


中税出版

Qiyе Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Gangtieye

企业所得税管理 操作指南(2009年版)

钢铁业

国家税务总局 编

 中国税务出版社

Qiye Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Gangtieye

**企业所得税管理
操作指南(2009年版)**

钢铁业

国家税务总局 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税管理操作指南 (2009 年版) · 钢铁业 / 国家税务总局编.
北京: 中国税务出版社, 2009. 1
ISBN 978 - 7 - 80235 - 329 - 9

I. 企… II. 国… III. ①企业 - 所得税 - 税收管理 - 中
国 - 指南②钢铁工业 - 工业企业 - 所得税 - 税收管理 -
中国 - 指南 IV. F812.424 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 002716 号

版权所有 · 侵权必究

丛 书 名: 企业所得税管理操作指南 (2009 年版)

书 名: 钢铁业

作 者: 国家税务总局 编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

刷: 保定市中华美凯印刷有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 15.75

字 数: 228000 字

版 次: 2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 329 - 9/F · 1249

定 价: 32.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《企业所得税管理操作指南》编委会

主 任 王 力

编 委 (按姓氏笔画排序)

丁永安	于希信	于柏青	马 林	马毅民	及聚声	孔繁琪
王小平	王文童	王南昆	王柳德	王晓明	邓保生	卢晓中
关 礼	刘平治	刘 军	刘有恒	刘 勇	刘崇俊	刘景溪
刘毓文	吕兴胜	孙云志	孙瑞标	许月刚	邢国辉	佟 伟
吴昇文	吴振坤	吴新联	张玉文	张志勇	张性忠	张金水
张贻奏	张崇明	张 捷	李三江	李小平	李圣君	李永恒
李国瑛	李林军	李彦凯	李悦成	李鸿文	杜铁英	杨良忠
杨益民	杨继元	杨福刚	汪建国	汪 康	陈 杰	单晨光
周广仁	周苏明	季 可	林明鹊	苗银柱	范立新	范 坚
姚 琴	姜 锋	弯海川	胡金木	胡谟敦	胡道新	赵亚平
赵 恒	赵晓明	饶 勇	党明德	唐志萍	袁庆杰	钱巨炎
钱宝荣	顾 炬	程永昌	程安亭	葛爱玲	缪慧频	潘 力

《钢铁业》分册编写组

主编单位 国家税务总局所得税司

江苏省国家税务局

协编单位 河北省国家税务局

辽宁省国家税务局

山东省地方税务局

组 长 缪慧频 姜跃生

副 组 长 齐建波 常秀娟 赵洪波

成 员 (按姓氏笔画排序)

王 兵 王晓旭 王晓健 冯 东 刘 冰 刘家辰 汲宏星
许海滨 严 悦 吴小强 吴海林 张迎桥 张秉坤 张 虹
李广进 李文化 李电强 李晨光 杜林华 束 瑜 陈 勋
陈艳艳 周淑泓 林 岗 姜国林 徐 健 殷宪韬 彭朝晖
董雪松 蒋旭霞

审 定 (按姓氏笔画排序)

卜 敏 方文杰 王金梁 王海勇 王铁石 王翠华 宁常青
伍 英 关 平 刘吉梅 刘宝柱 孙玉凤 吴廷高 吴洁辉
宋丰俊 何道成 张树枫 张 悦 张 楠 李 轩 李玲玲
李晓明 杨淑莲 陈建华 苗 峰 赵德倍 钟成建 黄橡文
游有旺 董凯宁 韩 奇 戴诗友

序 言

2007年3月16日，十届全国人大五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》，决定从2008年1月1日起施行。新税法的施行，对完善我国税制体系，营造各类企业公平竞争的税收环境，促进社会主义市场经济健康发展具有重要意义，同时也对加强企业所得税管理提出了新的更高要求。

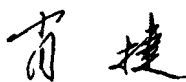
企业所得税具有筹集收入、调节分配和调控经济等多项职能。在经济全球化的背景下，也是维护国家税收权益的重要手段。近年来，各级税务机关大力实施企业所得税科学化、专业化、精细化管理，努力提高企业所得税管理的质量和效率，促进了税收收入持续平稳较快增长，较好地发挥了调节分配、调控经济和维护国家税收权益的作用。但是，与全面贯彻落实新企业所得税法的各项要求相比，与有效地发挥企业所得税职能作用的艰巨任务相比，企业所得税管理还需要进一步加强。

