

责任编辑 刘东杰
封面设计 邹永忠
责任校对 小 宁

税 务 审 计 案 例

卢仁法 史文胜 姜润洲 主编

*

辽宁大学出版社出版发行 (沈阳市崇山西路3段4号)

沈阳铁路局锦州直属印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 10.625 字数: 180千

1987年10月第1版 1987年10月第1次印刷

印数: 1—18300

*

统一书号: 6429·041

ISBN 7-5610-0130-4

G·38定价: 精装 4.00元
平装 2.00元

序 言

教育对推动国民经济持续稳定发展具有重要作用。我国成人教育进入了新阶段，在整个教育中占有极其重要的地位。当前税务干部队伍不断壮大，亟需对他们进行政策、业务教育培训，尽快提高他们的思想、业务素质，更好地完成税收工作任务。

为了适应这项工作的需要，辽宁省税务局编写了《税务学》、《中国税收简史》、《中国税收法制教程》等九册系列专业教材，另附《税收知识习题解》、《税务审计案例》、《税务干部思想政治工作概述》等辅助教材。这套系列专业教材，以《税务学》为基础，比较科学、系统地阐述了我国税收的基本理论，确立了较为完整的税收教材体系，概括阐述了我国税收发展演变的历史；全面阐述了我国税收法律制度的原则和内容；总结了我国税务管理监督活动的基本规律；具体表述了税收计划、统计、会计的工作方法、程序和制度等。各教材既有它本身的独立性，相互之间又有不可分割的联系性，是有机组成的整体。

这套系列专业教材的编写，财政部税务总局给予了帮助和支持，邀请全国十五省、市的税务专家及教育工作者四十多名，于一九八六年十月在大连市进行了讨论、审议。根据成人教育应以提高本职工作能力为重点，学用结合，按需施教的原则，我认为，这套教材比较适合广大税务干部教育培训应用，也适合财政干部和工商企业财会管理干部工作的需要，对于财税（经）类学校专业教师的教学也有参考价值。

牛立成

一九八七年四月

目 录

第一部分 产 品 税

一、产品税审查提纲.....	(1)
二、产品税的审计案例.....	(4)
(一) 销售收入的审计案例.....	(4)
1、产品销售的审计案例.....	(4)
案例 1. 产品销售收入,硬记入“材料销售”帐户,漏纳产品税.....	(4)
案例 2. 报废并已作三项损失核销的产品,经加工修整后售出,作营业外收入处理,漏纳产品税...	(6)
案例 3. 产品销售收入,直接记营业外收入,漏纳产品税.....	(7)
案例 4. 将产品销售收入改作“代料加工”处理,偷漏产品税.....	(7)
案例 5. 产品销售取得收入按扣除材料成本差额计税,偷漏产品税.....	(9)
案例 6. 少报销售收入,偷漏产品税.....	(10)
案例 7. 将产品收入改作农牧业收入处理,偷漏产品税.....	(10)
案例 8. 采用其它结算方式销售的产品,产品发出后不记销售帐户,漏缴税款.....	(11)
案例 9. 异地销售,采用非托收承付结算方式销售的产品,误记入“发出商品”科目,延缓纳	

税.....	(12)
案例10. 产品销售收入不入销售帐, 挂在核实 “往来”科目, 漏计税金.....	(13)
案例11. 产品销售收入直接转入“专用基金” 科目, 漏纳产品税.....	(14)
案例12. 预收货款, 于产品销售后不及时转作 销售处理而漏税.....	(15)
案例13. 产品销售收入存入帐外未申报纳 税.....	(16)
案例14. 销售油毡纸收取现金不入帐, 偷漏产 品税.....	(17)
案例15. 将生产销售交税率的产品假报或低税 率产品, 偷漏产品税.....	(18)
案例16. 开大头小尾发票, 蓄意偷漏国税.....	(19)
案例17. 产品销售收入, 假报加工收入, 偷漏 产品税.....	(19)
案例18. 实为销售产品, 误做委托加工产品处 理, 而漏交产品税款.....	(21)
2、应税项目的审计案例.....	(22)
案例19. 混淆减免税范围造成漏税.....	(22)
案例20. 产品销售扣除“提成奖”报税.....	(23)
案例21. 受托加工糠麸酒未代扣代缴产品 税.....	(23)
案例22. 销售收入直接冲减“生产费用”, 偷 漏产品税.....	(24)
案例23. 从购货方取得的价外收入不作销售处 理, 偷漏产品税.....	(25)

