

'99 全国注册税务师执业资格  
考试应试指导与练习

# 税务 代理实务

本书编写组 编著

中国财政经济出版社

'99

全国注册税务师执业资格考试  
应试指导与练习

# 税务代理实务

本书编写组 编著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

'99 全国注册税务师执业资格考试应试指导与练习:税务代理实务/《'99 全国注册税务师执业资格考试应试指导与练习》编写组编. - 北京:中国财政经济出版社,1999.4

ISBN 7 - 5005 - 4179 - 1

I. '9... II. '9... III. 税收管理 - 代理(经济) - 资格考核 - 学习参考资料 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 10512 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: [cfeph@dre.gov.cn](mailto:cfeph@dre.gov.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

发行处电话:64033095 财经书店电话:64033436

东华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 8.75 印张 205 000 字

1999 年 4 月第 1 版 1999 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1--5060 定价:16.00 元

ISBN 7 - 5005 - 4179 - 1/F·3792

(图书出现印装问题,本社负责调换)

## 出版说明

随着我国社会主义市场经济的建立和不断发展，对近年来展开的税务代理工作提出了更高的要求。《中华人民共和国税收征收管理法》中第一次明确提出纳税人、扣缴义务人可以通过委托税务代理人办理税务事宜，从而为在我国建立税务代理制度提供了法律依据和支持，对税务代理的健康发展起到了积极的推动作用。

为了使税务代理制度更加系统化、规范化，迫切需要具有较高专业水平和业务素质的税务代理人员，因此，从1999年起将进行注册税务师执业资格全国统一考试，考试合格取得注册税务师执业资格，才能从事税务代理。

为了帮助考生更好地复习和掌握考试指定教材的内容，我们组织编写了《税法（I）》、《税法（II）》、《税务代理实务》等三门考试科目的应试指导和模拟练习。参加本书编写的，都是从事税收教学和税务代理实务的学者和专家，他们具有丰富的教学和代理工作经验，具有一定的权威性，在分析1998年注册税务师考核的基础上，针对1999年统一考试教材的内容，为考试总结和归纳出应试的基本内容、重点难点、模拟练习和仿真试题，并附有标准答案，使学生经过复习和练习，巩固所学的知识，更加系统、准确、快捷地掌握所学的内容。

因编写时间仓促，我们只编写了三门应试科目的复习指导，

并单独成册，以方便不同考生使用。欢迎读者对我们的工作提出好的建议，有不足之处也请您不吝指正，衷心希望我们的工作能有助您取得好成绩。

**编 者**

1999年2月

# 目 录

## 第一部分 学习指导与模拟练习

第一章 导论	( 3 )
I. 应试基本内容与重点、难点	( 3 )
II. 模拟练习	( 5 )
III. 模拟练习参考答案	( 7 )
第二章 税务机构与税务管理流程	( 9 )
I. 应试基本内容与重点、难点	( 9 )
II. 模拟练习	( 13 )
III. 模拟练习参考答案	( 15 )
第三章 税务登记代理实务	( 17 )
I. 应试基本内容与重点、难点	( 17 )
II. 模拟练习	( 20 )
III. 模拟练习参考答案	( 23 )
第四章 发票领购与审查代理实务	( 24 )
I. 应试基本内容与重点、难点	( 24 )
II. 模拟练习	( 27 )
III. 模拟练习参考答案	( 30 )
第五章 建账建制代理记账实务	( 33 )
I. 应试基本内容与重点、难点	( 33 )
II. 模拟练习	( 34 )

Ⅲ. 模拟练习参考答案 .....	(36)
第六章 增值税纳税申报与审查代理实务 .....	(37)
Ⅰ. 应试基本内容与重点、难点 .....	(37)
Ⅱ. 模拟练习 .....	(39)
Ⅲ. 模拟练习参考答案 .....	(48)
第七章 消费税纳税申报与审查代理实务 .....	(62)
Ⅰ. 应试基本内容与重点、难点 .....	(62)
Ⅱ. 模拟练习 .....	(63)
Ⅲ. 模拟练习参考答案 .....	(73)
第八章 营业税纳税申报与审查代理实务 .....	(80)
Ⅰ. 应试基本内容与重点、难点 .....	(80)
Ⅱ. 模拟练习 .....	(81)
Ⅲ. 模拟练习参考答案 .....	(89)
第九章 企业所得税纳税申报与审查代理实务 .....	(96)
Ⅰ. 应试基本内容与重点、难点 .....	(96)
Ⅱ. 模拟练习 .....	(98)
Ⅲ. 模拟练习参考答案 .....	(117)
第十章 外商投资企业和外国企业所得税纳税申报与 审查代理实务 .....	(132)
Ⅰ. 应试基本内容与重点、难点 .....	(132)
Ⅱ. 模拟练习 .....	(133)
Ⅲ. 模拟练习参考答案 .....	(142)
第十一章 个人所得税纳税申报与审查代理实务 .....	(152)
Ⅰ. 应试基本内容与重点、难点 .....	(152)
Ⅱ. 模拟练习 .....	(153)
Ⅲ. 模拟练习参考答案 .....	(158)
第十二章 其他税种纳税申报与审查代理实务 .....	(172)

I. 应试基本内容与重点、难点 .....	(172)
II. 模拟练习 .....	(174)
III. 模拟练习参考答案 .....	(184)
第十三章 税务行政复议代理实务 .....	(195)
I. 应试基本内容与重点、难点 .....	(195)
II. 模拟练习 .....	(198)
III. 模拟练习参考答案 .....	(201)
第十四章 涉税文书制作代理实务 .....	(203)
I. 应试基本内容与重点、难点 .....	(203)
II. 模拟练习 .....	(204)
III. 模拟练习参考答案 .....	(206)
第十五章 税务咨询与税务顾问 .....	(208)
I. 应试基本内容与重点、难点 .....	(208)
II. 模拟练习 .....	(209)
III. 模拟练习参考答案 .....	(211)
第十六章 税务代理执业风险与质量控制 .....	(213)
I. 应试基本内容与重点、难点 .....	(213)
II. 模拟练习 .....	(215)
III. 模拟练习参考答案 .....	(217)

## 第二部分 仿真试题

第 I 套 .....	(221)
第 II 套 .....	(234)

## 附录 仿真试题标准答案

# 第一部分

## 学习指导与模拟练习



# 第一章 导 论

## I. 应试基本内容与重点、难点

本章是税务代理实务的理论概述，考生应重点掌握有关税务代理的基本特征、税务代理的法定范围、税务代理的法律关系与法律责任。本章出题以客观性题目居多，也有可能结合实例进行理论性的分析，出题分数比例大约 5—6 分。

### (一) 税务代理制的产生与发展

1. 税务代理的概念与特点，税务代理是税务代理人在法定的范围内，受纳税人、扣缴义务人委托代为办理税务事宜各项行为的总称。税务代理人是指注册税务师及其所在的税务师事务所。税务代理属于委托代理，其特点是主体资格具有特定性和税收法律责任的不转嫁性。

2. 税务代理制产生与发展的社会基础，纳税人寻求最小合理纳税的帮助，寻求解决税收争议的帮助和推行纳税申报制度的客观要求。

### (二) 税务代理的法定范围与基本形式

1. 税务代理的法定范围，为国家税务总局发布的《税务代理试行办法》中规定的十项内容。

2. 税务代理的基本形式，按委托代理事项的多少分为单项代理和综合代理，按代理事项时间的长短可分为一次性代理和常年代理。

### （三）税务代理的法律地位与执业原则

1. 税务代理的法律地位。税务代理人处于征纳双方的中介，即要接受税务机关的监督与管理，又要依法维护纳税人、扣缴义务人的合法权益。

2. 税务代理的原则。考生应掌握自愿代理，依法代理，独立、公正、合理收费原则的内涵。

### （四）税务代理的法律关系

1. 税务代理法律关系的确立。以税务代理人与纳税人、扣缴义务人签订《税务代理协议书》为标志，通过签约前的充分协商，最后以契约的形式确定双方的权利与义务。

2. 税务代理法律关系的变更。发生如下情况应由协议双方修改和补充协议的内容：（1）委托代理项目发生变化。（2）执业注册税务师发生变化；代理期限的延长或缩短。

3. 税务代理法律关系的终止。其有两种情况，自然终止和人为终止。

### （五）税务代理的法律责任

1. 委托方的法律责任。

2. 受托方的法律责任。

### （六）注册税务师与税务师事务所

1. 我国注册税务师制度建立于 1996 年，其标志是 1996 年

11月22日国家人事部、国家税务总局联合发布的《注册税务师制度暂行规定》。我国第一批注册税务师是在1998年通过全国性的资格认定考试而产生。

2. 注册税务师的注册登记制度。
3. 注册税务师的权利与义务。
4. 税务师事务所的设立和管理。

## II. 模 拟 练 习

### 一、单项选择题

1. 税务代理是以被代理人的名义实施的民事法律行为，其特征是（ ）。

- |         |         |
|---------|---------|
| A. 法定代理 | B. 指定代理 |
| C. 委托代理 | D. 授权代理 |

2. （ ）全面推广，直接促进了我国税务代理制的产生与发展。

- |           |                |
|-----------|----------------|
| A. 增值税改革  | B. 税收征管与检查机构分设 |
| C. 涉外所得税制 | D. 自行申报纳税制度    |

3. 下列各项不属于税务代理法定业务范围的是（ ）。

- |             |             |
|-------------|-------------|
| A. 代理税务行政诉讼 | B. 代理纳税审查   |
| C. 代理税务听证   | D. 代理制作涉税文书 |

4. 我国注册税务师制度建立的时间为（ ）。

- |          |          |
|----------|----------|
| A. 1998年 | B. 1993年 |
| C. 1995年 | D. 1996年 |

5. 税务代理业务应由（ ）承办。

- A. 执业注册税务师                      B. 税务师事务所  
C. 执业税务师                              D. 会计师事务所
6. 我国第一批注册税务师是通过（ ）产生的。
- A. 执业税务师的认定  
B. 执业税务师资格认定统一考试  
C. 执业税务师的重新注册  
D. 全国注册税务师执业资格考试

## 二、多项选择题

1. 下述各项属于单项税务代理的业务有（ ）。
- A. 代理注销税务登记                      B. 常年税收法律顾问  
C. 制作涉税文书                              D. 代理增值税纳税审查
2. 税务代理的执业原则（ ）。
- A. 自愿代理原则                              B. 指定代理原则  
C. 依法代理原则                              D. 独立公正原则
3. 税务代理关系的确立要明确下述事项（ ）。
- A. 委托代理的事项  
B. 委托方的权利与义务  
C. 受托方的权利与义务  
D. 违约赔偿
4. 税务代理关系的人为终止是由于（ ）。
- A. 税务代理事项如期完成  
B. 税务代理期限届满  
C. 执业注册税务师转籍  
D. 委托方提供虚假的财务资料造成代理失误
5. 税务代理机构的组织形式可以采取（ ）。
- A. 国有民营                              B. 合伙制的无限责任公司

- C. 个体经营            D. 有限责任公司

### 三、简答题

1. 利达制药有限公司是中外合资经营企业，中方投入股本中的实物资产主要是厂房，开业之初在未办理产权转移证书的情况下，该厂房已投入使用6个月，“固定资产”明细账账载原值540万元。该公司管理当局认为，由于厂房的产权关系尚未在法律上归属合资企业，因此不应承担缴纳房产税的义务。该企业聘用的税务代理人也未曾关注这一纳税事项，提示企业有关房产税纳税义务的认定，并未代理房产税的纳税申报。两年之后，主管税务机关在检查中发现这一问题，要求该企业补缴房产税22680元，并课征两年期间滞纳金32659.20元。根据本案例分析委托方与受托方各自应承担的代理职责。

## Ⅲ. 模拟练习参考答案

### 一、单项选择题

1. C    2. D    3. A    4. D    5. B    6. B

### 二、多项选择题

1. ACD    2. ACD    3. ABCD    4. BD    5. BD

### 三、简答题

委托方是房产税的纳税义务人，由于未按法定期限缴纳税款而要课征滞纳金，这是利达制药有限公司必须承担的法律职责。

另一方面，受托方税务代理人应提示该公司房产税的纳税事项，出具书面意见书，指导其及时履行纳税义务。如果该公司坚持认为不应缴纳房产税，税务代理人已履行了代理职责，由此而产生的纳税风险应由该公司自行承担。

## 第二章 税务机构与税务管理流程

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章内容为一般性章节，考生主要应掌握从事税务代理业务必备的专业基础知识。本章出题形式基本是客观题，分数比例为3—4分。

#### (一) 我国税务机构的设置与征管范围的划分

1. 根据分税制税收管理体制的规定，我国税务机关按国税、地税设置两套税务机构，国税局负责中央税、中央地方共享税的征收管理，机构垂直设立，不受地方政府的行政约束；地税局负责地方各税的征收管理，实行条块结合的管理体制，接受地方政府的领导与监督。

2. 国税税务机构主要负责下列各税的征收管理。

- (1) 增值税；
- (2) 消费税；
- (3) 进口产品增值税、消费税（委托海关代征）；
- (4) 铁道部、各商业银行总行、保险公司集中缴纳的营业税、所得税和城市维护建设税；
- (5) 中央企业所得税；
- (6) 地方和外资银行及非银行金融企业所得税；

- (7) 海洋石油企业所得税、资源税；
  - (8) 证券交易税（未开征前先在上海、深圳市证券交易所征收证券交易的印花税）；
  - (9) 外商投资企业和外国企业缴纳的企业所得税；
  - (10) 出口货物退（免）税管理；
  - (11) 中央税的滞补罚收入；
3. 地税各级税务机关主要负责下列各税的征收管理（不包括已明确由国家税务局系统负责征收的地方税部分）
- (1) 营业税；
  - (2) 个人所得税；
  - (3) 土地增值税；
  - (4) 城市维护建设税；
  - (5) 车船使用税；
  - (6) 房产税；
  - (7) 屠宰税；
  - (8) 资源税；
  - (9) 城镇土地使用税；
  - (10) 固定资产投资方向调节税；
  - (11) 企业所得税；
  - (12) 外商投资企业和外国企业缴纳的地方所得税；
  - (13) 印花税；
  - (14) 筵席税；
  - (15) 契税；
  - (16) 农业特产税；
  - (17) 耕地占用税；
  - (18) 农业税；
  - (19) 教育费附加；

## （二）税务机关的权利与义务

### 1. 税务机关的权力

- （1）税收法律、法规的解释权；
- （2）现行各税行政法规、征税方法、征管制度的制定权；
- （3）税收征收权。包括依法稽征税款、核定应纳税额的权力，为保证征收，防止逃避纳税所采取的强制征收权力；
- （4）税收管理权。包括对纳税人、扣缴义务人税务登记，发票管理，纳税申报，减税免税，出口退税的管理权力；
- （5）税收检查权。税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务的情况进行检查的权力；
- （6）行政处罚权。对税务违法行为可以行使加收滞纳金，处以倍数罚款的权力；

### 2. 税务机关的义务

- （1）为纳税人提供税收政策咨询服务，解答税收问题；
- （2）办理税务登记手续，发放证件；
- （3）办理发票领购或自制发票审批手续；
- （4）受理纳税申报和税务事项的申请；
- （5）受理税务行政复议申请；
- （6）承担税务行政诉讼的举证责任；
- （7）法律、法规规定的其他义务。

## （三）纳税人的权利与义务

### 1. 纳税人的权利

- （1）税收请求权利。依法请求申报税务登记、发票领购、延期申报、缓税、减税、免税、出口退税，请求赔偿经济损失等。

(2) 税政咨询权利。向税务机关提出税收政策、税收法规的咨询。

(3) 税务行政复议权利。纳税人、扣缴义务人与税务机关发生税收争议，可以提请上一级税务机关复议。

(4) 税务行政诉讼权利。按照必经复议或选择复议的适用范围，请求司法机关裁决税收争议。

(5) 税收监督权利。依法举报纳税人的违法行为，依法检举税务人员的徇私枉法，受贿和有悖公平征税，侵害纳税人合法权益的问题。

## 2. 纳税人的义务

- (1) 申报办理税务登记；
- (2) 申报办理发票购领手续，按规定保管使用发票；
- (3) 按期履行纳税申报；
- (4) 按核定的纳税期限缴纳税款；
- (5) 接受税务检查，提供有关账簿、凭证和资料。

## (四) 税收征收管理流程

税收征收管理流程包括税务登记，账簿、凭证管理，发票管理，纳税申报，税款征收，税务稽查，税务行政复议等环节。应掌握的重点内容有：

1. 账簿、凭证管理。
2. 税款征收的方式。
3. 税务违法行为的法律责任
  - (1) 违反税务管理法规的行为。
  - (2) 偷税的行为特征与法律责任。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 中央税、中央地方共享税由（ ）负责征收管理。  
A. 国家税务总局                      B. 地方税务局  
C. 进出口税收管理局                  D. 国家税务局
2. 下列不属于地方税务局征收管理的税种有（ ）。  
A. 车船使用税                          B. 个人所得税  
C. 证券交易税                          D. 资源税
3. 从事生产经营的纳税人应自领取（ ）之日起（ ）内按规定设置账簿。  
A. 税务登记证 30日                      B. 工商营业执照 15日  
C. 税务登记证 15日                      D. 工商营业执照 30日
4. 纳税人、扣缴义务人的账簿凭证除法律、行政法规另有规定外，应保存（ ）。  
A. 10年                                      B. 5年  
C. 3年                                        D. 15年
5. 在（ ）的情况下，税务机关可以采取税收保全措施。  
A. 税务机关有根据认为从事生产经营的纳税人有逃避纳税义务行为  
B. 纳税义务人有意拖欠税款拒不缴纳  
C. 税务机关责令纳税人提供纳税担保而拒绝提供或无法提供  
D. 纳税义务人有明显的逃避纳税义务的倾向



- C. 查封、拍卖纳税人的商品货物
- D. 以法人代表个人财产作抵押

### 三、简答题

某服装有限公司是 1993 年 1 月正式运营的外商投资企业，由于产品适销，当年获利 60000 元，按税法规定 1993 年度应核定为获利年度。但是，该公司为延长免税期限，以后年度能获得较多的减免税优惠，便采取虚构原材料成本，虚增管理费用等手段，造成 1993 年账面虚假亏损 220000 元，1994 年度利润弥补 1993 年度亏损后余额为 150000 元，1995 年度获利 810000 元，推迟获利年度至 1994 年，使其在 1994、1995 年两个年度享受免税政策，少缴外商投资企业和外国企业所得税 97200 元。税务机关于 1996 年 6 月 10 日向该公司发出《税务违法行为处理决定书》，限定补税、缴纳滞纳金、罚款的期限为 6 月 20 日。根据本案例分析偷税行为的特征，该服装公司税务违法行为的性质及所应承担的法律责任。

## III. 模拟练习参考答案

### 一、单项选择题

1.D 2.C 3.B 4.A 5.C 6.B

### 二、多项选择题

1.AB 2.ABC 3.BC 4.AD 5.ABC

### 三、简答题

1. 偷税是纳税人用欺骗、隐瞒的手段，有意违反国家税法和财务法规，逃避纳税义务不缴或少缴税款行为。其行为特征主要有：（1）伪造、变造记账凭证和账簿。（2）隐匿、擅自销毁记账凭证和账簿。（3）虚列支出不列、少列收入。（4）虚假申报。

2. 该服务公司通过虚构原材料成本，虚增管理费用的手段，推迟获利年度，其税务违法行为的性质为骗取减免税，在实际操作中按偷税问题认定处理。

（1）该公司利用外商投资企业所得税“免二减三”的优惠政策，骗取减免税 97200 元，数额较大，属于性质较为严重的税务违法行为。

（2）税务机关除应追缴税款 97200 元，另按日课征 2‰ 的滞纳金 73872 元，处以骗取减免税款 3 倍罚金为 291600 元，税款滞补罚合计 462672 元。

（3）由于该服务公司骗取减免税数额较大，应提请司法机关追究直接责任人员的刑事责任，视其认罪态度，补缴税款的具体情况处理。

## 第三章 税务登记代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章所阐述内容是税务代理工作的基础环节，考生应重点掌握开业、变更、注销税务登记的管理规程，增值税一般纳税人认定登记和税种认定登记的操作要点。本章出题分数大约3-4分，题型是客观题。

#### (一) 开业税务登记

1. 纳税人应在领取工商营业执照之日起30日内，向税务机关提出办理税务登记的书面申请，提交“申请税务登记报告书”，并附送有关资料。

2. 税务机关在纳税人提交登记资料完备的情况下，根据纳税人的经济类型发放《税务登记证》，纳税人填写完毕后报送主管税务机关。

3. 税务机关对纳税人填报的《税务登记证》及提供的证件和资料，应自收到之日起30日内审核完毕，符合规定的予以登记，并发给税务登记证件。

#### (二) 变更税务登记

纳税人发生下列情况应办理变更税务登记手续。

(1) 改变企业名称；(2) 改变法人代表；(3) 改变经济性质；(4) 增设或撤销分支机构；(5) 改变住所或经营地点（涉及主管税务机关变动的办理注销登记）；(6) 改变生产、经营范围或经营方式；(7) 增减注册资本；(8) 改变隶属关系；(9) 改变生产经营期限；(10) 改变开户银行和账号；(11) 改变生产经营权属以及改变其他税务登记内容。

### (三) 注销税务登记

1. 纳税人需要申报办理注销税务登记主要有三种情形：

(1) 纳税人因发生解散、破产、撤销以及其他情形依法终止纳税义务；

(2) 纳税人因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关；

(3) 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照。

2. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形依法终止纳税义务的，应当在向工商行政管理机关办理注销登记前，持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记；按照规定不需要在工商行政管理机关办理注销登记的，应当自有关机关批准或者宣告终止之日起 15 日内，办理注销税务登记。

3. 纳税人因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关的，应当在向工商行政管理机关申请办理变更或注销登记前，或者住所、经营地点变动前，向原税务登记机关申报办理注销税务登记，并向迁达地税务机关申请办理税务登记。

4. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应当自营业执照被吊销之日起 15 日内，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

5. 纳税人在办理注销登记前，应当向税务机关结清应纳税

款、滞纳金、罚款，缴销发票和其他税务证件。

#### （四）增值税一般纳税人认定登记

##### 1. 增值税一般纳税人认定登记管理规程

（1）符合增值税一般纳税人条件的企业，应在向税务机关办理开业税务登记的同时，申请办理一般纳税人认定手续；已开业经营的小规模企业（商业零售企业除外），若当年应税销售额超过小规模纳税人标准的，应在次年1月底之前，申请办理一般纳税人认定手续。

（2）企业总、分支机构不在同一县市的，应分别向其机构所在地主管税务机关申请办理一般纳税人认定登记手续。企业总机构已被认定为增值税一般纳税人，其分支机构可持总机构为增值税一般纳税人的证明，向主管税务机关申请认定为一般纳税人。

##### 2. 代理增值税一般纳税人认定登记操作要点

（1）针对《增值税一般纳税人申请认定表》的主要内容，税务代理人应要求企业提供有关资料，如企业设立的公司章程、企业申办工商登记税务登记的报表和证件，企业已实现销售的情况，会计、财务核算的原始资料等。

（2）对于税务机关审核后认定为正式一般纳税人的企业，税务代理人可将加盖一般纳税人戳记的税务登记证副本、《增值税一般纳税人申请认定表》交企业存档，并告知增值税一般纳税人办税的要求。如果企业暂被认定为临时一般纳税人，应指导企业准确核算增值税的进项税额、销项税额，到主管国家税务局为购货方开具增值税专用发票，待临时一般纳税人期满后，向税务机关提出转为正式一般纳税人的申请。

