

工商稅收查賬實務講義

(初 稿)

陝西財政廳稅務局編

一九六二年六月

工商稅收查賬實務講義(初稿)目錄

第一章 概 說

- 第一节 稅務查賬的意義和作用 (1)
- 第二节 稅務查賬的對象 (2)
- 第三节 做好稅務查賬工作的主要條件 (2)
- 第四节 稅務查賬的基本方法 (3)

第二章 會計核算原理和查賬時應注意事項

- 第一节 會計核算的意義和對象 (6)
- 第二节 經營資金及其來源 (6)
 - 一、資金組成成分的分類 (6)
 - 二、資金來源的分類 (8)
 - 三、資金平衡表 (9)
- 第三节 會計賬戶 (15)
 - 一、應用賬戶核算的必要性 (15)
 - 二、賬戶的結構 (16)
 - 三、複式記賬 (17)
 - 四、會計分錄 (21)
 - 五、經營過程核算的會計分錄舉例 (25)
 - 六、財務成果核算的會計分錄舉例 (31)

第四节	會計凭証和序时登記簿	(33)
一、	會計凭証	(33)
二、	記賬凭单的填制方法	(35)
三、	記賬凭单登記簿	(38)
第五节	总分类賬与本期發生額对照表	(39)
一、	总分类賬戶的格式及其登記程序	(39)
二、	总分类賬賬戶的結算	(44)
三、	总分类賬戶本期發生額对照表	(52)
第六节	明細分类賬与本期發生額明細表	(55)
一、	設置明細分类賬的必要	(55)
二、	明細分类賬戶的格式	(56)
三、	明細分类賬的記法与总分类賬戶的关系	(57)
四、	明細分类賬戶本期發生額明細表	(64)
第七节	會計报表	(65)
一、	會計报表的意义和种类	(65)
二、	會計报表的編制程序	(66)
三、	會計报表的編制方法	(67)
第八节	查賬时应注意事項	(79)
一、	會計凭証的检查方法	(79)
二、	賬簿的检查方法	(80)
三、	會計报表的查核方法	(82)

第三章 有关工业(包括公私合营)

稅务查賬事項

第一节	固定資產的核算	(84)
-----	---------------	--------

一、固定資產的意義	(84)
二、固定資產的分類與計價	(84)
三、固定資產增加的核算	(86)
四、固定資產折舊的核算	(90)
五、固定資產減少的核算	(96)
第二節 材料的核算	(98)
一、材料的分類和計價	(98)
二、材料收入與發出的核算	(100)
三、低值易耗品的核算	(105)
第三節 工資的核算	(111)
一、工資總額的組成	(111)
二、工資附加費的性質及其內容	(112)
三、工資總分類核算	(113)
第四節 生產費用核算	(116)
一、基本費用計入產品成本的一般程序	(116)
二、一般費用計入產品成本的一般程序	(119)
三、車間經費及企業管理費的分配方法	(122)
第五節 待攤費用的核算	(123)
第六節 生產損失的核算	(124)
一、廢品損失的核算	(124)
二、停工損失的核算	(126)
第七節 輔助生產的核算	(127)
第八節 基本生產的費用匯總及在產品的估價	(127)
一、基本生產費用匯總	(127)
二、在產品的估價	(129)
第九節 產成品及其銷售的核算	(130)

一、产成品入庫时的會計分录	(130)
二、产成品銷售时的會計分录	(131)
第十节 銷售税金及銷售費用的核算	(134)
一、銷售税金的核算	(134)
二、銷售費用的核算	(134)
第十一节 财务成果的核算	(135)
第十二节 利潤解交的核算	(136)
第十三节 查賬时应注意事項	(138)

第四章 有关手工业生产合作社稅务 查帳事項

第一节 會計核算形式	(141)
第二节 生产核算程序	(144)
第三节 工資的核算	(145)
一、应付工資的計算	(145)
二、工資的总分类核算	(149)
第四节 材料的核算	(150)
一、材料的分类	(150)
二、耗用材料核算程序	(圖)
三、購入材料的核算	(151)
四、耗用材料的核算	(152)
五、社外加工材料的核算	(153)
六、自制材料的核算	(153)
七、代制材料的核算	(153)
八、廢料的核算	(154)

