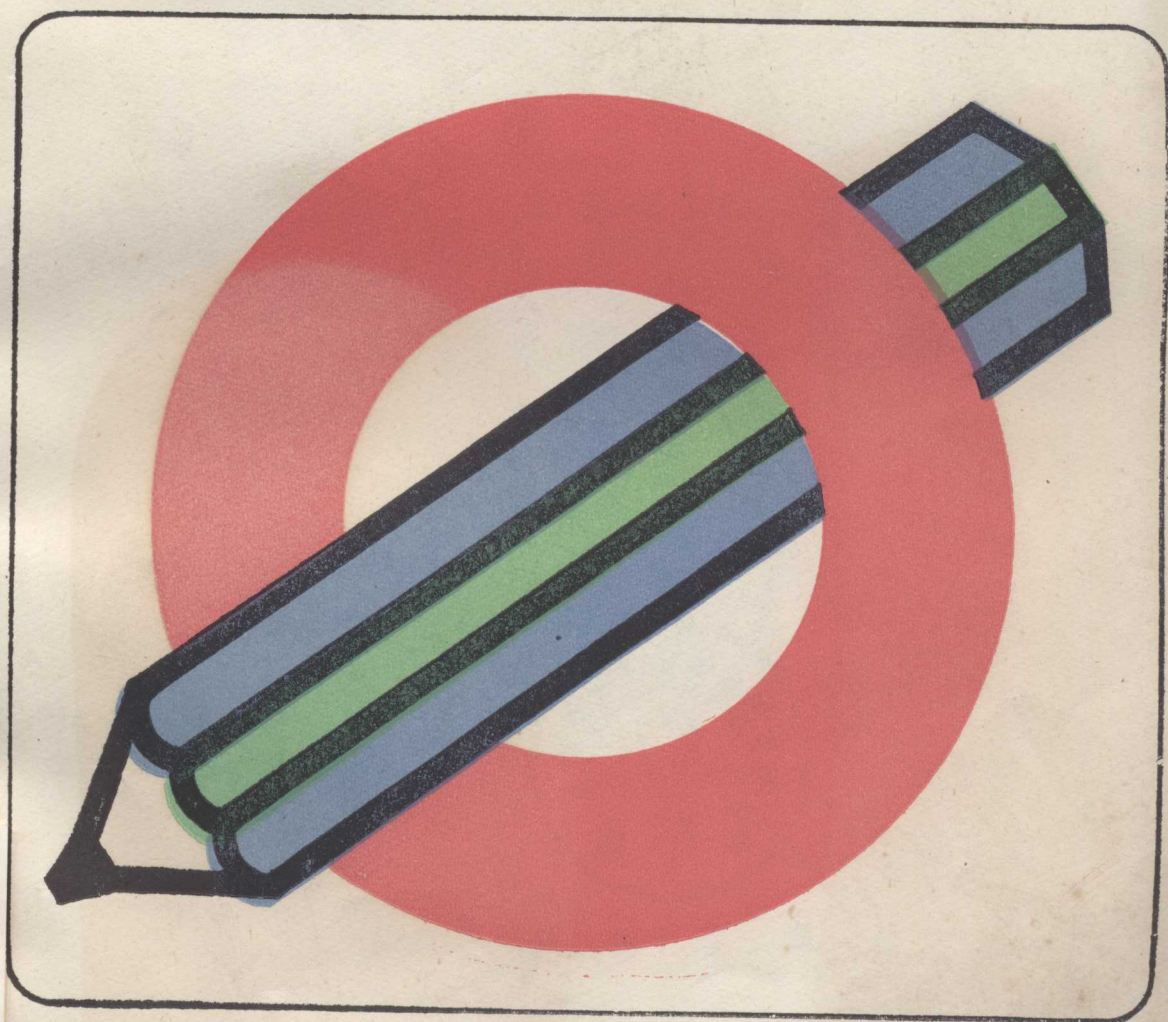




中等职业技术学校试用教材

工商企业纳税检查 习题集

葛晓飞 吴澄琨 曹玉黎



高等教育出版社

中等职业技术学校试用教材

工商企业纳税检查习题集

葛晓飞 吴澄琨 曹玉黎

高等教育出版社

内 容 提 要

本习题集是为配合中等职业技术学校试用教材《工商企业纳税检查》教学而编写的。本习题集包括纳税检查概述习题、工业企业纳税检查习题、商业企业纳税检查习题三个部分,二十一个习题,并附有工商企业纳税检查模拟试题。

