

ZUIXINCAIWUKUAIJIANLICONGSHU

**最新
财务会计
案例丛书**

主 编/傅广军

**新会计制度下的
税务案例**

XINKUAIJIZHIDUXIADE
SHUIWUANLI

最新财务会计案例丛书

中国物价出版社

新会计制度下的税务案例

主编 傅广军

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新会计制度下的税务案例/傅广军主编. —北京: 中国物价出版社, 2004.1

ISBN 7-80155-650-X

I. 新… II. 傅… III. 税收管理-案例 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 099180 号

新会计制度下的税务案例

出版发行: 中国物价出版社

地址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电话: 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68024335 68033577

经销: 新华书店

印刷: 廊坊市丰盛纸塑印刷厂印制

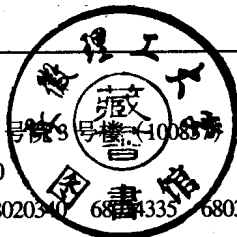
规格: 850×1168 毫米 1/32 12.625 印张 315 千字

版本: 2004 年 1 月第 1 版

印次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书号: ISBN 7-80155-650-X/F·462

定价: 26.00 元



前 言

我国财务、会计、审计与税务经过一系列改革措施，现在已基本与国际惯例接轨。近年来，国家又颁布了诸多关于这方面的新的法律法规，对规范我国的财会、审计与税务有着重要的指导作用。广大财会、审计与税务人员应及时、准确掌握和运用这些方面的内容和知识，这固然需要详细的知识介绍、程序说明、方法演示等，但是，如果没有具体而详细的案例分析和指导，这一目标是难以圆满实现的。

基于这种考虑，我们编写了这套《最新财务会计案例丛书》。它对于指导广大财会、审计和税务及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力和经验具有很强的作用。

本丛书以财务、会计、审计和税务等方面的最新法律法规作为编写依据，紧密联系财会、审计与税务工作实际，内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切。本套丛书内容既各自独立，又相互联系，形成一个体系。

本书由傅广军主编，编写人员还有：史书新、龙海红、李德光、翟天津、朱英华、张彩双、张建华。

作 者

2004年1月

中国物价出版社会计系列丛书简介

丛书之一——《最新财务会计案例丛书》。该丛书是为提高财会人员的实际操作能力和会计案例教学的需要而编写。全套书共四种，既相互独立又密切联系，具有很强的务实性和可操作性，是大中专院校财会专业案例教学、企事业单位财会人员学习培训和后续教育的理想用书。

书 名	定 价
新制度新准则下的会计案例	22.00 元
新会计制度下的财务案例	24.00 元
新会计制度下的税务案例	26.00 元
新会计制度下的审计案例	25.00 元

丛书之二——《最新财务会计操作实务丛书》。该丛书从理论和实践相结合的角度对会计业务的各主要方面进行阐释，并附有大量案例，是财会人员自学和进行后续教育的理想培训用书。该丛书共七种，有多所院校和培训机构选择该套书作为指定用书。

书 名	定 价
内部会计控制实务与案例	25.00 元
会计查账方法与案例分析	25.00 元
新会计制度下的税务处理	24.00 元
会计核算方法与实例分析	32.00 元
企业财务会计报告编制与分析	22.00 元
会计报表审计方法与实例	20.00 元
会计业务处理图解与分析	18.00 元

有需要以上图书的用户请与我社联系。

联系地址：北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼（100837）

联系电话：读者服务部：(010) 68022950

发行部：(010)68021338 68020340 68024335 68033577

目 录

第一章 企业所得税案例 (1)

案例一 利用扩大工资开支,偷逃所得税..... (1)

案例二 利用“应收账款”账户隐匿投资收益,偷逃
所得税..... (3)

案例三 营业外收入不入账,私设小金库,偷逃
所得税..... (5)

案例四 将购置“固定资产”的利息支出记入“财务
费用”,偷逃所得税 (6)

案例五 企业对外投资收益的稽查处理..... (8)

案例六 利用低值易耗品摊销减少当期利润,偷逃
所得税 (10)

案例七 利用企业内部承包,偷逃税金 (11)

案例八 “材料成本差异”长期挂账不结转,虚列成本
费用 (13)

案例九 将购进材料重复记账,虚报材料损耗,偷逃
所得税 (16)