九、材料盤存的核算	(154)
第五节 固定資產的核算	(157)
一、固定資產的种类和估价	(157)
二、固定資產增加的核算	(159)
三、固定資產耗損的核算	(161)
四、固定資產修理的核算	(165)
五、固定資產減少的核算	(166)
第六节 低值及易耗品的核算	(168)
第七节 生产核算及成本核算	(170)
一、生产費用的分类	(170)
二、主要生产費用的核算	(171)
三、一般生产費用的核算	(174)
四、廢品損失的核算	(176)
五、产品成本的計算	(178)
六、代制加工业务的核算	(207)
七、修理裝配业务的核算	(210)
第八节 产成品及其銷售的核算	(211)
一、产成品銷售的核算	(211)
二、其他銷售业务的核算	(212)
第九节 預交所得稅的核算	(215)
第十节 财务成果核算	(216)
第十一节 查賬时应注意事項	(217)

第五章 有关城市人民公社工业企业 業稅務查賬事項

第一节 會計核算形式	(220)
------------------	---------

第二节	固定资产的核算	(220)
一、	固定资产的划分标准和分类	(220)
二、	固定资产的增加	(221)
三、	固定资产折旧	(221)
四、	固定资产的减少	(223)
第三节	库存材料与低值及易耗品的核算	(223)
一、	材料的购入	(223)
二、	材料的领退	(224)
三、	低值及易耗品的购入和摊销	(224)
四、	材料的清理	(225)
第四节	生产及产品成本的核算	(225)
一、	个别核算法	(225)
二、	综合核算法	(226)
第五节	财务成果的核算	(227)
一、	销售收入的记账分录	(227)
二、	销售成本的记账分录	(227)
三、	销售税金的记账分录	(227)
四、	加工修理损益的分录	(227)
五、	其他损益的分录	(228)
第六节	缴拨款项的核算	(228)
一、	提缴利润	(228)
二、	解缴折旧基金	(229)
第七节	查账时应注意事项	(229)
一、	对固定资产的查核	(229)
二、	对材料的查核	(230)
三、	对低值及易耗品的查核	(230)

四、对成本计算的查核 (230)

第六章 有关基层供销社税务查账事项

第一节	会计核算形式	(231)
第二节	供应商品业务的核算	(233)
一、	供应商品另售业务的核算方法	(233)
二、	供应商品购进的核算	(234)
三、	商品变价的核算	(235)
四、	供应商品销售的核算	(235)
五、	供应商品损耗的核算	(240)
六、	包装物的核算	(241)
第三节	采购商品业务的核算	(244)
一、	采购商品购进的核算	(244)
二、	采购商品销售的核算	(245)
第四节	固定资产的核算	(246)
一、	固定资产的性质与分类	(246)
二、	固定资产的来源	(247)
三、	固定资产的计价	(248)
四、	固定资产的折旧	(249)
五、	固定资产的清理	(250)
第五节	低值及易耗品的核算	(252)
第六节	商品流通费与税金核算	(254)
一、	库存商品流通费的分摊	(254)
二、	进货税金的分摊	(256)
第七节	盈余及亏损的处理	(256)

第八节	查帳时应注意事项	(258)
一、	应检查的會計报表	(258)
二、	应抽查的會計賬簿	(258)
三、	查核工商統一稅应注意事项	(258)
四、	查核所得稅时应注意事项	(259)

第七章 有关国营商业(包括县以上供 銷社)稅务查賬事項

第一节	會計核算原則	(263)
第二节	批發商品流轉的核算	(264)
一、	商品購进的核算	(264)
二、	商品銷售的核算	(268)
三、	包裝物的核算	(286)
四、	庫存商品發生溢余或損失的处理	(288)
第三节	另售商品流轉的核算	(289)
一、	另售商品的購进	(289)
二、	另售商品的銷售	(292)
第四节	固定資產、低值及易耗品的核算	(292)
一、	固定資產与低值及易耗品划分的标准	(292)
二、	固定資產折旧	(293)
三、	低值及易耗品核算	(296)
第五节	損益与解交利潤的核算	(297)
一、	損益的核算	(297)
二、	解交利潤的核算	(298)
第六节	查賬应注意事项	(303)