本习题集同《工商企业纳税检查》教材及其教学参考书配套出版。

本习题集可供职业高中、职业中专、普通中专师生使用,也可供在职工作人员学习参考。

责任编辑: 李承孝

中等职业技术学校试用教材 工商企业纳税检查习题集

葛晓飞 吴澄琨 曹玉黎

高等教育出版社出版

新华书店北京发行所发行

复旦大学印刷厂印装

开本 787×1092 1/16 印张 5 字数 112,000

1990年6月第1版 1990年9月第1次印刷

印数 00,001—2,540

ISBN 7-04-003051-9 / F·84

定价 1.15 元

前言

按照国家教委职教司和高等教育出版社关于编写税务专业教材的要求,除编写《工商企业纳税检查》教材外,还要编写《工商企业纳税检查习题集》和《工商企业纳税检查教学参考书》,组成配套教材,以适应中等职业技术学校的教学需要。为此,我们编写组在完成教材编写任务后,又配套编写了本习题集。

本习题集严格按照教材编写提纲的体系,采取多种形式,紧密配合教材内容,分章设计,并做到作业题量均衡和章章有作业。

本习题集按照教材结构,分为三个部分:第一、概述部分,共设三次作业,分别练习审查会计报表、会计帐簿、会计凭证;第二、工业企业纳税检查部分,共设十一次作业,各次作业的数字都是相互关联的;第三、商业企业纳税检查部分,共设七次作业,是按章设计的,各作业题独立存在,并各有检查的侧重点。习题集形式多样可以锻炼学生多方面掌握查帐技能,以适应多变的查帐实际。

由于纳税检查作业涉及错漏税的问题具有一定隐蔽性,操作时难以全部揭示出来,所以每次作业都附有较为详细的参考答案。答案归集在《工商企业纳税检查教学参考书》里。

本习题集由葛晓飞、吴澄琨、曹玉黎三位同志编写,葛晓飞同志总纂,苏郁生同志主审。

纳税检查习题的设计,目前尚处于摸索、探讨阶段,由于编者水平所限,习题中疏漏和错误之处,在所难免,恳请批评、指正。

编者

1989年11月

目 录

第一部分 纳税检查概述习题	1
习题一 会计报表的审查分析	1
习题二 会计帐簿的审查	4
习题三 会计凭证的审查	6
第二部分 工业企业纳税检查系统习题	15
习题四 固定资产和折旧的检查	15
习题五 工资及附加费的检查	17
习题六 材料费用的检查	20
习题七 车间经费、企业管理费的检查	23
习题八 待摊、预提费用的检查	28
习题九 产品成本的检查	29
习题十 产成品的检查	35
习题十一 产品销售的检查	38
习题十二 销售费用的检查	45
习题十三 利润的检查	47
习题十四 增值税与所得税汇算的检查	48
第三部分 商业企业纳税检查习题	51
习题十五 商业零售差价率初审	51
习题十六 商业批发业务的检查	52
习题十七 农副产品购销业务的检查	61
习题十八 饮食业的检查	63
习题十九 包装物、家具用具的检查	64
习题二十 费用和利润的检查	65
习题二十一 商业零售业务的检查	67
模拟试题一 工业企业模拟考试题	71
模拟试题二 商业企业模拟考试题	74