新会计制度下的税务案例

- 案例十** 虚提材料成本单价, 造成生产成本不实, 少交
所得税 (17)
- 案例十一** 隐瞒投资收益, 偷逃所得税 (19)
- 案例十二** 利用往来账户隐瞒收入调节利润的稽查
处理 (20)
- 案例十三** 餐饮公司利用两套账, 隐匿收入偷税 (21)
- 案例十四** 多计提坏账准备, 减少当期利润, 少交
所得税 (24)
- 案例十五** 利用保险赔偿, 调整当期利润, 偷逃
所得税 (25)
- 案例十六** 虚设存款账户, 重复列支利息, 偷逃
所得税 (26)
- 案例十七** 未进行纳税调整, 导致企业所得税计算
错误 (29)
- 案例十八** 错误核算保险理赔收入, 漏缴所得税 (36)
- 案例十九** 一季度多列支一个月工资 (37)
- 案例二十** 外商投资企业转让定价避税 (38)
- 案例二十一** 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 (40)
- 案例二十二** 以自制凭证代发货票、产品销售不入账,
偷漏税收 (41)
- 案例二十三** 虚列成本费用, 虚报收入所得 (43)
- 案例二十四** 投资收益直接计入权益账户偷税 (44)
- 案例二十五** 国际转让定价调整 (45)
- 案例二十六** 虚增销售成本, 漏交所得税 (47)
- 案例二十七** 挪用结余保修费, 漏交所得税 (48)
- 案例二十八** 投资收益反应不实, 偷逃所得税 (50)
- 案例二十九** 利用无形资产摊销, 调整当年利润, 偷逃

目 录

所得税	(51)
案例三十 不如实核算销售收入和销售成本, 漏缴 所得税	(52)
案例三十一 扩大折旧额计提范围, 虚列费用, 少计 所得税	(54)
案例三十二 为保完成指标, 人为截留利润	(55)
案例三十三 乱用账户, 偷漏税金	(57)
案例三十四 利用“预收账款”截留利润, 偷逃所得税	(59)
案例三十五 划转为小规模纳税人其销售额核算错误, 漏缴税金	(61)
案例三十六 擅自变更固定资产折旧率, 偷漏所得税	(63)
案例三十七 利用“预提费用”账户, 重列费用	(64)
案例三十八 利用假退货, 截留利润	(65)
案例三十九 倒卖材料存入小金库, 漏缴所得税	(67)
案例四十 煤矿运销公司虚假申报偷逃企业所得税	(69)
案例四十一 虚设“产成品”账户, 调节利润	(72)
案例四十二 税务检查后企业所得税的账务调整	(73)
案例四十三 成本核算不实, 偷逃所得税案件分析	(78)
案例四十四 这笔“捐赠”业务如何进行税务处理	(81)
案例四十五 对报废的固定资产计提折旧, 偷逃 所得税	(83)
案例四十六 未能正确确认投资收益额, 漏缴企业 所得税的处理	(85)

第二章 个人所得税案例 (87)

- 案例一** 个人所得案例综合分析 (87)
- 案例二** 外企中国职工个人所得税案例分析 (92)
- 案例三** 强化执法刚性 震慑不法分子 (97)
- 案例四** 支付工资、薪金未扣代缴个人所得税 (98)
- 案例五** 个体运输户个人所得税案例 (99)
- 案例六** 演员偷税案 (102)
- 案例七** 公交总公司虚列姓名偷逃个人所得税案 (105)
- 案例八** 发放实物, 未计入工资总额, 未扣个人所得税 (107)
- 案例九** 王某从事中介服务隐匿收入偷税 (108)
- 案例十** 个人劳务报酬应纳个人所得税案例 (110)
- 案例十一** 混凝土有限公司外籍人员偷逃个人所得税 (112)
- 案例十二** 单位少代扣代缴个人所得税 (115)
- 案例十三** 美国某航空公司北京办事处未按规定代扣代缴个人所得税 (117)
- 案例十四** 芦才兴虚开发票偷税 (118)
- 案例十五** 外籍人员在中国个人所得案例分析 (121)
- 案例十六** 变更所得项目, 偷逃个人所得税 (122)

第三章 增值税案例 (124)

- 案例一** 购进固定资产的进项税额不得抵扣 (124)
- 案例二** 将货物分配给投资者视同销售, 应缴增值税 (125)

案例三	包装材料不计入销售额,偷逃增值税·····	(126)
案例四	通过“商品采购”瞒报销售收入·····	(127)
案例五	对纳税人兼营业务要准确划分·····	(129)
案例六	改变税种属性降低税基偷税·····	(130)
案例七	收入作借款处理偷税·····	(132)
案例八	将货物作为投资视同销售,应缴纳增值税·····	(133)
案例九	将货物用于集体福利视同销售,应纳增值税 ·····	(134)
案例十	赠送货物视同销售,应缴增值税·····	(135)
案例十一	将货物用于非应税项目视同销售,应缴增 值税·····	(135)
案例十二	不同税率产品销售,按低税率申报,少纳 税款·····	(136)
案例十三	以产品兑换物资,不记销售收入偷税·····	(137)
案例十四	“以物易物”形式的偷税·····	(138)
案例十五	通过“原材料”账户偷税·····	(139)
案例十六	挂“预收账款”未作销售·····	(140)
案例十七	利用代销手续费偷税·····	(141)
案例十八	委托代销中的偷税·····	(142)
案例十九	利用代垫运费偷逃增值税·····	(143)
案例二十	销售不入账,偷逃税款·····	(145)
案例二十一	正常会计分录下的不正当行为·····	(146)
案例二十二	企业账外经营偷税·····	(147)
案例二十三	倒卖钢材,私设小金库偷税·····	(148)
案例二十四	错用税率的案例·····	(150)
案例二十五	现金进销不记账,偷逃税款·····	(151)
案例二十六	销售不作收入,冲减产成品·····	(151)
案例二十七	关联企业压价销售偷逃增值税·····	(153)

