



· 企业纳税与会计操作系列 ·

企业纳税 会计处理与检查

—— 付广军◎主编 ——

Taxation
and
Accounting
Operation



中国市场出版社
China Market Press

· 企业纳税与会计操作系列 ·

企业纳税 会计处理与检查

付广军◎主编

(国家税务总局税收科学研究所研究员)



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税会计处理与检查/付广军主编. —北京:
中国市场出版社, 2006.5

(企业纳税与会计操作系列)

ISBN 7 - 5092 - 0018 - 0

I. 企… II. 付… III. 企业管理 - 税收会计
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 033552 号

书 名: 企业纳税会计处理与检查

主 编: 付广军

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32 13.75 印张 348 千字

版 本: 2006 年 6 月第 1 版

印 次: 2006 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 5092 - 0018 - 0/F·15

定 价: 28.00 元

前 言

近几年,我国财税制度发生了重大变革,与国际日趋接轨。特别是在2006年,财政部发布了新的企业会计准则;继全国人大常委会通过新修正的《个人所得税法》后,财政部、国家税务总局对现行消费税政策进行了重大调整和完善。为此,企业财税人员、管理者需要进一步学习和掌握国家的最新财税政策和制度变化,以适应新形势下企业管理的需要。

在此背景下,我们组织编写了企业纳税与会计操作系列丛书。具体涵盖企业纳税会计操作、纳税检查与会计处理、税务案例与分析等方面。其中部分内容在我社曾经出版过,受到了广大财税人员的欢迎,这次按新制度进行修订。本套丛书具有如下特点:

一、内容全面。根据企业生产经营活动的特点,以现行税收政策和法律法规为依据,按企业会计核算程序,分企业所得税、增值税、消费税、营业税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税、资源税、房产税、车船使用税、关税等税种,较全面地阐述了我国税法的基本内容。

二、论述新颖。根据最新财税管理体制和法律法规,结合纳税实务的最新发展,力求体现企业纳税的最

新变化。

三、实用性强。税法应用与典型案例相结合，运用大量案例分析真实的税收案件，特别注重分析和解决实际工作中的疑难问题，理论性、政策性和实用性都很强。有助于读者举一反三，学以致用，不断提高税收实践能力。

四、可操作性突出。充分考虑到企业财税人员的实际需要，注重提高财税人员的综合运用能力。由于内容针对性强，通俗易懂，读者能够较为全面地了解税法的内容，对个案又能可资可鉴。

本丛书可满足企业财税人员对税法知识的需要，也可作为相关院校或从业人员的教材和培训用书。

书中疏漏之处，敬请批评指正。

编 者

2006年6月

目 录

第一章 纳税检查总论	(1)
第一节 避税概述	(1)
一、避税的含义	(1)
二、避税与偷税、逃税和节税的区别	(1)
三、避税形成的原因	(3)
第二节 纳税检查概述	(4)
一、纳税检查的涵义与作用	(4)
二、纳税检查的程序	(4)
三、纳税检查的形式	(14)
四、纳税检查的方法	(16)
第二章 纳税基础业务	(29)
第一节 纳税申报业务及检查	(29)
一、纳税申报业务及检查概述	(29)
二、企业所得税纳税申报及检查	(33)
三、个人所得税纳税申报及检查	(49)
四、外商投资企业和外国企业所得税纳税申报 及检查	(74)
五、增值税纳税申报及检查	(79)
六、消费税纳税申报及检查	(80)

七、营业税纳税申报及检查	(93)
八、其他税种纳税申报及检查	(102)
第二节 发票使用业务及检查	(108)
一、发票使用问题检查概述	(108)
二、增值税专用发票的管理及处罚规定	(110)
三、增值税专用发票问题检查	(112)
第三节 纳税人户籍管理业务及检查	(115)
一、办理税务登记及检查	(116)
二、变更税务登记及检查	(124)
三、注销税务登记及检查	(126)
 第三章 企业所得税纳税业务	(128)
第一节 收入及检查	(128)
一、销售收入	(128)
二、投资收益	(134)
三、营业外收入	(141)
四、企业应税收入	(142)
第二节 费用及检查	(144)
一、工资、薪金	(144)
二、固定资产	(150)
三、材料费用	(156)
四、待摊费用与预提费用	(166)
五、管理费用	(167)
六、财务费用	(173)
第三节 成本及检查	(177)
一、生产成本	(177)
二、销售成本	(182)
三、营业外支出	(187)