第八章 所得稅的計算

第一节 所得額的換算	(305)
一、所得額換算的意義及方法	(305)
二、預交所得稅時所得額的核算	(306)
三、季節性行業所得額的換算	(306)
第二节 所得稅加成征收的計算	(307)

工商稅收查帳实務講義(初稿)

第一章 概 說

第一节 稅务查帳的意义和作用

稅务查帳是国家稅收机关为了办理征收业务，根据稅法規定向納稅单位和納稅义务人进行的一种會計帳証紀錄查核工作。通过查核，可以掌握了解納稅单位和納稅义务人的生产經營及納稅情况，正确地确定納稅負担。其主要作用：

一、正确地确定工商企业流轉額与所得額，作为核稅依据，貫徹不多征不少征稅收政策精神，保证国家財政收入。

二、促进工商企业加强經濟核算，改善經營管理，励行增产节约。

三、加强財政监督。通过稅务查帳可以揭發与制止某些企业存在的資本主义經營思想和漏稅行为，促使其正确履行納稅义务，从而加强財政监督。

四、通过稅务查帳可以对工商企业作深入全面的了解，提供資料作为制定稅收計劃，稅收政策、法令及改进稅收制度的参考。

第二节 税务查帳的对象

税务查帳的对象是与稅种及經濟性質相联系的。首先，从稅种上来看，我国稅制虽然經過簡化，但現行稅制仍然是采取复合的稅制。各稅种的征課方法各有不同，調查核稅的方式也各不一。尤其是国营企业利潤監交工作划归稅务部門接办后，稅务查帳对象更为复杂。不过在各稅查核中以工商所得稅的查核方法最为細緻复杂。因为查核所得稅时，不仅要核算企业營業額和流轉額，而且还要核算企业經營成果。因此，稅务查帳就必须着重于工商企业所得稅的查帳工作。由于所得稅查帳要审核整个或主要會計記錄的全部帳項，所以研究所得稅查帳方法，也就包含了學習其他各稅和利潤監交的查帳方法。

从工商企业經濟性質上来看，目前我国还并存着全民所有制經濟和集体所有制經濟，另外，还有少量的个体經濟。因此，国营、公私合营、合作社营、人民公社社营以及个体經濟均依照稅法規定交納稅款，都是稅务查帳的对象。国营企业和公私合营企业虽然不納所得稅，但他們的所得是以利潤上交形式納入国家預算的，而稅务部門又負擔着監交利潤的任务，因此，也是稅务查帳的重点对象。

第三节 做好稅务查帳工作的主要条件

稅务查帳是一种細緻复杂的工作。进行查帳时虽然要有一定的技术，但也不能單純的依賴技术，因为它还是一种政

策性很强并带有群众性的工作。因此，要做好 稅 务 查 帳 工 作，必須具备以下几个最基本的条件：

一、必須懂得企业會計核算原理和各种工商企业會計制度。各种經濟組織的企业单位，各有自己的一套會計制度，虽然核算方法上基本是一致的，但各有其特点。因此，必須懂得各种工商企业的會計知識，特别是与稅务有关的會計帳戶核算方法，才能进行查帳。

二、必須熟悉稅收政策法令。稅收政策法令是稅务查帳工作的依据，只有熟悉稅收政策法令，才能發現問題和解決問題，做到依法办事。

三、必須有联系群众的工作作风和方法。查帳是一項复杂而細緻的群众工作，涉及面广泛，单纯依靠稅务人員孤軍作战，是难以收到效果的，必須依靠群众，走群众路綫，特别是要爭取被查单位的协助。才能順利进行工作，易于發現問題解決問題，并通过查帳密切征納关系。