第一部分 纳税检查概述习题

习题一 会计报表的审查分析

- 一、目的：练习会计报表的审查、分析。
- 二、资料：某市弹簧厂(集体企业)的资金平衡表、利润表。
- 三、要求：

(一) 从表列数字对比、对应、勾稽关系上分析偷税漏税的可能性，找出查帐线索以及其他方面存在的问题。

(二) 经过报表的审查、分析，你认为下该户检查时，应从哪些方面进行核对、落实；对编表质量，应从哪些方面改进。

资 金 平 衡 表

编制单位：某市弹簧厂 19××年12月份 单位：元

资 金 占 用	行次	年初数	期末数	资 金 来 源	行次	年初数	期末数
一、固定资产类	1			一、固定资金类	40		
固定资产原值	2	83 068	98 608	联社固定基金	41	2 529	2 529
其中：生产用固定资产原值				企业固定基金	42	71 281	68 132
减：折旧	3	9 798	12 947	待转固定基金	43		
固定资产净值	4	73 810	85 661	基建借款(固定资金部分)	44		
待处理固定资产损失	5			联营固定基金	45		
拨付联营固定资金	6				46		
合 计	7	73 810	85 661	合 计	47	73 810	70 661
二、流动资产类	8			二、流动资金类	48		
定额流动资金计划占用数				自有流动资金合计	49	16 226	17 043
定额流动资产合计	9	89 291	74 258	联社流动基金	50	9 006	8 645
1. 材料	10	72 655	70 088	企业流动基金	51	7 220	8 398
其中：库存原材料	11				52		
库存燃料	12			联营流动基金	53		
2. 在途材料	13			基建借款(流动资金部分)	54		

(续表)

资 金 占 用	行次	年初数	期末数	资 金 来 源	行次	年初数	期末数
3. 低值易耗品	14	313	832	流动资金借款	55		
4. 委托加工材料	15			其中: 银行借款	56		
5. 在产品及自制半成品	16	10 186	2 205	联社借款	57		
6. 待摊费用	17	4 534	425	公司借款	58		
7. 产成品	18	1 603	708	应付款项	59	161 370	148 866
8. 待处理流动资产损失	19			其中: 应付购货款	60	156 621	177 210
其他流动资产合计	20	50 158	67 394	应付税金	61	1 332	869
1. 发出商品	21			应交管理费	62	3 417	436
2. 现金	22	125	108	应交利润	63		
3. 银行存款	23	8 643	20 524	应交折旧基金	64		
4. 其他货币资金	24			其它	65		
5. 应收款项	25	41 390	46 762	预提费用	66	2 560	4 229
其中: 应收销货款	26			上年利润	67	51 704	
6. 拨付联营流动资金	27			本年利润	68		23 111
利润分配	28	20 791	9 330		69		
合 计	29	160 240	150 982	合 计	70	231 860	193 189
三、专项资产类	30			三、专项资金类	71		
专项存款	31			专用基金	72	7 035	24 035
拨出基建款	32			专用拨款	73		
专项物资	33			其中: 联社拨款	74		
专项工程支出	34	76 155	50 242	专用借款	75		
其中: 已完专项工程支出	35		15 000	其中: 联社借款	76		
专项应收款	36			税务部门借款	77		
国库券	37	500	1 000	专项应付款	78		
					79		
合 计	38	76 655	51 242	合 计	80	7 035	24 035
资金占用总计	39	310 705	287 885	资金来源总计	81	310 705	287 885