### (五) 代理税种认定登记操作要点

1. 代理税种认定登记, 税务代理人应在核查纳税人有关资料的基础上, 结合纳税事项深入调查。特别是对于增值税企业的混合销售行为, 兼营非应税劳务的纳税事项, 生产加工应税消费品的企业消费税适用税目、税率的纳税事项, 外商投资企业生产性与非生产性的认定, 以及产品出口企业, 先进技术企业的认定, 应详细核查纳税人的合同、章程有关的批文和证件, 会计科目处理及原始凭证等资料, 逐一核实认定后, 再向主管税务机关提交核查报告和《纳税人税种认定表》, 履行申报手续。

2. 在取得主管税务机关税种认定的通知之后, 税务代理人应指导纳税人具体的办税事宜。如果纳税人对税务机关的认定提出异议, 应进一步调查并提出意见, 提交主管税务机关重新加以认定。对于税种认定涉及国税、地税两套税务机构的纳税人, 应分别申办税种认定手续。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 某从事餐饮服务业的私营企业, 于 1999 年 2 月 1 日领取工商营业执照, 该企业应在 ( ) 前到 ( ) 办理开业税务登记手续。

- A. 2 月 28 日 地方税务局      B. 3 月 1 日 国家税务局  
C. 3 月 2 日 国家税务局      D. 3 月 2 日 地方税务局

2. 在《税务登记表》中填列的注册资本额应是 ( )。

A. 工商营业执照核准的注册资本额

B. 企业章程载明的投资额

C. 企业账面载明的实收资本额

D. 投资者认缴的全部资本额

3. 下列不属于变更税务登记的事项是 ( )。

A. 纳税人因经营地的迁移而要改变原主管税务机关

B. 改变法人代表

C. 增设分支机构

D. 改变开户银行和账号

4. 企业因经营期限届满发生终止, 应 ( ) 办理注销税务登记手续。

A. 自有关机关批准终止之日起 30 日内

B. 在向工商行政管理机关办理注销登记前

C. 在向工商行政管理机关办理注销登记后 15 日内

D. 自有关机关批准终止宣告之日起 15 日内

5. ( ) 的销售额超过小规模纳税人标准的, 也不允许申请办理增值税一般纳税人认定手续。

A. 私营企业

B. 商业零售企业

C. 个体工商户

D. 兼营非应税劳务的工业企业

## 二、多项选择题

1. 注册税务师代理开业税务登记, 应向主管税务机关提供的审核资料有 ( )。

A. 工商营业执照副本

B. 房租使用租赁证明

C. 法定代表人身份证或护照

D. 股东投资证明

2. 某外商投资企业经董事会讨论决议生产经营期由 10 年改为 15 年, 注册税务师代理变更税务登记手续应向主管税务机关报送的资料有 ( )。

- A. 原工商营业执照副本
- B. 变更后的工商营业执照副本
- C. 董事会变更经营期限的决议
- D. 原税务登记表

3. 下列适用注销税务登记的情形是 ( )。

- A. 企业进行改组合并
- B. 企业发生破产
- C. 企业法人资格被依法终止
- D. 企业开户银行被查封

4. 企业在办理注销税务登记前, 应向主管税务机关申办的涉税事宜有 ( )。

- A. 缴销发票和旧发票存根
- B. 缴销纳税申报表
- C. 结清应纳税额
- D. 缴销原税务登记证件

5. 某从事机械制造的中外合资企业, 产品 80% 以上出口, 注册税务师代理该企业税种认定登记, 应关注的涉税事项有 ( )。

- A. 增值税适用的税率
- B. 外商投资企业和外国企业所得税适用的税率
- C. 出口产品退税率
- D. 产品销售额

6. 企业总分支机构不在同一县市的, 应 ( ) 主管税务机关申请办理一般纳税人认定登记手续。

- A. 分别向机构所在地国税局
- B. 向总机构所在地主管税务机关

- C. 分别向机构所在地主管税务机关
- D. 向分支机构所在地国税局

### Ⅲ. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. D 2. A 3. A 4. B 5. B

#### 二、多项选择题

1. ABC 2. BCD 3. BC 4. ACD 5. BC 6. AC

## 第四章 发票领购与审查代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章是较为重要的章节，出题分数大约 5—6 分，题型主要是客观题和案例分析题。由于发票管理是税收征管的基础，考生应在掌握基本知识和操作技能方面多下功夫。

#### (一) 发票的种类和使用范围

掌握发票的种类的划分方法和限定的使用范围，对应用面广的发票应了解其基本内容与特点。

1. 增值税专用发票。只限于增值税一般纳税人领购使用，而且从行业划分方面仅是工商企业用于结算销售货物和应税劳务时使用。但是，增值税一般纳税人如有下述情况，不得领购使用增值税专用发票。

(1) 会计核算不健全，不能向税务机关提供准确的计税资料。

(2) 违反增值税专用发票使用规定，经税务机关责令限期改正仍未改正者。

(3) 销售货物全部属于免税项目者。

(4) 从 1995 年 7 月 1 日起，一般纳税人经营商业零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用的部分）、化妆品等消

费品不得开具专用发票，一般纳税人生产经营机器、机车、汽车、轮船、锅炉等大型机械电子设备，凡直接销售给使用单位的，不再开具专用发票，而改用普通发票。

2. 普通发票。根据纳税人生产经营的行业分为增值税一般纳税人使用的普通发票和营业税纳税人使用的普通发票。

3. 专业发票。

## (二) 发票领购管理规程

### 1. 发票领购适用的范围

(1) 依法办理税务登记的单位和个人，在领取《税务登记证》可以申请领购发票，属于法定的发票领购对象；

(2) 依法不需要办理税务登记的单位发生临时经营业务需要使用发票的，可以凭单位介绍信和其他有效证件，到税务机关代开发票；

(3) 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人，凭所在地税务机关开具的《外出经营活动税收管理证明》，在办理纳税担保的前提下，可向经营地税务机关申请领购经营地的发票。

### 2. 发票领购手续

按照发票管理法规的规定：申请领购发票的单位和个人应当提出购票申请，提供经办人身份证明、税务登记证件及财务印章、发票专用章的印模等资料，经主管税务机关审核后发给《发票领购簿》。领购发票的单位和个人凭《发票领购簿》核准的种类、数量以及购票方式，向主管税务机关领购发票。需要临时使用发票的单位和个人，可以直接向税务机关申请办理发票的开具。

对于跨省、市、自治区从事临时经营活动的单位和个人申请

领购发票，税务机关要求提供保证人，或者交纳不超过 1 万元的保证金，并限期缴销发票。

### （三）代理发票审查的内容

#### 1. 普通发票使用的审查操作要点

（1）审查发票开具内容是否真实，即票面各项内容所反映的业务是否为用票单位的真实情况。

（2）审查发票有无超经济范围填开的问题，填开的方法是否符合规定要求，如发票各栏项目的填写是否准确无误，各联次是否一次性开具，是否加盖了财务专用章或发票专用章，大小写金额是否封顶等。

（3）审查发票取得是否符合发票管理制度的规定，有无转借、代开或虚开发票的问题。对于从中国境外取得的发票如有疑问，可要求纳税人提供境外公证部门或注册会计师的确认证明。

#### 2. 增值税专用发票代理审查操作要点

增值税用发票的审查除上述审查普通发票的操作要点以外，还应侧重以下几个方面：

（1）增值税专用发票开具的范围。对于用票单位发生销售免税项目，在境外销售应税劳务，向消费者销售应税项目是否有开具增值税专用发票的问题。

（2）增值税专用发票抵扣联的取得。对于用票单位取得增值税专用发票的时间、内容、税额计算等方面进行详细核查，凡属于未按规定取得增值税专用发票的情况，应提示纳税人不得计算抵扣进项税额。

（3）增值税专用发票的缴销。为了保证增值税专用发票的安全使用，纳税人要按规定的期限缴销，如从开具第一张专用发票的时间算起至 60 天内要办理缴销手续。对于填开有误的专用发

票要加盖“误填作废”的条形专用章后予以缴销。

#### (四) 代理发票审查的方法

##### 1. 对照审查法

对照审查法是将用票单位发票使用的实际情况与《发票领购簿》及发票领用存的情况核对, 审查私印发票、丢失发票、转借发票、虚开发票、代开发票、使用作废发票和超经营范围填开发票的问题。

##### 2. 票面逻辑推理法

- (1) 利用发票的各项内容之间的逻辑关系进行分析审核。
- (2) 利用发票和企业经济业务的关系进行分析审核。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 加工修理修配发票是由 ( ) 使用的普通发票。  
A. 营业税纳税义务人    B. 交通运输企业  
C. 商业企业              D. 增值税纳税人
2. 专业发票是指 ( )。  
A. 商品房销售专用发票  
B. 旅店业统一发票  
C. 国有金融、保险业的存贷、汇兑凭证  
D. 印花税出售发票
3. 发票领购要根据 ( ) 核准的发票种类、数量、购票方式向主管税务机关办理。

- A. 《税务登记证》副本    B. 《发票领购簿》  
C. 《发票交验簿》        D. 《工商营业执照》副本
4. 具有进出口经营权的生产企业出口货物用的发票应是

(    )。

- A. 税务机关统一印制的出口发票  
B. 普通发票  
C. 工业企业产品销售发票  
D. 企业自制发票

5. 跨省、市、自治区从事临时经营的单位和个人，向主管税务机关申请领购发票，应当交纳（    ）的保证金。

- A. 10000 元以上            B. 5000 元  
C. 1000 元                  D. 10000 元以下

## 二、多项选择题

1. 发票的种类分为（    ）。

- A. 行业统一发票        B. 增值税专用发票  
C. 专业发票            D. 专用类统一发票

2. 增值税一般纳税人销售（    ）不得开具增值税专用发票。

- A. 零售的消费品  
B. 烟、酒、服装  
C. 销售给使用单位的汽车、机车  
D. 食品

3. 下列属于营业税纳税人使用的普通发票有（    ）。

- A. 房屋出租专用发票  
B. 农机修理修配统一发票  
C. 临时经营发票

D. 水路货运结算发票

4. 依法领购发票的企业单位和个人是指 ( )。

A. 从事临时经营活动的单位和个人

B. 依法办理税务登记的单位和个人

C. 跨省、市经营办理《外出经营税收管理证明》的企业单位

D. 个体工商户

5. 统印发票领购可以采取 ( ) 方式。

A. 企业自制

B. 税务机关批量供应

C. 用票单位交旧购新

D. 验旧购新

6. 注册税务师代理审查发票的使用情况, 可采取 ( )。

A. 顺向检查法

B. 逆向检查法

C. 对照审查法

D. 票面逻辑推理法

### 三、简答题

1999年1月20日, 惠联税务师事务所审查云野食品加工公司1998年发票的使用情况。发现问题如下:

1. 从农副产品批发市场采购原料取得税务所开具临时经营发票, 按票面金额151800元和4%的征收率计提进项税额6072元。

2. 销售食品取得运输单位运费发票按票面金额72000元, 依7%计提进项税额5040元。

3. 将闲置的车间改造为库房对外租赁, 取得租赁收入120000元, 开具往来结算收据未计算缴纳税款。账务处理

借: 银行存款

120000

贷: 其他应收款

120000

根据上述资料编制代理发票审查报告。

### III. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. D 2. C 3. B 4. A 5. D

#### 二、多项选择题

1. ABCD 2. AC 3. AD 4. BC 5. BCD 6. CD

#### 三、简答题

关于云野食品有限公司代理发票审查的报告云野食品加工有限公司：

我们接受委托对贵公司 1998 年发票开具、取得及有关涉税问题进行审查，根据贵公司提供的原始凭证和财务核算资料，经审查发现下述问题并提出改进建议。

(一) 贵公司从农副产品批发市场采购原料取得由市场税务所代开的临时经营发票，只能用于原材料成本核算的原始凭证，不能作为增值税进项税额的抵扣凭证。应将已计提的 6072 元进项税额从“应交税金——应交增值税”明细账的借方转出，账务处理为：

借：以前年度损益调整 6072

贷：应交税金

——应交增值税（进项税额转出） 6072

(二) 根据增值税计税的规定，用于计提进项税额的运费发票，应是纳税人采购原料、商品所取得的，其销售产品、商品环

节所发生的运费不能计提进项税额。因此，贵公司应将已计提的 5040 元进项税额从“应交税金——应交增值税”明细账的借方转出，账务处理为：

借：以前年度损益调整	5040
贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）	
	5040

（三）贵公司 1998 年末“应交税金——应交增值税”明细账借方余额为 1095 元，经过上述两项调整，应补交增值税  $1095 - (6072 + 5040) = 10017$  元，应在 1999 年 2 月 10 日前向主管国税局申报补缴增值税。账务处理为：

（1）借：应交税金——应交增值税（转出未交增值税）	
贷：应交税金——应交增值税（未交增值税）	
（2）借：应交税金——应交增值税（未交增值税）	
	10017
贷：银行存款	10017

（四）贵公司发生自有房产对外租赁业务，用往来结算收据结算租赁收入，既违反了发票使用管理制度，又未履行缴纳营业税和房产税的义务。贵公司应按税收征管的规定到主管地税局办理房屋租赁发票，按租金收入缴纳 5% 的营业税，并依 12% 的税率计算缴纳房产税，请于 2 月 10 日一并向税务机关申报补缴。其账务处理为：

（1）借：其他应收款		120000
贷：其他业务收入——房屋租赁费		120000
（2）借：营业税金及附加		60600
贷：应交税金——应交营业税		60600
借：应交税金——应交营业税		60600
贷：银行存款		60600

(3) 借：管理费用	14400
贷：应交税金——应交房产税	14400
借：应交税金——应交房产税	14400
贷：银行存款	14400

(五) 上述税金的补缴应分别到国税、地税主管税务机关办理。贵公司由于多提进项税额少缴增值税，以及房屋租赁收入未申报纳税的问题，按《税收征管法》的规定应课征的滞纳金和罚款由税务机关决定。希望贵公司尽快补缴税款并进行账务处理的调整。

惠联税务师事务所  
中国注册税务师 张英  
1999年1月29日

## 第五章 建账建制代理记账实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章是非重点章节，出题分数大约 2—3 分。题型为单选或多选题，考生主要应掌握代理建账记账的适用范围与基本要点。

#### (一) 代理建账建制的适用范围

1. 有固定经营场所的个体、私营经济业户；
2. 名为国有、集体实为个体、私营经济业户；
3. 个人租赁、承包经营企业；

#### (二) 代理建账建制的基本要求

1. 复式账建账建制的基本要求。个体工商业户具备下列条件的应建立复式账：

- (1) 2 人以上合伙经营且注册资金达到 10 万元以上。
- (2) 请帮工 5 人（含 5 人）以上。
- (3) 从事应税劳务月营业额在 15000 元以上或者月销售收入在 30000 元以上者。

2. 简易账建账建制的基本要求。具备下列条件之一的个体工商户应设置简易账：

- (1) 请帮工在 2 人或 5 人以下的；

(2) 从事应税劳务月营业额 5000 元至 15000 元，或者月销售收入在 10000 元至 30000 元的；

(3) 省级税务机关确定应建立简易账的其他情形；

### (三) 代理建账建制的基本内容

1. 代建个体工商户复式账会计制度。
2. 代建个体工商户简易账会计制度。
3. 代建个体工商户财务制度。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 下述 ( ) 个体工商业户，经县以上税务机关批准，可暂不建账或不设置账簿。
- A. 经营规模小的
  - B. 经营规模小确无建账能力的
  - C. 转由他人租赁，承包经营的
  - D. 没有固定经营场所的
2. 个体工商户用于个人和家庭的支出应在 ( ) 中列支。
- A. 所得税后
  - B. 所得税前
  - C. 管理费用
  - D. 营业外支出
3. 个体工商业户建立简易账簿应采用 ( )。
- A. 活页式
  - B. 卡片式
  - C. 台账式
  - D. 订本式
4. 在个体工商业户中推行代理建账建制，是为了实行

( )。

- A. 查定征收
- B. 查账征收
- C. 查验征收
- D. 代征代扣代缴

## 二、多项选择题

1. 具备下述条件之一的个体工商户应建立复式账簿 ( )。

- A. 2人以上合伙经营且注册资金达到10万元以上
- B. 从事应税劳务月营业额在10000元以上
- C. 请帮工5人(含5人)以上
- D. 从事货物销售,收入在20000元以上

2. 代理记账的操作规范主要有 ( )。

- A. 审核原始凭证
- B. 代制记账凭证
- C. 代为编制会计账簿
- D. 代为编制会计报表

3. 建立复式账的个体工商户要按月编报下述会计报表 ( )。

- A. 资产负债表
- B. 现金流量表
- C. 应税所得表
- D. 留存利润表

4. 下列个体工商户不允许税前扣除的支出有 ( )。

- A. 公益救济性捐赠
- B. 自然灾害损失
- C. 购买房产缴纳的固定资产投资方向调节税
- D. 经营用房的改建、扩建支出

## 三、简答题

简述代制会计凭证的操作规范。

### III. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. B 2. A 3. D 4. B

#### 二、多项选择题

1. AC 2. ABCD 3. ACD 4. BD

#### 三、简答题

注册税务师代制会计凭证主要在审核原始凭证的基础上代制记账凭证。

(1) 审核原始凭证，它分为自制原始凭证和外来原始凭证，主要审核原始凭证内容的真实性与完整性，原始凭证取得的时效性与合法性。

(2) 代理制作记账凭证，应根据客户原始凭证的多寡和简繁情况，按月或旬到户整理记账。

第一，简要概括业务内容，填入“摘要”栏内，可有助于登记账簿和日后查阅凭证。

第二，根据会计科目的内容，正确编制会计分录，做到账户对应关系清晰。

第三，连续编排号码并附列原始凭证，按月装订。

第四，建立记账凭证的立卷归档制度，指定专人保管。

## 第六章 增值税纳税申报 与审查代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章是重点章节，是实务综合分析题出题的重点范围之一，分数应占10分以上，考生应注意结合增值税的会计处理，纳税申报表的计算填报，掌握代理增值税纳税审查的操作要点。

#### (一) 增值税的会计科目与会计处理

1. “应交税金——应交增值税”会计科目应掌握进项税额、销项税额、进项税额转出、已交税金和出口退税会计科目核算的内容和方法。“应交税金——未交增值税”会计科目应掌握“转出未交增值税”和“转出多交增值税”的核算方法。

2. 增值税会计处理应掌握增值税一般纳税人会计处理的方法。主要有：(1) 国内采购货物和接受应税劳务。(2) 购进免税农产品和支付运费。(3) 将货物用于在建工程、集体福利或非应税劳务。(4) 销售货物或提供应税劳务。(5) 出口货物免抵退税。(6) 自产或委托加工货物用于非应税项目、投资、馈赠和集体福利。(7) 混合销售和兼营非应税劳务。(8) 购进货物、在产品、产成品的非正常损失。

## **(二) 增值税一般纳税人申报表的计算填报**

1. 本期销项税额有关栏次计算填报的方法。
2. 本期进项税额有关栏次计算填报的方法。
3. 税款计算各栏次计算填报的方法。

## **(三) 生产企业自营、委托出口货物免抵退税申报表的计算填报**

1. 出口货物原始资料稽核的内容与方法。
2. 出口货物免抵退税申报表各栏次的内容与计算填报方法。

## **(四) 增值税一般纳税人纳税审查的内容与方法**

1. 销项税额的审查要点。
2. 进项税额抵扣凭证的审查要点。
3. 进项税额结转和转出的审查要点。
4. 进项税额抵扣时限的审查要点。
5. 增值税应交税金明细账审查要点。
6. 生产企业出口货物免抵退税审查要点。

## **(五) 增值税纳税审查后的账务调整方法**

1. 红字冲销法：适用于会计科目用错或会计科目正确但核算金额错误的情况。
2. 补充登记法：适用于会计科目正确但是存在漏记、少记金额的情况。

## **(六) 编制纳税审查报告**

掌握编制纳税审查报告的内容要点，根据案例资料编制代理

纳税审查报告应说明以下问题：

1. 明确委托人和税务代理人各自应负的会计责任与代理责任。
2. 代理纳税审查的内容范围。
3. 发现的主要问题与分析。
4. 提出改进措施和建议、调整会计处理的内容与方法。
5. 纳税审查报告的日期、报告人。
6. 注册税务师和税务师事务所的签章。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 在增值税纳税审查中，应根据（ ）账户，计算确认本月按规定比例计算转入的期初存货已征税款。
  - A. 应交税金——应交增值税
  - B. 待摊费用——期初存货已征税款
  - C. 原材料
  - D. 材料采购
2. 注册税务师在稽核计算退税的出口销售额时，对于“出口退税专用报关单”注明的出口额与“出口收汇核销单”不一致时，应按（ ）处理。
  - A. 按“出口退税专用报关单”注明的出口额
  - B. 按“出口收汇核销单”注明的出口额
  - C. 按从高计算的原则
  - D. 按从低计算的原则

3. 为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，因逾期而不再退还，应并入销售额按（ ）税率计算交纳增值税。

A. 17% B. 包装物适用 C. 13% D. 所包装货物适用

4. 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，未分别核算销售额的，应（ ）征收增值税。

A. 从低适用税率 B. 从高适用税率

C. 按 6% 征收率 D. 按平均税率

5. 1993 年 12 月 31 日前批准设立的外商投资企业生产的货物，销售给（ ）的，不退还因税负增加而多缴纳的税款。

A. 内资企业 B. 外贸企业出口

C. 外商投资企业 D. 外国企业

6. 某商场采取以旧换新方式销售金银首饰，本月实际收取价款 60000 元（不含税），按新首饰同期销售额为 200000 元，该商场以旧换新业务应纳增值税的销项税为（ ）。

A. 34000 元 B. 12000 元 C. 102000 元 D. 3600 元

## 二、多项选择题

1. 增值税纳税审查应重点审查（ ）。

A. 销售额与销项税额 B. 进项税额

C. 应纳税额 D. 出口货物免抵退税

2. 在对增值税一般纳税人进项税额抵扣凭证审查的同时，应结合“（ ）”、“应交税金——应交增值税”等账户，审查有无按税法规定不得抵扣的进项税额。

A. 在建工程 B. 应付福利费

C. 营业外支出 D. 长期投资

3. 审查纳税人 1994 年期初存货已征税款时，应注意（ ）一律不得计算期初存货已征税款。

A. 委托加工代销的货物

B. 用于出租的货物

C. 免税货物

D. 库存的报废物资，残次冷背物资，盘盈物资

4. 外贸企业出口的货物，办理退税时应提供（ ）、增值税专用发票、税收缴款书等合法有效的退税凭证。

A. 出口发票

B. 货物出库单

C. 出口收汇核销单（出口退税专用）

D. 出口报关单（出口退税专用）

5. 采用来料加工贸易方式出口的企业，在办理出口货物免税申报时，应在规定的期限内向主管税务机关报送下述出口货物的原始凭证（ ）。

A. 出口发票原件

B. 出口货物的记账汇率

C. 来料加工免税证明原件

D. 海关验讫的出口货物报关单原件

6. 下列企业出口货物，能够给予退（免）税的有（ ）。

A. 商业企业委托代理出口的货物

B. 外贸企业委托代理出口的货物

C. 内资生产企业自营出口或委托代理出口的自产货物

D. 1993年12月31日以前设立的外商投资企业自营出口或委托代理出口的自产货物

### 三、简答题

1. 增值税应交税金明细账账务调整的基本方法。

2. 出口货物免抵退税审查的操作要点。

#### 四、综合题

1. 某金属材料供销公司为增值税一般纳税人，1998年4月发生如下经济业务：

(1) 销售各种铜坯、钢管共取得不含税销售额 100000 元。

(2) 用价值 80000 元（不含税）的螺纹钢换取两部铲车，单价 40000 元，双方均开具了增值税专用发票。

(3) 本月购进铜坯 10 吨，每吨单价 51000 元，已支付全部价款，取得增值税专用发票。

(4) 购进螺纹钢 100 吨，每吨单价 4900 元，已支付全部价款，取得增值税专用发票。并将其中 20 吨用于本单位基建项目使用。

(5) 从上海购进钢管、锌板等金属材料一批，共支付价款 1500000 元，已取得增值税专用发票。按合同约定分 4 个月付清货款，本月已支付银行存款 438750 元。