案例24.收取产品价外补贴,未作销售处理, 漏纳了税款.....	(26)
案例25.乡镇企业开业后未办税务登记和纳税 申报,漏纳产品税.....	(27)
案例26.以产品销售收入扣除构成产品实体的 外购零部件计税,偷漏产品税.....	(27)
案例27.价外加价或假立名目将价外收入不作 销售处理,漏纳产品税.....	(28)
(二)纳税环节的审计案例.....	(29)
1、连续生产产品的审计案例.....	(29)
案例28.纺织品漏纳中间环节产品税.....	(29)
案例29.前店后厂生产的产品对外批发销售漏 纳产品税.....	(30)
2、委托加工产品审计案例.....	(31)
案例30.委托加工收回的产品未纳税.....	(31)
案例31.委托加工材料对外销售未申报纳 税.....	(31)
案例32.销售外委加工收回产品,未按规定组 价计税,少缴产品税.....	(32)
3、连同包装物销售计税的审计案例.....	(33)
案例33.把随同产品销售的包装物分解入帐, 偷漏产品税.....	(33)
案例34.销售包装物收入挂在往来帐上,漏缴 税款.....	(34)
4、自产自用产品的审计案例.....	(35)
案例35.工业企业自产自用商品产品,漏纳产 品税.....	(35)

案例36. 商品产品用于本厂大修理工程不作销售处理, 漏纳产品税.....	(36)
案例37. 自制商品产品用于本企业基本建设工程, 漏税.....	(37)
案例38. 自制商品产品用于更新本企业固定资产未缴税.....	(38)
案例39. 自制商品产品发给职工工作福利, 未申报纳税.....	(39)
5、工业企业自销产品的审计案例.....	(40)
案例40. 销售自制产品仅交纳工业环节产品税, 漏缴批发环节营业税.....	(40)
案例41. 门市部销售产品, 漏纳工业环节税.....	(41)
案例42. 用企业生产的商品产品兑换原材料, 偷漏产品税.....	(41)
案例43. 巧立名目, 变换手法, 将自产自销改为工业性加工收入, 偷逃国税.....	(42)
案例44. 工厂附设门市部零售自制产品漏报产品税.....	(44)
(三) 农、林、牧、水产品的审计案例.....	(44)
案例45. 采购羊绒、羊毛未报税, 漏纳产品税.....	(44)
案例46. 采购列举水产品漏缴产品税.....	(45)
案例47. 弄虚作假, 开假发货票偷税.....	(46)
(四) 适用税率的审计案例.....	(47)
案例48. 错用税率, 造成漏税.....	(47)
案例49. 销售自制产品误按营业税条例规定纳	

税，漏纳产品税.....	(47)
案例50. 错用税率，少交税款.....	(48)
案例51. 生产的汽酒、果木酒按其他液体饮料 纳税.....	(48)
案例52. 错按同一产品加工改制规定纳税，漏 缴产品税.....	(49)
案例53. 随同产品销售的包装物误按“其它工 业品”的税率纳税.....	(50)
(五) 私分商品，隐瞒收入的审计案例.....	(50)
案例54. 私分产品，不走销售帐，漏缴产品 税.....	(50)
案例55. 私分半成品不记销售，漏缴产品 税.....	(51)

第二部分 增值税

一、增值税的审查提纲.....	(53)
二、增值税的审计案例.....	(56)
(一) 销售收入的审计案例.....	(56)
案例56. 应税产品的价外补贴，漏计增值 税.....	(56)
案例57. 自制的钢窗用于本企业基本建设，漏 纳增值税.....	(57)
案例58. 自制的商品产品拨给本企业工会等福 利部门使用，漏纳增值税.....	(58)
案例59. 实行增值税的企业销售生产过程中出 现的下脚料，漏计增值税.....	(59)
案例60. 将已计入扣除额的外购商品，转售给	