厂长: ××× 会计主管: ××× 制表: ××× 报送日期: 19××年1月20日

利 润 表

编制单位：某市弹簧厂

19××年 12 月份

单位：元

项 目		10 月	11 月	12 月	项 目		10 月	11 月	12 月
一、利润计算	1				3. 编外人员生活费	31			
产品销售收入	2	19 009	13 359	14 545	4. 职工安置回乡 落户补助费	32			
其中：门市部产品 销售收入	3				5. 停工损失	33			
减：销售税金	4	934	655	716	6. 积压物资削价 损失和加工改 制费	34			
其中：减免税金					7. 新产品试制失 败损失	35			
销售工厂成本	5	15 183	10 773	16 285	8. 非常损失	36			
销售费用	6				9. 呆帐损失	37			
上交管理费	7	570	401	436	10. 展览费用	38			
产品销售利润	8	2 322	1 530	-2 892	11. 落实政策补发 工资和生活困 难补助费	39			
加：其他销售利润	9	-51	1 358	-76	12. 职工子弟学校 经费	40			
营业外收入	10	496	278	—	材料销售税金	41		12	
减：营业外支出	11	278	238	240	五、补充资料(三)：	42			
加：联营利润	12				1. 职工工资总额	43	2 264	2 693	3 603
	13				2. 期末职工人数	44	46	63	61
	14				其中：生产工 人数(季报填)	45	40	54	52
利润总额	15	2 489	2 928	-3 208	3. 平均职工人数 (年报填)	46			
二、利润分配	16				4. 期末退休职工 人数	47	4	4	4
减：归还专项借款	17				5. 年末财会人数 (年报填)	48			
留给企业的“三废” 产品净利润	18				6. 资金利润率 (年报填)	49			
提取企业基金	19				7. 每百元销售占 用定额流动资 金(年报填)	50			
联营利润	20				8. 工业总产值 (按 80 年不变 价格计算)	51	14 800	12 700	11 000
计算所得税总额	21	2 489	2 928	-3 208	9. 百元产值占用 定额流动资金	52	60	60	62
三、补充资料(一)：	22				10. 年度计划 天	53			
营业外收入项目合计	23				11. 固定资产原值 平均余额(年 报填)	54			
1. 废品	24		1 358		12. 定额流动资金 平均余额	55	106 927	96 262	82 592
2. 材料	25		278		13. 定额流动资金 周转天数	56	168	216	176
四、补充资料(二)：	26				14. 销售收入总额 (季报填)	57			184 308
营业外支出项目合计	27				15. 职工欠款	58			
1. 营业搬迁费	28				16. 本年利润计划	59			40 000
2. 劳动保险费	29	278	226	240		60			
其中：退休金	30	89	89	141		61			

厂长：×× 会计主管：×× 制表：×× 报送日期：19××年 1 月 20 日

说明：为了便于对比分析，12 月利润表中加列 10 月、11 月份资料。实际检查需将三个月份利润表平列对比分析。

习题二 会计帐簿的审查

- 一、目的：练习检查会计帐簿，发现问题和偷漏税的情况。
- 二、资料：列示某集体家具厂的五份明细帐页：① 生产费用明细帐，② 专用基金明细帐，③ 应付工资明细帐，④ 材料明细帐，⑤ 待摊费用明细帐。
- 三、要求：
- （一）审阅各明细帐核算的内容，从中找出相关数字的联系，发现存在的问题和偷漏税的情况。
- （二）初步确定应补产品税和审增利润额。

应付工资明细帐

户名：应付工资

19××年		凭证号数	摘 要	借	贷	借 或 贷	余 额
月	日						
12	1		期初余额			贷	500
12	23	转 46	计提工资		42 700	贷	43 200
12	23	付 27	实发工资	42 700		贷	500
12	31	转 48	转基金帐	500		平	0

专用基金明细帐

户名：职工福利基金

19××年		凭证号数	摘 要	借	贷	余 额
月	日					
12	1		期初余额			25 000
12	31	转 47	提取职工福利基金		4 697	29 697
12	31	转 48	结余工资转入		500	30 197
12	31	收 18	出售帐外边角废料		60	30 257
12	31	付 29	核销医药费	12 157		18 100
12	31	付 30	困难补助款	8 200		9 900

材料明细帐

户名：原木

计量单位：立方米

19××年		凭证号数	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1		期初余额							140	120	16 800
	20	付 23	从木材公司购入杂木	20	120	2 400				160	120	19 200
	31	转 49	生产领用				100	210	21 000	60		1 800