(6) 因管理不善，本月铜坯被盗 2 吨。

要求：请根据上述资料，代理申报该公司 1998 年 4 月应纳增值税。

2. 某国有商业企业为一般纳税人，1998 年 4 月份发生下列经济业务：

(1) 采用分期收款结算方式销售给某建筑安装企业柴油机两台，价款 300000 元（不含税），货已发出，合同规定当月到期货款 60000 元，但实际只收到 30000 元。

(2) 销售彩电冰箱，共取得含税销售价 200000 元；从彩电生产厂家取得 20000 元“三包费”。

(3) 销售企业已使用的小轿车、货车各一辆，取得价款分别为 60000 元、40000 元。固定资产明细账注明小轿车原值 90000

元，货车原值 35000 元。

(4) 采取以旧换新方式销售洗衣机，共销售全自动洗衣机 400 台，实际收取价款 800000 元，本月收回旧洗衣机折价共计 40000 元。该全自动洗衣机零售价为 2300 元/台。

(5) 本月购进家电增值税专用发票注明价款 700000 元，机电商品 300000 元，其他商品 200000 元。采购上列商品尚有 300000 元的价款未支付。

要求：(1) 请根据上述资料，代理申报该商业企业 1998 年 4 月应纳增值税。

(2) 作出相应业务的增值税会计处理。

3. 某有进出口经营权的生产企业，主要以农产品为原料加工生产食品，出口货物实行“免、抵、退”管理方法。1997 年 10 月增值税申报资料如下：

(1) 内销食品 600000 元，销售给外贸企业出口 120000 美元，自营出口 360000 美元，其中属于来料加工贸易加工费收入 40000 美元，记账汇率为 8.30 元人民币/美元。

(2) 本月购进农产品取得增值税专用发票金额 1400000 元，收购免税农产品普通发票金额 800000 元，外委加工费增值税专用发票金额 120000 元，包装物、辅助原材料增值税专用发票金额 250000 元，运费发票金额 36000 元，（含装卸费、保险费 8000 元）。

(3) 本月将免税农产品用于职工福利 42000 元，原材料非正常损失 38000 元。

(4) 上期留抵进项税额 12000 元，用于出口货物和内销产品的进项税额划分不清。

(5) 期初存货已征税款余额为 36000 元，月抵扣比例为 1.25%。

(6) 该企业生产加工的食品适用增值税税率 17%，退税率为 6%。

要求：(1) 请根据上述资料，代理填报增值税纳税申报表和生产型企业出口货物免、抵、退税申报表。

(2) 作出相应业务的增值税会计处理。

4. 某注册税务师 1998 年 2 月接受委托，代理审查某国有工业企业 1997 年 10—12 月增值税纳税情况，取得有关会计资料如下：

产品销售收入	3000000 元
其他业务收入	300000 元
销项税额累计	527000 元
进项税额累计	409000 元

其中适用 17% 税率的外购货物进项税额 391000 元，适用 10% 扣除率的初级农产品和运输费用计算应抵扣进项税额 18000 元，已交税金 118000 元。

抽查若干经济业务，有关记账凭证如下：

(1) 10 月 14 日，该企业销售给深圳华伟实业公司一批产品，空运到深圳，南方航空公司货票载明运费金额 40000 元，已计入“产品销售费用”，并按运费金额 10% 抵扣进项税额；该企业开具运输费用结算发票给华伟实业公司，载明运费金额 50000 元，计入“其他业务收入”并缴纳营业税 1500 元。

(2) 10 月 16 日，该企业发生退货业务。会计分录为：

借：应收账款——××公司	117000
贷：产品销售收入	100000
应交税金——应交增值税	17000

该企业开出红字增值税专用发票，产品已经退货入库，货款未退回。

(3) 10月19日,该企业以产成品换取原材料,产成品成本价为30000元。会计分录为:

借: 原材料	40000
应交税金——应交增值税(进项税额)	6800
贷: 产成品	46800

(4) 10月24日,该企业从山西大同购进原材料一批,运输结算单据及铁路货票注明运费18000元,建设基金1800元,运输保险费、装卸费等合计8000元,价款合计27800元,企业已抵扣进项税额2780元。

(5) 11月4日,该企业基建工程领用原材料一批,材料价款40000元,领用本企业产成品一批,成本价60000元,不含税售价80000元。会计分录为:

借: 在建工程	100000
贷: 原材料	40000
产成品	60000

(6) 11月7日,该企业以折扣方式销售一批产品,取得不含税价款60000元,折扣率5%,开具增值税专用发票,折扣额与销售额在同一张发票上注明,企业按折扣后的销售收入入账。

(7) 11月18日,该企业销售一批自制半成品,成本价为25000元。会计分录为:

借: 银行存款	40000
贷: 生产成本	40000

(8) 11月24日,该企业以银行存款400000元,产成品协议价100000元,投资珠海特区某开发公司,该批产成品成本价80000元,不含税售价110000元。会计分录为:

借: 长期投资	500000
贷: 银行存款	400000

产成品	100000
-----	--------

(9) 12月8日, 该企业因仓库失火损失库存原材料和产成品, 仓库管理人员清理后报损。会计分录为:

借: 待处理财产损益——待处理流动资产损益

50000

贷: 原材料	20000
--------	-------

产成品	30000
-----	-------

年末挂账尚未处理, 其中产成品所含的材料成本率为60%。

(10) 12月19日, 该企业从美国进口一台检测仪, 海关核定的关税完税价格为2000美元(外汇牌价1:8.3), 进口关税税率为10%, 海关进口货物完税凭证上注明增值税额3104.20元。会计分录为:

借: 低值易耗品	18260.00
----------	----------

应交税金——应交增值税	3104.20
-------------	---------

贷: 银行存款	21364.20
---------	----------

企业按“五五”摊销法已摊销9130.00。

(11) 12月25日, 该企业将逾期一年的包装物押金转做收入。会计分录为:

借: 其他应付款——××公司	5000
----------------	------

贷: 营业外收入	5000
----------	------

(12) 12月28日, 该企业以60000元产成品做为福利发给本企业职工, 40000元产成品捐赠给贫困山区, 不含税售价分别为90000元、60000元。会计分录为:

借: 应付福利费	60000
----------	-------

营业外支出	40000
-------	-------

贷: 产成品	100000
--------	--------

要求: (1) 指出该企业增值税纳税中存在的问题及政策依

据。

- (2) 做出相应的账务调整。
- (3) 编制增值税纳税审查报告。

该企业所售货物均适用 17% 增值税税率。

5. 某具有进出口经营权的国有工业企业出口货物适用“先征后退”方法，1998 年 1 月发生下列业务：

(1) 购进原材料，取得的增值税专用发票上价款 2000000 元，税额 340000 元，同时支付运费，取得的货运发票上注明的运费款额为 50000 元。

(2) 购进装饰材料一批，用于装修办公楼，取得增值税专用发票上注明的价款 100000 元，税额 17000 元。

(3) 加工制作了一批广告性质的小礼品用于馈赠和市场促销，加工单位开具的增值税专用发票上注明价款 50000 元，税额 8500 元。

(4) 采用折扣方式销售货物一批 1000000 元，税额 170000 元，同时另开红字专用发票折扣额为 100000 元，税额 17000 元。

(5) 为促销采用以旧换新方式直接向消费者销售货物 500000 元（已扣除收购旧货支付的 80000 元）。

(6) 委托某外贸公司代理出口货物一批，人民币离岸价 800000 元，已收到出口原始单据和代理出口货物证明。

注册税务师在对其“应交税金——应交增值税”明细账进行审查时发现有关内容如下：

#### 应交税金——应交增值税

进项税额	销项税额
(1) 340000	(1) 170000
(2) 5000	(2) - 17000

续表

进项税额	销项税额
(3) 17000	(3) 72649.57
(4) 8500	
本月合计: 370 500	本月合计: 335 649.57
月末余额: 144 850.43	

要求: (1) 指出该企业增值税计算中存在的问题及政策依据。

(2) 核查本月应纳增值税额是否正确。

(3) 调整“应交税金——应交增值税”明细账。

该企业产品适用 17% 的增值税税率、9% 的退税率。

### III. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. B 2. D 3. D 4. B 5. B 6. A

#### 二、多项选择题

1. ABCD 2. ABCD 3. ABCD 4. ACD 5. ACD 6. BC

#### 三、简答题

1. 账务调整的基本方法:

(1) 红字冲销法。就是先用红字冲销原错误的会计分录,再用蓝字重新编制正确的会计分录,重新登记账簿。它适用于会计科目用错或会计科目正确但核算金额错误的情况。

(2) 补充登记法。对于会计核算中少记漏记的金额, 通过编制转账分录, 直接将少记、漏记的金额重新补充登记入账, 以更正错账。它适用于漏记或错账所涉及的会计科目正确, 但核算金额小于应记金额的情况。

## 2. 出口货物免、抵、退税审查的操作要点

### (1) 出口货物免税的审查要点

重点审查出口货物报关离境的日期, 出口货物以离岸价计算的外币销售额, 出口货物的贸易类型, 海关商品编码与适用的出口货物退税率。对于出口原始单证不全, 或者已取得出口原始单证但不具有法定效力的, 应按内销进行补税和账务处理。

### (2) 出口货物抵税的审查要点

①对于生产两种以上出口货物且适用退税率不同的出口企业, 其进项税额的计算与账务处理应按出口货物的种类区分, 凡是无法直接划出各自应承担的进项税额的, 应按出口产品销售额的比例计算分摊。审查中要注意出口企业人为调整出口货物应分摊的进项税额的问题。

②对于生产的货物既有出口又有内销的出口企业, 其进项税额首先要按出口货物离岸价与征税率、退税率之差计算不予抵扣的进项税额, 然后再用于抵减内销产品的销项税额。审查中要注意出口企业少计出口货物用的进项税额多抵销项税额的问题。

③对于出口货物不予抵扣的进项税额大于本期进项税额(含上期留抵进项税额)的情况, 出口企业应将负数结转下期或挂账冲减下期进项税额, 不允许以零为结。

### (3) 出口货物退税的审查要点

①出口销售额的比例是否为出口企业当期全部销售额的50%以上。

②出口退税率确认是否正确。特别是退税率几经调整的出

口产品，以及农产品和以农产品为原料加工的工业品的区别。

③出口贸易类型的确认是否正确。特别是来料加工与进料加工贸易有无相互混淆，免税产品按退税处理的问题。

#### 四、综合题

1. (1) 销项税额 =  $(100 + 8) \times 17\% = 18.36$  (万元)

(2) 进项税额发生额 =  $(5.1 \times 10 + 0.49 \times 100 + 150) \times 17\% = 42.5$  (万元)

以物易物购进的铲车的进项税额不得抵扣，应计入固定资产价值

(3) 在建工程用进项税额转出 =  $0.49 \times 20 \times 17\% = 1.666$  (万元)

(4) 非常损失进项税额转出 =  $5.1 \times 2 \times 17\% = 1.734$  (万元)

(5) 未付款税额 =  $150 \times 17\% = 25.5$  (万元)

(6) 应抵扣进项税额 =  $42.5 - 1.666 - 1.734 - 25.5 = 13.6$  (万元)

(7) 应纳增值税额 =  $18.36 - 13.6 = 4.76$  (万元)

2. (1) 分期收款发出商品本期销项税额 =  $6 \times 17\% = 1.02$  (万元)

(2) 销售彩电、冰箱销项税额 =  $20 \div 1.17 \times 17\% = 2.91$  (万元)

厂家返还“三包费”按修理修配收入计算销项税额 =  $2 \div 1.17 \times 17\% = 0.29$  (万元)

(3) 销售小轿车、货车应纳增值税额 =  $(6 + 4) \div 1.06 \times 6\% = 0.566$  (万元)

(4) “以旧换新”方式销售洗衣机销项税额 =  $400 \times 2300 \div 1.17 \times 17\% = 13.368$  (万元)

(5) 本月允许抵扣的进项税额 =  $(70 + 30 + 20 - 30) \times 17\%$   
= 15.3 (万元)

(6) 本月应纳增值税额 =  $1.02 + 2.91 + 0.29 + 0.566 +$   
 $13.368 - 15.3 = 2.854$  (万元)

以上经济业务有关增值税会计处理如下:

(1) 借: 银行存款	35100
应收账款	35100
贷: 商品销售收入	60000
应交税金——应交增值税	10200
(2) 借: 银行存款	200000
贷: 商品销售收入	170940.17
应交税金——应交增值税	29059.83
借: 银行存款	20000
贷: 其他业务收入	17094.02
应交税金——应交增值税	2905.98
(3) 借: 银行存款	100000
贷: 固定资产清理	94339.62
应交税金——应交增值税	5660.38
(4) 借: 库存商品	40000
银行存款	800000
贷: 利润分配——未分配利润	80000
商品销售收入	786324.79
应交税金——应交增值税	133675.21
(5) 借: 库存商品	1200000
应交税金——应交增值税	153000
待摊费用——未付款税额	51000
贷: 银行存款	1053000

应付账款

351000

## 3. (1) 出口货物免税销售额的计算

$$\textcircled{1} \text{ 来料加工出口货物} = 4 \times 8.3 = 33.2 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{2} \text{ 一般贸易出口货物} = 32 \times 8.3 = 265.6 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{3} \text{ 合计} 298.80 \text{ 万元。}$$

## (2) 内销货物销项税额计算

$$\textcircled{1} \text{ 内销产品销项税额} = 60 \times 17\% = 10.2 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{2} \text{ 销售给外贸企业销项税额} = 12 \times 8.3 \times 17\% = 16.932 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{3} \text{ 合计} 27.132 \text{ 万元。}$$

$$(3) \text{ 当期出口产品销售比例} = \frac{298.80}{60 + 12 \times 8.3 + 298.80} \times 100\% = 65.18\%$$

## (4) 当期应抵扣进项税额计算

$$\textcircled{1} \text{ 当期进项税额} = 140 \times 13\% + 80 \times 10\% + 12 \times 17\% + 25 \times 17\% + (3.6 - 0.8) \times 10\% = 32.77 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{2} \text{ 上期留抵进项税额} 1.2 \text{ 万元。}$$

$$\textcircled{3} \text{ 期初存货已征税款抵扣额} = 3.6 \times 1.25\% = 0.045 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{4} \text{ 当期外购免税农产品用于职工福利和原材料非常损失进项税额转出} = 4.2 \times 10\% + 3.8 \times 13\% = 0.914 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{5} \text{ 来料加工出口货物分摊包装物、运费进项税额} = [(3.6 - 0.8) \times 10\% + 25 \times 17\%] \times \frac{4 \times 8.3}{60 + 12 \times 8.3 + 32 \times 8.3 + 4 \times 8.3} = 0.328 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{6} \text{ 当期一般贸易出口货物分摊计入成本进项税额}$$

$$265.60 \times (17\% - 6\%) = 29.216 \text{ (万元)}$$

$$\textcircled{7} \text{ 当期允许抵扣进项税额合计} = 32.77 + 1.2 + 0.045 - 0.914 - 0.328 - 29.216 = 3.557 \text{ (万元)}$$

(5) 当月应纳增值税额 = 27.132 - 3.557 = 23.575 (万元)

(6) 该企业增值税纳税申报表和生产型企业出口货物免抵退税申报表见表 6-1、表 6-2。

(7) 增值税账务处理如下：

① 内销及销售给外贸企业

借：银行存款	1747320
贷：产品销售收入——内销	1476000
应交税金——应交增值税（销项税额）	271320

② 自营出口及来料加工费收入

借：银行存款	2988000
贷：产品销售收入——出口	2656000
——来料加工	332000

③ 购进农产品

借：原材料	1400000
应交税金——应交增值税（进项税额）	182000
贷：银行存款	1582000

④ 收购免税农产品

借：原材料	720000
应交税金——应交增值税（进项税额）	80000
贷：银行存款	800000

⑤ 外委加工费

借：委托加工材料	120000
应交税金——应交增值税（进项税额）	204000
贷：银行存款	140400

⑥ 购进包装物、辅助原材料与运费

借：原材料	283200
应交税金——应交增值税（进项税额）	45300

贷：银行存款	328500
⑦以免税农产品分福利	
借：应付福利费	46200
贷：原材料	42000
应交税金——应交增值税（进项转出）	4200
⑧原材料非正常损失	
借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	
	42940
贷：原材料	38000
应交税金——应交增值税（进项转出）	4900
⑨结转期初存货已征税款	
借：应交税金——应交增值税（进项税额）	450
贷：待摊费用——期初已征税款	450
⑩结转来料加工货物分摊的包装物，运费的进项税额	
借：产品销售成本——来料加工	3280
贷：应交税金——应交增值税（进项转出）	3280
⑪结转出口货物分摊计入成本的进项税额	
借：产品销售成本——出口	292160
贷：应交税金——应交增值税（进项转出）	292160

4. (1) 该笔业务是为了销售而发生的运输劳务，应属混合销售行为，运费收入应计缴增值税。

补税调账处理如下：

借：应交税金——应交营业税	1500
以前年度损益调整	5760
贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	7260

(2) 发生退货业务时必须要有购买方主管税务机关开具的“企业进货退出及索取折让证明单”方可以开具红字增值税专用发票

票，冲减产品销售收入和销项税额。

补税调账处理如下：

借：应收账款——××公司	117000
贷：以前年度损益调整	100000
应交税金——应交增值税（销项税额）	17000

(3) 采取以物易物方式销售，购销双方都应以各自发出的货物计算销项税额，并以换回的货物计算进项税额。

补税调账处理如下：

借：产成品	16800
贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	6800
以前年度损益调整	10000

(4) 一般纳税人购销货物（固定资产除外）所支付的运费，根据运费结算单据所列运费金额的 10% 的扣除率计提进项税额，但随同运费支付的装卸费，保险费等其他杂费，不得计算进项税额。

补税调账处理如下：

借：原材料	800
贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）	800

(5) 建设工程领用外购原材料，进项税额不予抵扣；建设工程领用自产货物应视同销售。

补税调账处理如下：

借：在建工程	40400
贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）	6800
应交税金——应交增值税（销项税额）	13600
以前年度损益调整	20000

(6) 采取折扣方式销售，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税；如果将折扣额另开发票，不论财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。

该企业会计处理是正确的。

(7) 企业销售自制半成品，应计入“产品销售收入”，并计算销项税额

补税调账处理如下：

借：生产成本	15000
贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	5800
以前年度损益调整	9200

(8) 企业以自产货物对外投资，应视同销售。

补税调账处理如下：

借：资本公积	28000
贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	18700
以前年度损益调整	10000

(9) 企业非正常损失的购进货物和在产品，产成品所耗用的购进货物或者应税劳务，其进项税额不予抵扣。

补税调账处理如下：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	6460
贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）	6460

(10) 进口的检测仪应为固定资产，进项税额不予抵扣，计入固定资产原值。

补税调账处理如下：

借：固定资产	21364.20
--------	----------

贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）	
	3104.20
低值易耗品	9130.00
以前年度损益调整	9130.00

(11) 对逾期一年以上的包装物押金，无论是否退还，均应并入销售额，按所包装货物的适用税率计算销项税额。

补税调账处理如下：

借：以前年度损益调整	730
贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	730

(12) 企业以自产货物发放福利或对外捐赠应视同销售。

补税调账处理如下：

借：应付福利费	45300
贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	25500
以前年度损益调整	19800

5. (1) 该企业增值税计算存在以下问题：

①购进装饰材料用于装修办公楼，属于用于非应税项目的购进货物，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

②加工制作小礼物用于馈赠和宣传广告，属于视同销售货物行为，应计算缴纳增值税。

③采取折扣方式销售货物，另开红字发票的，不得从销售额中减除折扣额。

④采取以旧换新方式销售货物，应按货物的同期销售价格确定销售额，不应扣除收购旧货支付的金额。

⑤该企业委托代理出口的货物实行“先征后退”的办法，其按征、退税率之差与出口货物人民币离岸价计算的“不予抵扣的进项税额”应转入当期产品销售成本。

(2) 本月应纳税额：

$$\textcircled{1} \text{本期销项税额} = 50000 + 1000000 + \frac{500000 + 80000}{1 + 17\%} = 262773.50 \text{ (元)}$$

$$\textcircled{2} \text{本期应抵扣进项税额} = (340000 + 50000 \times 10\% + 17000 + 8500 - 17000 - 64000) = 289500 \text{ (元)}$$

$$\textcircled{3} \text{本期应退税额} = 800000 \times 9\% = 72000 \text{ (元)}$$

$$\textcircled{4} \text{本期应纳税额} = (262773.50 + 72000) - 289500 = 45273.50 \text{ (元)}$$

(3) 调整“应交税金——应交增值税”明细账：

**应交税金——应交增值税**

进项税额：	1. 销项税额：
(1) 340000	(1) 8500
(2) 5000	(2) 170000
(3) 17000	(3) 84273.50
(4) 8500	2. 出口退税：
	72000
	3. 进项税额转出：
	(1) 17000
	(2) 64000
本月合计：370500	本月合计：415773.50
	月末余额：45273.50



续表

纳税人名称				税款所属时期			
期初进项税额	1994 年初期初 存货已征税款	1995 年初 期初存货 已征税款	月抵扣 比例%	本月抵 扣税额	截止上年 累计抵扣 税额	本年累计 抵扣税额	尚未抵扣的 期初存货已 征税款
	15	16	17	$18 = 16 \times 17$	19	20	$21 = 15 - 19 - 20$
	7	3.6	1.25%	0.045			
税 额					本 月 数		累 计 数
项 目							
税 款 计 算	销项税额合计	22				27.132	
	出口退税	23					
	应抵扣税额合计	24 = 14 + 18				3.557	
	实际抵扣税额	25 (如 24 < 22 + 23 则为 24, 如 24 > 22 + 23 则为 22 + 23)				3.557	
	留抵税额	26					
	应纳税额	27 = 22 + 23 - 25					
	当月预交税额	28					×
	以前月份累计多交税额	29					×
本期应申报应纳税额	30 = 27 - 28 - 29					23.575	×