关系单位，漏纳增值税·····	(60)
案例61. 销售自产农用拖拉机，漏纳增值税·····	(60)
案例62. 用产品抵偿债务，漏纳增值税·····	(61)
案例63. 自制的设备用于大修工程，造成漏 缴增值税·····	(62)
(二)“扣除额”及“扣除税额”的审计案例·····	(63)
案例64. 扩大“扣除额”，少缴增值税·····	(63)
案例65. 本厂福利部门从本厂耗用的燃料、动 力费用计入扣除额，漏纳增值税·····	(63)
案例66. 扩大了扣除额，减少了增值额，漏纳 增值税·····	(64)
案例67. 扣除项目金额，未按规定分步计算， 全部从销售产品收入中扣除，漏纳增值税·····	(64)
案例68. 汽车领用的油料也误作为“扣除金 额”，多扣了增值额，漏纳了税款·····	(65)
案例69. 企业自制的低值易耗品所耗用的扣除 项目的税款未抵减“扣除税额”，少缴了税款·····	(65)
案例70. 企业在进行工业性加工业务中所领用 的扣除项目金额，不抵减“扣除金额”，少纳增值税·····	(66)
案例71. 在计算“扣除项目金额”时，没有调 整材料成本差异，造成漏税·····	(66)
(三)税率及减免税的审计案例·····	(67)
案例72. 虚报削价骗取免税·····	(67)
案例73. 销售已计入“扣除额”的原材料，只 纳了营业税，漏纳增值税·····	(67)
案例74. 错用增值税率，漏纳增值税·····	(68)
案例75. 销售复印机错按产品税计税，漏纳	

增值税.....	(68)
案例76. 错用税率, 多缴增值税.....	(69)
案例77. 开业后未按规定申报, 漏纳增值 税.....	(69)
(四) 委托加工的审计案例.....	(70)
案例78. 受托加工未按规定代收代缴税款, 漏 纳增值税.....	(70)
案例79. 将外委加工费误作为“扣除税款”抵增 值税.....	(71)

第三部分 营业税

一、营业税审查提纲.....	(79)
二、营业税审计案例.....	(83)
(一) 商品批发环节的审计案例.....	(83)
案例80. 批发企业将销货款转入往来帐户, 有 意偷漏营业税.....	(83)
案例81. 营业收入转作其他收入, 漏缴营业 税.....	(84)
案例82. 隐瞒营业额, 有意偷漏税.....	(86)
案例83. 用“预收货款”帐户结转商品销售 额, 造成漏缴营业税.....	(87)
(二) 零售环节的审计案例.....	(88)
案例84. 把零售收入错划为批发收入, 偷漏营 业税.....	(89)
案例85. 企业基建自用商品冲减库存商品, 不 计销售, 偷漏营业税.....	(90)

案例86. 坐支销货款, 漏缴营业税.....	(91)
案例87. 进销货不入帐, 私分销货款, 偷漏 税款.....	(91)
案例88. 进货不入帐, 卖货不开票, 公然偷漏 税.....	(92)
案例89. 销售服装、轻便鞋收入, 直接冲减 费用, 造成偷漏税.....	(92)
案例90. 批、零划分不清, 漏纳营业税.....	(92)
案例91. 错用税率, 漏纳营业税.....	(93)
(三) 工业企业营业税的审计案例.....	(94)
案例92. 工业企业销售自制产品仅交纳产品 税, 漏纳营业税.....	(94)
案例93. 销售材料, 直接从材料帐户冲减, 漏 纳营业税.....	(94)
案例94. 销售材料取得管理费收入冲减企业管 理费, 漏纳营业税.....	(95)
案例95. 漏报其它营业项目的收入, 少纳营业 税.....	(96)
案例96. 商办工业企业门市部零售自制副食 品, 漏纳营业税.....	(96)
案例97. 运输收入冲减企业管理费, 漏纳营业 税.....	(97)
案例98. 运输收入记入专用基金帐户, 漏纳营 业税.....	(97)
(四) 计税依据的审计案例.....	(98)
案例99. 税前分配应纳税的工程收入, 偷漏营 业税.....	(98)