待摊费用明细帐

19××年		凭证号数	摘 要	金 额	分 月 摊 销									
月	日				1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月
9	3	转 8	发工作服 100 件	1 200									300	300
11	20	付 19	发木工工具	2 400										1 200

生产费用明细帐

19××年		凭证号数	摘 要	生 产 费			用				合 计	减 少	余 额
				材 料	工 资	费	用						
							工 资	水 电 费	差 旅 费	折 旧 费			
月	日												
12	1		期初在产品	5 768.20	2 763.90								8 532.10
	10	付 12	支付水电费			4 029.65					4 029.65		12 561.75
	15	付 14	支差旅费				322.00				322.00		12 883.75
	15	付 18	张采购员丢款补助				50.00				50.00		12 933.75
	23	转 46	工资		41 500.00	1 200.00					42 700.00		55 633.75
	23	转 47	职工福利基金 11%		4 565.00	132.00					4 697.00		60 330.75
	31	转 49	生产耗料	59 008.02							59 008.02		119 338.77
	31	转 50	计提折旧					1 815.66			1 815.66		121 154.43
	31	转 51	摊销工作服、木工工具							1 500.00	1 500.00		122 654.43
	31	转 52	建成收发室—幢转帐								4 000.00		126 654.43
	31	转 53	核销职工长期欠款								150.00		126 804.43
	31	转 54	转完工产品成本	58 912.98	46 255.08	1 332.00	4 029.65	372.00	1 815.66	1 500.00	118 367.37		8 437.06
			期末在产品	5 863.24	2 573.82						8 437.06		

注：期末在产品，年终经实地盘存计价，完全正确。

习题三 会计凭证的审查

一、目的：练习会计凭证的检查。

二、资料：检查的海市五金厂是集体企业。抽出其中九张记帐凭证及所附原始凭证列于下面，待审查。

三、要求：（一）记帐凭证与所附原始凭证逐张对照审查，发现偷漏税情况，用文字说明。

（二）查后统计本题共审增多少利润额，共查补了多少营业税和增值税。

（三）从各凭证中查获影响利润的数额不要求计算分摊，全额作审增利润处理。

付 款 凭 证

贷方科目：银行存款

19××年12月25日

付字第28号

附原始凭证3张

摘 要	借 方 科 目		金 额	记 帐
	一 级 科 目	二级或明细科目		
购入劳保用品备来年发放	企业管理费	劳动保护费	6800.00	√

会计主管：××

记帐：××

出纳：××

审核：××

制票：××

附原始凭证1：

中国工商银行省分行

转帐支票(留底)

签发日期：19××年12月25日

×字第×号

收款单位	全 称		市劳保用品商店				付款单位	全 称		海市五金厂				
	开户行	市三办	帐 号	8613		开户行		海市办	帐 号	7431				
结算金额	人民币：		陆仟捌佰元整					万	千	百	十	元	角	分
	(大写)								6	8	0	0	0	0
用 途	购劳保用品			控制指标					预算科目					
付款单位开户行转帐日期 12 月 26 日							收款单位开户行转帐日期 12 月 27 日							

发票: 市劳保商店 19××年 12月 25日

12月25日验收

品 名	原 价				实 收		
	单 位	数 量	单 价	金 额	数 量	单 价	金 额
劳 动 服 装	套	200	28.00	5 600	200	28.00	5 600
皮 革 手 套	付	400	3.00	1 200	400	3.00	1 200

③ 验收后盖章交会计

收货单位: ××

验收人: ××

附原始凭证 3:

发 货 票

购货单位: 海市五金厂

19××年 12月 25日

单位: 元

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
劳 动 服	套	200	28.00	5 600	
皮 革 手、套	付	400	3.00	1 200	
人民币(大写)		陆仟捌佰元整			¥ 6 800