## 第七章 消费税纳税申报 与审查代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章为非重点章节，应试内容占卷面分数大约4—5分，以客观性题目和小型实务题为主。

#### (一) 消费税会计处理

1. 销售应税消费品应纳消费税的会计处理。
2. 委托加工应税消费品应纳消费税的会计处理。
3. 销售金银首饰消费税的会计处理。

#### (二) 代理消费税纳税申报与审查操作要点

结合代理编制消费税纳税申报表的计算方法，掌握代理消费税纳税审查的操作要点。

1. 销售自产应税消费品的审查。掌握价外费用、包装物、以物易物、以货抵债、投资入股等内容的审查要点。

(2) 委托加工应税消费品的审查。掌握委托“加工材料”、“生产成本”、“应交税金——应交消费税”等明细账的审查要点。

(3) 视同销售应税消费品的审查。掌握“原材料”、“产成品”、“应付账款”、“应付福利费”的审查要点。

- (4) 适用税目、税率的审查。
- (5) 纳税环节的审查。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 纳税人用外购或委托加工收回的已税消费品用于连续生产应税消费品，在计税时准予扣除外购或收回的应税消费品的已纳消费税税款，按当期（ ）数量计算。

- A. 领用
- B. 生产领用
- C. 购入
- D. 销售

2. 企业生产不同税率的应税消费品，未分别核算销售额、销售数量的，应（ ）适用税率征收消费税。

- A. 从高
- B. 从低
- C. 按各自
- D. 选择

3. 委托加工的应税消费品直接出售的免于纳税，用于连续生产应税消费品的准予抵扣已纳消费税，但是委托方应向主管税务机关提供（ ）。

- A. 委托方消费税纳税申报表
- B. 受托方消费税纳税申报表
- C. 委托方消费税税收缴款书
- D. 受托方代收代缴消费税税收缴款书

4. 委托加工的应税消费品应在（ ）申报缴纳消费税。

- A. 加工环节
- B. 销售环节
- C. 交付原材料时
- D. 完工提货时

5. 纳税人用外购的已税珠宝玉石，生产加工改在零售环节征收消费税的金银首饰（包括镶嵌首饰），在计税时（ ）外购珠宝玉石的已纳税款。

- A. 允许扣除全部
- B. 允许扣除按生产领用数量计算的
- C. 允许扣除按销售数量计算的
- D. 不允许扣除

6. 纳税人用外购已税烟丝连续生产应税消费品，取得的是普通发票，在换算为不含增值税的销售额时，其适用税率一律为（ ）。

- A. 17%
- B. 13%
- C. 6%
- D. 10%

7. 纳税人以白酒和酒精为酒基，加入药材、补品等泡制的保健酒、药酒，应按（ ）税目征收消费税。

- A. 其他酒
- B. 粮食白酒
- C. 薯类白酒
- D. 按酒基所用原料确定

8. 纳税人以应税消费品换取生产资料和消费资料，投资入股或抵偿债务等，应按纳税人同类应税消费品的（ ）作为计税依据，计算缴纳消费税。

- A. 平均销售价格
- B. 最高销售价格
- C. 最低销售价格
- D. 成本价格

9. 某酒厂1998年1月销售瓶装粮食白酒，取得含税销售收入4200000元；销售药材泡制的保健酒（酒基为薯类原酒），取得含税销售收入600000元，同时收取包装物押金40000元，记入“其他应付款”。则该厂当月应纳消费税（ ）元。

- A. 1140000
- B. 979500
- C. 952100
- D. 974400

## 二、多项选择题

1. 下列企业出口应税消费品可办理退（免）消费税：  
（ ）。

- A. 外贸企业从生产企业购进应税消费品直接出口
- B. 生产企业委托外贸企业代理出口应税消费品
- C. 有出口经营权的生产企业自营出口自产应税消费品
- D. 外贸企业委托其他外贸企业代理出口应税消费品

2. 审查纳税人（ ）等明细账，可检查用应税消费品换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等情况。

- A. 产成品
- B. 原材料
- C. 应付账款
- D. 利润分配

3. 审查“应付福利费”、“管理费用”等明细账，对下列用于（ ）的应税消费品，应视同销售，于移送使用时缴纳消费税。

- A. 生产非应税消费品
- B. 在建工程、管理部门
- C. 职工福利、奖励
- D. 赞助、集资、广告等

4. 审查纳税人（ ）等明细账，可核实逾期未收回的包装物不再退还，已收回包装物的一年以上的押金，是否并入应税消费品销售额计征消费税、增值税。

- A. 其他业务支出
- B. 产品销售收入
- C. 包装物
- D. 其他应付款

5. 审查委托加工的应税消费品，是否按照受托方的同类消费品的销售价格或组成计税价格计算纳税，应审查（ ）。

- A. 委托方消费税纳税申报表

- B. “委托加工材料”明细账
- C. “应交税金——应交消费税”明细账
- D. 委托加工合同

6. 审查（ ）明细账，可核查纳税人以外购或委托加工收回的已税应税消费品，用于连续生产应税消费品，在计税时是否按当期生产领用数量扣除已纳消费税税款。

- A. 生产成本      B. 委托加工材料
- C. 原材料          D. 应交税金——应交消费税

### 三、简答题

简要论述代理审查委托加工应税消费品的操作要点。

### 四、综合题

1. 某具有进出口经营权的外商投资企业，主要生产日用化妆品，1998年4月发生如下业务：

(1) 自产并内销化妆品 500 箱，每箱计税价格 1000 元；自营出口化妆品 800 箱，每箱人民币离岸价格 200 元。

(2) 外委加工护肤品 16000 套，原材料成本每套 40 元，收回后委托外贸企业代理出口，出口价格每套 48 元，并已收到全部出口退免税凭证。

(3) 本月发生上月出口化妆品国外退货 60 箱，每箱人民币离岸价格 900 元；用于产品宣传广告，奖励销售提成化妆品计税总额 80000 元。

要求：(1) 根据上述资料计算 1998 年 4 月该企业应纳消费税；

(2) 计算出口货物消费税免、退税额；

(3) 填报消费税纳税申报表。

2. 某酒厂 1998 年 4 月份发生如下经济业务：

(1) 销售瓶装粮食白酒取得现金收入 158000 元，已送存银行。

(2) 销售粮食白酒 280800 元，开具增值税专用发票，注明价款 24 万元，增值税 40800 元；随同产品销售收取的包装物押金 11700 元；代垫运费 8000 元，承运部门将发票开给购货方。收到购货方商业承兑汇票一张，金额 300050 元，承兑期三个月。

(3) 采取分期收款方式销售给某酒厂自制半成品薯类散白酒 10 吨，单价 30000 元（不含税），合同约定分三期付款，本期货款尚未收到。

(4) 以薯类原酒为酒基，加入人参、当归等药材泡制营养保健酒，本月销售给各大商场、药店，共取得不含税销售收入 140000 元。

(5) 用粮食白酒与营养保健酒组成礼品盒，每盒零售价 160 元，本月销售 300 盒，向有关单位无偿赠送 80 盒。

(6) 收回委托加工的薯类原酒 17 吨，价值 340000 元，由加工单位代收代缴消费税 60000 元，已验收入库。本月生产领用 7 吨。

(7) 以黄酒为酒基，加入果汁、香料，调味调香后配制成果酒。本月销售给各大宾馆，共取得不含税销售收入 100000 元。

要求：请根据上述资料，代理填报消费税纳税申报表。

3. 某税务师事务所代理审查辉玉珠宝店纳税情况时，发现该珠宝店 1998 年 2 月发生如下业务：

(1) 销售金银首饰 2340 克，零售价 140 元。

会计处理：

借：银行存款	327600
贷：商品销售收入	280000

应交税金——应交增值税（销项税额） 47600

借：商品销售税金及附加 14000

贷：应交税金——应交消费税 14000

(2) 消费者以旧换新旧首饰 200 克，实际取得价款 9360 元。

会计处理：

借：银行存款 9360

贷：商品销售收入 8000

应交税金——应交增值税(销项税额)1360

借：商品销售税金及附加 400

贷：应交税金——应交消费税 400

(3) 单独销售金银首饰包装盒 1170 元。

会计处理：

借：银行存款 1170

贷：商品销售收入 1000

应交税金——应交增值税 170

(4) 用于职工奖励 500 克，进价 100 元。

会计处理：

借：应付福利费 50000

贷：库存商品 50000

要求：(1) 请根据上述业务处理，说明该珠宝店增值税、消费税纳税中存在的问题。

(2) 作出相应的补税调账处理。

4. 大洋酒厂为省属国有企业，增值税一般纳税人并具有进出口经营权。主要以高粱、玉米等淀粉作为原料，加入酒曲、稻皮等辅助材料经过糊化、冷却，入窖后在各种酶菌的作用下，经过固态发酵，生成含有各种醇酯、酮以及芳香族化合物的酒醪，入甑蒸馏后产出各种度数不同的半成品原酒。半成品原酒再经过

贮存、加浆、勾兑、调香、包装，生产出各类瓶装酒。此外该厂还以外委加工的薯类原酒勾兑，配制、泡制各种药酒、营养保健酒。

某注册税务师 1998 年 2 月接受委托，对该厂 1 月份消费税纳税情况进行审查。有关会计资料和计税资料如下：

(1) 1998 年 1 月该厂消费税纳税申报表有关资料：

产品名称	适用税目	销售额	视同销售 金 额	税率%	本期准予 扣除税额	本期应交税金
滨河大曲	粮食类	142000		25%		35500
滨河特曲	粮食类	284500		25%		71125
金石玉液	粮食类	164000		25%		41000
金石佳酿	薯 类	178600		15%		26790
特 醇	薯 类	264000		15%	45000	- 5400
参 王 酒	其 他	249000		10%		24900
礼 品 酒	薯 类	149000		15%		22350
合 计						216265

(2) 自营出口货物消费税免税申报表有关资料：

商品名称	计税金额	税 率	应免税额
滨河特曲	48000	25%	12000
金石玉液	76000	25%	19000
合 计			31000

(3) 1998 年 1 月所发生的材料采购、外委加工，生产领用，产品内销、出口、自用等各项经济业务账务处理如下：

①4 号凭证，购料。会计分录：

借：原材料	140400
应交税金——应交增值税	15600
贷：银行存款	156000

②10号凭证，支付委托加工材料加工费及税金。会计分录：

借：委托加工材料	100000
应交税金——应交消费税	45000
贷：银行存款	145000

11号凭证，委托加工材料入库。会计分录：

借：原材料	200000
贷：委托加工材料	200000

委托加工合同注明共加工薯类原酒 90 吨，委托方提供材料，价款 200000 元，加工费 100000 元。

③14号凭证，春节职工福利。会计分录：

借：应付福利费	22400
贷：产成品	22400

出库单和职工领用表注明共领用滨河大曲 800 瓶（成本价 16 元/瓶，零售价 24 元/瓶）、特醇 800 瓶（成本价 12 元/瓶，零售价 19 元/瓶）。

④29号凭证，销售。会计分录：

借：应收账款	124000
贷：产品销售收入——内销	102564.10
应交税金——应交增值税	17435.90
其他应付款——××运输公司	4000

所附增值税专用发票注明销货品名为金石玉液

34号凭证，支付欠款。会计分录：

借：其他应付款——××运输公司	4000
贷：银行存款	4000

收到运输费用结算发票

⑤54号凭证，出口。会计分录：

借：应收账款——日本大川株式会社	124000
------------------	--------

贷：产品销售收入——出口 124000

所附出口货物发票注明销售金石玉液离岸价 76000 元人民币，滨河特曲离岸价 48000 元人民币

⑥78 号凭证，参加酒类产品博览会样品。会计分录：

借：产品销售费用 4800

贷：产成品 4800

所附出库单注明特醇 400 瓶

⑦108 号凭证，出口退货。会计分录：

借：应收账款——日本大川株式会社 64000

贷：产品销售收入——出口 64000

所附红字出口货物发票注明因质量问题退回上月销售的滨河特曲，价值人民币 64000 元。会计冲减了“产品销售收入——内销”明细账上滨河特曲的贷方金额。

⑧119 号凭证，销售自制半成品。会计分录：

借：银行存款 60000

贷：生产成本——基本生产成本 60000

所附普通发票注明销售自制粮食原酒 6 吨，成本价 6000 元/吨。

(4) 部分产品成本计算单有关资料如下：

①金石佳酿 1997 年 12 月生产完工

直接材料

粮食原酒 16000

薯类原酒 34000

其他材料 22000

直接人工 30000

其他直接人工 5250

制造费用 12000

②特醇	1998年1月投料并完工
直接材料	
薯类原酒	150000 (25吨)
其他材料	36000
直接人工	36000
其他直接人工	6300
制造费用	14000
③参王	1997年7月生产完工
直接材料	
薯类原酒	346000
人    参	128000
其他材料	37000
直接人工	94000
其他直接人工	16450
制造费用	24550
④礼品酒	1998年1月投料并完工
直接材料	
瓶装特醇	73000
瓶装金石玉液	87000
其他材料	8000
直接人工	6000
其他直接人工	1050
制造费用	3600

要求：(1) 根据以上资料指出该酒厂消费税纳税存在的问题及其政策依据；

(2) 作出相应的补税调账处理；

(3) 编制消费税审查报告。

### Ⅲ. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. B 2. A 3. D 4. D 5. D 6. C 7. D 8. B 9. B

#### 二、多项选择题

1. AD 2. ABC 3. ABCD 4. AD 5. BCD 6. ABCD

#### 三、简答题

对于委托加工的应税消费品首先应审查是否符合税法中规定的委托加工方式，如不符合规定，是否按销售自制应税消费品缴纳了消费税。然后，应重点审查以下几点：

(1) 应审查“委托加工材料”、“应交税金——应交消费税”等明细账，对照委托加工合同等原始凭证，看委托人委托加工的应税消费品是否按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，是否按照组成计税价格计算纳税，受托方代收代缴的消费税额计算是否正确。

(2) 应审查“委托加工材料”、“生产成本”、“应交税金——应交消费税”等明细账，看委托人用外购或委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品，在计税时准予扣除的已纳消费税税款，是否按当期生产领用数量计算，计算是否正确。

(3) 应审查“委托加工材料”、“应交税金——应交消费税”等明细账，看委托加工应税消费品直接出售的，有无重复征收消费税的问题。

#### 四、综合题

1. (1) 内销化妆品销售额 =  $1000 \times 500 = 500000$  (元)

(2) 视同销售金额 = 80000 (元)

(3) 内销化妆品计税金额 =  $500000 + 80000 = 580000$  (元)

(4) 本月应纳消费税额 =  $580000 \times 30\% = 174000$  (元)

(5) 自营出口化妆品消费税免税额 =  $1200 \times 800 \times 30\% = 288000$  (元)

(6) 委托加工护肤品出口消费税应免税额 =  $40 \times 16000 \times 17\% = 108800$  (元)

(7) 出口化妆品退回应补税额 =  $900 \times 60 \times 30\% = 16200$  (元)

(填表从略)

2. (1) 销售瓶装粮食白酒应纳消费税额 =  $\frac{15.8}{1+17\%} + 24 + \frac{1.17}{1+17\%} \times 25\% = 9.626$  (万元)

(2) 分期收款销售薯类散白酒应纳消费税额 =  $3 \times 10 \times \frac{1}{3} \times 15\% = 1.5$  (万元)

(3) 以薯类原酒为酒基泡制的营养保健酒应按“薯类酒”适用税率计征消费税。

销售营养保健酒应纳消费税额 =  $14 \times 15\% = 2.1$  (万元)

(4) 将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售，而未分别核算销售额的，从高适用税率。因此礼品酒适用“粮食白酒”25%的税率。将自产应税消费品无偿捐赠应视同销售。

销售及捐赠礼品酒应纳消费税额 =  $160 \times (300 + 60) \div (1 + 17\%) \times 25\% \times \frac{1}{10000} = 1.23$  (万元)

$$(5) \text{ 本期准予扣除的委托加工薯类酒已纳消费税额} = 6 \times \frac{7}{17} \\ = 2.47 \text{ (万元)}$$

(6) 以黄酒为酒基配制成的酒，按“其他酒”的10%的税率计征消费税。

$$\text{果酒应纳消费税额} = 10 \times 10\% = 1 \text{ (万元)}$$

$$(7) \text{ 本月共应纳消费税额} = 9.626 + 1.5 + 2.1 + 1.23 + 1 - 2.47 = 12.986 \text{ (万元)}$$

填写消费税纳税申报表见表7-1。

3. (1) 该珠宝店1998年2月纳税中存在以下问题：

①金银首饰以旧换新业务的销项税额应按同类商品的销售价格计算。

②销售应税消费品的包装物应按所包装的应税消费品适用税率一并征收消费税。

③应税消费品用于职工福利应视同销售征收消费税、增值税。

(2) 账务调整

$$\text{①以旧换新业务应调增值税销项税额} = \frac{200 \times 140}{1 + 17\%} \times 17\% - 1360 = 2708 \text{ (元)}$$

借：商品销售收入 2708

贷：应交税金——应交增值税（销项税额） 2708

$$\text{②销售金银首饰包装物应补消费税额} = 1000 \times 5\% = 50 \text{ (元)}$$

借：商品销售税金及附加 50

贷：应交税金——应交消费税 50

$$\text{③金银首饰用于职工福利应补增值税额} = \frac{500 \times 140}{1 + 17\%} \times 17\% \\ = 10171 \text{ (元)}$$

表 7-1 消费税纳税申报表

填表日期： 年 月 日

纳税人识别号□□□□□□□□□□□□□□□□

金额单位：万元

纳税人名称							税款所属时期				
产品名称	适用税目	销售数量	销售 额	视同 销售 数量	视同 销售 金额	计税金 额或度 税数量	税率 % 税额	本 期 准予扣 除税额	本期 应交 税金	本期 已交 税金	本期应 补(退) 税 金
1	2	3	4	5	6	7 = 4 + 6 或 3 + 5	8	9	10 = 7 × 8 - 9	11	12 = 10 - 11
瓶装粮 食白酒	粮食类		38.5			38.5	25%		9.626		
薯 类 散白酒	薯 类		10			10	15%	2.47	-0.97		
礼品酒	薯 类		4.1		0.82	4.92	25%		1.23		
营 养 保健酒	粮食类		14			14	15%		2.1		
果酒	其 他		10			10	10%		1		
合计									12.986		

$$\text{应补消费税额} = \frac{500 \times 140}{1 + 17\%} \times 5\% = 2991 \text{ (元)}$$

借：应付福利费

13162

贷：应交税金——应交增值税（销项税额） 10171  
                   ——应交消费税 2991

4. (1) 已税委托加工材料用于连续生产应税消费品，应按当期生产领用数量计算准予扣除的已纳消费税税款。

本月生产领用 25 吨外委加工薯类原酒，准予扣除的已纳税额 =  $45000 \times \frac{25}{50} = 22500$ （元）

实际扣除额 45000 元

应补消费税额 22500 元

(2) 金石佳酿适用税目税率

由于金石佳酿为粮食原酒与薯类原酒勾兑而成，从高适用税率，所以应按 25% 计征消费税。

应补消费税额 =  $178600 \times (25\% - 15\%) = 17860$ （元）

(3) 参王适用税目税率

根据国税发 [1997] 84 号文，对以白酒和酒精为酒基，加入果汁、香料、色素、药材、补品、糖、调料等配制泡制的酒，不再按“其他酒”目中的“复制酒”征税，一律按照酒基所用原料确定白酒的适用税率。因此参王应按其薯类酒酒基征税。

应补消费税额 =  $249000 \times (15\% - 10\%) = 12450$ （元）

(4) 自产自用应税消费品应视同销售。

① 职工福利用酒应补消费税额

$$\frac{800 \times 24}{1 + 17\%} \times 25\% + \frac{800 \times 19}{1 + 17\%} \times 15\% = 6051.28 \text{（元）}$$

应补增值税额 =  $(800 \times 24 + 800 \times 19) \div 1.17 \times 17\% = 4998.29$ （元）

补税调账处理如下：

借：应付福利费 12000

贷：应交税金——应交消费税	6051.28
——应交增值税	4998.29
本年利润	950.43

②用于酒类产品博览会样品应视同销售。

$$\text{应补消费税额} = \frac{400 \times 19}{1 + 17\%} \times 15\% = 974.36 \text{ (元)}$$

$$\text{应补增值税额} = \frac{400 \times 19}{1 + 17\%} \times 17\% = 1104.27 \text{ (元)}$$

补税调账处理如下：

借：本年利润	2078.63
贷：应交税金——应交消费税	974.36
——应交增值税	1104.27

(5) 出口货物退货，冲减内销产品销售收入，致使滨河特曲销售额减少 64000 元。

$$\text{应补消费税额} = 64000 \times 25\% = 16000 \text{ (元)}$$

(6) 销售时发生的运输费用由于承运公司将发票开具给酒厂，所以此笔业务为混合销售业务。

$$\text{应补消费税额} = \frac{4000}{1 + 17\%} \times 25\% = 854.70 \text{ (元)}$$

$$\text{应补增值税额} = \frac{4000}{1 + 17\%} \times 25\% = 581.20 \text{ (元)}$$

补税调账处理如下：

借：本年利润	1435.90
贷：应交税金——应交消费税	854.70
——应交增值税	581.20

(7) 销售自制半成品应缴纳增值税、消费税。

$$\text{应补消费税额} = \frac{60000}{1 + 17\%} \times 25\% = 12820.51 \text{ (元)}$$

$$\text{应补增值税额} = \frac{60000}{1 + 17\%} \times 17\% = 8717.95 \text{ (元)}$$

补税调账处理如下：

借：生产成本——基本生产成本	24000
贷：应交税金——应交消费税	12820.51
——应交增值税	8717.95
本年利润	2461.54

(8) 其余未调账项目合计应补消费税额 = 22500 + 17860 + 12450 + 16000 = 68810 (元)

集中补税调账处理如下：

借：本年利润	68810
贷：应交税金——应交消费税	68810

## 第八章 营业税纳税申报 与审查代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章为重点章节，出题形式较为灵活，客观性题目和综合性题目都适宜。分数比例大约 8—10 分。学习本章，考生应重点掌握餐饮服务业、货运业、建筑安装业代理纳税申报与审查的操作要点。

#### (一) 营业税会计处理

1. 企业计算缴纳营业税的会计处理
2. 金融企业、建筑安装企业代扣代缴营业税的会计处理
3. 企业销售不动产、无形资产计算缴纳营业税的会计处理

#### (二) 代理编制营业税纳税申报表的操作要点

1. 核查与营业收入相关账户及主要原始凭证，计算应税营业收入。

2. 根据企业应税项目的具体情况，确认税前应扣除的营业额。

3. 核查兼营非应税劳务、混合销售及减免税项目的营业额，确认应税营业额和适用的税率、税目。

4. 核查已发生的代扣代缴营业税义务的情况, 确认应扣缴的税额。

### (三) 代理营业税纳税审查的基本内容与方法

1. 餐饮服务业审查要点。
2. 建筑安装业审查要点。
3. 货运业审查要点。
4. 房地产开发企业审查要点。
5. 转让无形资产审查要点。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 饮食服务场所在顾客就餐的同时为其提供的自娱自乐的歌舞活动应一并按 ( ) 缴纳营业税。