2008年7月，国家税务总局在南京召开了加强企业所得税管理和反避税工作会议，提出了“分类管理、优化服务、核实税基、完善汇缴、强化评估、防范避税”的要求。其中，在分类管理中特别强调实行分行业管理，即根据不同行业企业的经营和核算特点，细化各行业管理的特殊要求，设计科学合理的预警指标体系，切实加强纳税评估，有针对性地采取加强管

理的措施，促进企业所得税整体管理水平的提高。这既是当前加强我国企业所得税管理的有效措施，也符合世界税收征管发展趋势。

分行业制定《企业所得税管理操作指南》是落实税收科学化、专业化、精细化管理理念，探索加强企业所得税分行业管理的一项重要工作。按照突出重点、渐次推进的原则，国家税务总局确定首批编写银行业、房地产业、建筑安装业、餐饮业、钢铁业、电力业、烟草工业等7个行业的《企业所得税管理操作指南》。通过总局有关司局和部分省市国税局、地税局的共同努力，首批7个行业的《企业所得税管理操作指南》与大家见面了。《企业所得税管理操作指南》着重体现可操作性，是实用性很强的工具书，有利于基层税务干部职工比较快捷地掌握有关行业企业所得税管理特点和规律，更有效地加强企业所得税管理。编写《企业所得税管理操作指南》是一项探索性工作，今后还将扩大到更多行业，并在征管实践中不断加以完善，逐步建立起比较系统的企业所得税分行业管理操作指南体系。

希望各级税务机关和广大税务人员结合实际，认真掌握和广泛应用《企业所得税管理操作指南》，切实加强企业所得税科学化、专业化、精细化管理，不断提高税收征管的质量和效率，促进税收收入持续增长，充分发挥税收各项职能作用，为保持经济平稳较快发展和社会进步作出新的贡献！



2009年1月

说 明

钢铁行业作为原材料工业，在整个国民经济体系中具有举足轻重的地位。我国目前是全球第一大钢铁生产国和需求国，钢铁行业工业产值占全社会 GDP 的比例约在 3% 左右，钢铁行业税收收入占我国税收收入总额的比重也较高。

为帮助广大税务人员正确理解和掌握钢铁业企业所得税管理的有关内容，我们编写了《企业所得税管理操作指南·钢铁业》一书。本书主要适用于税务机关负责钢铁业企业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

本书以钢铁行业的特性为重点，以新企业所得税法和新会计准则为基础，以提高钢铁行业企业所得税管理水平为目标，从钢铁行业生产经营、财务核算、税收规定、会计和税法差异、征收管理、日常检查及纳税评估等方面，全面介绍了钢铁行业企业所得税征管的各项工作，着重剖析钢铁行业常见的涉税风险点，希望对进一步深化钢铁行业的企业所得税征管工作有所参考与帮助。

本书分为“生产篇”和“流通篇”共 10 部分（含附录）。

在“生产篇”中，主要介绍了以下内容：

“行业概述”综述了我国钢铁行业的概况、主要特点和影响我国钢铁行业发展的主要因素，描述了钢铁生产企业的采购、生产、销售和融资等经营流程及特点。

“应纳所得税额的确认和计算”首先介绍了钢铁生产企业的财务核算特点，然后分收入、扣除、资产和特殊项目的税务处理详细介绍了应纳税所得额的确认，重点揭示了税法和会计准则的主要差异，最后介绍了行业可能涉及的税收优惠政策以及应纳税额的计算。

“常见涉税风险点及识别”从收入、扣除资产的税务处理、关联交易、境外收支、优惠政策的执行等六方面概括了行业常见的风险点，以及如何进行识别。

“征收管理”介绍了日常管理、申报管理、税源监控、日常检查、与其他税种的统筹管理等内容。

“纳税评估及预警分析”描述了纳税评估的对象确定、案头分析、约谈举证、实地核查和评定处理等工作流程，详细介绍了通用指标和行业特有指标的分析及运用，并对钢铁行业主要经济技术参数及其参考值以及如何预警运用进行了介绍。