案例100. 从事加工将垫付的辅助材料金额扣除, 少纳营业税.....	(98)
案例101. 保险费未并入客运收入 纳税.....	(100)
(五) 纳税环节的审计案例.....	(101)
案例102. 把经销改按代销处理, 偷漏营业税.....	(101)
案例103. 私自借用空白发货票, 从事偷漏税活动.....	(101)
案例104. 代销手续费未纳税, 代销商品也未扣代缴税款.....	(102)
案例105. 将经销商品收入改按代销处理, 偷漏营业税.....	(103)
案例106. 收取的介绍费不计入营业额, 偷漏营业税.....	(104)
案例107. 倒买倒卖, 偷逃国税.....	(105)
案例108. 相互勾结, 套用银行帐户、发票, 进行偷税.....	(105)
案例109. 应扣不扣, 不按规定代扣代缴税款, 帮助个体户偷税.....	(106)
案例110. 空来空去和用商品抵债, 偷逃税款.....	(107)
案例111. 非正常收入不通过“销售”科目核算漏税.....	(108)
案例112. 不按实现的差价收入纳税, 少缴税款.....	(108)
案例113. 收支相抵, 按差额纳税, 少缴税款.....	(108)

案例114. 由于责任不清, 企业不懂规定, 造成漏税.....	(109)
(六) 征免税界限的审计案例.....	(109)
案例115. 把应税的销售收入, 混报免税收入, 漏纳税款.....	(109)
(七) 代扣代缴营业税的审计案例.....	(110)
案例116. 利用原始发票加利润转手倒卖, 漏纳一道不代扣代缴零售环节营业税.....	(110)
案例117. 为个体户提供银行帐户, 把现金变转帐支票, 从中偷漏代扣代缴零售环节营业税.....	(111)
案例118. 开假名头发票, 不扣缴零售环节营业税.....	(111)
案例119. 通过结转往来款的方式, 逃避代扣代缴零售环节营业税.....	(112)

第四部分 盐 税

一、盐税的审查提纲.....	(115)
二、盐税的审计案例.....	(116)
案例120. 将落地原盐销售不记帐, 偷漏盐税.....	(116)
案例121. 以农牧业用盐为名, 调入减税盐销售未补税.....	(116)
案例122. 减税洗涤盐改为食用盐, 漏税.....	(117)
案例123. 代扣盐税, 长期占用不缴.....	(118)
案例124. 走私原盐偷税.....	(118)

第五部分 国营企业所得税调节税

- 一、国营企业所得税审查提纲…………… (120)
- 二、国营企业所得税调节税的审计案例…………… (122)
- 案例125. 多转材料销售成本, 偷漏国营企业
 所得税…………… (122)
- 案例126. 压低期末库存材料单价, 扩大生产
 成本…………… (123)
- 案例127. 将实现的利润转为企业自有资金,
 偷漏所得税…………… (124)
- 案例128. 提高材料成本差异率, 多转成本,
 减少利润…………… (125)
- 案例129. 耗少报多, 粗估冒算多转材料
 成本…………… (125)
- 案例130. 多转材料消耗, 减少了利润, 漏缴
 所得税…………… (126)
- 案例131. 多计材料价格, 提高成本, 降低课
 税所得额…………… (127)
- 案例132. 不按实际消耗计算成本, 多转成本又
 不及时调整, 造成漏缴所得税…………… (128)
- 案例133. 不结转材料差异, 造成利润不实,
 少缴所得税…………… (129)
- 案例134. 采用个别折旧率, 对超龄使用的固
 定资产继续计提折旧…………… (130)
- 案例135. 固定资产报废多补提折旧额…………… (131)
- 案例136. 当月增加固定资产计提折旧, 漏缴

所得税.....	(132)
案例137. 误将低值易耗品按固定资产计提折旧.....	(132)
案例138. 购入固定资产误作低值易耗品, 加大了成本, 漏缴了所得税.....	(133)
案例139. 滥发加班费和奖金, 减少应纳税所得税金.....	(134)
案例140. 大修理费用挤入生产成本, 漏缴所得税.....	(134)
案例141. 固定资产技术改造费, 计入成本, 减少所得额.....	(135)
案例142. 基建运费计入生产成本, 少纳所得税.....	(136)
案例143. 购料中收取的回扣, 不冲减进料成本, 造成漏税.....	(136)
案例144. 重复摊提费用, 漏缴所得税.....	(137)
案例145. 保修费结余不冲减费用增加利润, 而用于购汽车, 增加固定资产.....	(137)
案例146. 年末预付下年工资, 漏缴所得税.....	(138)
案例147. 预提财产损失, 减少利润和应纳税额.....	(138)
案例148. 隐匿收入, 截留利润, 偷漏国税.....	(139)
案例149. 产品报废, 残值不入帐, 增加损失, 漏缴所得税.....	(139)
案例150. 从联合企业分得的利润, 不按规定纳税.....	(140)
案例151. 收取的加价利润转入其它往来帐	