- A. 文化体育业                      B. 饮食业  
C. 其他服务业                      D. 娱乐业

2. 某外国企业在我国境内通过其代理机构将其商标使用权转让给某合资企业, 则此项收入的营业税扣缴义务人是 ( )。

- A. 外国企业                      B. 合资企业  
C. 代理机构                      D. 商标管理局

3. 外国企业常驻办事机构或经营机构按经费支出计算纳税的, 确定收入额的计算公式为 ( )。

- A.  $\text{收入额} = \frac{\text{本期经费支出额}}{1 - \text{核定利润率 } 10\%}$

$$B. \text{收入额} = \frac{\text{本期经费支出额}}{1 - \text{核定利润率 } 10\% - \text{营业税税率 } 5\%}$$

$$C. \text{收入额} = \frac{\text{本期经费支出额}}{1 - \text{营业税税率 } 5\%}$$

$$D. \text{收入额} = \text{本期经费支出额} \times (1 + \text{核定利润率 } 10\%)$$

4. 下列行为应按转让无形资产缴纳营业税的有 ( )。

A. 土地租赁

B. 提供无所有权技术

C. 以无形资产投资入股

D. 以无形资产投资入股后转让该项股权

5. 确定建筑安装企业取得的各种价外收费是否应作为“建筑业”营业税的计税依据, 重要的标志是 ( )。

A. 是否与工程有关并且向发包方收取

B. 是否使用本企业的机械设备

C. 是否发生财产所有权转让

D. 是否由本企业提供的劳务

6. 某汽车销售中心从事轿车租赁业务, 某月出租轿车取得租金收入 12 万元, 当月进口一台轿车以融资租赁方式租给某公司 (未经人民银行批准) 轿车价款 80 万, 贷款利息 20 万, 手续费 0.6 万。则当期该公司租赁业务应纳营业税 ( )。

A. 0.6 万

B. 0.63 万

C. 1.6 万

D. 1.63 万

7. 按经费支出征税的外企商社, 应按 ( ) 办理营业税纳税手续, 提供经费支出明细。

A. 月份

B. 季度

C. 年度

D. 6 个月

## 二、多项选择题

1. 扣缴义务人接受个人转让的无形资产, 不需要代扣代缴营业税的情形有 ( )。

- A. 个人转让专利权
- B. 个人转让土地使用权
- C. 个人转让商标权
- D. 个人转让著作权

2. 纳税人发生下列行为应按销售不动产缴纳营业税的有 ( )。

- A. 以不动产投资入股
- B. 单位将不动产无偿赠送他人
- C. 个人将不动产无偿赠送他人
- D. 以转让永久使用权或有限产权方式销售建筑物

3. 纳税人的下列劳务应按“建筑业”缴纳营业税的有 ( )。

- A. 清洗公司对建筑物进行的清洗、修补、养护业务
- B. 装饰公司装饰装璜业务
- C. 工程承包公司的工程组织、工程监理和对施工单位进行管理的业务
- D. 规划设计院工程设计业务

4. 纳税人在承包工程中取得下列款项, 应计入营业额按“建筑业”缴纳营业税的有 ( )。

- A. 材料差价款
- B. 施工机构迁移费
- C. 全优工程奖
- D. 临时设施费

5. 酒店歌舞厅收取的下列款项应并入营业额, 按“娱乐业”征收营业税的有 ( )。

- A. 门票费                      B. 台位费  
C. 点歌费                      D. 烟、酒和饮料费
6. 纳税人以房换地，其转让房屋的营业额应是用来换取土地使用权的（     ）。
- A. 新建房屋的造价            B. 合同金额  
C. 旧有房屋的评估价格      D. 旧有房屋的买价
7. 交通运输企业从事下列（     ），可以用全程运费在扣除支付给其他运输企业的费用后的余额作为营业额。
- A. 航空运输业务              B. 国际运输业务  
C. 联运业务                  D. 海运业务
8. 纳税人受托发生代购货物行为，凡同时具备下列条件（     ），不论财务和会计上如何处理，均应就其代购手续费缴纳营业税。
- A. 受托方不垫付资金  
B. 销货方将增值税专用发票开具给委托方，并由受托方将该发票转交给委托方  
C. 受托方按委托方规定的价格代购货物  
D. 受托方按代购实际发生的销售额和增值税额与委托方结算价款，并另外收取手续费
9. 纳税人受托发生代销货物行为，凡同时具备下列条件（     ），不论财务和会计上如何处理，均应就其代销手续费缴纳营业税。
- A. 受托方不垫付资金  
B. 代销的货物，其所有权属于委托方  
C. 受托方按委托方规定的条件（如价格）出售  
D. 货物销售收入为委托方所有，受托方只收取手续费
10. 外国企业常驻办事机构或经营机构根据业务性质、计税

原始资料等情况可以采取（ ）的计税方法。

- A. 按经费支出核算纳税    B. 按实际收入纳税  
C. 按核定收入纳税        D. 按核定利润纳税

11. 下列属分解工程价款少计营业额的行为有（ ）。

- A. 将工程耗用材料不记施工成本，直接冲减库存材料  
B. 将工程分包或转包他人的  
C. 将材料差价款直接冲减工程结算成本

D. 将向建设单位收取的全优工程奖记入“应付福利费”作为职工奖励基金

12. 审查建筑安装企业向建设单位收取的工程价款及各种价外费用是否全额申报纳税，可以结合（ ）等资料进行检查。

- A. 建筑安装工程承包合同及转包合同  
B. 工程竣工决算书  
C. 工程价款结算单  
D. 工程总预算书和分项预算书

### 三、简答题

1. 代理审查交通运输企业营业税的审查要点。
2. 代理审查房地产开发企业销售不动产营业税的审查要点。

### 四、综合题

1. 某建筑施工企业 1997 年 12 月有关营业税纳税资料如下：

(1) 承建的一处桥梁施工工程，竣工后与建设单位清算工程款时，确认以下内容：

- ① 建设单位应付施工单位工程价款 5000000 元；
- ② 建设单位因资金紧张，以一套价值 1000000 元的写字楼抵顶工程款；

③工程存在质量问题，建设单位罚款 200000 元；

④施工企业实得款项 3800000 元；

⑤该施工企业将作价的房子即时售出，取得收入 1200000 元。

(2) 建成两幢 7 层标准住宅楼，共 4000 平方米，施工成本为 2800000 元。建成后将其中一幢作为本公司职工住宅，另一幢以每平方米 2000 元的价格售出。

(3) 以 1000 平方米的土地与某房地产开发公司合作建房。该房地产开发公司投入 1000 万建成一栋 20 层商品住宅楼，建成后，该企业与房地产开发公司以 3:7 的比例分配该商品住宅楼的产权。

要求：请根据上述资料，代理申报该企业 1997 年 12 月应纳营业税。

(该建筑公司所在地核定成本利润率为 10%)

2. 某新加坡跨国集团驻中国境内沿海某城市的商务代理机构，主要为该跨国集团对华业务提供洽谈、咨询、联络，以及进行市场调查，追踪反馈等业务。经所在地主管税务机关核定按经费支出计算纳税。1998 年 1—3 月该机构有关计税经费支出资料如下：(金额单位：元人民币)

(1) 工资薪金、奖金共计 160000 元，个人所得税 12000 元；

(2) 新装计算机两台，价值 36000 元，购电脑打印机一台，价值 6000 元；购复印机一台，价值 8000 元；

(3) 差旅费 88000 元，交通费 46000 元，业务招待费 8000 元，电话费 18000 元，房租 60000 元，办公用品 22000 元。

要求：请根据上述资料，代理申报该机构当期应纳营业税额。

3. 某建筑安装企业, 承建中外合资三星级酒店的建筑施工业务。1998年2月发生如下业务:

(1) 按工程进度结算施工工程价款 1800000 元, 其中有境外采购或制造的设备材料价款 600000 元。另又支付分包工程价款 500000 元。

(2) 与酒店出资单位结算工程设计费用 4000000 元, 其中支付给境外设计商境外完成设计费用 1000000 元, 来中国境内指导施工技术服务费用 600000 元; 另外支付境外金融机构贷款利息 900000 元, 境外某装饰材料公司承包工程装修装饰设计费用 300000 元, 材料费用 1600000 元, 劳务费用 1280000 元。

要求: 请根据上述资料, 代理计算填报营业税纳税申报表和扣缴申报表。

4. 某股份有限公司是中外合资企业, 提供集客房、餐饮、娱乐、旅游服务为一体的综合性服务。

1. 1997年2月正式开业运营, 当年有关营业税纳税申报情况汇总如下:

税目	经营项目	营业额(元)	税率	应纳税额
服务业	旅店	1980000	5%	99000
	饮食	2820000	5%	141000
	旅游	400000	5%	20000
	其他服务	1460000	5%	73000
娱乐业	歌舞厅	1360000	10%	136000
	游乐场	1080000	10%	108000
运输业	出租车	1002000	3%	30060

某注册税务师 1998年2月对该公司上年度营业税纳税情况进行代理审查中发现如下问题:

(1) 该公司免费为某装璜公司提供一间标准间客房做办公用房, 期限一年, 由该装璜公司为其宾馆、餐饮中心、娱乐广场免

费提供并安装一批室内装饰画。

(2) 中方投资公司召开业务洽谈会议，使用宾馆会议室两天，住用标准间客房 10 间，豪华型客房 2 间，共住用三天，所需费用冲减该公司年末分给投资方的股利。

(3) 该公司利用橱窗、霓虹灯等为某名牌西服做广告，协议约定年广告费 40000 元，该公司将广告费收入直接冲减了当月营业费用。

(4) 该公司餐饮中心一楼为快餐厅，二楼为宴席厅，同时设有卡拉 OK 设施和 KTV 包房。一楼快餐厅年营业额为 1200000 元，二楼宴席厅年营业额为 1620000 元。

(5) 该公司旅游部全年营业额 400000 元，为旅客支付风景点门票费 24000 元，支付交通费 30000 元，计入营业成本中。

(6) 该公司下设出租车行，共有桑塔那出租车 15 辆，每台车 280000 元，与出租车司机签定“大包”协议，即由出租车司机一次性支付承包费 60000 元，以后每日向车行交 200 元，由车行支付各项费用并统一管理，5 年后该出租车归个人所有。

(7) 该公司 1997 年 12 月兼并一家老字号酒楼，该酒家账面资产总额 1000000 元，负债总额 700000 元，经协议该公司一次性支付该酒家 400000 元，高于其所有者权益部分计入资本公积借方。

要求：(1) 请根据以上资料指出该公司营业税纳税情况存在哪些问题及其政策依据；

(2) 编制营业税纳税审查报告。

(注：该公司宾馆标准间客房租金 100 元/天、豪华间客房 200 元/天、会议室 300 元/天。)

### III. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1.D 2.C 3.B 4.D 5.A 6.D 7.B

#### 二、多项选择题

1.BD 2.BD 3.AB 4.ABCD 5.ABCD 6.ACD 7.BC  
8.ABD 9.BCD 10.ABC 11.ACD 12.ABCD

#### 三、简答题

1. 交通运输企业营业税纳税代理审查要点:

(1) 将“运输收入”等收入明细账与营业税纳税申报表及有关的发票、收款票据等原始凭证核对,审查已实现的营运业务收入是否及时足额申报纳税,有无收入不及时入账、漏报收入或以收抵支的现象。

(2) 有无将应税运营收入记入“营业外收入”、“其他业务收入”账户,少计收入、少缴税款的。

(3) 审查“应付账款”、“预收账款”等科目相应的原始凭证,看有无将已实现的运营收入长期挂账、不作收入处理的现象。

(4) 审查“运输支出”、“装卸支出”等支出类明细账,看是否存在以收入直接冲减费用支出,少计收入的现象。

(5) 交通运输企业从事国际运输业务和联运业务,应重点审查扣除的依据,必须是对方填开的运输发票或税务机关认可的抵

扣凭证。

2. 房地产开发企业销售不动产的营业税纳税代理审查要点:

(1) 将“经营收入”账与有关会计凭证相核对,同时参照委托人开具的“商品房发票”和“动迁房发票”存根联,看有无分解收入,减少营业额的现象。

(2) 将“经营收入”、“分期收款开发产品”等明细账与有关记账凭证、原始凭证以及销售合同相核对,看有无按合同规定收取的销售款因实际未收到等原因而未转作“经营收入”的现象。

(3) 将“应付账款”、“预收账款”等往来明细账与有关记账凭证、原始凭证、销售合同等相核对,看有无将收入挂往来账而不纳税的现象。

(4) 委托人以房换地时,其转让房屋的营业额是否为用来换取土地使用权的新建房屋的造价,旧有房屋的评估价格或旧有房屋的买价。

#### 四、综合题

1. (1) 承建桥梁工程应纳营业税额  $500 \times 3\% = 15$  万元  
 转让不动产应纳营业税额  $120 \times 5\% = 6$  万元

(2) 自建自用建筑物,不纳营业税;自建自售建筑物,应就其自建行为按“建筑业”缴纳营业税,应就其销售不动产按“不动产转让”缴纳营业税。

自建行为应纳营业税

①分摊施工成本,一幢楼施工成本  $= \frac{280}{4} = 140$  (万元)

②组成计税价格  $= \frac{140 \times (1 + 10\%)}{1 - 3\%} = 158.76$  (万元)

③应纳建筑业营业税额 =  $158.76 \times 3\% = 4.7628$  (万元)

转让不动产应纳营业税额 =  $\frac{4000}{2} \times 2000 \times \frac{1}{10000} \times 5\% = 20$   
(万元)

自建自售建筑物应纳营业税额 =  $4.7628 + 20 = 24.7628$  (万元)

(3) 该企业“以地换房”，应按“转让无形资产”缴纳营业税。转让土地使用权的营业额，应确定为土地使用权换来新建房屋的造价。

①转让无形资产营业额 =  $1000 \times 30\% = 300$  (万元)

②应纳营业税额 =  $300 \times 5\% = 15$  (万元)

(4) 该企业 1997 年合计应纳营业税额 =  $15 + 6 + 24.7628 + 15 = 60.7628$  (万元)

2. (1) 该机构本期经费支出：

①工薪奖金及个人所得税支出 =  $16 + 1.2 = 17.2$  (万元)

②资本性支出 =  $3.6 + 0.6 + 0.8 = 5$  (万元)

③办公费用支出 =  $8.8 + 4.6 + 0.8 + 1.8 + 6 + 2.2 = 24.2$  (万元)

本期经费支出合计：46.4 万元 ( $17.2 + 5 + 24.2$ )

(2) 本期收入额 =  $\frac{46.4}{1 - 10\% - 5\%} = 54.588$  (万元)

(3) 本期应纳营业税额 =  $54.588 \times 5\% = 2.7294$  (万元)

3. (1) 建筑施工劳务营业额 180 万

建筑施工劳务应纳营业税额 =  $180 \times 3\% = 5.4$  (万元)

(2) 工程设计劳务营业额 =  $400 - 100 - 60 = 240$  (万元)

工程设计劳务应纳营业税额 =  $240 \times 5\% = 12$  (万元)

(3) 分包工程价款 50 万元

应扣缴分包工程营业税额 =  $50 \times 3\% = 1.5$  (万元)

(4) 境外企业工程设计费、技术服务费 =  $100 + 60 = 160$  (万元)

应扣缴境外企业工程设计技术服务营业税额 =  $160 \times 5\% = 8$  (万元)

(5) 境外金融机构贷款利息 90 万元

应扣缴境外金融机构贷款业务营业税 =  $90 \times 8\% = 7.2$  (万元)

(6) 境外企业装修装饰设计劳务价款 =  $30 + 160 + 128 = 318$  (万元)

应扣缴境外企业装修装饰设计劳务营业税 =  $318 \times 5\% = 15.9$  (万元)

营业税纳税申报表和扣缴申报表见表 8-1、表 8-2。

4. (1) 该公司以提供一年期标准间客房做装璜公司的办公用房换取对方的室内装饰画, 应计营业额, 缴纳营业税。

应补增上年营业额 =  $365 \times 100 = 36500$  (元)

应补旅店业营业税额 =  $36500 \times 5\% = 1825$  (元)

(2) 该公司投资方使用会议室及客房, 费用冲减年末分配的股利, 应计营业额。

应补增上年营业额 =  $100 \times 10 \times 3 + 200 \times 2 \times 3 + 300 \times 2 = 4800$  (元)

应补旅店业营业税额 =  $4800 \times 5\% = 240$  (元)

(3) 该公司广告费收入应计入营业收入, 缴纳营业税。

应补广告业营业税额 =  $40000 \times 5\% = 2000$  (元)

(4) 该公司将设有卡拉 OK 设施和 KTV 包房的二楼宴会厅的营业收入按“饮食服务业”计算营业税, 适用税目错误, 应按“娱乐业”计算营业税。

应补娱乐业营业税额 =  $1620000 \times 5\% = 81000$  (元)





(5) 该公司旅游部为旅客垫付的风景点门票费用和交通费应从计税营业额中扣除，不计营业税。

$$\text{多交旅游业营业税额} = (24000 + 30000) \times 5\% = 2700 \text{ (元)}$$

(6) 该公司“大包”出租车收取的“承包费”（60000元/辆），应视同预交营业收入，按承包期分摊计入营业额中。

$$\text{本年应摊入营业额的承包费} = \frac{60000}{12 \times 5} \times 11 \times 15 = 165000 \text{ (元)}$$

$$\text{应补运输业营业税额} = 165000 \times 3\% = 4950 \text{ (元)}$$

(7) 该公司兼并其他企业所支付的高于其自有资产的部分为被兼并方的商誉，该公司应将商誉计入“无形资产”，而不计入资本公积。被兼并方应缴纳无形资产转让营业税额 =  $[400000 - (1000000 - 700000)] \times 5\% = 5000$  (元)

$$\text{(8) 该公司 1997 年共应补缴营业税额} = 1825 + 240 + 2000 + 81000 - 2700 + 4950 = 87315 \text{ (元)}$$

补税调账处理如下：

借：以前年度损益调整	87315
贷：应交税金——应交营业税	87315

## 第九章 企业所得税纳税申报 与审查代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章是重点章节，出题分数大约 15—20 分，题目以综合性为主，而且操作性实务题目居多，可以代理申报或审查为侧重点，也可将二者合一，或者与增值税、营业税的有关内容相结合。

#### 一、企业所得税的会计处理方法

1. 应付税款法。
2. 纳税影响会计法。

#### (二) 代理填制企业所得税纳税申报表的方法

1. 企业所得税纳税申报表。
2. 企业所得税纳税调整项目表。
3. 联营企业分利、股息收入补税表。

#### (三) 应税所得额的审查

##### 1. 纳税调整增加额的审查

- (1) 审查超过规定扣除标准的支出。主要有工资支出、职工

福利费、职工教育经费、工会经费的支出、利息支出、业务招待费、公益救济性捐赠、提取折旧费、无形资产摊销等。

(2) 审查不允许税前扣除项目的支出。主要有资本性支出、无形资产受让开发支出、罚款支出、非公益救济性捐赠、各种赞助支出、与收入无关的支出等。

(3) 审查应税收益项目。主要有无赔款优待、已收回的坏账准备等。

## 2. 纳税调整减少额的审查

(1) 弥补以前年度亏损额的审查。主要有弥补年限、结转亏损额的计算。

(2) 投资收益的审查。主要有联营分回利润、股息收入补缴税款的审查，中国境外已纳税款抵免税款的审查。

## (四) 所得税纳税审查后的账务调整

1. 日常审查发现错账的调账方法，通过红字冲销法和补充登记法的综合运用进行调整。

### 2. 年终审查发现错账的调账方法

- (1) 年终结账前有错账的调整方法；
- (2) 年终结账后和以前年度错账的调整方法。

### 3. 间接影响应税所得额错账的调账方法

- (1) 计算分摊率；
- (2) 计算分摊额；
- (3) 调整相关账户。

### 4. 企业所得税纳税审查报告的编制。

## II. 模拟练习

### (一) 单项选择题

1. 财政部门给予企业的所得税返还, 应做 ( ) 的账务处理。

A. 借记“银行存款”, 贷记“产品销售税金及附加”或“商品销售税金及附加”等

B. 借记“银行存款”, 贷记“补贴收入”

C. 借记“银行存款”, 贷记“所得税”

D. 借记“银行存款”, 贷记“盈余公积”

2. 企业在筹建期间发生的开办费, 按照税法规定应自投入生产经营次月起, 按不少于 ( ) 的期限摊销。

A. 10 年

B. 5 年

C. 3 年

D. 2 年

3. 企业年度内发生业务招待费 8.8 万元, 产品销售收入 1400 万元, 其他业务收入 300 万元, 营业外收入 200 万元, 投资收益 100 万元。依照税法规定, 允许在税前列支业务招待费 ( ) 元。

A. 80980

B. 86980

C. 89980

D. 88000

4. 纳税人各种在建工程交付使用前的试运行收入, 按税法规定应 ( )。

A. 冲减在建工程成本

B. 计入往来账户

C. 并入收入总额纳税

D. 予以免税

5. 纳税人因逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，按税法规定应（ ）。

- A. 不允许在税前列支
- B. 允许在税前列支
- C. 按银行利率计算的部分可以列支
- D. 由税务机关核定是否可以列支

6. 企业在年度中间合并、分立、终止时，应当在停止生产经营之日起的（ ）内，向主管税务机关办理所得税汇算清缴手续。

- A. 15 日
- B. 30 日
- C. 45 日
- D. 60 日

7. 商誉价值只有在企业合并、改组、兼并、出售时才能入账。假设某企业被另一企业兼并，该企业的资产总额为 1500 万元，负债总额为 900 万元，兼并方实际支付兼并价款 800 万元，则该企业的商誉价值为（ ）万元。

- A. 700
- B. 600
- C. 100
- D. 200

8. 某纳税人在产品成本计算采取约当产量法。假定生产 A 产品，月初一次性投料，月初在产品 20 件，月末完工产品 80 件，月末在产品 60 件。月末在产品完工程度 50%，则在产品约当产量为（ ）件。

- A. 60
- B. 30
- C. 80
- D. 40

9. 核查纳税人库存材料，如出现账面余额、数量、金额都是红字，实地盘点库存材料实存若干，而且未有借用材料和货到单未到的情况，则生产发料多转发料成本为（ ）。

- A. 账面结存红字金额
- B. 材料单价 × 库存材料实存数量
- C. 材料单价 × 库存材料实存数量 + 账面结存红字金额

D. 材料单价  $\times$  库存材料实存数量 - 账面结存红字金额

10. 核查联营企业的适用税率与投资方适用税率一致, 但联营企业享受税收优惠, 实际执行的税率低于投资方, 投资方应对联营企业分回的利润及股息、红利 ( )。

- A. 按税率差补交所得税
- B. 计入应纳税额计算所得税
- C. 由联营企业按投资方适用税率计交所得税
- D. 不再补交所得税

## 二、多项选择题

1. 代理企业所得税月份或季度申报应向主管税务机关报送 ( )。

- A. 企业所得税纳税申报表
- B. 企业所得税纳税调整项目表
- C. 联营企业分利股息收入补税表
- D. 资产负债表、损益表等财务报表

2. 下列项目中属于企业所得税纳税申报表中投资收益的有 ( )。

- A. 存款利息收入
- B. 联营企业分回利润
- C. 境外投资收益
- D. 股息收益

3. 下列项目属于企业所得税应税所得的是 ( )。

- A. 生产经营所得
- B. 财产转让收入
- C. 股息收入
- D. 股本溢价额

4. 下列支出允许在劳动、财政等有关部门规定的标准限额内在税前据实扣除 ( )。

- A. 职工冬季取暖补贴
- B. 职工防暑降温费
- C. 劳保用品支出
- D. 职工交通费补贴

5. 纳税人的公益、救济性捐赠税前允许扣除额为应税所得额百分之三以内的部分, 这里的应纳税所得额不包括 ( )。

- A. 代购代销收入
- B. 联营企业分回利润
- C. 技术转让收入
- D. 国库券利息收入

6. 境外所得是纳税人在境外投资过程中所取得的各项净收益, 是指 ( )。

- A. 投资到期收回或转让资本取得款项高于账面价值的差额
- B. 境外企业支付给内派人员的各种工资奖励与内派人员实得数额的差额
- C. 境外企业依法分配给投资单位的利润
- D. 购买境外股票或其他有价证券所获得的股息、红利

7. 核查企业购进材料的实际成本应重点审查原始资料是否真实、合法, 下列单据中属于原材料采购原始资料的有 ( )。

- A. 采购发票
- B. 结算凭证
- C. 收料单
- D. 供货合同

8. 核查企业工资总额时, 下列项目不应在“应付工资”科目中核算的有 ( )。

- A. 职工的退休金、退職金
- B. 保健津贴
- C. 6 个月以上病假人员工资
- D. 职工探亲路费

9. 核查企业无形资产时, 应审阅无形资产明细账, 核对有关凭证, 重点检查 ( )。

- A. 企业已入账的无形资产是否确实存在并归企业所有
- B. 取得无形资产的计价方法是否合法
- C. 无形资产的摊销是否按规定期限分期平均摊销
- D. 无形资产转让是否是所有权转让

10. 核查纳税人筹建期间发生的各项费用, 不应计入“开办费”的有 ( )。

- A. 投资者的资本利息的
- B. 购置机器设备所发生的运输费、保险费
- C. 购置土地使用权支出
- D. 投入资本的汇兑损失

11. 核查企业“营业外支出——罚没损失”明细账, 准予在所得税税前列支的有 ( )。

- A. 税收滞纳金、罚款
- B. 违反《劳动法》罚款
- C. 延期完工补偿金
- D. 违反合同规定的违约金

12. 核查企业固定资产折旧时, 无论企业采用哪种折旧计算方法, 都应根据 ( ) 来计算固定资产折旧金额。

- A. 固定资产原值
- B. 固定资产使用年限或工作量
- C. 固定资产的类型
- D. 固定资产净残值

### 三、简答题

1. 简述代理企业所得税纳税申报的操作应着重从哪几个方面进行?