在“流通篇”中，主要介绍了以下内容：

“行业概述”综述了钢铁流通行业的概况，分析了钢铁流通企业代理经销的体制和采购、仓储、加工、运输的经营流程以及资金运营的特点。

“财务与会计核算”介绍了一般钢铁流通企业的岗位设置和职责、业务流程和主要会计政策。

“常见涉税风险点及识别”分收入和扣除两方面概括了行业常见的风险点，并介绍了如何进行识别。

“纳税评估及预警分析”按照纳税评估工作流程阐述了钢铁流通企业的纳税评估工作内容。

“附录”包括纳税评估案例和参考资料。

分行业制定《企业所得税管理操作指南》是一项系统工程，还有许多的后续工作需要完成。本书中引用的企业所得税政策规定以国家最新颁布的法律法规为依据，并会根据不断出台的新政策进行修订。本书有关内容与新政策规定有矛盾的，以新政策规定为准。

由于水平所限，加之写作时间较短，本书难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正。

《企业所得税管理操作指南·钢铁业》编写组

2009年1月

目 录

上篇 生产篇

第一章 行业概述

第一节 钢铁行业简介	3
一、钢铁行业概况	3
二、钢铁行业的主要特点	3
三、影响我国钢铁行业发展的主要因素	5
第二节 钢铁生产企业的经营流程及特点	6
一、生产经营流程概述	6
二、采购业务流程及特点	7
三、生产工艺流程及特点	8
四、销售业务流程及特点	10
五、融资渠道及特点	12

第二章 应纳税所得额的确认和计算

第一节 钢铁生产企业财务核算特点	13
------------------------	----

一、财务部门岗位设置及主要职责	13
二、财务核算特点	14
第二节 应纳税所得额的确认原则	15
第三节 收入确认	16
一、收入核算特点	16
二、收入总额构成及表现形式	17
三、收入的确认	18
第四节 税前扣除	29
一、税前扣除的基本原则	29
二、成本	30
三、费用	33
四、税金	42
五、损失	43
六、其他支出	43
第五节 资产的税务处理	45
一、固定资产	45
二、无形资产	54
三、投资资产	59
四、存货	63
第六节 特殊项目税务处理	65
一、债务重组	65
二、非货币性资产交换	67
三、亏损弥补	67
第七节 税收优惠	68
一、免税收入	68
二、环境保护、节能节水项目企业所得税优惠	69
三、资源综合利用税收优惠	69
四、购置环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的企业 所得税优惠	70
五、从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的企业	

所得税优惠	72
第八节 应纳税所得额和应纳税额的计算	72
一、应纳税所得额的计算公式	72
二、应纳税额的计算公式	73

第三章 常见涉税风险点及识别

第一节 收入确认的风险点及识别	74
一、利用预提折扣折让来虚增费用、减少收入	74
二、产品销售开票不及时，减少当期应税收入	75
三、职工福利领用未作视同销售处理	75
四、少计投资收益，影响应纳税所得额的准确核算	76
第二节 成本费用扣除的风险点及识别	76
一、材料成本差异不按时结转影响利润	77
二、在产品未按实核算影响成本	77
三、工资发放不合理增加成本	77
四、利息的资本化和费用化划分不清	78
五、大修理费用期末余额不按实调整或复计成本	78
第三节 资产税务处理的风险点与识别	79
一、固定资产的界定标准模糊	79
二、未按规定计提固定资产折旧或暂时性差异不作纳税调整	79
三、存货报损环节不符合政策规定	80
四、配件或备件界定混乱影响成本核算的准确性	80
五、虚增废钢购进量多计成本	80
六、残次废品等销售不及时入账	81
第四节 关联交易的风险点及识别	81
一、内部能源产品转供的核算不规范	82
二、内部会计主体间核算混乱	82
三、利用关联购销转移利润	83
第五节 境外收支的风险点及识别	84