案例二十八	货款寄挂借款的方式转移收入	(154)
案例二十九	价差作工资偷逃增值税	(156)
案例三十	以物品代替运费多抵进项税	(157)
案例三十一	对进项税额的稽查	(158)
案例三十二	对兼营及混合销售行为的稽查	(160)
案例三十三	开普通发票偷税	(162)
案例三十四	通过“应付账款”账户偷税	(162)
案例三十五	这样的利息收入应缴增值税	(163)
案例三十六	购进非应税项目计算进项税额少纳税	(164)
案例三十七	货、票不符，不能抵扣进项税额	(165)
案例三十八	开“大头小尾”票难逃处罚	(166)
案例三十九	假退货不作销售	(167)
案例四十	利用“投资收益”偷逃税款	(168)
案例四十一	打“时间差”，拖延交税	(169)
案例四十二	固定资产更名抵扣不容忽视	(170)
案例四十三	特种水泥厂偷税	(170)
案例四十四	未开发票偷税	(171)
案例四十五	利用“盘亏”偷税	(172)
案例四十六	多列进项税额，抵扣销项税额，少纳税	(173)
案例四十七	表面“捐赠”，实为“返利”	(174)
案例四十八	将增值税记错了账户	(176)
案例四十九	使用自印收据不能免税	(177)
案例五十	不能免税的情况	(177)
案例五十一	销售货物未作销售偷税	(178)
案例五十二	迟记销售 打时间差	(181)
案例五十三	工会委托外单位加工的加工费也应交增 值税	(183)

目 录

案例五十四	销售收入挂“预收账款”账,偷逃税款	(184)
案例五十五	对出口退税免税的稽查	(185)
案例五十六	利用账外经营偷逃税	(186)
案例五十七	利用应付账款隐匿销售收入偷税	(188)
案例五十八	未按增值税一般纳税人税率纳税	(189)
案例五十九	分别开票偷逃税款	(189)
案例六十	为何用违约金	(190)
案例六十一	以报损为名行偷税之实	(191)
案例六十二	发生非正常损失,不作进项税额转出偷逃 增值税	(192)
案例六十三	发生进货折让不冲减进项税额偷逃增值税	(194)
案例六十四	以资产作材料,偷漏增值税	(195)
案例六十五	不计销售偷逃税款	(196)
案例六十六	到外地经销不缴增值税	(197)
案例六十七	逾期包装物押金应纳销项税	(197)
案例六十八	利用运费进行偷税	(199)
案例六十九	发出商品长期挂账偷逃增值税	(201)
案例七十	以物易物不计销售收入偷逃增值税	(202)
第四章 消费税案例		(204)
案例一	高税率产品按低税率产品计税,少交消费税	(204)
案例二	组成计税价格错误,少缴税款	(206)
案例三	混淆金银首饰批零界限,错用宝石税率,少计 消费税	(207)

案例四	自产自用的卷烟应纳税吗	(209)
案例五	以物易物不计销售收入偷逃消费税	(212)
案例六	退回出口应税消费品, 未补应交税款	(214)
案例七	组合制品销售多计成本少记收入, 化妆品当作 护肤品错用税目	(215)
案例八	虚报损失发放福利, 隐匿收入偷逃税款	(218)
案例九	无偿馈赠应税消费品也要纳税	(220)
案例十	假借预付账款之名, 行转移销售收入之实	(223)
案例十一	商业公司“前店后坊”偷税	(225)
案例十二	隐瞒加工收入, 不履行代扣代缴消费税 义务	(229)
案例十三	生产企业组成计税价格错误, 少缴消费税	(230)
案例十四	馈赠金项链不纳消费税	(231)
案例十五	准予抵扣未扣, 多交税款	(232)
案例十六	内外串通, 混淆税种	(234)
案例十七	自制产品用于职工福利, 不纳消费税	(236)

第五章 营业税案例

案例一	以耗用燃料冲减收入, 偷漏营业税	(238)
案例二	以费用冲减收入, 漏缴营业税	(239)
案例三	违章罚款抵减收入, 偷漏税金	(240)
案例四	企业购假发票少计收入, 偷漏税金	(241)
案例五	以费用抵减收入	(242)
案例六	附加费用不计收入, 偷漏税金	(243)
案例七	票价收入中包含空调费, 却不计入收入	(244)
案例八	以对内运输为名, 冲减收入	(245)