第一联 发票

销货单位: 市劳保用品商店

出纳: ××

制表: ××

收 款 凭 证

借方科目: 现金

19××年 12月 20日

收字第 15号

摘 要	贷 方 科 目		金 额	记 帐
	一 级 科 目	二 级或明细科目		
出售废旧物资	专 用 基 金	职工福利基金	35.00	√
合 计				

附原始凭证 1 张

会计主管: ××

记帐: ××

出纳: ××

审核: ××

制票: ××

附原始凭证 1:

海市五金厂销货发票

购货单位: 市废品收购站

19××年 12月 20日

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
废 油 漆 桶	个	200	0.10	20.00	
废 纸 箱	500 克	500	0.03	15.00	
大写金额: 叁拾伍元整				¥. 35.00	

收款单位: 海市五金厂

经手人: ××

收 款 凭 证

借方科目: 银行存款

19××年 12月 25日

收字第 32 号

摘 要	贷 方 科 目		金 额	记 帐
	一 级 科 目	二 级 或 明 细 科 目		
让售材料收入	原 材 料	铝 板	30 000.00	√
	原 材 料	圆 钢	8 000.00	√
合 计			38 000.00	

会计主管: ×× 记帐: ×× 出纳: ×× 审核: ×× 制票: ××

附原始凭证 1:

海市五金厂销货发票

购货单位: 海市铝制品厂

19××年 12月 24日

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
铝 板	张	1 000	30	30 000	
圆 钢	千克	10 000	0.8	8 000	
大写金额: 叁万捌仟元整				¥ 38 000	

收款单位: 海市五金厂

经手人: ××

附原始凭证 2:

中国工商银行省分行

转帐支票(收帐通知)

签发日期: 19××年 12月 24日

字第 33 号

收款单位	全 称				海市五金厂				付款单位	全 称				海市铝制品厂			
	开户行		海市办		帐 号		7431			开户行		海市办		帐 号		3796	
结算 金额	人民币 叁万捌仟元整 (大写)								十	万	千	百	十	元	角	分	
										3	8	0	0	0	0	0	
用 途		购买铝板、圆钢			控制指标						预算科目						
付款单位开户行转帐日期 12 月 25 日										收款单位开户行转帐日期 12 月 25 日							

转 帐 凭 证

19××年 12 月 30 日

转字第 58 号

摘 要	借 (增) 方		贷 (减) 方		金 额
	科 目	子、细 目	科 目	子、细 目	
发出各种材料	生 产 费 用	原 材 料			223 510.00
	委托加工材料	市铝板厂			30 000.00
			材 料		253 510.00
			材 料	生 铁	7 800.00
			材 料	铝 板	30 000.00
			材 料	圆 钢	29 400.00
			材 料	不 锈 钢	100 000.00
			材 料	铝 锭	30 000.00
			材 料	原 煤	4 310.00
			材 料	木 刀 把	52 000.00

附原始凭证 1 张

会计主管: ××

记帐: ××

复核: ××

制单: ××

附凭证 1:

12 月份材料发出、分配汇总表

单位: 元

应贷科目		领料用途	领料单 张 数	单 位	数 量	单 价	金 额	应 借 科 目
总帐	明细帐							
材料	生 铁	生产产品	4		60 000	0.13	7 800	生产费用
材料	铝 板	生产产品	3	张	1 200	25.00	30 000	生产费用
材料	圆 钢	生产产品	2	张	37 000	0.60	22 200	生产费用
材料	圆 钢	基建领用	1	张	12 000	0.60	7 200	生产费用
材料	不锈钢	生产产品	2	张	20 000	5.00	100 000	生产费用
材料	铝 锭	委外加工	1	张	10 000	3.00	30 000	委托加工材料
材料	原 煤	生产领用	3	吨	100	43.10	4 310	生产费用
材料	木刀把	生产产品	4	个	20 000	0.26	52 000	生产费用
材料	合 计						253 150	

