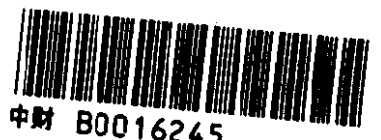


快速查帐集锦

编著 张宏 刘曼丽



延边大学出版社



快速查帐集锦

编 著 张 宏 刘曼丽

副主编 颜景海 郭志东
李庚云 王 成
王福德 滕 广

02348/03

中央财经金融学院图书馆藏书

总 号 429103

书 号 F231.6/219

延边大学出版社

(吉)新登字 13 号

责任编辑:殷继海

封面设计:徐捷伟

内 容 简 要

《快速查帐集锦》一书首次推出,作者以新的财会制度、新的税收制度为依据,以企业经济业务中发生的异常现象为内容,将新颖的速算方法和独辟蹊径的查帐技巧融为一体,编著而成。

全书共分四部分:第一部分速算法。是计算存货成本、产品(商品)销售成本的科学方法,应用于实践,如虎添翼;第二部分帐簿查证技巧。运用举一反三的帐户对应关系,透过错综复杂的异常现象,迅速查实错弊;第三部分“五大”奇异现象的查证方法。按其不同特征,分门别类,从理论上剖析的鞭辟入里,方法的运用,存乎一心;第四部分查证错弊的依据。主要介绍查证有据,否列有别。

本书是税务干部,审计工作者理想的工具书。也是企业财会人员尽快掌握新的税收制度,搞好新旧税制衔接的业务培训资料,还可作为财经院校和有关方面的参考用书。

快 速 查 帐 集 锦

编 著 张 宏 刘曼丽

延边大学出版社出版发行

(吉林省延吉市延边大学院内)

吉林省地矿局印刷厂印刷

开本:850×1168 毫米 1/32

印张 14.875

字数:373 千字

印数:1—5,000

1993 年 12 月第 1 版

1994 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 7-5634-0634-4/F·88

定价:25.00 元(精)

19.00 元(平)

前 言

《快速查帐集锦》一书的刊行问世,是探索边缘性科学的一次尝试。

改革开放以来,市场经济出现了经营范围的扩大化,经营方式的多样化,利益分配的多元化。随之而来的是会计制度与国际会计惯例的接轨、新税制的出台,使税收检查、审计监督的任务繁重了,难度增大了,要求提高了。为适应新形势的需要,提高税务干部、审计工作者和财会人员的业务素质,我们在汲取前人查帐经验的基础上,以新的财会制度和新的税收法规为依据,以企业经济业务发生的“奇异的数字”、“奇异的时间”、“奇异的地点”、“奇异的帐户对应关系”、“奇异的往来关系”为内容,将速算法、快速查帐技巧融为一体,编写成书,奉献给广大经济工作者。

本书有以下四个突出特点:

一、内容鲜明。把“五大”奇异现象确定为查帐内容,使查帐人员有的放矢,清楚的知道查什么,易于理解,透明度高,便于宏观监控。

二、快速准确。税务和审计部门查帐,有两大难点:一难,企业存货多,计算复杂,尤其是计算“材料”、“产成品”、“已销商品”三大成本,一般占检查工作量的60%左右,深感力不从心;二难,透过错综复杂的异常现象,查实错弊难。这两个难点,恰是查帐人员渴望解决的热点。本书以“三大”成本为重点,在原来复杂的计算公式基础上,运用数学原理,推导简化,基本形成速算方法体系。查帐业务的功夫,在于发现问题。怎样才能从帐簿中迅速发现问题?书中

按“五大”奇异现象分门别类,从理论上阐明识别特征,掌握规律的方法;在实践上,运用举一反三的帐户对应关系,用典型例子作了规范性演示。力求使读者操作得之于手,而应用于心,以最少的耗费,取得事半功倍的效果。