2. 简述应付税款法与纳税影响会计法的操作要点。

#### 四、综合题

1. 某国有大型汽车轮胎厂为中央直属企业，1997年共预缴企业所得税1356000元。年终决算时该企业有关会计资料如下：

(1) 全年产品销售收入12000000元；

(2) 产品销售成本及费用8000000元；

(3) 增值税850000元，消费税1020000元，城建税、教育费附加187000元；

(4) 其他业务收入1000000元，其他业务支出400000元；

(5) 营业外收入200000元，营业外支出400000元，其中对青少年发展基金会捐款200000元，税收罚款20000元，违反购销合同违约金20000元；

(6) 收回以前年度已核销的坏账款160000元；

(7) 管理费用和产品销售费用中列支业务招待费100000元。

(以上收入支出均不包括税收返还款部分)

(8) 经财政部门批准返还该厂1996年企业所得税500000元，增值税200000元，消费税300000元。税收返还款项已于1997年12月收讫。

要求：(1) 编制企业税收返还款的相应会计分录；

(2) 请根据以上资料代理汇算清缴企业应补(退)企业所得税。

2. 某国有食品厂主要加工制作各种肉类食品，产品全部内销。企业年平均职工人数200人，其中生产车间170人，管理部门职员30人。1997年度企业财务报表所反映的主要计税资料如下，要求计算该企业1997年度应纳税所得额并代理填报企业所得税申报表、纳税调整项目表、联营企业分利股息收入补税表。

## (1) 损益表

项 目	本年累计数 (金额单位: 人民币千元)
产品销售收入	15000
产品销售成本	12000
产品销售费用	750
产品销售税金及附加	180
产品销售利润	2070
其他业务利润	900
管理费用	1600
财务费用	550
营业利润	820
投资收益	200
营业外收入	120
营业外支出	260
利润总额	880
所得税	290.4
净利润	589.6

## (2) 产品生产成本明细表

项 目	本年实际 (金额单位: 人民币千元)
直接材料	9000
直接工资	1800
其他直接支出	300
制造费用	750
生产费用合计	11850

## (3) 制造费用明细表

项 目	本年实际 (金额单位: 人民币千元)
工资	130
职工福利费	200
折旧费	260
租赁费	120
其他	40
合计	750

## (4) 销售费用明细表

项 目	本年实际 (金额单位: 人民币千元)
工资	250
销售佣金	35
代销手续费	40
差旅费	50
运输费	85
折旧费	20
低值易耗品摊销	44
广告费	116
包装费	80
其他	30
合计	750

## (5) 管理费用明细表

项 目	本年实际 (金额单位: 人民币千元)
工资	900
职工福利费	150
工会经费	62
职工教育经费	46.5
开办费	123
存货盘亏毁报废	140
折旧费	97
其他	81.5
合计	1600

## (6) 营业外收支明细表

项 目	本年实际 (金额单位: 人民币千元)
固定资产盘盈	80
处理固定资产收益	40
营业外收入合计	120
非常损失	150
赔偿金	32
罚款支出	28
非公益救济性捐赠	50
营业外支出合计	260

## (7) 固定资产及累计折旧表

项 目	原 值	本年折旧 (金额单位: 人民币千元)	
		年折旧率	折旧额
生产用固定资产			
(1) 房屋及建筑物	1000	8%	80
(2) 机器及设备	1200	10%	120
(3) 运输设备	300	15%	45
(4) 其他设备	100	15%	15
小 计	2600		260
非生产用固定资产			
(1) 房屋建筑物	1000	8%	80
(2) 交通办公设备	400	11%	44
小 计	1400		124

其中福利部门房屋原值 200000 元, 设备价值 100000 元。

(8) 经核查, 其他需要说明的问题:

- ① 租赁费为经营性租赁;
- ② 销售回扣在“产品销售费用——其他”中列支 85000 元, 白条入账;
- ③ 筹建期进口生产设备发生的贷款利息 52000 元计入开办费, 1996 年 1 月起开始摊销;
- ④ 非常损失获得保险公司赔款 25000 元;
- ⑤ 本年 7 月份出售生产用机器设备原值 200000 元, 到年末仍计提折旧;
- ⑥ 本年其他业务利润中含有技术转让收益 260000 元;
- ⑦ 投资收益 180000 元为股息收入, 所投资股份制企业适用税率 15%; 20000 元为联营商店分回利润, 税率为 27%;
- ⑧ 核定计税工资人均月标准 550 元。

3. 某注册税务师 1998 年 1 月初对某钢具厂上年度纳税情况进行代理审查。该钢具厂采用按实际成本和全月一次加权平均单价的方法核算库存材料成本。1997 年第四季度圆钢明细账及期

未盘存资料如表所示：

### 材 料 明 细 账

类别：主要材料

计量单位：吨

品名：普通圆钢

计价单位：元

1997年		摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
	1	上月结存							5	3600	18000
	10	本月购进	7	4000	28000						
10	20	本月购进	8	3800	30400						
	30	工程领用				2	3000	6000	18	3011	70400
	31	生产领用				16	4000	64000	2	3200	6400
	10	本月购进	38	3800	144400				40	3770	150800
	11	转售				5	4200	21000			
11	15	基建领用				3	3000	9000			
	30	生产领用				22	3800	83600	10	3720	37200
	10	本月购进	40	3750	150000				50	3744	187200
12		外地运费			100						
	31	生产领用				35	3800	113000	15	3620	5430

注：表中转售钢材是以售价计价出库，库存与销售对转。

### 材 料 盘 存 表

(1997年12月31日)

品名	计量单位	账面数	实存数	备 注
圆钢	吨	15	20	经查核，其盘盈数属于生产领用计量不实

审查时，该厂1997年度尚未结账。请根据上述资料，分析该钢具厂库存材料存在的问题并作账务调整。

## 4. 某国有企业 1997 年经营情况如下表所示：

项 目	本年累计数 (金额单位: 人民币万元)
一、产品销售收入	1000
减: 产品销售成本	650
产品销售费用	45
产品销售税金及附加	8
二、产品销售利润	297
加: 其他业务利润	90
减: 管理费用	90
财务费用	30
三、营业利润	163
加: 投资收益	25
营业外收入	2
减: 营业外支出	12
加: 以前年度损益调整	- 18
四、利润总额	160
减: 所得税	52.8
五、净利润	107.2

某注册税务师 1998 年 3 月核查上年度企业所得税纳税情况, 取得以下资料:

(1) 管理费用中列支业务招待费 80000 元;

(2) 财务费用中银行借款利息 200000 元, 职工三年期集资款 800000 元, 利息 100000 元, 同类同期银行贷款利率 10%;

(3) 其他业务收入 200000 元;

(4) 投资收益中国债利息收入 50000 元, 从联营企业分回利润 150000 元, 联营企业适用 15% 税率, 拆借资金利息收入 50000 元;

(5) 营业外支出中违反劳动法罚款 20000 元，向希望工程捐款 50000 元；

(6) 以前年度损益调整中补交 1995 年企业所得税 120000 元，罚款 60000 元；

(7) 企业年平均职工人数 400 人，计税工资 550 元/人/月，本年“应付工资”列支 3160000 元，其中职工生活困难补助 40000 元，管理费用中列支年终奖金 120000 元；职工福利费、工会经费、职工教育经费按应付工资账面提取；

(8) 1997 年预提费用贷方余额 40000 元；

(9) 1997 年 1 月购入防寒羽绒衣 400 件，价值 45000 元，分发给职工，计入管理费用；

(10) 闲置报废机器设备已计提折旧 20000 元；

(11) 自建设备一台，所耗料工费均计入生产成本中，年末作为盘盈固定资产，重置成本价 40000 元记入“待处理财产损益”，年末未作处理（材料成本利润率 40%）；

(12) 企业以承包租赁方式租出临街店面，年承包租赁费 300000 元，计入“其他应付款——其他”。

要求：(1) 根据以上资料，依据税法、财务制度的规定作出相应的账务调整；

(2) 正确计算该企业 1997 年应纳企业所得税；

(3) 编制企业所得税纳税审查报告。

5. 某建筑机械厂有关情况如下：

(1) 该企业于 1996 年 8 月筹建，当年 12 月 1 日开始生产经营。

(2) 核实 1997 年年平均职工人数 186 人，其中：车间生产工人 160 人，车间管理人员 5 人，厂部人员 10 人，专门从事对外运输的车队 5 人，基建办 2 人，托儿所 4 人。

(3) 该企业实行成本工资，经税务机关核定的人均计税工资月标准为 750 元。1997 年 1—11 月累计分配工资 1084380 元，其中：福利人员和基建办人员的工资为 34980 元，提取的福利费、工会经费、教育经费合计为 189766.50 元。

(4) 该企业为增值税一般纳税人，销售的产品适用 17% 增值税税率。

(5) 该企业采用账结法核算，1—11 月损益类科目累计转入本年利润科目金额为：

### 本 年 利 润

单位：元

产品销售成本	11100000	产品销售收入	13000000
产品销售费用	800000	其他业务收入	2100000
产品销售税金及附加	100000	营业外收入	50000
管理费用	1600000		
财务费用	137500		
其他业务支出	112500		
营业外支出	350000		
所得税	313500		
合 计	14513500		15150000

损益类各科目 11 月底均为零。

(6) 该企业 1997 年 12 月份营业税和城建税、教育费附加（不包括增值税附征的城建税和教育费附加）以及个人所得税申报纳税额均为零，企业所得税申报并缴纳 93390 元。

12 月份部分会计核算资料如下：

(1) 转 1 号记账凭证：

借：生产成本——甲产品 100000

——辅助生产成本	20000
制造费用	11000
管理费用	15500
销售费用	5000
贷：原材料	145000
低值易耗品	1500
包装材料	5000

转 1 号记账凭证所附原始凭证为领料单（略）和材料分配汇总表如下：

材 料 分 配 汇 总 表

单位：元

领用部门	使用对象或用途	原材料	低值易耗品	包装材料	合 计
生产车间	甲产品	100000			100000
车 队	运营耗用	20000			20000
小 计		120000			120000
生产车间	日常耗用	10000	1000		11000
厂 部	日常耗用	11500	500		12000
包装车间	包装本月销售产品			5000	5000
基建办	建厂二期工程使用	3000			3000
机修车间	安装设备使用	500			500
总 计		145000	1500	5000	151500

(2) 转 2 号记账凭证：

1/3 借：生产成本——甲产品	87000
——辅助生产成本	3000
制造费用	3000
管理费用	6000

	在建工程	1200
	应付福利费	2400
	其他业务支出	3000
	产品销售费用	6000
	贷：应付工资	111600
2/3	借：生产成本——甲产品	12180
	——辅助生产成本	420
	制造费用	420
	产品销售费用	840
	其他业务支出	420
	管理费用	1344
	贷：应付福利费	15624
3/3	借：管理费用	3906
	贷：其他应付款——工会经费	2232
	——教育经费	1674

转 2 号记账凭证所附原始凭证为工资、“三费”分配汇总表如下：

(3) 转 3 号记账凭证：

借：制造费用	8756.95
生产成本——辅助生产成本	4041.66
其他业务支出	4003.18
管理费用	2627.08
产品销售费用	1212.50
贷：累计折旧	20641.37

转 3 号记账凭证所附原始凭证为折旧费用分配明细表如下：

三资“三费”分配汇总表

单位:元

应借账户	应贷账户:应付工资								应贷账户:	应贷账户:其他应付款	
	基本生产车间	机修车间	包装车间	运输车队	厂部	托儿所	基建办	合计	应付福利费	工会经费	教育经费
生产成本— 基本生产成本	87000							87000	12180		
生产成本— 辅助生产成本		3000						3000	420		
制造费用	3000							3000	420		
管理费用					6000			6000	1344	2232	1674
销售费用			6000					6000	840		
在建工程							1200	1200			
其他业务支出				3000				3000	420		
应付福利费						2400		2400			
合 计	90000	3000	6000	3000	6000	2400	1200	111600	15624	2232	1674

折旧费用分配明细表

单位：元

使用部门	固定资产类别	固定资产合计	其中：本月增加固定资产	残值率	使用年限	本月应提折旧额
基本生产车间	房屋	2000000		3%	30年	5388.89
	机械设备	500000		3%	12年	3368.06
机修车间	房屋	500000		3%	30年	1347.22
	动力设备	500000		3%	15年	2694.44
运输队	房屋	200000		3%	30年	538.89
	运输设备	300000		3%	7年	3464.29
包装车间	房屋	200000		3%	30年	538.89
	运输设备	100000		3%	12年	673.61
厂部	房屋	1200000	200000	3%	40年	2425
托儿所	房屋	100000		3%	40年	202.08
合计		5600000				20641.37

(4) 递延资产核算情况如下：

递延资产明细账

二级科目 开办费

单位：元

97年		凭证号	摘要	对方科目	借	贷	余
月	日						
			月初余额				80000
12	31	转4	摊销本月开办费	管理费用		2000	
			结转下年			78000	0

注：每月均有此笔。

(5) 无形资产核算情况如下：

## 无形资产明细表

二级科目 ××专有技术

单位：元

97年		凭证号	摘要	对方科目	借	贷	余
月	日						
			月初余额				180000
12	31	转5	摊销本月无形资产	管理费用		2000	
			结转下年			178000	0

注：根据购买合同规定，专有技术使用期不短于10年。每月均有此笔。

(6) 管理费用部分业务核算情况如下：

①转6号记账凭证：

借：管理费用 5000  
贷：预提费用 5000

所附原始凭证记录的内容是：预提下年度修理费。

②银付1号记账凭证：

借：管理费用——招待费 80000  
贷：银行存款 80000

经核实所附原始凭证，此笔支出是该企业与定点宾馆核算1997年度招待客户的餐费。

③现付1号记账凭证：

借：管理费用 10000  
贷：现金 10000

所附原始凭证记录内容是：支付某科研部门张某业余时间为该企业设计模具的劳务费，并附有张某签字的取款单。

(7) 财务费用部分业务核算情况如下：

①转7号记账凭证：

借：财务费用 10000

贷：预提费用 10000

所附原始凭证记录的是：预提本月银行一年期流动资金借款利息，年利率 12%。

②转 8 号记账凭证：

借：财务费用 2500

贷：预提费用 2500

所附原始凭证记录的是：预提一年期职工集资利息，年利率 15%。（1—12 月共预提 30000 元，次年 1 月已全部支付）

(8) 其他业务支出，部分业务核算情况如下：

银收 1 号记账凭证：

借：银行存款 100000

贷：其他业务支出 100000

所附原始凭证是该企业开具的普通发票记账联，内容是向各接受运输劳务的企业结算 1997 年度运费。

(9) 12 月损益类科目核算情况如下：

转 8 号记账凭证：

借：本年利润 810390

贷：产品销售成本 500000

产品销售费用 50000

产品销售税金及附加 3000

管理费用 150000

财务费用 12500

营业外支出 1500

所得税 93390

借：产品销售收入 1000000

贷：本年利润 1000000

某注册税务师 1998 年 5 月接受委托，代理审查该企业 1997

年纳税情况。请根据上述资料，核实该企业 1997 年度纳税是否正确，并作出相应的补税调账会计处理。

### Ⅲ. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. D 2. B 3. A 4. C 5. B 6. A 7. D 8. A 9. C  
10. D

#### 二、多项选择题

1. AD 2. BCD 3. ABC 4. ABCD 5. BCD 6. ABCD  
7. ABCD 8. ABCD 9. ABC 10. ABC 11. CD 12. ABD

#### 三、简答题

1. (1) 核查收入核算账户和主要的原始凭证，计算当期生产经营收入，财产转让收入，股息收入等各项应税收入。

(2) 核查成本核算账户和主要的原始凭证，根据行业会计核算制度，确定当期产品销售成本或营业成本。

(3) 核查主要的期间费用账户和原始凭证，确定当期实际支出的销售费用、管理费用和财务费用。

(4) 核查税金核算账户，确定税前扣除的税金总额。

(5) 核查损失核算账户，计算财产损失、投资损失。

(6) 核查营业外收支账户及主要原始凭证，计算营业外收支净额。

(7) 经过上述六个步骤的操作，计算出企业当期会计所得，

再按税法规定进行纳税项目调整，调增或调减利润，计算当期应税所得额。

(8) 根据企业适用的所得税税率，计算应纳税所得额。如果企业有分得联营利润或境外投资收益，或境内外分支机构应税所得，还要核查计算其应补缴税额并汇总申报。

## 2. (1) 应付税款法

应付税款法是将本期税前会计利润与纳税所得之间的差异造成的影响纳税的金额直接计入当期损益，而不递延到以后各期。在应付税款法下，当期计入损益的所得税费用等于当期应缴的所得税税额。

①企业按纳税所得和规定的税率计算出应缴所得税时作会计分录：

借：所得税

贷：应交税金——应交所得税

②实际上交所得税时作：

借：应交税金——应交所得税

贷：银行存款

③期末，将“所得税”账户的借方余额转入“本年利润”账户，会计分录为：

借：本年利润

贷：所得税

结转后，“所得税”账户无余额；“本年利润”账户贷方余额，即为可供分配的净利润。

## (2) 纳税影响会计法

纳税影响会计法，是将本期税前会计利润与纳税所得之间的时间性差异造成的影响纳税的金额，递延和分配到以后各期。在具体运用中，又分为递延法和债务法两种。但一般采用递延法。

①企业计提所得税时，按税前会计利润（或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额）计算的所得税费用，借记“所得税”科目；按照纳税所得计算的应缴所得税，贷记“应交税金——应交所得税”科目；按照税前会计利润（或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额）计算的所得税费用与按照纳税所得计算的应缴所得税之间的差额，作为递延税款，借记或贷记“递延税款”科目。

在税前会计利润（包括发生的永久性差异）大于本期纳税所得的情况下会计分录为：

借：所得税  
    贷：递延税款  
        应交税金——应交所得税

在税前会计利润（包括发生的永久性差异）小于纳税所得的情况下：

借：所得税  
    递延税款  
    贷：应交税金——应交所得税

②本期发生的递延税款待以后转销时，“递延税款”余额在借方转销时的会计处理为：

借：所得税  
    贷：递延税款

“递延税款”余额在贷方的，转销时的会计处理为：

借：递延税款  
    贷：所得税

在税率变动或开征新税时，递延税款的余额要按照税率的变动或新征税款进行调整。“递延税款”的余额也可按预期今后税率变更进行调整。



元)

超标准列支额 =  $20 - 12.324 = 7.676$  (万元)

④应纳税所得额 =  $410.8 - 12.324 = 398.476$  (万元)

⑤全年应纳企业所得税 =  $398.476 \times 33\% = 131.497$  (万元)

⑥汇算清缴应补所得税 =  $135.6 - 131.497 = 4.103$  (万元)

## 2. 纳税调整项目:

### (1) 工资

工资全年实际列支 =  $1800 + 130 + 250 + 900 = 3080$  (千元)

计税工资总额 =  $200 \times 550 \times 12 = 1320$  (千元)

超标列支额 =  $3080 - 1320 = 1760$  (千元)

### (2) 职工福利费

职工福利费全年实际列支 =  $300 + 200 + 150 = 650$  (千元)

按计税工资列支额 =  $1320 \times 14\% = 184.80$  (千元)

超标列支额 =  $650 - 184.80 = 465.20$  (千元)

### (3) 教育经费

职工教育经费实际列支 46.50 千元

按计税工资应列支额 =  $1320 \times 1.5\% = 19.80$  (千元)

超标列支额 =  $46.50 - 19.80 = 26.70$  (千元)

### (4) 工会经费

工会经费实际列支 62 千元

按计税工资应列支额 =  $1320 \times 2\% = 26.40$  (千元)

超标列支额 =  $62 - 26.40 = 35.60$  (千元)

### (5) 固定资产折旧

固定资产折旧实际列支 =  $260 + 20 + 97 = 377$  (千元)

按固定资产累计折旧表计算列支额 =  $260 + 124 = 384$  (千元)

其中福利部门的福利设施折旧额 =  $200 \times 8\% + 100 \times 11\%$

= 27 (千元)

允许在税前列支的折旧额 =  $384 - 27 = 357$  (千元)

已售固定资产 8—12 月多计提折旧额 =  $200 \times 10\% \times 5/12$   
= 8.33 (千元)

超标列支额 =  $377 - 357 + 8.33 = 28.33$  (千元)

(6) 营业外支出

违法经营罚款支出 28 千元

事故损失收到赔偿 25 千元

非公益救济性捐赠 50 千元

(7) 产品销售费用

白条入账 85 千元

(8) 投资收益

联营企业分回利润 20 千元

技术转让收益 260 千元

股息收入 180 千元

(9) 开办费摊销

筹建期设备贷款利息应计入固定资产原值，开办费年摊销额 10.40 千元，1996、1997 年度合计已摊销 20.80 千元，因此，“以前年度损益调整”应调增利润 20.80 千元。

筹建期进口生产设备贷款利息应计入固定资产原值，两年应计提折旧额  $52 \times 10\% \times 2 = 10.4$  千元，但根据财税字 [1996] 79 号文，纳税人纳税年度内应计未计，应提未提扣除项目不得转移以后年度补扣。该进口设备只允许列支 1997 年折旧额 5.2 千元。

账务调整如下：

①借：固定资产	52 千元
贷：递延资产——开办费	20.8 千元
以前年度损益调整	31.2 千元
②借：以前年度损益调整	5.2 千元

利润分配——未分配利润 5.2 千元

贷：累计折旧 10.4 千元

(10) 应补所得税

来源于投资股份制企业应纳税所得额 =  $180 \div (1 - 15\%) = 211.76$  (千元)