第四节 稅务查帳的基本方法

稅务查帳的方法，根据其查帳的目的，对象和具体情况而各有不同。一般的查帳方法有以下几种：

一、就查帳的程序來說，可分为順查法与逆查法两种。

①順查法：又叫核對法。即依照會計核算的順序，从會計憑証的检查开始，由憑証核對帳簿，再由帳簿核對报表，以检查會計核算有无錯誤的方法。

②逆查法：又叫分析法。查核的程序是与順查法相反。即倒逆會計記錄的順序，从會計报表检查开始，由报表核對

帳簿，再由帳簿核對憑證，以檢查會計核算有無錯誤的方法。

二、就查帳的範圍和手續的精簡來說，又可分為詳查法與抽查法兩種。

①詳查法：又叫全查法或精查法。即對被查業戶所有的會計憑證和會計記錄，都全盤作有系統的檢查，或對某些帳目用最精密的手續詳細查核的方法。

②抽查法：又叫試查法或粗查法。即對被查業戶所有的會計憑證和會計記錄，抽出一定的部分進行重點的檢查，以所查的結果，來推定其餘未檢查部分的會計核算是否正確的查帳方法。抽查的方式，又有重點抽查法，分割抽查法和複合抽查法的區分。

1.重點抽查法，是根據查帳的目的和需要，將全部會計憑證和會計記錄，抽出若干重點進行抽查的方法。

2.分割抽查法，是根據全部會計憑證和會計記錄，按日期或按科目為劃分標準，分割一部分以進行抽查的方法。

3.複合抽查法，即將上面兩種方法合併適用的檢查方法，就全部會計記錄，先指定若干重點，再在重點之中又分割一部分以進行抽查的方法。

查帳方法，還有按查帳的方式來區分為聯系查法，側面查法和比較分析法等。但一般常用的就是上述四種基本方法。這幾種方法各有優缺點，查帳時如何選擇運用，那就需要根據我們查帳的目的，對象和企業會計等的具體情況來確定。

順查法與詳查法的特点，在於將全部會計記錄按順序加以整個檢查，可以查核全面，順序分明，易於發現或可盡量

發現核算方法上的錯誤；但是花費時間較長，工作量大。一般說來宜于對會計制度不健全、財務制度較混亂的企業。

逆查法與抽查法的特点，在於可以根據情況抓重點，對企業的全面概括情況容易掌握，並能夠根據情況的分析，在較短的時間內，發現企業存在的主要問題，節省人力時間。但在分析或抽查項目時，偶有不同，如果忽略了某些應注意的地方，便不容易發現錯誤。一般說來，適宜於檢查會計制度比較健全，同時查帳幹部具有較好的查帳水平和分析能力。

第二章 會計核算原理和查帳

时应注意事項

第一节 會計核算的意义和对象

會計核算是經濟核算之一種方法，它是用貨幣計量單位來反映和監督企業經營資金的成分及其來源，資金的運用和資金成果的方法。在時間上有連續性，在指標上要求全面，系統、完整，以提供在經濟計劃執行過程中的總括指標。它所應用的計量單位，以貨幣為主，實物、勞動兩種計量單位，是輔助的計量單位。

社會主義會計核算的對象，是那些以貨幣形式表現的有計劃的社會主義擴大再生產過程及其物質基礎——社會主義公共財產。

第二节 經營資金及其來源

一、資金組成 成分的分類

經營資金是企業完成經濟任務的物質基礎，各種資金又都有其一定的來源。但企業的全部資金是由多種成分組成的，而資金的來源也各不相同。為了便於了解一個企業究竟擁有那些資金成分，以及這些資金都是從那里得來的，并

便于按同类指标进行汇总，就有必要把資金成分及其来源按照經濟上性質相同的特征予以划分和归类。

工业企业的資金組成成分，按其在再生产过程中所起的作用来分，有生产領域中的資金和流通領域中的資金两大类。生产領域中的資金又可分为劳动資料与劳动对象两类。

流通領域中的資金，又可分为劳动产品及商品貨幣資金及結算中資金三类。企业資金按其参加資金周轉过程的性質来分，可分为固定資金和流动資金两大类。

此外，在社会主义經濟制度下，为了保证生产的不断进行，同时也为了消灭資金的呆滯积压，国家对于各个企业的劳动对象（包括低值及易耗品）和劳动产品的資金需要量都規定出总的和个别的儲备定額，因此，对劳动对象和劳动产品，称之为定額流动資金（也称定額資產）。

除上述資金外，企业中还有所謂“提出資產”，如上交国家預算的利潤、上交的多余流动資金、存出保證金等。这部份資金实际上已經退出周轉，故又称为周轉外資金。但为監督上的需要，必須加以反映。