三、广而不泛。本书集工、商、施工、房地产开发、股份制、中外合资企业、经济业务中发生的错漏税问题为素材,为避免内容重复,各有侧重,相得益彰。

四、深入浅出。本书编写通俗易懂,针对性强,以适合各层次水平读者的学习与操作。

《快速查帐集锦》一书,是税务工作者,审计人员理想的工具书。深研细读,兴趣盎然,应用于实践,触类旁通。广大经济工作者阅读此书,将不无裨益。

由于水平有限,加之时间仓促,经验不足,不妥之处,在所难免。敬请专家和广大读者不吝指教。

编 者

一九九四年一月

目 录

第一部分 速算法

应税工程计税速算法.....	3
应税工程计税速算法的应用.....	6
查证工程结算价款不含税金的方法.....	8
“期末库存材料差额速算法”的应用	10
“期末库存材料成本换算系数速算法”的应用	14
发出材料少转负差异额	19
“期末库存产品成本差额速算法的”应用	22
“已销产品成本换算系数速算法”的应用	25
“期末库存商品差额速算法”的应用	30
“期末库存商品成本换算系数速算法”的应用	33
逾期包装物押金收入计税速算法	39
“债券投资收益速算法”的应用	42
“应付债券利息费用速算法”的应用	44

第二部分 帐簿查证技巧

查证“应收帐款”帐户中错弊的方法	49
查证“原材料”明细帐户中错弊的方法	51
查证“委托加工材料”帐户中错弊的方法	54
查证“生产成本——辅助生产成本”帐户中错弊的方法	56
查证“待摊费用”帐户中错弊的方法	57

快速查帐集锦

查证“临时设施摊销”帐户中错弊的方法	59
查证“基本生产成本”帐户中错弊的方法	61
查证“产成品”明细帐户中错弊的方法	62
查证“库存商品”帐户中错弊的方法	66
查证“长期投资——债券投资”帐户中错弊的方法	69
查证“长期投资——股票投资”帐户中错弊的方法	72
查证“长期投资——其他投资”帐户中错弊的方法	74
查证“固定资产”帐户中错弊的方法	76
查证“累计折旧”帐户中错弊的方法	79
查证“固定资产清理”帐户中错弊的方法	80
查证“在建工程”明细帐中错弊的方法	82
查证“无形资产”帐户中错弊的方法	84
查证“递延资产”帐户中错弊的方法	87
查证“临时设施”帐户中错弊的方法	89
查证“应付帐款”、“其他应付款”帐户中错弊的方法	91
查证“应付债券”帐户中错弊的方法	92
查证“应付工资”帐户中错弊的方法	94
查证“应付帐款——应付工程款”帐户中错弊的方法	97
查证“应付福利费”帐户中错弊的方法	99
查证委托加工商品进销差价错弊的方法	101
查证“预提费用”帐户中错弊的方法	102
查证“产品销售收入”明细帐户中错弊的方法	103
查证“商品销售收入”帐户中错弊的方法	106
查证“工程结算收入”帐户中错弊的方法	108
查证“本年利润”帐户中错弊的方法	110
查证“营业外收入”帐户中错弊的方法	113
查证“营业外支出”帐户中错弊的方法	114
查证“财务费用——汇兑损益”帐户中错弊的方法	115

第三部分 “五大”奇异现象的查证方法

▲怎样查证经济业务中奇异数字的错弊	121
虚增虚减销售调节利润	124
用应税白酒兑换原料瞒报收入	127
销售奖明冲产品销售	129
用产品抵还债务	131
免税产品的进项税额从销项税额中低扣	133
已销产品价差冲减产品成本	136
销货退回未冲已销产品成本	138
分期收款发出商品未实现销售提前结转成本	140
销货退回不冲商品销售成本	142
产品入库数量以大忽小	144
滞销产品移花接木	146
积压商品成本与畅销商品对冲	148
实发工资超过标准工资总额	150
超提包干工资、计入施工成本	152
免税项目的工资转嫁给应税项目负担	154
工资基数虚假多提职工福利费	157
“原材料”总帐借方余额小于各明细帐借方余额之和	160
采购保管费多转施工成本	162
错用材料成本差异率多转材料成本	164
以领代耗多转成本	168
压低盘盈材料价值减少利润	170
购进材料数量以多忽少	172
虚报材料报废重复进成本	174
呆滞材料与生产用料对冲	176
外购“三废”原料虚报本厂“三废”免税	178
错用计息依据,多提应计利息	180