第四节 企业所得税会计处理与检查综合案例	(188)
一、收付款项挂在往来账户, 偷逃所得税	(188)
二、以收抵借, 偷逃所得税	(190)
三、化大公为小公偷税	(191)
四、挪用结余保修费, 漏交所得税	(193)
五、利用投资收益调节利润, 偷逃所得税	(194)
六、不实核算应纳税所得额, 偷逃所得税	(195)
七、错误结转完工产品成本和在产品成本, 少计应纳税所得额	(199)
八、错列“三项费用”, 少计应纳税所得额	(205)
 第四章 增值税纳税业务	 (208)
第一节 进项税额及检查	(208)
一、进项税额抵扣凭证	(208)
二、进项税额的结转	(209)
三、进项税额的转出	(209)
四、进项税额的抵扣时限	(209)
五、应纳税额	(210)
第二节 销项税额及检查	(210)
一、对外销售产品	(210)
二、自产自用产品	(212)
三、受托加工货物	(212)
四、适用税率	(213)
第三节 出口货物退(免)税及检查	(213)
一、出口货物退(免)税的范围	(213)
二、出口货物应退增值税税额的计算	(216)
三、出口退税的管理	(218)
第四节 增值税会计处理与检查典型案例	(222)

一、关注关联企业“返利资金”	(222)
二、购进货物发生的非正常损失已抵扣进 项税额的检查	(224)
三、不同税率产品销售, 按低税率申报的 增值税检查问题	(225)
四、取得增值税红字专用发票, 未冲减进 项税额的问题	(226)
五、在建工程或非应税劳务的购进货物抵 扣进项税额的问题	(227)
六、材料销售报盘亏, 双向偷逃增值税	(228)
七、采取买一赠一方式销售商品, 对赠送 商品处理不当, 影响销项税额	(229)
八、有出口经营权的生产企业自营出口, 未将不予抵扣的税额转出	(230)
九、瞒报销售收入, 偷逃增值税	(231)
十、基建工程领用原材料, 未将进项税额 转出	(232)
十一、销售金银首饰, 应正确核算应交税金	(233)
 第五章 营业税和消费税纳税业务	(237)
第一节 营业税及检查	(237)
一、运输企业	(237)
二、建筑安装企业	(238)
三、房地产开发企业	(240)
四、邮电通信企业	(242)
五、旅游、饮食服务企业	(242)
六、金融保险企业	(244)
第二节 消费税及检查	(245)

一、消费税纳税环节	(245)
二、应税消费品销售额	(247)
三、应税消费品数量	(249)
第三节 营业税和消费税会计处理与检查典型案例	(250)
一、以自产产品以物易物，需正确计算消 费税	(250)
二、利用产品之间税率差异，漏缴营业税	(251)
三、组成计税价格错误，少缴税款	(253)
四、对集团内部独立核算单位之间的业务 收入，作为“内部收入”转账，漏交 营业税	(254)
五、对不同税率的应税产品，应分别计算 消费税	(255)
六、退回出口应税消费品，未补应交税款	(256)

第六章 外商投资企业和外国企业所得税

及个人所得税纳税业务	(258)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税及检查	(258)
一、应纳税所得额	(258)
二、固定资产	(263)
三、关联企业业务往来	(264)
四、所得税减免和优惠	(267)
五、投入资本与外汇收支业务	(270)
六、合并申报缴纳所得税	(273)
第二节 个人所得税及检查	(274)