目 录

案例九	以长途运输包干款抵减运输收入	(246)
案例十	取得应税收入直接记入应付工资科目	(247)
案例十一	直接提供电信服务抵减设备安装费	(248)
案例十二	坐支业务收入赔偿客户损失	(249)
案例十三	取得营业税应税收入, 应缴纳营业税	(249)
案例十四	取得移机费收入直接记入应付福利费 科目	(250)
案例十五	提供电信特殊服务取得的收入挂往来账, 偷漏营业税	(251)
案例十六	以安装工程设备价款冲减工程结算收入	(252)
案例十七	收到补付工程价款应缴纳营业税	(253)
案例十八	代建设方采购材料, 冲减工程结算收入	(254)
案例十九	承包工程结余款未申报纳税	(255)
案例二十	工程获得的奖励款未申报纳税	(256)
案例二十一	工程结算成本中没有原材料支出项目	(257)
案例二十二	转包工程价差未申报纳税	(258)
案例二十三	工程结算收入挂“预收账款”中	(259)
案例二十四	未按工程进度结算价款	(260)
案例二十五	承包军队安装工程免税, 但应出具相关 证明	(261)
案例二十六	购入“返售证券”取得价差收入, 漏缴 营业税	(261)
案例二十七	取得结算收入挂往来账, 偷逃税金	(262)
案例二十八	拆入资金取得利息收入, 未申报纳税	(263)
案例二十九	支付无赔偿奖励, 不能冲减“保费收入”	(264)
案例三十	经营“保户储金”业务取得的应税收入, 未转入“保费收入”	(265)

案例三十一	变相抵减融资租赁营业额	(266)
案例三十二	变相抵减利息收入	(267)
案例三十三	取得受托贷款利息收入, 未申报营业税	(267)
案例三十四	变相抵减保费收入, 少纳营业税	(268)
案例三十五	逾期贷款利息未申报纳税	(269)
案例三十六	取得贴现业务收入挂“其他应付款”账	(270)
案例三十七	门票收入直接记入“应付工资”科目	(271)
案例三十八	取得培训收入, 未申报纳税	(272)
案例三十九	以“销售收入”直接冲减“库存商品”, 偷逃税金	(273)
案例四十	只记门票收入, 隐瞒游艺收入	(274)
案例四十一	取得不同税率收入, 应分别核算	(275)
案例四十二	取得不同税率收入从低申报营业税	(275)
案例四十三	以代购手续费收入, 直接冲减“营业费用”	(276)
案例四十四	取得租金收入记入投资收益	(277)
案例四十五	以“营业费用”坐支“营业收入”	(278)
案例四十六	变相少报工程设计费	(279)
案例四十七	以广告制作费用冲减广告收入	(280)
案例四十八	取得赞助费收入, 未申报纳税	(281)
案例四十九	收取换房手续费, 单独入账	(281)
案例五十	随住宿费附加收取的保险费, 未申报纳税	(282)
案例五十一	隐瞒餐饮酒水收入, 偷逃营业税	(283)
案例五十二	隐瞒收入额, 漏缴营业税	(284)
案例五十三	混记收入项目, 从低缴纳营业税	(284)

目 录

案例五十四	取得建筑设计收入,按“建筑业”税率纳税	(285)
案例五十五	骗取福利企业名称,偷逃税金.....	(286)
案例五十六	骗取校办企业名称,偷逃营业税.....	(287)
案例五十七	不分别核算免税收入,一律缴纳营业税	(287)
案例五十八	隐瞒取得的转让费收入,漏缴税金.....	(288)
案例五十九	转让非专利技术取得收入,未申报纳税	(289)
案例六十	以土地使用权换取商品房,未申报纳税.....	(290)
案例六十一	以土地使用权抵偿银行贷款,未申报纳税	(291)
案例六十二	以商品房换取土地使用权,未申报纳税	(291)
案例六十三	转让房屋产权取得的收入,漏缴营业税	(292)
案例六十四	将商品房无偿赠送,需缴纳营业税.....	(293)
案例六十五	瞒报售房收入,偷逃营业税.....	(294)
案例六十六	分期收款销售商品房,对逾期收入未申报 纳税.....	(295)
案例六十七	坐支营业收入,购置固定资产.....	(296)
案例六十八	转包工程未代扣代缴营业税.....	(297)
案例六十九	追缴漏缴税金.....	(297)
案例七十	统一核算下,注意内部往来.....	(298)
案例七十一	对内、对外报送报表采用不同口径,偷逃 营业税.....	(299)
案例七十二	以业务收入直接购置固定资产.....	(301)
案例七十三	串换商品,漏缴税金.....	(302)