1.4.2.1 将自产或委托加工货物用于非应税项目	(84)
1.4.2.2 将自产或委托加工货物投资或分配	(85)
1.4.2.3 将货物交付他人代销	(86)
1.4.2.4 销售代销货物	(86)
1.4.2.5 移送货物	(86)
1.4.3 为销售货物而出租出借包装物的审核	(87)
1.4.4 劳务交易收入的审核	(87)
1.4.4.1 加工、修理、修配的审核	(87)
1.4.4.2 代理业的审核	(88)

1.4.4.3 饮食业的审核	(88)
1.4.4.4 旅店业的审核	(89)
1.4.4.5 旅游业的审核	(90)
1.4.4.6 广告业的审核	(91)
1.4.4.7 仓储业的审核	(91)
1.4.5 邮电通信业的审查	(91)
1.4.6 交通运输业的审核	(92)
1.4.7 金融业的审核	(93)
1.4.8 保险业的审核	(95)
1.4.9 建筑安装业的审核	(96)
1.4.10 房地产开发业务的审核	(98)
1.4.11 销售固定资产的审核	(99)
1.4.12 转让无形资产的审核	(100)
2.《投资所得(损失)明细表》的填报和审核	(101)
2.1 对外投资概述	(101)
2.1.1 投资的概念	(101)
2.1.2 投资的分类	(102)
2.1.3 短期投资的概念及分类	(102)
2.1.4 长期投资的概念及分类	(103)
2.1.5 对外投资的成本和计价	(105)
2.1.6 对外投资收益的内容	(106)
2.1.7 债转股相关的税收规定	(107)
2.2《投资所得(损失)明细表》的填报和会计科目	
使用	(108)
2.2.1《投资所得(损失)明细表》填表说明	(108)
2.2.2 填报“投资所得(损失)”的会计科目使用	(109)
2.2.3 短期投资项目的填报	(110)
2.2.3.1 短期投资的取得成本	(110)

2.2.3.2 短期投资所得	(111)
2.2.3.3 短期投资的转让成本	(111)
2.2.3.4 短期投资转让所得	(111)
2.2.4 长期股权投资项目的填报	(112)
2.2.4.1 长期股权投资所得的含义	(112)
2.2.4.2 长期股权投资占被投资企业权益比例	(112)
2.2.4.3 长期股权投资取得的成本	(112)
2.2.4.4 长期股权投资所得的确认与计量	(114)
2.2.4.5 被投资企业经营亏损	(114)
2.2.4.6 应补税的投资分回收益	(114)
2.2.4.7 从联营企业分回税后利润的税务处理	(115)
2.2.4.8 股权投资转让所得或损失的概念	(117)
2.2.4.9 长期股权投资转让价格	(117)
2.2.4.10 长期股权投资转让的成本	(117)
2.2.4.11 长期股权投资转让利得或损失	(118)
2.2.4.12 被投资企业清算时的税务处理	(118)
2.2.4.13 资产转让所得如数额较大在 5 个纳税 年度内平均摊转	(118)
2.2.5 长期债权投资项目的填报	(119)
2.2.5.1 长期债权投资取得时的成本	(119)
2.2.5.2 长期债权投资所得	(119)
2.2.5.3 长期债权投资转让价格	(120)
2.2.5.4 长期债权投资转让成本	(120)
2.2.5.5 长期债权投资转让利得或损失	(120)
2.3 投资所得(损失)的审核	(121)
2.3.1 短期投资的审核要点	(121)
2.3.2 股权投资收益的审核要点	(121)
2.3.3 债券投资收益的审核要点	(122)
2.3.4 联营投资收益的审核要点	(122)