一、工资、薪金所得·····	(274)
二、个体工商户生产、经营所得·····	(276)
三、利息、股息、红利所得·····	(278)
四、劳务报酬所得·····	(279)
第三节 外商投资企业与外国企业所得税和个人 所得税会计处理与检查综合案例·····	(280)
一、外币业务中应正确运用不同汇率·····	(280)
二、设立机构场所的外国企业漏缴单独取 得的收入或单独承担的费用·····	(282)
三、接受货币捐赠,需正确计算应纳税所 得额·····	(283)
四、接受设备投资,需正确计算应纳税所 得额·····	(284)
五、个体经营者取得经营收入的个人所得 税缴纳·····	(285)
六、个人取得股利、股息的个人所得税缴纳·····	(288)
七、个人取得工资及其他收入的个人所得 税缴纳·····	(289)
八、个人取得技术服务收入的个人所得税 缴纳·····	(291)
第七章 其他税种纳税业务·····	(292)
第一节 土地增值税及检查·····	(292)
一、转让房地产收入·····	(292)
二、土地增值税增值额的扣除项目·····	(293)
第二节 印花税的检查·····	(295)
第三节 资源税及检查·····	(296)
一、对原油征收资源税·····	(296)

二、对天然气、煤炭征收资源税	(297)
三、对盐业生产单位的检查	(298)
第四节 土地增值税、印花税和资源税会计处理 与检查综合案例	(299)
一、对不同的应税项目应分别核算， 不能按同一税率使用	(299)
二、以非货币性资产交换产品，应正确 核算资源税	(299)
三、应税凭证不入账，偷漏印花税	(301)
第五节 房产税及检查	(302)
一、房产税的基本规定	(302)
二、房产税的检查内容和方法	(303)
三、对房产税进行检查应注意的问题	(304)
四、城市房产税	(304)
第六节 车船使用税及检查	(307)
一、车船使用税的基本规定	(307)
二、车船使用税的检查内容和方法	(308)
第八章 减税和免税业务	(310)
第一节 所得税减免及检查	(310)
一、企业所得税减免及检查	(310)
二、外商投资企业与外国企业所得税减免 及检查	(320)
三、个人所得税减免及检查	(336)
第二节 增值税减免及检查	(341)
一、增值税减税、免税的依据	(342)
二、增值税减税、免税的问题检查	(349)
第三节 消费税减免及检查	(351)

一、消费税减税和免税业务的依据及检查·····	(351)
二、消费税减税、免税检查的依据·····	(353)
三、出口应税消费品的免(退)税的问题检查·····	(354)
第四节 营业税减免及检查·····	(355)
一、营业税减税、免税的依据·····	(355)
二、营业税减税、免税的问题检查·····	(363)
第五节 其他税种减免及检查·····	(363)
一、土地增值税减税和免税·····	(363)
二、印花税减税和免税·····	(367)
三、资源税减税和免税·····	(371)
 第九章 偷税问题检查·····	(373)
第一节 所得税偷税问题检查·····	(373)
一、企业所得税偷税问题检查·····	(373)
二、外商投资企业和外国企业所得税偷税问题 检查·····	(384)
三、个人所得税偷税问题检查·····	(389)
第二节 增值税偷税问题检查·····	(391)
一、不如实申报销售额的问题检查·····	(391)
二、虚报进项税额的问题检查·····	(397)
第三节 消费税偷税问题检查·····	(400)
一、不如实申报应税消费品销售额的问题检查 ·····	(401)
二、少报应税消费品销售量的问题检查·····	(402)
三、委托加工材料少计(组成)计税价格的问 题检查·····	(402)
四、多列(或虚列)销货退回、销售折扣的问 题检查·····	(403)

第四节 营业税偷税问题检查	(404)
一、交通运输企业少列应税项目、少计应纳税额的问题检查	(404)
二、施工企业“预收工程”款申报是否正确的问题检查	(405)
三、施工企业分包、转包工程扣缴税款的问题检查	(406)
四、出租房收入、周转收入计入应税营业收入的问题检查	(406)
五、金融保险业的应税收入申报纳税的问题检查	(407)
六、邮电通信企业营业收入完整、准确、及时地入账的问题检查	(407)
七、饮食服务业应税项目、应税营业额的问题检查	(407)
八、服务业企业坐支营业收入的问题检查	(408)
九、其他不报或少报计税营业额的问题检查	(409)
第五节 其他税种偷税问题检查	(409)
一、资源税偷税的问题检查	(409)
二、房产税偷税的问题检查	(411)
三、印花税偷税的问题检查	(412)
第六节 偷税检查综合案例	(413)
一、个人取得的所得，应按不同项目分别计算个人所得税	(413)
二、对技术开发费，税法规定可加扣 50%	(414)
三、应正确计算应资本化的利息费用，并缴纳税金	(415)