一、向境外支付费用不按规定履行源泉扣缴义务	84
二、境内外企业收入费用划分不合理	84
三、出口免抵退不能准确核算	85
第六节 优惠政策执行的风险点及识别	85
一、综合利用资源的收入核算不规范	85
二、专用设备抵免所得税核算不准确	86
三、优惠税率可能导致关联企业之间利润转移	87

第四章 征收管理

第一节 日常管理	88
一、税务登记管理	88
二、账簿凭证管理	94
三、发票管理	97
四、纳税服务	99
第二节 申报管理	100
一、预缴申报管理	100
二、汇算清缴申报管理	101
第三节 税源监控管理	105
一、信息采集	105
二、台账登记管理	111
三、日常巡查	111
四、税源和收入分析	112
第四节 纳税评估	113
第五节 日常检查	113
一、成本的检查	116
二、费用的检查	118
三、营业外收支的检查	120
第六节 与其他税种的统筹管理	121
一、统筹管理的基础	121

二、统筹管理的方法和形式	121
三、统筹管理的主要内容	121

第五章 纳税评估及预警分析

第一节 钢铁生产企业所得税纳税评估流程	124
一、对象确定	125
二、案头分析	127
三、约谈举证	129
四、实地核查	130
五、评定处理	133
第二节 钢铁生产企业通用评估指标的分析运用	134
一、企业所得税申报表项目评估指标	134
二、利润表项目评估指标	136
三、资产负债表项目评估指标	140
四、收益类与资产负债类综合分析指标	141
五、增值税和所得税联评指标	142
第三节 钢铁生产企业特有评估指标的分析运用	144
一、主要产品销售单价价差指标	144
二、销货数量差异量指标	145
三、直接材料耗用指标	145
四、工资费用与材料费用配比分析	146
五、制造费用能耗结构指标	146
六、主营业务收入变动率和库存商品出库变动率配比分析	147
七、工耗率指标	147
八、投入产出比指标	147
第四节 风险预警值和主要经济技术参数	150
一、参数确定	150
二、钢铁行业主要经济技术参数	151
三、参数的预警运用	153

下篇 流通篇

第六章 行业概述

- 第一节 钢铁流通行业简介..... 157
- 第二节 钢铁流通企业的经营特点..... 158
 - 一、企业类型..... 158
 - 二、经营流程..... 159
 - 三、经营特点..... 161
 - 四、资金运营..... 162

第七章 财务与会计核算

- 第一节 钢铁流通企业财务核算..... 165
 - 一、财务部门岗位设置和职责、内控制度..... 165
 - 二、财务核算特点..... 169
 - 三、业务流程和信息、资料的传递..... 170
- 第二节 钢铁流通企业会计核算..... 172
 - 一、会计核算电算化..... 172
 - 二、会计政策..... 172

第八章 常见涉税风险点及识别

- 第一节 收入确认的风险点及识别..... 180
 - 一、发出货物不及时确认收入..... 180
 - 二、账外经营，隐瞒销售收入..... 180

三、隐瞒加工费收入或错用税种	181
四、返利形式多样难以掌控	182
五、关联企业交易转移利润	182
第二节 成本费用扣除的风险点及识别	183
一、存货盘盈不作账务处理	183
二、成本结转方法存在较大的随意性	183
三、利用价格变动调整成本结转总额	184
四、材料估价入账后不及时调账	184
五、单据、发票、账簿金额不符	185
六、运费不真实	185
七、期间费用不准确	186

第九章 纳税评估及预警分析

第一节 确定评估对象	187
一、对财务核算健全的大企业和国有及国有控股企业的评估	188
二、对财务核算相对薄弱的中小型钢铁流通企业的评估	188
第二节 评估案头分析	188
一、主要财务指标分析	188
二、资产负债表分析	190
三、财务数据结构分析	192
四、合同分析	194
五、存货相关性测试分析	194
六、相关性评估	196
第三节 评估约谈举证	197
第四节 评估实地核查	198
一、库存材料的核查	198
二、销售收入的核查	199
三、预收性质往来科目的核查	199
四、成本核算的核查	199

五、费用项目的核查	199
六、某地区钢铁流通行业参数表	200

附录

一、纳税评估案例	202
二、参考资料	230