

100

纳税检查 账务处理100例

12.42



东北财经大学出版社
姜 平 谢春萍 编著

98
F812.42
531
2

纳税检查账务处理 100 例

姜 平 谢春萍 编著

XAK79/16

东北财经大学出版社

纳税检查账务处理 100 例

姜 平 谢春萍 编著

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:787×1092 毫米 1/32 字数:88 千字 印张:4 1/4

印数:1—15 000 册

1998 年 3 月第 1 版

1998 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑:田世忠

责任校对:刘铁兰

封面设计:钟福建

版式设计:王 莉

定价:8.00 元

ISBN 7-81044-421-2/F·1103

序

税制改革是我国经济体制改革的重要组成部分。1994年实行新税制，统一税法，公平税负，简化税制，合理分权，理顺分配关系，保障财政收入为我国步入市场经济建立了新的税收体系。这次改革具有全面性、整体性、结构性的特点，特别是所得税制的改革，改变了税法从属于企业财务制度的习惯做法，改变了以往用企业财务会计制度代替应纳税所得额确定的办法，实现了以税法来确定应纳税所得额。税前扣除项目是国家税法的组成部分，是计算和确定应纳税所得额的法律依据，明确了会计所得和计税所得的相互联系、相互区别的范畴。因此在应纳税所得额确定方法的有关制度规定上，采取税法规定的计税标准与企业财务会计制度适当分离的方式。即区别计税所得与会计所得，税务机关和纳税人在计算应纳税所得额时，应对企业会计所得进行调整。与此相适应，《企业所得税会计处理暂行规定》中，设置了“所得税”、“递延税款”、“以前年度损益调整”三个新会计账户。

能否正确掌握和准确运用新的会计账户，能否将新会

计账户与原有的会计账户有机地联系起来运用，直接影响企业会计和税务检查人员对应纳税所得额的确定。因此本书具有以下几个特点：

一、总结归纳 抓住根本

任何事物都有它的独到特点及内在的规律。纳税自查或纳税调整及纳税检查的账务处理也有它自己的特点及规律。企业的生产经营是一个既复杂又各有特点及规律的经济活动，其会计的记账、算账、结账也是既复杂又有其特点及规律的经济活动记录，但是不管怎么千变万化，万变不离其中。税务机关纳税检查及企业财会人员纳税自查或纳税调整不管查出或调整哪些方面纳税的问题，最终都归结在计税所得额上。其涉及到账务处理的账户主要有五个：①利润分配；②递延税款；③以前年度损益调整；④所得税；⑤应交税金。总结归纳其账务处理不外乎五种类型。抓住了这五种类型也就抓住了问题的根本。这五种类型是：①利润分配型；②递延税款型；③以前年度损益调整型；④应税业务收入型；⑤交纳印花税型。同时我们还以这五个账户为主线，为广大读者归纳了六个特点及规律。这是对提高广大财税干部的账务处理技能，获得最佳思路的重要保证。只要读者以这六个特点及规律为向导，一切问题就会迎刃而解。

因此本书共分六章。每一章开篇先总结归纳特点及规律，阐述简短扼要，干净利落，概念清楚，言之有据；后

列举大量的典范例题，以供广大读者带着问题找特点验证规律，举一反三，以便加深读者的理解记忆，融会贯通掌握账务处理的规律。

二、编写新颖 条目清晰

本书的编写较为新颖，先从宏观上对每一章给予归纳总结账务处理特点及规律，后又对每一章总结归纳了几种类型的账务处理，条目清晰。并且同时从微观上，对每一个例题，作出两套账务处理——检查以前年度的账务处理、检查当年的账务处理，彼此对应，加以比较。本书没有做理论上的具体阐述，以实例的变异剖析，以覆盖面广例题量大的解答形式对什么是所得税会计，什么是企业会计，二者在同一问题上的相互联系、相互区别及适当分离的处理技术加以阐述，使之具体地跃于纸上，并使读者加深理解，哪些地方新税制改变了税法从属于企业财务制度的习惯做法，哪些账务处理体现了所得税改变了以往用财务会计制度代替应纳税所得额的确定的做法，哪些业务的账务处理是对企业会计所得进行调整，怎样调整。开卷有益。读了《纳税检查账务处理 100 例》，会使您心中豁然开朗，深受启迪，大有受益之感。使您对新税制改革后很多理论问题的理解及运用中的疑点、迷津得到解决。使您对新税制的理解正确，体会深刻，处理得当，运用准确。