- 四、从低税率企业取得投资收益，应正确核算
 本企业应纳税所得额…………… (416)
- 五、工程价款外的其他营业收入，直接冲减
 期间费用…………… (418)
- 六、以“返还资金”方式接受捐赠，偷漏税款
 …………… (418)
- 七、商业汇票贴现，应正确核算贴现息费用…… (420)
- 八、正确计提坏账准备金…………… (422)
- 九、在建工程领用自产产品，漏缴税金…………… (423)
- 十、投资收益反映不实，偷逃所得税…………… (424)

第一章 纳税检查总论

第一节 避税概述

一、避税的含义

避税是指商品生产经营者（纳税义务人），在税收法规许可的范围内，通过对经营活动和财务活动的安排，达到规避或减轻税收负担的目的。即纳税人通过各种方式或途径，利用合理的，至少是不违法的方法或手段，来减轻纳税义务的行为。

避税应具备的特点：（1）保密性。（2）实现的形式是利用法律的漏洞和模糊之处。《国家税收词汇》解释为：“避税一词，指以合法手段减少其纳税义务。通常含有贬义。例如该词常用以描述个人或企业，通过精心安排，利用税法的漏洞，或其他不足之处来钻空取巧，以达到避税的目的。用以防止或遏制各类法律所不允许的避税行为规定，可称为纳税检查条款或对付合法避税条款。”

二、避税与偷税、逃税和节税的区别

避税一般来说是在遵守税法的前提下，利用税法的漏洞减轻

纳税义务、减少税收负担的行为。而偷税、逃税则是公然违法，与税法对抗的行为。偷税是在纳税人的实际纳税义务已经发生并且确定的情况下，采取不正当或不合法的手段逃脱其实际纳税义务，其手段往往是不公开的，具有欺诈性与隐蔽性，与避税有着严格的区别，在具体实践中，也易于辨别清楚。避税与逃税存在者一定的联系，一般来说，避税和逃税都是对已发生的应纳税义务和责任的一种规避。因此，二者都应成为税法所应规范的对象。不同的是，逃税是对一项已发生的应税行为的实现形式和过程进行某种人为的安排和解释，使之成为非税行为，因此，逃税往往也是采用最直接的欺诈和隐蔽的手法；而避税则需要根据有关税法的规定，采取比较巧妙的办法，对经济活动的方式进行组织安排。在结果上逃税直接表现为全社会税基总量的减少，而避税却不改变全社会税基总量，仅仅造成税基中适用高税率的那部分向低税率或免税的那部分转移。

避税一般会受到政府的默许和保护，偷税、逃税则要受到打击和严惩，这种区别在任何一个国家都是十分明确的。

节税是在税法规定的范围内，当存在着多种纳税方案的选择时，纳税人以税收负担最低的方式来处理财务、经营、交易事项。节税具有以下一些特点：（1）不违反税收法规。是在合法的条件下进行的，是在对政府制定的税法进行精心比较后所进行的纳税优化选择。（2）是一种普遍存在的经济现象。从世界各国税收制度的现状来看，任何一个国家的税收制度无论如何周密，税收负担在不同的纳税人、不同征税对象、不同征税期、不同地域之间总是存在着差别，这就给纳税人提供了寻找低税负的机会。（3）符合政府政策导向。从宏观经济调节来看，税收是调节经营者、消费者行为的一种有效的经济杠杆。政府可以根据经营者和消费者谋取最大经济利益的心态，有意识通过税收优惠政策，引导投资者和消费者采取符合政策导向的行为，以实现政府某些经