户, 偷逃国税.....	(140)
案例152. 计算进销差价的基数不实, 缩小利润.....	(141)
案例153. 无主应付款, 误转专用基金, 不作增加利润处理, 漏缴所得税.....	(141)
案例154. 误将离退休人员工资并入计提基金基数, 多提了福利基金.....	(142)
案例155. 乱摊成本, 挤占利润, 偷漏所得税.....	(143)

第六部分 集体企业所得税

一、集体企业所得税审查提纲.....	(144)
二、集体企业所得税审计案例.....	(149)
(一) 固定资产的审计案例.....	(149)
案例156. 固定资产扩建工程费用转列生产成本.....	(149)
案例157. 自制商品产品转作固定资产未记销售.....	(150)
案例158. 固定资产有偿调入, 包装运杂费摊入生产费用.....	(151)
案例159. 未使用设备照提折旧.....	(152)
案例160. 采用个别折旧率的企业, 其超龄使用的固定资产也照提折旧.....	(153)
案例161. 采用综合折旧率计提折旧, 固定资产提前报废仍补提折旧.....	(154)
案例162. 租入固定资产, 产权未转让却计算	

提取折旧	(155)
案例163. 尚未交付使用的固定资产提取折 旧	(155)
案例164. 未使用设备, 仍提折旧	(156)
案例165. 采用个别折旧率企业, 不留残值, 不 计清理费	(157)
案例166. 购入固定资产的价款挤占生产成 本	(158)
案例167. 自制商品产品, 用于大修理工程, 未作销售核算	(159)
案例168. 辅助生产帐户核算的大修理“料工 费”于月末分配到基本生产帐户	(160)
(二) 材料的审计案例	(161)
案例169. 材料估价入帐不冲回, 重复入帐	(161)
案例170. 帐外材料不作盘盈处理, 生产领用 时帐面赤字	(163)
案例171. 自制设备领用的配套设备, 转入生产 成本	(164)
案例172. 按计划价格进行材料核算的企业, 其 材料成本差异长期挂帐, 不作处理	(165)
案例173. 冒领生产用料, 虚列生产成本	(166)
案例174. 用材料调节当期计划利润	(167)
案例175. “委托加工材料”的加工费及运杂 费直接在两费中列支	(168)
案例176. 材料加工收回短缺, 受托方赔款, 未 从材料成本中扣除	(170)
案例177. 材料销售, 不经过销售帐户核算不增	

加销售利润.....	(171)
案例178. 包装物租金收入不结转销售.....	(172)
(三) 工资及提取职工福利基金的审计案例...	(172)
案例179. 对扣发的工资不冲减成本, 并照提 职工福利基金.....	(173)
案例180. 以厂外加工费的名义, 支付未经批 准支付临时工工资.....	(174)
案例181. 自营工程的工资, 挤入生产费用...	(175)
案例182. 虚列成本, 偷漏集体企业所得税.....	(176)
案例183. 企业自费工资改革, 列入成本.....	(177)
(四) 其他费用的审计案例.....	(178)
案例184. 专项贷款利息混记在流动资金贷款 利息内, 在企业管理费中列支.....	(178)
案例185. 大修理费做为待摊费用和预提费用 对转.....	(179)
案例186. 待摊费用未按规定进行摊销, 预提 费用也不符合规定.....	(180)
案例187. 专项工程成本通过待摊费用摊入生 产成本.....	(182)
(五) 产品生产成本的审计案例.....	(183)
案例188. 在产品、产成品的费用分配不准, 影响当期利润.....	(184)
案例189. 生产剩余材料, 不交库不入帐.....	(185)
案例190. 总帐与明细帐不符, 仅按总帐结 算纳税.....	(186)
案例191. 预提职工教育经费, 转入“专用基金” 帐户.....	(186)