三、针对性强 实用性强

本书不仅针对读者对新税制理论及实际运用的疑点、迷津，作了解答，而且以新颖的编写手法，清晰的条目，以实际运用来具体解释了理论，进行了归纳整理。同时本书较全面地反映了企业生产经营的全面核算，针对不同的账户，在不同的情况下，纳税错漏可能出现的部位，指出了不同的欠、偷税的类型、方法和手段，介绍了纳税检查的全方位、全过程，引导纳税检查的广度、深度、准确度。为纳税检查提供良好的素材，提醒纳税检查的注意点及重点。为纳税人自查到位提供了完整的思路。本书所述内容、所编例题和注解，无一不立足于以历年来和新形势下，易出现的新问题为实例，针对大家易混易错、对税法、账务处理不清楚的地方作重点反复论述。针对广大财税干部在实际工作中遇到的难点业务、个别业务、特殊业务、普通业务，都有例题解答，每一例题都有注解，并传播了大量的应掌握的知识、信息和技能的训练，还给出了应知应会的技能指导，确可提高广大财税干部对不同业务的应变处理能力。对广大财税干部来说，本书内容对人人都有用，只要随身携带，随时查阅，就会对账务处理轻车熟路，得心应手，十分方便。您在实务中所遇到的问题，会与本书例题或相同或雷同或相似或相应，处处都可体现出本书的针对性强，实用性强的特点。

四、语言简练 通俗直观

纵观全书，这是一本知识性与技术性兼备的，可供各类财会、税务干部使用的综合性指导和参考性阅读书，也可以用作强化理论学习、实务培训的教材，更可用于自学、自练、自测的业务学习手册。本书多处同一性质的问题反复出现，是为了使读者反复体会、灵活运用账务处理的特点及规律，从不同角度了解和熟悉有关政策规定和账务处理技术。所用语言及词句都是广大财税干部熟悉的术语及容易接受的观点，通俗直观、言简意赅，深入浅出。所提出的技巧都是易学、易懂、易会的账务处理基本功。为此本书具有相当强的生命力，可供各类财会税务干部系统学习或按例题查阅。不论对有理论知识、没有实践经验的同志，还是有实践经验、理论知识不够的同志，或是对理论知识不足、实践经验也不够的同志，或是对既有理论知识、也有实践经验的同志，初学初干的同志，本书都是自学、自练、自测的业务学习手册。

本书编写用心良苦，《纳税检查账务处理 100 例》但愿望是奉献给广大财税干部熟悉掌握运用理论并与实践相结合的钥匙，至少可以起到抛砖引玉的作用。

编 者

1997 年 12 月

出版说明

为了节省篇幅和时间，有关问题说明如下：

1. 本书例题的查获额都是经过税务机关或纳税人自查反映出来的少记的计税依据或少纳的税、费额，且都是纳税人未作纳税调整的。

2. 本书例题所说的应税业务收入，是指应计算缴纳的营业税、城市维护建设税、增值税、教育费附加等计税依据的收入额。

3. 本书例题未交待企业计税所得额的，企业计税所得额都在 10 万元以上，适用税率 33%，并且企业都已按申报额足额计算上交所得税。

4. 本书例题不作欠、偷税或抗税说明，不计算滞纳金、罚款。课征滞纳金、罚款的账务处理是：借记营业外支出，贷记银行存款。

5. 本书例题有关费用摊销凡是有时间性要求的账务处理，当年账务处理有关问题不作准确数字计算。

6. 本书例题账务处理以工业企业会计制度、财务制度为主，有少量的商业、交通运输业、建筑安装业、房屋开发业、饮食服务业、股份制企业的会计制度、财务制度

的内容。

7. 本书例题除自编自写外并参考摘录于：①大连地方税收业务培训丛书；②《税务案件分析》；③《税务检查》；④《实用税务检查》；⑤有关纳税检查方法复习题；⑥平常纳税检查中发现的问题。

8. 本书例题所说永久性支出是指已经记入某一账户的查获额的账务处理只能记入利润分配账户。能够记入其他会计账户的查获额的账务处理就是非永久性支出（不需要利润分配账户）。

目 录

第一章 有关利润分配账户的账务处理.....	1
第一节 特点及规律.....	2
一、特点.....	2
二、规律.....	3
第二节 查获额是多进费用.....	5
一、销售费用账户多进费用.....	5
二、管理费用账户多进费用	5
三、财务费用账户多进费用	11
四、营业外支出账户多进费用	12
第三节 查获额是少交所得税	15
第四节 查获额是多进销售成本	18
一、销售成本多计费用	18
二、销售成本多计奖金	19
三、销售成本计入罚款	20
第五节 查获额是少交各种税、费	21
一、少交营业税、城建税、房产税、教育费附加 ...	21
二、少交土地使用税	29
三、少交资源税	30