汇率计算失误少转汇兑收益.....	182
专项工程支出计入施工成本.....	185
免税工程的间接费列入应税工程成本.....	187
专项工程用料挤入应税工程成本.....	190
固定资产投资方向调节税计入固定资产价值.....	192
固定资产错按低值易耗品摊销.....	194
▲怎样查证经济业务中奇异时间的错弊	196
未完工程提前转入固定资产.....	199
应由在建工程负担的债卷应计利息挤入财务费用.....	202
在建工程汇兑损失挤入财务费用.....	204
商誉多摊列经营费用.....	206
压缩专利技术摊销期限,增大生产成本	208
汇兑收益转入资本公积.....	210
提前报废固定资产补提折旧.....	212
调出固定资产误提折旧.....	214
压缩开办费摊销期限.....	215
施工机构迁移费列入管理费用.....	217
▲怎样查证经济业务中奇异地点的错弊	219
劳保服装超范围发放,多摊成本	222
福利费支出挤入燃料成本.....	224
化整机为零部件报关漏纳增值税.....	226
免税的进口建筑材料转内销漏税.....	228
超越经营范围漏报税金私分利润.....	230
境外所得税多计扣除限额.....	232
▲怎样查证经济业务中奇异帐户对应关系的错弊	235
自制产品错按委托加工产品计税.....	237
自产白酒用于职工福利误按成本价计税.....	241
材料非常损失的进项税额从销项税额中抵扣.....	243
产品和材料投资漏报销售收入.....	245

自制设备的费用挤入对外加工成本·····	247
以商品换商品漏报销售·····	250
在途商品直销瞒报营业收入·····	251
直运商品销售空来空走·····	253
坐支销货款漏报销售·····	255
商品盘亏按售价报损·····	257
虚报商品损失,减少利润·····	259
虚报商品损耗冲减利润·····	261
委托加工材料不结转成本差异·····	263
外委加工材料运杂费挤入管理费用·····	265
从废液中回收的原料未冲减销售成本·····	267
周转材料多提摊销额·····	269
空转材料成本·····	271
低值易耗品分期摊销多转成本·····	273
自营“在建工程”领用生产用料挤入生产成本·····	275
在建工程、专项物资挤入低值易耗品摊销·····	277
设备大修费直接计入生产成本·····	280
工程费用转入递延资产·····	283
固定资产大修理费用一次摊入成本·····	285
融资租入设备的运输费挤入制造费用·····	287
招待费挤入股票成本·····	289
股票购进成本未扣减应收股利·····	292
非生产性支出混入采购保管费·····	295
无偿借用的设备预提租赁费·····	297
预提收尾工程费新建福利设施·····	299
溢价购入债券投资收益转入资本公积·····	301
固定资产盘亏误按原值转销·····	304
固定资产净损失未冲减已提折旧·····	306
盘盈的固定资产列入“盈余公积”·····	308

临时设施变价收入悬挂在“其他应付款”.....	310
赔偿收益转入“其他应付款”.....	312
▲怎样查证经济业务中奇异往来关系的错弊	314
分期收款销售悬挂“应收帐款”.....	316
化自营为代购.....	318
瞒报包装物租金收入及没收的押金收入.....	320
以产品兑换原料隐瞒差价.....	322
以应收工程款抵还债务.....	324
工程收入隐藏在“应付工程款”.....	326
三角债相互抹帐.....	328
总包单位截留分包单位应交税金.....	330
出售周转房价款抵付“应付工程款”.....	333
转移营业收入漏报税.....	335
包装物收入转入“其他应付款”.....	338
估价入帐差额久悬“应付帐款”.....	340
用应交管理费抵还主管部门借款.....	342
虚提预提费用新建办公楼.....	344
折价债券投资收益转入“其他应付款”.....	346
虚报呆帐损失.....	348

第四部分 查证错弊的依据

营业收入实现与未实现的区别.....	353
代购、代销与经销的区别	354
融资租赁与经营租赁固定资产的区别.....	355
自制产品与委托加工产品的区别.....	357
短期投资与长期投资的区别.....	358
长期借款与短期借款的区别.....	360
长期负债与流动负债的区别.....	362
无形资产摊销与固定资产折旧的区别.....	363