应补缴所得税额 =  $211.76 \times (33\% - 15\%) = 38.12$  (千元)

来源于联营企业应纳税所得额 =  $20 \div (1 - 27\%) = 27.40$  (千元)

应补缴所得税额 =  $27.40 \times (33\% - 27\%) = 1.644$  (千元)

应补缴所得税额合计 =  $38.12 + 1.644 = 39.764$  (千元)

填表详见表 9-1、表 9-2、表 9-3。

3. (1) 库存材料存在的问题：

- ①发料与库存材料计价不一致，月平均单价计算不正确；
- ②出库材料有生产、转售、专项工程和基建等诸多用途，且发料计价不一致；
- ③非生产用料进项税额未转出；
- ④库存账实不符。

$$(2) \text{①} 10 \text{ 月平均单价} = \frac{18000 + 28000 + 30400}{5 + 7 + 8} = 3820 \text{ (元/吨)}$$

月末应保留库存成本 =  $3820 \times 2 = 7640$  (元)

$$\text{②} 11 \text{ 月平均单价} = \frac{7640 + 144400}{2 + 38} = 3801 \text{ (元/吨)}$$

月末应保留库存成本 =  $3801 \times 10 = 38010$  (元)

$$\text{③} 12 \text{ 月平均单价} = \frac{38010 + 150100}{10 + 40} = 3762.2 \text{ (元/吨)}$$

④12 月末应调增的库存数量 =  $20 - 15 = 5$  (吨)

应调增的库存金额 =  $3762.2 \times 20 - 54300 = 20944$  (元)

表 9-1 企业所得税纳税申报表

填表日期: 年 月 日

纳税人识别号: □□□□□□□□□□□□□□□□

金额单位: 千元

纳税人名称		税款所属时期		97 年度	
		本期数	累计数	补充资料	
项	目	行次			
一、	销售(营业)收入	1		15000	1. 工业总产值
减:	销售折扣与折让	2			.....元
	销售(营业)成本	3		12000	2. 年平均职工人数
	销售(营业)费用	4		750	.....元
	销售(营业)税金及附加	5		180	3. 安置四残人员
三、	销售(营业)利润	6		2070	.....元
加:	代购代销收入	7			4. 安置待业人员
	其他业务利润	8		900	.....元
	其中: 技术转让收益	9			5. 工资总额
	境外劳务收益	10			.....元
减:	管理费用	11		1600	6. 效益工资
	财务费用	12		550	.....元
汇兑	损失	13			7. 税后利润
三、	营业利润	14		820	.....元
加:	投资收益	15		200	
	其中: 联营企业分回利润	16		20	
	境外投资收益	17			
	股息收益	18		180	
	国库券利息收入	19			
	国家补贴收入	20			
	营业外收入	21		120	
减:	营业外支出	22		260	
加:	以前年度损益调整	23		15.6	
四、	利润总额	24		895.6	
加:	纳税调整增加额	25		2503.83	
减:	纳税调整减少额	26		460	
五、	应纳税所得额	27		2939.43	
	适用税率	28		33%	
六、	应纳税税额	29		970.01	
减:	减免所得税额	30			
加:	联营企业利润补税额	31		1.644	
	股息收入补税额	32		38.12	
	境外收益补税额	33			
七、	应缴入库所得税	34		1009.774	
加:	期初未缴所得税额	35			
减:	实际已缴纳所得税额	36		290.4	
八、	期末应补(退)所得税	37		719.374	

如纳税人填报 由纳税人填写以下各栏			如委托代理人填报 由代理人填写以下各栏			备注
会计主管 (签章)	经办人 (签章)	纳税人 (签章)	代理人名称 代理人地址	电话	代理人 (签章)	
以下由			税务机关填写			
收到申报表日期			接收人			

表 9-2 附表一 所得税纳税调整项目表

金额单位:千元

项 目	行次	本期数	累计数
一、纳税调整增加额	1		2503.83
1. 超过规定标准项目	2		
(1) 工资支出	3		1760
(2) 职工福利费	4		465.20
(3) 职工教育经费	5		26.70
(4) 工会经费	6		35.60
(5) 利息支出	7		
(6) 业务招待费	8		
(7) 公益救济性捐赠	9		
(8) 提取折旧费	10		28.33
(9) 无形资产摊销	11		
(10) 其它	12		
2. 不允许扣除项目	13		
(1) 资本性支出	14		
(2) 无形资产受让、开发支出	15		
(3) 违法经营罚款和被没收财务损失	16		28
(4) 税收滞纳金、罚款	17		
(5) 灾害事故损失赔偿	18		25
(6) 非公益救济性捐赠	19		50
(7) 各种赞助支出	20		
(8) 与收入无关的支出	21		85
3. 应税收益项目	22		
(1) 少计应税收益	23		
(2) 未计应税收益	24		
二、纳税调整减少额	25		460
(1) 弥补亏损	26		
(2) 联营企业分回利润	27		20
(3) 境外收益	28		
(4) 技术转让收益	29		260
(5) 治理“三废”收益	30		
(6) 股息收入	31		180
(7) 国库券利息收入	32		
(8) 国家补贴收入	33		
(9) 其他	34		

表 9-3 附表三 联营企业分利股息收入补税表

金额单位：千元

项 目	分 回 利 润	换算应纳 税所得额	应纳所 得税额	税 收 扣除额	应被所 得税额
一、联营企业分回利润					
1.	20	27.40	9.042		1.644
2.					
3.					
4.					
5.					
合 计					1.644
二、股息收入					
1.	180	211.76	69.88		38.12
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
合 计					38.12

账务调整如下：

借：原材料——圆钢 5 吨	20944
贷：本年利润	20944

⑤ 应补工程用料成本 =  $3820 \times 2 - 6000 = 1640$  (元)

    应补基建用料成本 =  $3801 \times 3 - 9000 = 2403$  (元)

账务调整如下：

借：在建工程	4043
贷：本年利润	4043

⑥ 转售材料应补缴增值税 =  $21000 \div (1 + 17\%) \times 17\%$   
 $= 3051.28$  (元)

账务调整如下：

借：本年利润	3051.28
贷：应交税金——应交增值税 (销项税额)	3051.28

⑦ 在建工程领用材料转出进项税额 =  $(3820 \times 2 + 3801 \times 3)$   
 $\times 17\% = 3237.31$  (元)

账务调整如下：

借：在建工程	3237.31
贷：应交税金——应交增值税 (进项税额转出)	3237.31

4. (1) 全年销售净额 =  $1000 + 20 = 1020$  (万元)

(2) 业务招待费允许列支额 =  $1020 \times 5\% = 5.1$  (万元)

业务招待费超标准列支额 =  $8 - 5.1 = 2.9$  (万元)

(3) 三年期银行贷款年利息额 =  $80 \times 10\% = 8$  (万元)

集资款利息超标准列支额 =  $10 - 8 = 2$  (万元)

(4) 国债利息收入免征企业所得税，应税所得调减 5 万元。

(5) 联营企业利润应调减应税所得 15 万元, 同时计算补税额:

$$\begin{aligned}\text{联营企业补税额} &= \frac{15}{1 - 15\%} \times (33\% - 15\%) \\ &= 3.176 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

(6) 违反劳动法罚款 2 万元, 不予税前列支;

补交 1995 年所得税款 12 万元, 不予税前列支;

税收罚款 6 万元, 不予税前列支。

$$\begin{aligned}\text{(7) 1997 年计税工资总额} &= 4000 \times 550 \times 12 \times 10000 \\ &= 246 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

$$\text{1997 年实列工资总额} = 316 - 4 + 12 = 324 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned}\text{工资及附加超标准列支额} &= (324 - 264) \times (1 + 14\% + 2\% \\ &+ 1.5\%) = 70.5 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

(8) 职工生活困难补助属于职工福利性支出。账务调整如下:

借: 应付福利费	40000
贷: 以前年度损益调整	40000

(9) 上年预提费用应冲回。账务调整如下:

借: 预提费用	40000
贷: 以前年度损益调整	40000

(10) 防寒羽绒衣属于发放实物, 不应计入管理费用 4.5 万元。账务调整如下:

借: 利润分配——未分配利润	45000
贷: 以前年度损益调整	45000

(11) 闲置报废设备多提折旧 2 万元, 账务调整如下:

借: 累计折旧	20000
贷: 以前年度损益调整	20000

(12) 自建设备成本费用计入生产成本, 影响损益 4 万元。  
账务调整如下:

借: 待处理财产损益	40000
贷: 以前年度损益调整	40000
同时应转出进项税额 = $4 \times 40\% \times 17\% = 0.272$ (万元)	
借: 固定资产	2720
贷: 应交税金——应交增值税 (进项税额转出)	2720

(13) 隐匿承包租赁收入 30 万元。账务调整如下:

借: 其他应付款——其他	300000
贷: 以前年度损益调整	300000
同时补缴营业税 = $30 \times 5\% = 1.5$ (万元)	
借: 以前年度损益调整	15000
贷: 应交税金——应交营业税	15000

(14) 捐赠扣除前应纳税所得额 287.4 万元

实际允许扣除捐赠额限额 =  $287.4 \times 3\% = 8.622$  (万元)

允许扣除捐赠额 5 万元

(15) 应纳税所得额 282.4 万元

应纳企业所得税 =  $282.4 \times 33\% = 93.192$  (万元)

应补所得税额 3.176 万元

实际应缴企业所得税 96.368 万元

5. (1) 转 1 号记账凭证, 将基建和设备安装领用的原材料计入管理费用, 同时未转出进项税额。补税调账处理如下:

借: 在建工程	3510
固定资产	585
贷: 以前年度损益调整	3500
应交税金——应交增值税	595

(2) 转 2 号凭证, 将基建人员工资附加计入管理费用。补税调账处理如下:

借: 在建工程	210
贷: 以前年度损益调整	210

(3) 转 3 号凭证, 将托儿所房屋折旧计入管理费用。补税调账处理如下:

借: 应付福利费	202.08
贷: 以前年度损益调整	202.08

(4) 开办费摊销从 1997 年 1 月起, 按不短于 5 年的期限平均摊销, 每月应摊销  $(78000 + 2000 \times 12) \div 5 \div 12 = 1700$  元, 实际每月摊销 2000 元, 合计多摊 3600 元。补税调账处理如下:

借: 递延资产——开办费	3600
贷: 以前年度损益调整	3600

(5) 无形资产摊销从 1997 年 1 月起, 按专用技术使用期不短于 10 年摊销, 每月应摊  $(178000 + 2000 \times 12) \div 10 \div 12 = 1700$  元, 实际每月摊销 2000 元, 合计多摊 3600 元。补税调账处理如下:

借: 无形资产	3600
贷: 以前年度损益调整	3600

(6) 转 6 号记账凭证, 预提下年修理费应在年末冲回。补税调账处理如下:

借: 预提费用	5000
贷: 以前年度损益调整	5000

现付 1 号凭证, 支付张某的劳务报酬应扣缴个人所得税为:  
 $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$  (元)

补税调账处理如下:

借: 其他应收款——张某	1600
--------------	------

贷：应交税金——应交个人所得税 1600

(7) 银收 1 号记账凭证，对外运输车队的运输劳务收入应计征营业税。补税调账处理如下：

借：以前年度损益调整 3300

贷：应交税金——应交营业税 3000

——城建税 210

其他应交款——教育费附加 90

(8) 工资实际列支 = 1084380 + 111600 = 1195980 (元)

工资总额 = 1195980 - 34980 - 1200 - 2400 = 1157400 (元)

计税工资总额 = (160 + 5 + 10 + 5) × 12 = 1080000 (元)

超标列支额 = 1157400 - 1080000 = 77400 (元)

工资附加“三费”超标列支额 = 77400 × 17.5%  
= 13545 (元)

(9) 职工集资利息支出超标列支额 = 30000 ÷ 15% × (15% - 12%) = 6000 (元)

(10) 全年销售净额 = 13000000 + 2100000 + 1000000 + 100000 = 16200000 (元)

业务招待费列支限额 = 1620 × 3‰ + 2.998 = 7.858 (万元)

超标列支额 = 80000 - 78580 = 1420 (元)

(11) 以前年度损益调整合计 = 3500 + 210 + 202.08 + 3600 + 3600 + 5000 - 3300 = 12812.08 (元)

应补企业所得税额 = (12812.08 + 77400 + 13545 + 6000 + 14207) × 33% = 36688.44 (元)

## 第十章 外商投资企业和外国 企业所得税纳税申报 与审查代理实务

### 1. 应试基本内容与重点、难点

本章内容所处地位为一般性章节，出题分数大约为5—6分。题目属于客观性试题和小型的案例分折题。考生应将代理纳税审查的内容与申报操作要点相互融汇贯通加以掌握。

#### (一) 代理外商投资企业和外国企业所得税纳税申报操作要点

##### 1. 代理外商投资企业所得税申报计税资料核查的主要内容

(1) 核查外商投资企业适用的企业所得税税率和适用的税收优惠政策。

(2) 核查外商投资企业境内分支机构适用的企业所得税税率和汇总计算应纳税额。

(3) 核查外商投资企业税前准予扣除项目的列支情况，主要有交际应酬费、总机构分摊的管理费、工资福利费、坏账损失、租金支出、利息支出、折旧费、特许权使用费等。

##### 2. 代理预提所得税纳税申报计税资料核查的主要内容

(1) 核查涉税合同，确定扣缴项目。

(2) 核查征免界限和计税依据。

(3) 核查应税收益结算的方法和支付的时间。

## (二) 代理填制外商投资企业和外国企业所得税申报表的方法

1. 年度所得税申报表。
2. 外国税额扣除计算表。
3. 按规定认可抵补以前年度亏损额计算表。

## (三) 外商投资企业费用支出的审查

1. 税前不得列支费用的审查。
2. 税前限制列支费用的审查。
3. 税前应分期列支费用的审查。

## (四) 外企商社应税所得的审查

1. 采取按收入计税应税所得审查要点。
2. 采取按经费支出方法计税应税所得审查要点。

# II. 模拟练习

## 一、单项选择题

1. 外商投资企业和外国企业所得税实行按年计算，分季预缴，季度终了后（ ）内预缴，年度终了后（ ）内报送年度所得税申报表和会计决算报表，（ ）内履行年度汇算清缴纳税申报手续。

- A. 45 日内      4 个月      5 个月  
B. 15 日内      5 个月      4 个月

C. 45 日内      5 个月      4 个月

D. 15 日内      4 个月      5 个月

2. 扣缴义务人对未在中国境内设有机构场所的外国企业支付股息、红利、利息、租金、特许权使用费等应税收益，应以实际支付额的（ ）扣缴预提所得税，并于（ ）内申报（该国与我国未签有国际税收协定）。

A. 10%      5 日                      B. 20%      5 日

C. 20%      10 日                      D. 10%      10 日

3. 扣缴义务人按合同规定以外币支付境外收益，应按（ ）的外币汇率计算填报扣缴所得税报告表。

A. 当月一日                      B. 当月最后一日

C. 支付当日                      D. 申报当日

4. 外商投资企业在中国境内从事产品生产、商品贸易、服务等业务的分支机构所得税应在总机构汇总缴纳，其适用的所得税税率应为（ ）。

A. 分支机构所在地适用的税率

B. 总机构所在地适用的税率

C. 二者从高适用税率

D. 二者从低适用税率

5. 外商投资的产品出口企业，在按规定的减免税期满后，凡当年出口产品产值达到当年企业产品产值（ ）以上的，可按税法规定的税率减半缴纳所得税。

A. 30%                              B. 50%

C. 70%                              D. 100%

6. 生产性外商投资企业设立在经济技术开发区所在城市的老城区，在按税法规定的减免税期满后，经审定为先进技术企业，则可以延长三年按（ ）的税率缴纳所得税。



( ) 不能列作经费支出计算缴纳所得税。

- A. 滞纳金、罚款
- B. 为总机构垫付的违约赔款
- C. 总机构直接支付给常设机构雇员的工资
- D. 交际应酬费

5. 核查外商投资企业清算期应纳税所得额, 下列账户允许抵减资产净额的有 ( )。

- A. 实收资本
- B. 职工奖励及福利基金
- C. 企业储备和发展基金
- D. 未分配利润

6. 核查外商投资企业应纳税所得额时, 下列费用中不得在所得税前列支的有 ( )。

- A. 支付给总机构的特许权使用费
- B. 支付给总机构的管理费
- C. 支付给关联企业的管理费
- D. 职工的境外社会保险费

7. 审查外商投资企业工资费用, 应重点核查 ( )。

- A. “应付工资”借方
- B. 董事会决议或纪要
- C. 工资手册、工资卡
- D. 工资费用分配计算表

8. 审查外方投资者在中国境内直接再投资创办、扩建产品出口企业或者先进技术企业全部退回再投资部分已纳税款, 应重点核查 ( )。

- A. 载明投资金额、投资期限的增资或出资证明
- B. 外商投资企业税种认定书
- C. 再投资利润所属年度的证明
- D. 确认举办扩建“两类企业”的证明

9. 核查外商投资企业与关联企业间的业务往来，可通过（ ）确定其定价的合理性。

- A. 按独立企业之间相同或相似业务活动的价格
- B. 按再销售给无关联关系的第三方价格应取得的利润水平
- C. 成本加合理的费用和利润
- D. 成本价格

### 三、简答题

1. 简述代理外商投资企业所得税纳税申报时应注意哪些特殊问题？

### 四、综合题

1. 某中外合资机械制造有限公司，1983年初开业，经营期20年，适用30%的企业所得税（地方税免征），该公司截止1996年底获利情况如下表：

单位：万元

年度	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
利润	-50	30	40	-30	30	100	100	-400	-300	50	100	50	100	300

注：上表中各年度利润额为未弥补以前年度亏损的利润额

1997年该公司经营情况如下：

(1) 产品销售总额4000万元，销货退回200万元，销货折让为100万元；

(2) 年初在产品盘存300万元，本期生产成本借方3500万元，年末在产品盘存400万元；年初产成品盘存200万元；年末产成品盘存250万元；

(3) 全年销售费用20万元，管理费用25万元，财务费用5

万元，产品销售税金 50 万元，其中交际应酬费 8 万元；

(4) 营业外支出 35 万元，其中火灾损失 14 万元，保险公司赔款 10 万元未入账，年内被课征税收滞纳金罚款 5 万元，补缴以前年度所得税款 10 万元；

(5) 上年增值税、消费税税负返还 10 万元。

要求：(1) 请根据上述资料，代理计算该公司在过去 14 年期间共需缴纳的外商投资企业所得税额。

(2) 代理申报该公司 1991 年度应纳的外商投资企业所得税额。

2. 某外国公司驻华办事处，经税务机关核定按经费支出征税，1997 年经费支出情况如下：

房租	15 万元
工资	6 万元
代总公司垫付费用	10 万元
通讯费用	5 万元
办公费用	5 万元
支付营业税	1.7 万元
缴纳外商投资企业和外国企业所得税	1.1 万元
滞纳金、罚款	6 万元
其他费用	3 万元

办事处首席代表为美籍华人，其工资薪金由境外总公司支付，月薪 1000 美元，全年未在境内履职。

要求：请根据上述资料，代理申报该办事处 1997 年应纳的外国企业所得税额（外汇汇率为 8.2904 元人民币/美元）。

3. 某经济技术开发区中外合资经营企业为加工制造业，1996 年度按政策规定减半征收所得税，有关所得税纳税资料如下：

## (1) 企业账面核算资料

金额单位：千元

总机构		
产品销售净额		20000
产品销售成本		13000
产品销售税金		110
产品销售费用		800
管理费用		1500
财务费用		180
其他业务利润		950
营业外收支净额		-400
抵补上年亏损		600
应纳税所得额		4360
境内分支机构		
销货净额		4100
销货成本		3160
销售税金		226
销售费用		104
管理费用		760
财务费用		40
营业外收支净额		28
抵补上年亏损		75
应纳税所得额		-237
境外分支机构		
经营利润		2000
已纳外国税额		300
上年未抵扣税款余额		45

## (2) 注册会计师审计报告纳税调整资料

项目	账载金额	调整后金额 (金额单位：千元)
总机构		
交际应酬费	120	90
营业外支出	295	95
预提费用	450	200
债券利息收入		80
境内分支机构		
交际应酬费	86	20.5
利息支出	35	20

## (3) 注册税务师核查后提出的纳税调整资料

总机构	账载金额	调整后金额 (金额单位: 千元)
产成品借方余额	2075	870 (成本利润率 10%)
生产设备折旧费	340	180
投资股息	160	410
境内分支机构		
租金收入		135
分摊总机构管理费	305	185
筹建费	540	120

要求: 请根据上述资料, 代理填报年度外商投资企业和外国企业所得税申报表及其附表一、附表三。

4. 某经济技术开发区中外合资企业, 主要从事电子产品加工制造, 经当地外经贸委审查认定为先进技术企业。该企业 1990 年批准成立, 1993 年为获利年度; 1996 年该企业在深圳投资建立非法人分公司, 1997 年正式开业。

1997 年总公司与分公司年度所得税申报表有关资料如下:

项 目	总公司	分公司 (单位: 万元)
	自行依法调整后金额	自行依法调整后金额
(1) 本年销售净额	3800	1200
(2) 本年销售成本	2300	780
(3) 本年销售费用、 财务及管理费用	1350	490
(4) 本年销售税金	18	6
(5) 扣除额合计	3668	1276
其中: 交际应酬费	21.4	4
总机构分摊的管理费		48
工资、福利费	1600	400
租金支出	100	40
特许权使用费	400	200
利息支出	100	100
折旧费	40	10
坏账损失	10	

续表

项 目	总公司	分公司 (单位: 万元)
	自行依法调整后金额	自行依法调整后金额
(6) 本年销售利润亏损额	132	- 76
(7) 本年其他业务利润亏损额	140	
(8) 本年营业外支出净额	- 30	
(9) 按规定认可抵补的		
以前年度亏损额	- 76	
(10) 应纳税所得额	166	
(11) 税率	10%	
(12) 应纳企业所得税额	16.6	

注: 账载金额与自行调整后金额一致。

1998年4月, 某注册税务师对该企业1997年度所得税纳税情况进行代理审查, 发现如下问题:

总公司

- (1) 销售费用中交际应酬费计入“办公费”, 合计4万元;
- (2) 向国外某跨国公司支付专有技术使用费400万元, 技术服务费20万元, 人员培训费用30万元(该国与我国签有国际税收协定);
- (3) 年末应收账款、应收票据等应收款项的余额为520万, 坏账准备贷方余额26万元;
- (4) 年末在“应付工资”列支年终奖100万元, 创造发明奖40万元, 分摊计入当期成本费用;
- (5) 通过民政局向受灾地区捐款20万元, 直接向某高等学校捐款20万元设立基金会;
- (6) 收到1996年增值税税负增加返还款40万元, 计入“盈余公积”;
- (7) 抵减应纳税所得额的亏损为分支机构本年度亏损额。

分公司

(1) 在管理费用中计提总公司专有技术特许权使用费 200 万元，记入“其他应付款”；

(2) 支付外籍职员境外社会保险费 40 万元；

(3) 注册资本 2000 万，其中外方占 45% 的比例，外方以国外贷款投资，已投入 10 万美金，年贷款利率 20%，已列入财务费用（外汇汇率 8.3 元人民币/美元）；