第二章 有关递延税款账户的账务处理	32
第一节 特点及规律	33
一、特点	33
二、规律	33
第二节 提前摊销资产	33
一、固定资产折旧提前计提或多进管理 费用、制造费用	33
二、无形资产提前摊销进管理费用	37
三、递延资产提前摊销进管理费用	37
第三章 有关以前年度损益调整账户的账务处理	39
第一节 特点及规律	40
一、特点	40
二、规律	40
第二节 查获额是多进费用	41
一、销售费用列支福利费	41
二、销售费用列支“投资”	42
三、实现利润转入销售费用	42
四、销售费用列支投资方向调节税	43
五、免征营业税不冲减销售税金及附加	44
六、多提坏账准备进管理费用	45
七、工会经费支出计入管理费用	46
八、管理费用账户多进费用	46
九、多提贷款呆账准备金	51
十、财务费用账户多进费用	53
十一、营业外支出账户多进费用	57

第三节 查获额是多进成本	62
一、销售成本多进费用	62
二、销售成本多进原材料	63
三、销售成本多转产品成本	65
四、多提商品削价准备	72
五、多转商品销售成本	73
六、销售成本少摊材料成本差异	74
七、构成固定资产费用进制造费用	78
八、销售成本进福利费用	79
九、非生产性用原材料进销售成本	80
十、已销产品成本中含增值税	81
十一、多计工资、“三项费用”	83
第四节 查获额是少计非应税收入	85
一、回收已核销的应收账款列盈余公积	85
二、补偿费不计收入	87
三、少计投资收益	88
第四章 有关查获额是应税业务收入的账务处理	92
第一节 特点及规律	92
一、特点	92
二、规律	92
第二节 转移应税业务收入的类型	92
一、实现销售收入“挂账”	92
二、产品用于兑换原材料不计收入	96
三、产品用于大修理不计收入	97
四、转移收入为职工搞福利	98

五、销售“边角余料”列盈余公积	99
六、生产用原材料用于基建支出不计收入	100
七、坐支现金不计收入	101
八、少计工程结算收入	102
九、少计广告收入	104
十、固定资产清理收入作为工会经费收入	104
第五章 有关交纳印花税的业务类型及账务处理	107
第一节 特点及规律	107
一、印花税纳税环节	107
二、特点	107
三、规律	107
第二节 业务类型及账务处理	108
一、以资产折价投资	108
二、股票溢价发行	108
三、接受赠款、设备	109
四、接受联营企业材料、设备、存款投资	110
五、收到投资人的现金、专利投资	112
六、使用职工“住房周转金”购买商品住房	113
第六章 有关所得税、应交税金账户的账务处理	114
第一节 核算内容	114
一、所得税账户	114
二、应交税金账户	114
第二节 特点及规律	116
一、特点	116
二、规律	117

第三节 应交税金特殊业务类型	118
一、安排富余人员免征所得税	118
二、新办企业免征所得税	119

第一章 有关利润分配账户 的账务处理

(一) 本科目核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的结存余额。

(二) 本科目一般应设置“盈余公积补亏”、“提取盈余公积”、“应付利润”、“应交特种基金”、“未分配利润”等明细科目。

(三) 企业发生利润分配业务时：

1. 企业计算出应缴纳的所得税，借记本科目（应交所得税），贷记“应交税金”科目。

2. 企业用盈余公积弥补的亏损，借记“盈余公积”科目，贷记本科目（盈余公积补亏）。

3. 企业从利润中提取的盈余公积，借记本科目（提取盈余公积），贷记“盈余公积”科目。

4. 企业计算出应支付的利润，借记本科目（应付利润），贷记“应付利润”科目。

企业计算出应上交财政的能源交通重点建设基金和预算调节基金借记本科目（应交特种基金），贷记“其他应交款”科目。

年度终了，企业将一年实现的利润总额，自“本年利润”科目转入本科目，借记“本年利润”科目，贷记本科目（未分配利润）；如为亏损总额，作相反的会计分录。同时，将本科目下的其他明细科目的余额转入本科目“未分配利润”明细科目。结转后，“未分配利润”明细科目的借方余额为未弥补的亏损，贷方余额为未分配的利润。

调整增加的上年利润或调整减少的上年亏损，借记有关科目，贷记本科目（未分配利润）；调整减少的上年利润或调整增加的上年亏损，借记本科目（未分配利润），贷记有关科目。

年度终了，除“未分配利润”明细科目外，本科目的其他明细科目应无余额。

（四）本科目的年末余额即为历年积存的未分配利润（或未弥补亏损）。

第一节 特点及规律

一、特点

1. 查获额是企业多进费用。
2. 查获额是企业少交所得税。
3. 查获额是企业多进成本。
4. 查获额是企业少交各种税、费（企业收入已记账、已计算损益）。

以上四种查获额的共同特点是：检查以前年度查获额是企业永久性支出。检查当年有一部分查获额可以作为企