2.4 会计制度与税法规定的差异	(123)
2.4.1 财会和税法的差异概说	(123)
2.4.2 确认投资收益的时间差异	(123)
2.4.3 持有收益和处置收益的处理方法不同	(124)
2.4.4 亏损的处理方法不同	(125)
2.4.5 股息性所得分配来源不同	(126)
2.4.6 股票股利所得处理方法不同	(126)
2.4.7 投资损失扣除时间不同	(126)
2.4.8 股权投资差额的处理方法不同	(127)
2.4.9 确认的投资收益金额不同	(127)
2.4.10 以非货币性资产对外投资发生的评估增值	(128)
 3.《销售(营业)成本明细表》的填报和审核	(130)
3.1 销售(营业)成本概说	(130)
3.1.1 会计制度规定	(130)
3.1.2 税法规定	(130)
3.1.3 差异	(131)
3.2 《销售(营业)成本明细表》的填报和会计科目 使用	(131)
3.2.1 《销售(营业)成本明细表》的填报说明	(131)
3.2.2 工业制造业务销售成本的填报和会计科目 使用	(132)
3.2.2.1 工业制造业务销售成本的填报	(132)
3.2.2.2 填报“工业制造业务销售成本”的会计科目 使用	(132)
3.2.3 商品流通业务销售成本的填报和会计科目 使用	(134)
3.2.3.1 商品流通业务销售成本的填报	(134)
3.2.3.2 填报“商品流通业务销售成本”的会计科目	

使用	(134)
3.2.4 施工业务销售成本的填报和会计科目使用	(135)
3.2.4.1 施工业务销售成本的填报	(135)
3.2.4.2 填报“施工业务销售成本”的会计科目 使用	(135)
3.2.5 房地产开发业务销售成本的填报和会计科目 使用	(140)
3.2.5.1 房地产开发业务销售成本的填报	(140)
3.2.5.2 填报“房地产开发业务销售成本”的会计 科目使用	(140)
3.2.6 旅游饮食服务业务销售成本的填报和会计科目 使用	(141)
3.2.6.1 旅游饮食服务业务销售成本的填报	(141)
3.2.6.2 填报“旅游饮食服务业务销售成本”的 会计科目使用	(141)
3.2.7 其他业务成本销售成本的填报和会计科目 使用	(142)
3.2.7.1 运输业务的营业成本的填报和会计科目 使用	(142)
3.2.7.2 邮政通信业务营业成本的填报和会计科目 使用	(143)
3.2.7.3 金融保险业务的营业成本的填报和会计 科目使用	(145)
3.2.7.4 中介服务业务的营业成本的填报和会计 科目使用	(147)
3.2.7.5 其他业务的成本销售成本的填报	(148)
3.2.7.6 填报其他业务的成本的会计科目使用	(148)
3.3 销售(营业)成本的审核	(148)
3.3.1 销售(营业)成本内容	(148)

3.3.2 不能从销项税额中抵扣的增值税进项税额	(149)
3.3.2.1 购进的固定资产	(149)
3.3.2.2 用于免税项目、非应税项目的购进货物 或应税劳务	(150)
3.3.2.3 用于集体福利或者个人消费的购进货物 或者应税劳务	(151)
3.3.2.4 非正常损失的购进货物	(151)
3.3.2.5 采取邮寄方式销售、购买货物所支付的 邮寄费	(152)
3.3.2.6 会计核算不健全或者不能提供准确资料的 增值税一般纳税人	(152)
3.3.2.7 应办未办增值税一般纳税人认定手续的 纳税人	(152)
3.3.2.8 易货贸易进口环节减征的增值税税款不得 进行抵扣	(152)
3.3.2.9 收款单位与凭证开具单位不一致的进项 税额不得抵扣	(153)
3.3.2.10 出口产品支付的国内运费不得计算进项 税额抵扣	(153)
3.3.3 销售(营业)成本的审核要点	(153)
3.3.3.1 外购材料的审核	(153)
3.3.3.2 发出材料的审核	(154)
3.3.3.3 低值易耗品的审核	(154)
3.3.3.4 包装物的审核	(155)
3.3.3.5 产品制造费用的审核	(155)
3.3.3.6 销售成本的审核	(156)
3.4 《销售(营业)成本明细表》填报和审核应注意的 问题	(156)