会计主管: ××

复核: ××

制表: ××

说明: 领料单等原始凭证略。

付 款 凭 证

贷方科目: 现金

19××年 12 月 2 日

付字第 35 号

摘 要	借 方 科 目		金 额	记 帐
	一级科目	明细科目		
预借差旅费	其他应收款	张 军	500.00	

附原始凭证 1 张

会计主管: ××

记帐: ××

出纳: ××

审核: ××

制票: ××

附凭证 1:

(借) 据

19××年 12 月 10 日

人民币: 伍百元整

¥500.00

附记事项: 去北京推销产品

审批意见: 可以预借 500 元

单 位: 海市五金厂供销科

领款人: 张 军

付 款 凭 证

贷方科目: 现金

19××年 12 月 30 日

付字第 40 号

摘 要	借 方 科 目		金 额	记 帐
	一 级 科 目	二 级 或 明 细 科 目		
核销张军差旅费	企 业 管 理 费	差 旅 费	175.00	√
合 计				

附原始凭证 6 张

会计主管: ××

记帐: ××

出纳: ××

审核: ××

制票: ××

转 帐 凭 证

19××年 12 月 30 日

转字第 79 号

摘 要	借 方		贷 方		金 额	记 帐
	科 目	子 目	科 目	子 目		
冲 张 军 借 款	企业管理费	差 旅 费			500.00	√
			其他应收款		500.00	√

附原始凭证 6 张

会计主管: ××

记帐: ××

出纳: ××

审核: ××

制票: ××

附原始凭证 1:

旅 差 费 报 销 单

19××年 12 月 30 日

原借款: 500 元, 报销 675 元, 补现金 175 元

部门		供 销 科	姓 名	张 军	职 别	供 销 员	出差地点		北 京	出差任务	推 销 菜 刀			
日	分	出 发 地	日	分	到 达 地	车 船 费	卧 铺 费	市 内 交 通 费	宿 费	其 它	补 助 费			
											途 中	住 勤	天 数	金 额
月	时		月	时							天数	金额	天数	金额
12	11	海市	12	12	北京	30.00	12.00				1	4.00		
12	24	北京	12	25	海市	30.00	12.00	13.00	143.00	375.00	1	4.00	13	52.00
合 计						60.00	24.00	13.00	143.00	375.00		8.00		52.00
报销金额: 人民币(大写) 陆佰柒拾伍元整														¥ 675.00

单位负责人: ××

审核: ××

主管人员: ××

出差人: 张 军

附原始凭证 2:

住宿费

宿 费 收 据

19××年 12 月 25 日

单 位	姓 名	日 期	单 价	金 额
海市五金厂	张 军	自 12 月 12 日至 12 月 24 日计十三天	11.00	143.00
人民币(大写)	壹佰肆拾叁元整			¥ 143.00

收宿单位: 北京市二轻招待所

会计: ×× 出纳: ××

附原始凭证 3:

附原始凭证 4:

硬席票
特快
海市—北京
30.00 元
12 月 11 日

硬席票
特快
北京—海市
30.00 元
12 月 24 日

附原始凭证 5:

收 据

19××年 12 月 30 日

人 民 币:	柒拾伍元整	¥75.00
附记事项:	出差丢款补助费	
审批意见:	经查丢款 150 元属实, 照顾生活困难补助 75.00 元	
	单位: 海市五金厂供销科	领取人印: 张 军

附原始凭证 6:

收 据

19××年 12 月 30 日

人 民 币	叁佰元整	¥300.00
附记事项	推销产品(菜刀)奖金	
审批意见	按合同规定推销一把奖金 0.10 元, 计推销 3 000 把奖金照付	
	单位: 海市五金厂供销科	领取人印: 张 军

付字第 38 号

附原始凭证 4 张

制票: ××

19××年12月20日

出纳员: ××

字第 77 号

19××年12月12日

第二联 发票

经手人, ××