流动资产与固定资产投资收益列支的区别·····	365
资本支出与收益支出的区别·····	366
经营支出与非经营支出的区别·····	368
开办费与递正资产费用列支的区别·····	370
固定资产计提折旧的区别·····	371
外购商品成本计价的区别·····	373
永久性差异与时间性差异的区别·····	374
利润总额与计税所得额的区别·····	376
委托加工产品消费税额的计算方法·····	378
进口应税消费品消费税额的计算方法·····	380
自产自用消费品消费税额的计算方法·····	382
已销商品进销差价的计算方法·····	383
销售净额的计算方法·····	386
分期收款销售方式结转已销产品成本的计算方法·····	387
销售折让与销售折扣的计算方法·····	389
存货按计划成本计价的计算方法·····	390
材料采购保管费的计算方法·····	393
周转材料摊销的计算方法·····	396
固定资产原始价值的计算方法·····	398
出售固定资产净收益的计算方法·····	400
报废固定资产清理净损失的计算方法·····	401
“直接法”提取固定资产折旧的计算方法·····	403
“双倍余额递减法”提取折旧的计算方法·····	405
“年限总和法”提取折旧的计算方法·····	406
“产量法”计提固定资产折旧的计算方法·····	408
短期投资实际支付款项的计算方法·····	409
无形资产的价值计算方法·····	410
计算投资报酬率的方法·····	412
固定资产预提修理费的计算方法·····	414

快速查帐集锦

应收票据贴现利息的计算方法.....	415
应收票据利息的计算方法.....	417
公司债券价格的计算方法.....	418
债券售价货币时间价值的计算方法.....	421
债券售价的计算方法.....	423
债券转让价格的计算方法.....	425
债券到期收益率的计算方法.....	426
股票价格的计算方法.....	427
股票主动调整价格的计算方法.....	428
股票内在价值的计算方法.....	429
测定股票收益水平的计算方法.....	430
年金现值的计算方法.....	432
年金终值的计算方法.....	434
复利现值的计算方法.....	436
复利终值的计算方法.....	437
保险公司赔款的计算方法.....	438
工资附加费提取的计算方法.....	440
外资企业所得税的计算方法.....	442
外国企业取得外国货币折合人民币的换算方法.....	444
外资企业应税所得额的计算方法.....	446
外资企业再投资退税的计算方法.....	448
外资企业应税所得额为外币收入折算的计算方法.....	450
境外所得额抵扣限额的计算方法.....	452
境外所得税款抵扣限额分国不分项的计算方法.....	454

第一部分 速算法

应税工程计税速算法

快速查帐集锦

应税工程计税速算法,就是用工程预算成本与计划利润金额相加之和,除以换算系数即(1—营业税率),直接换算求得应税工程收入额,然后再乘以税率,计算求出应纳税额的速算方法。其计算公式为:

$$\text{应纳税额} = \frac{\text{工程预算成本} + \text{计划利润}}{1 - \text{营业税率}} \times \text{营业税率}$$

应税工程计税速算法的理论依据为:

$$\text{含税工程造价} = \frac{\text{不含税工程造价} - \text{“三项”独立费用}}{1 - 3\%} + \text{“三项”独立费用}$$

$$\text{应纳税营业税额} = (\text{含税工程造价} - \text{“三项”独立费用}) \times \text{营业税率}$$

上述计算公式比较复杂,在计算前,首先要分别对不含税工程造价的四个要素,“三项”独立费用进行审核,核对无误后,才能将有关数据代入公式进行运算。

“应税工程计税速算法”是根据含税工程造价包括的工程预算

成本,“三项”独立费即(临时设施费、劳动保险费、施工机构迁移费)、营业税金,计划利润四大要素推导而来的。

(1)设:

①含税工程造价为	P
②工程预算成本为	C
③计划处润为	m
④“三项”独立费用为	n
⑤税金为	V
⑥应税工程收入为	P ₁

含税工 = 工程预 + “三项”独立费用 + 计划利润 + 营业税金
程造价 = 算成本

应税工程收入 = 含税工程造价 - “三项”独立费用

将所设的代数符号代入上述计算公式得:

$$P = C + m + n + V \quad \text{..... ①}$$

$$P_1 = P - n \quad \text{..... ②}$$

将②式代入①式

$$P_1 + n = C + m + n + V \quad \text{..... ③}$$

$$P_1 = C + m + V \quad \text{..... ④}$$

$$V = P_1 \times 3\% \quad \text{..... ⑤}$$

将⑤式代入④式

$$P_1 = C + m + P_1 \times 3\% \quad \text{..... ⑥}$$

$$P_1 (1 - 3\%) = C + m \quad \text{..... ⑦}$$

$$P_1 = \frac{C + m}{1 - 3\%} \quad \text{..... ⑧}$$

$$\text{应纳税额} = \frac{C + m}{1 - 3\%} \times 3\%$$

$$= (C + m) \times \frac{3\%}{1 - 3\%}$$