(4) 厂区基本建设向银行贷款 400 万，年贷款利率 12%，已列入财务费用；

(5) 年末没有应收款项。

其他需要说明的问题：

(1) 总公司所在地主管税务机关核定坏账准备金率 3%；

(2) 总公司在与分公司的投资协议中约定，总公司每年按分公司销售净额的 2% 提取管理费，并报主管税务机关批准。

要求：(1) 根据以上资料说明该外商投资企业所得税纳税中存在哪些问题及其政策依据；

(2) 编制外商投资企业和外国企业所得税审查报告。

### III. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. D 2. B 3. C 4. A 5. C 6. B 7. B

#### 二、多项选择题

1. ACD 2. ABCD 3. ABCD 4. AB 5. ACD 6. ACD  
7. ABCD 8. ACD 9. ABC

### 三、简答题

(1) 核查外商投资企业的投资所在地和生产经营范围属于生产性或非生产性行业，确定其适用的企业所得税税率。对于经营范围兼有生产性业务和非生产性业务的企业，应具体计算各自的收入和所占比例，确定企业当期可否享受减免税的优惠。

(2) 核查企业近几年的财务报表和注册会计师的审计报告，确定其会计利润的计算和纳税调整是否符合财务会计制度和现行税法的规定。核查企业有关出口产值、先进技术、高新技术等特定生产经营项目定期减免税的资料，确定企业当期是否符合减免税或减低税率的规定。

(3) 核查外商投资企业中国境内、境外分支机构的财务报表，对于中国境内的分支机构要具体核查其投资经营地区和项目所适用的所得税税率，按总分机构各自适用的税率计算应纳税额，汇总申报纳税。对于中国境外的分支机构应核查在投资国所在地区缴纳的税款，以及依据税法规定计算的境外纳税扣除限额。

(4) 核查固定资产、无形资产、存货、筹办费等资产的税务处理，根据税法的有关规定进行纳税调整。

(5) 核查企业有关股息、利息、租金和特许权使用费的支付情况，确定企业当期应扣缴的预提所得税税额。

### 四、综合题

1. (1) ①1983年亏损50万元，到1985年弥补完；1985年补亏后盈利20万元，为获利年度。该合资企业为生产性企业，经营期20年，可享受“免二减三”的税收优惠1985年、1986年免税。

②1987—1989年减半征收，应纳企业所得税额

$$(30 + 100 + 100) \times 30\% \times 50\% = 34.5 \text{ (万元)}$$

③1990年亏损400万元，从1991年开始补亏到1995年共弥补亏损300万元，余100万元亏损不予税前弥补。

④1991年亏损300万元，从1992年开始补亏至1996年正好全部弥补。

⑤1987—1996年共应纳外商投资企业所得税税额34.5万元。

(2) 1997年

①产品销售净额 =  $4000 - (200 + 100) = 3700$  (万元)

②本年产成品成本 =  $3500 + 300 - 400 = 3400$  (万元)

本年产品销售成本 =  $3400 + 200 - 250 = 3350$  (万元)

③交际应酬费限额 =  $1500 \times 5\text{‰} + (4000 - 1500) \times 3\text{‰}$   
= 15 (万元)

允许税前列支额8万元

④应纳税所得额 =  $3700 - (3350 + 20 + 50 + 25 + 5 + 35) +$   
 $(10 + 5 + 10) + 10 = 250$  (万元)

⑤应纳外商投资企业所得税额 =  $250 \times 33\% = 82.5$  (万元)

2. (1) 应税经费支出额 =  $15 + 6 + 5 + 5 + 3 = 34$  (万元)

(2) 按经费支出应纳外国企业所得税额 =

$$\frac{34}{1 - 10\% - 5\%} \times 10\% \times 33\% = 1.321 \text{ (万元)}$$

(3) 该办事处首席代表由于全年未在中国境内履职，故其取得的境外工薪所得可免于申报纳税。

(填表从略)

3. 总机构纳税调整项目

(1) 产成品借方余额2075000元，调整后金额870000元，

少转成本  $2075 - 870 = 1205000$  (元)

按成本利润率 10% 核定少计收入  $1205 \times (1 + 10\%) = 1325500$  (元)

销售收入净额  $20000 + 1325.5 = 21325500$  (元)

销售成本  $13000 + 1205 = 14205$  (元)

(2) 交际应酬费多列支  $120 - 90 = 30000$  (元)

预提费用多列支  $450 - 200 = 250000$  (元)

折旧费多列支  $340 - 180 = 160000$  (元)

合计  $30 + 250 + 160 = 440000$  (元)

调整后应列支  $2480 - 440 = 2040000$  (元)

(3) 债券利息收入少列支  $80000$  (元)

投资股息少列支  $410 - 160 = 250000$  (元)

其他业务利润调整后为  $950 + 80 + 250 = 1280000$  (元)

(4) 营业外支出多列支  $295 - 95 = 200000$  (元)

营业外收支净额调整后为  $-400 + 200 = -200000$  (元)

(5) 总机构应纳税所得额调整后为

$21325.5 - 14205 - 2040 - 110 + 1280 - 200 - 600 = 5450500$

(元)

境内分支机构纳税调整项目

(1) 交际应酬费多列支  $86 - 20.5 = 65500$  (元)

总机构分摊的管理费用多列支  $305 - 185 = 120000$  (元)

利息支出多列支  $35 - 20 = 15000$  (元)

筹建费多列支  $540 \div 5 - 120 \div 5 = 84000$  (元)

合计  $65.5 + 120 + 15 + 84 = 284500$  (元)

销售、财务和管理费用调整后为  $904 - 284.5 = 619500$

(元)

(2) 其他业务收入中租金收入少列支  $135000$  元

其他业务利润额调整后金额 135000 元

(3) 分支机构应纳税所得额调整后金额

$$4100 - 3160 - 619.5 - 226 + 135 + 28 - 75 = 182500 \text{ (元)}$$

境外分支机构

$$(1) \text{ 中国境内外应纳税所得额 } 5450.5 + 182.5 + 2000 = 7633000 \text{ (元)}$$

$$(2) \text{ 中国境内外应纳所得税税额 } 7633 \times (30\% + 3\%) = 2518990 \text{ (元)}$$

$$(3) \text{ 中国境外税额抵扣限额 } 2518.89 \times \frac{2000}{7633} = 660000 \text{ (元)}$$

(4) 境外已纳税额 300000 元

(5) 上年未扣除税额 45000 元

(6) 本年应扣除境外税额 345000 元

填表详见表 10-1、表 10-2、表 10-3。

#### 4. (1) 总公司

① 交际应酬费实际列支额  $21.4 + 4 = 254000$  (元)

交际应酬费列支限额

$$1500 \times 5\% + (3800 - 1500) \times 3\% = 144000 \text{ (元)}$$

超标列支额  $25.4 - 14.4 = 110000$  (元)

② 向国外某跨国公司支付专有技术使用费，应扣缴预提所得税。

代缴预提所得税  $(400 + 20 + 30) \times 10\% = 450000$  (元)

③ 坏账准备实际列支额 26 万元

按税务机关核定列支额  $520 \times 3\% = 15.6$  (万元)

超标列支额  $26 - 15.6 = 10.4$  (万元)

账务调整如下：

借：坏账准备	104000
贷：以前年度损益调整	104000

④年终奖、创造发明奖等非经常性奖励，应从职工奖励及福利基金中支出，不应列入成本费用。

账务调整如下：

借：职工奖励及福利基金	1400000
贷：以前年度损益调整	1400000

⑤向某高等学校的直接捐赠支出 20 万元，不能在税前列支。

⑥增值税税负增加返还款应计入应纳税所得额。

账务调整如下：

借：盈余公积	400000
贷：以前年度损益调整	400000

⑦总公司应调增应纳税所得额  $11 + 10.4 + 140 + 20 + 40 = 221.4$  (万元)

## (2) 分公司

①总公司与分公司为同一法人实体，分公司列支在管理费用的总公司专有技术特许权使用费 200 万元，不予税前列支。

②外籍职员境外的社会保险费 40 万元，不予税前列支。

③投资者投入企业的资本的利息，不得在企业税前列支。

$$10 \times 8.3 \times 20\% = 16.6 \text{ (万元)}$$

④基建贷款利息为资本性支出，应计入在建工程成本。

账务调整如下：

借：在建工程	480000
贷：以前年度损益调整	480000

⑤交际应酬费实际列支额 14 万元

交际应酬费列支限额  $1200 \times 5\text{‰} = 6$  (万元)

超标列支额  $14 - 6 = 8$  (万元)

⑥总机构分摊的管理费实际列支额 48 万元

允许列支额  $1200 \times 2\% = 24$  (万元)

超标列支额  $48 - 24 = 24$  (万元)

⑦分公司应调增应纳税所得额

$200 + 40 + 16.6 + 48 + 8 + 24 = 336.6$  (万元)

(3) ①分公司调整后应纳税所得额  $336.6 - 76 = 260.6$  (万元)

1997 年度为其获利年度，享受免税优惠。

②总公司调整后应纳税所得额  $166 + 76 + 221.4 = 463.4$  (万元)

③总、分公司 1997 年度应纳企业所得税额

$463.4 \times 10\% = 46.34$  (万元)

表 10-1 外商投资企业和外国企业年度所得税申报表

纳税人识别号□□□□□□□□□□□□□□□□

填表日期： 年 月 日

金额单位：千元

纳税人名称	项 目	税款所属时期		
		账载金额	自行依法调整后金额	备注
收入净额	1. 本年销售(销货)或营业收入净额	20000	21325.5	
	2. 本年销售(销货)或营业成本	13000	14205	
	3. 本年销售(销货)或营业费用、财务及管理费用	2480	2040	
	4. 本年销售(销货)或营业税金	110	110	
	5. 扣除额合计: 2 + 3 + 4	15590	16355	
扣除额	其中: 交际应酬费	120	90	
	总机构分摊的管理费			
	坏账损失			
	工资、福利费			
	租金支出			
	特许权使用费			
	利息支出			
	折旧费	340	180	

续表

纳税人名称			税款所属时期			备注
项 目			账载金额	自行依法调整后金额		
应纳企业所得税的计算	6. 本年销售(销货)或营业利润(亏损)额 1-5		4410	4970.5		
	7. 本年其他业务利润(亏损)额		950	1280		
	8. 本年营业外收支净额		-400	-200		
	9. 按规定认可抵补的以前年度亏损额见附表(二)		600	600		
	10. 应纳税所得额		4360	5450.5		
核定应纳企业所得税计算	11. 本年收入总额					
	12. 经税务机关核定的利润率%					
	13. 应纳税所得额 11×12					
应纳企业所得税的计算	14. 税率%			15%		
	15. 应纳企业所得税额			817.575		
	16. 减免企业所得税额			408.7875		
	17. 实际应缴企业所得税额			408.7875		
核定应纳地方所得税计算	18. 税率%			3%		
	19. 应纳地方所得税额 10×18 或 13×18			163.515		
	20. 减免地方所得税额					
	21. 实际应缴地方所得税额			163.515		
应补(退)所得税额的计算	22. 实际应缴所得税额 17+21			572.3025		
	23. 全年预缴税额					
	24. 外国税额扣除见附表(三)					
	25. 应补(退)所得额 22-23-24					
	如纳税人填报 由纳税人填写以下各栏			如委托代理人填报 由代理人填写以下各栏		
会计主管 (签章)	经办人 (签章)	纳税人 (签章)	代理人名称 代理人地址		代理人 (签章)	
			经办人	电话		
以下由税务机关填写						
收到申报表日期			接收人			

表 10-2 附表一 外商投资企业分支机构和外国企业  
营业机构年度所得税申报表

纳税人识别号□□□□□□□□□□□□□□□□

填表日期： 年 月 日

金额单位：千元

分支机构或 营业机构名称		地 址		电话号码	
业 别		开始生产 经营日期		开始获 利年度	

税款所属期

	项 目	账载金额	自行依法调 整后金额	备注
收入净额	1. 本年销售(销货)或营业收入净额	4100	4100	
扣除额	2. 本年销售(销货)或营业成本	3160	3160	
	3. 本年销售(销货)或营业费用、财务及管理费用	904	619.5	
	4. 本年销售(销货)或营业税金	226	226	
	5. 扣除额合计:2+3+4	4290	4005.5	
	其中:交际应酬费	86	20.5	
	总机构分摊的管理费	305	185	
	工资、福利费			
	租金支出			
	特许权使用费			
	利息支出	35	20	
	折旧费			
	坏账损失			
	应纳税所得额	6. 本年销售(销货)或营业利润(亏损)额 1-5	-190	94.5
7. 本年业务利润(亏损)额			135	
其中:股息				
租金			135	
利息				
转让财产收益				
特许权使用费收益				
8. 本年营业外收支净额		28	28	
9. 以前年度亏损额		75	75	
10. 应纳税所得额(6+7+8)-9		-237	182.5	

以下由分支机构或营业机构所在地主管税务机关填写:

收到申报日期		接收人	
--------	--	-----	--

表 10-3 附表三 外国税额扣除计算表

项目 国家	境内外应 纳税所得 总额 ①	境内外应 纳税所得 总额 ②	境外应纳 税所得额 ③	境外税额 扣除限额 ④ = ② × ③ ÷ ①	本年度境 外实际发 生的税额 ⑤	上年结转 的未扣除 税额余额 ⑥	本年度应 扣除的境 外税额 ⑦ = ⑤ + ⑥ 或 = ④	未扣除的 境外税额 余额 ⑧
	7633	2518.89	2000	660	300	45	345	
合计	7633	2518.89	2000	660	300	45	345	

## 第十一章 个人所得税纳税申报 与审查代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章为一般性章节，出题分数大约 5—6 分，以客观性题目和小型分析性题目为主。应试的重点内容是工资薪金所得、劳务报酬所得、股息红利所得代理纳税申报与审查的操作实务；外籍个人工薪所得的计税方法与征免界限的划分。

#### (一) 个人所得税的会计处理

主要掌握代扣代缴个人所得税应通过“应交税金——应交个人所得税”账户核算，在税款由公司负担的情况下，应将不含税收入换算成含税收入后计算应扣缴的税金。如为工资薪金所得应借记“应付工资”贷记“应交税金——应交个人所得税”，实际缴纳税款时，应借记“应交税金——应交个人所得税”，贷记“银行存款”。

#### (二) 代理填制个人所得税纳税申报表的方法

1. 个人所得税月份申报表，本表主要适用自行申报纳税的个人和由公司代扣代缴税款的外籍个人申报缴纳个人所得税。

2. 扣缴个人所得税报告表，本表由扣缴义务人申报代扣代

缴税款时填报。

### （三）工资、薪金所得的审查

1. 公司中方员工工资薪金所得的审查要点。审查“应交税金”、“应付工资”、“盈余公积”、“利润分配”、“财务费用”、“其他应付款”账户，检查应税所得额的计算。

2. 外籍个人工资、薪金所得的审查要点。审查外籍个人因任职、受雇履约等出入境的日期和工作关系，来源于中国境内由境内、境外支付的工资薪金所得，各种补贴、津贴和福利性费用。

### （四）其他应税所得的审查

1. 劳务报酬所得审查要点。企业向个人支付劳务报酬时扣缴的个人所得税应通过“营业外支出”账户核算，如果由企业负担税款，要将不含税收入换算成含税收入。

2. 利息、股息、红利所得审查要点。通过审查“财务费用”、“其他应付款”、“利润分配——应付利润”等账户核查应税所得。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 判定纳税人一项所得是否为独立劳务报酬所得，主要依据（ ）。

A. 是否因在公司任职、受雇而取得所得

- B. 是否由接受劳务方支付所得
- C. 是否由个人独立完成劳务
- D. 是否签有聘任合同书

2. 纳税人来源于中国境外的应税所得已缴税款, 应在所得来源国结清税款后的 ( ) 内, 向中国税务机关申报缴纳个人所得税。

- A. 7 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 30 日

3. 纳税人应税所得为外国货币的, 应当按照填开完税证的 ( ) 外汇牌价的中间价, 折合人民币计算应纳税所得额。

- A. 当日
- B. 当月第一日
- C. 上月最后一日
- D. 当年第一日

4. 外籍个人在中国境内担任高层管理职务, 居住时间超过 ( ), 对其从入境之日起来源于中国境内的所得应一并申报纳税。

- A. 30 日
- B. 60 日
- C. 90 日
- D. 183 日

5. 中国公民张某 1998 年 12 月工薪收入 1100 元, 年终奖金 4800 元; 李某工薪收入 600 元, 年终奖金 4000 元, 本月张某、李某应纳个人所得税各为 ( )。

- A. 610 元、445 元
- B. 485 元、190 元
- C. 490 元、355 元
- D. 645 元、445 元

## 二、多项选择题

1. 我国个人所得税以个人为纳税主体, 按分类所得设置税率, 实行 ( ) 征税办法。

- A. 查定征收
- B. 自行申报

C. 源泉扣缴                      D. 定期定额

2. 企事业单位向个人支付 ( ) 应由扣缴义务人代扣代缴个人所得税。

A. 工资、薪金所得      B. 特许权使用费

C. 住房公积金              D. 劳动保险

3. 外籍个人能证明其居住时间的有效证明, 包括 ( )。

A. 护照                      B. 港澳同胞还乡证

C. 任职履约合同          D. 企业考勤记录

4. 下列不计入工资、薪金所得计征个人所得税的补贴、津贴有 ( )。

A. 差旅费津贴              B. 误餐补助

C. 岗位津贴                D. 独生子女补贴

5. 下列外籍个人所得项目可免于缴纳个人所得税的有 ( )。

A. 以现金的形式取得的住房补贴、搬迁费

B. 以实报实销形式取得的洗衣费

C. 以非现金形式取得的伙食补贴

D. 从外商投资企业取得的股息、红利所得

6. 审查 ( ) 账户及有关凭证, 可核查扣缴义务人发放实物工资奖金而未计算应税所得的问题。

A. 应付工资                B. 产成品

C. 应付福利费              D. 库存商品

7. 审查 ( ) 账户及有关凭证, 可了解扣缴义务人是否支付职工个人集资、利息费用而未代扣代缴税款。

A. 财务费用                B. 短期借款

C. 其他应付款              D. 利润分配

### 三、简答题

1. 代理外籍个人所得税纳税申报的操作要点。
2. 简述个人所得税利息、股息、红利所得代理审查要点。

### 四、综合题

1. 某中美合资经营企业 1996 年 1 月 1 日办理工商注册登记, 个人所得税公司负担税款, 1997 年 6 月中外方职工计税资料如下:

(1) 中方职工

职 务	月薪 (含津贴、补贴)	奖金	年终奖	金额单位: 人民币元	
				股息红利	董事会费
中方副总经理	4000	500	10000	50000	6000
总技术师	3000	600	8000	20000	
财务总监	2500	300	5000	20000	
高级职员 (2 人)	2000	200	4000	15000	
一般职员 (4 人)	1500	150	2000	10000	
技术工人 (10 人)	1000	500	4000	8000	
一般工人 (20 人)	600	200	2000	3000	

(2) 外籍人员

职 务	居住时间	本月离境天数	中国境内支付(RMB)				中国境外支付(USD)	
			月薪	奖金	年终奖	股息红利	董事会费	月薪(含津贴、税金)
总 经 理	2 年	6 天	4000	500	10000	120000	6000	5000
技术总监	1 年半	10 天	3000	600	8000			4000
技术人员	5 个月	4 天	2000	300	5000			2000

(3) 中方高级职员以上人员工资收入含个人上交公司的住房公积金为 8% (按规定税前扣除比例为 5%), 中方副总经理和总技术师差旅费津贴各为 600 元, 公司职员每人每月伙食补贴 120 元, 个人上缴公司医疗保险费为每月工资收入的 3% (按规定税

前扣除比例为 1%)。

(4) 外籍人员中国境内支付的工薪含住房定额补贴每人每月 500 元, 伙食费补贴 120 元, 境外支付工薪含离境回国工作、探亲、休假。汇率为 100 美元兑换 828 元人民币。

请根据上述计税资料, 代理填报个人所得税月份申报表和扣代缴月份申报表。

要求: (1) 外籍人员按人分别计算填报个人所得税月份申报表。

(2) 中方职工各项应税所得分类计算填报个人所得税扣代缴月份汇总申报表。

2. 某中日合资企业 1997 年 12 月个人所得税计税资料如下:

金额单位: 人民币元

项 目	工 资	半年奖金	扣除标准	应纳税所得税	应纳税额
中方总经理	6000	5000	800	10200	1665
外方副总经理	10000	3000	4000	9000	1425
财务主管	4000	2500	800	5700	765
职员 (8 人)	700	2000	800	1900	165
合计					4020

该公司个人所得税由个人负担, 注册税务师审查后发现如下问题:

(1) 管理费用账户支付董事费中方总经理、外方副总经理各 5000 元;

(2) 管理费用账户支付误餐补助每月 200 元;

(3) 该公司外籍高级技术总监, 在境内累计居住超过 183 天, 其境内所得一直未申报纳税; 境外每月支付工薪所得 600000 日元。该技术总监 1997 年各月在中国居留时间如

下：

月份	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	12月	合计
境内居留天数	31	20	29	31	31	18	16	19	195

要求：请根据上述资料，核查并计算该企业1997年12月应缴纳的个人所得税。

### Ⅲ. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. A 2. B 3. D 4. C 5. D

#### 二、多项选择题

1. BC 2. AB 3. AB 4. AD 5. BCD 6. BCD 7. ABC

#### 三、简答题

1. (1) 核查外籍个人因任职、受雇、履约等出入境的实际日期，确定与其派遣公司或雇主的关系，通过出入境签证、职业证件、劳务合同等来判定其所得适用的税目和发生纳税义务的时间。

(2) 核查纳税义务人来源于中国境内分别由境内、境外支付的工薪所得明细表，根据税款负担方式和雇主为其负担税款情况，将不含税收入换算成含税收入。

(3) 核查纳税义务人从中国境内企业取得的各种补贴、津贴

及福利费支出明细，除税法规定免于征税的项目外，将其并入工薪所得计算纳税。

(4) 核查纳税义务人劳务报酬所得支付明细表，通过审核外籍个人来华提供劳务服务与派遣公司的关系，判定其属于非独立劳务或独立劳务，前者按工薪所得计税，后者适用劳务报酬的计税方法。

(5) 核查纳税义务人来源于中国境内的利息、股息、红利所得的计税资料，根据其投资的具体内容来判定征免。

(6) 核查担任企业高级职务的外籍个人来源于中国境内的工薪所得和实际履行职务的期间，确定计税所得。对于董事会费按劳务报酬计税。

(7) 在对非居民纳税义务人因雇佣关系取得的工薪所得、提供劳务服务取得的劳务报酬所得、在中国境内的投资取得的利息、股息、红利所得等全部计税资料进行核查后，分类计算应税所得，按一定的税款负担方式计算出支付单位应代扣代缴的个人所得税税额。

2. (1) 根据财务费用明细账借方发生额，其他应付款明细账贷方发生额等有关账户，了解企业是否有职工个人集资，支付集资利息费用。对于支付集资利息是否按规定代扣代缴税款。企业为个人负担税款的是否将不含税的利息收入换算成含税收入纳税。对于职工个人出资交纳的风险抵押金利息收入是否按利息所得处理。

(2) 根据企业利润分配——应付利润明细账，及有关原始凭证审查支付对象有无个人，对于外国投资者从企业取得的股息(利润)、红利暂免征收个人所得税，对于其他个人从企业取得的股息、红利应按规定纳税。

#### 四、综合题

##### 1. 中方职工

###### (1) 副总经理

工薪所得  $4500 \times [1 - (5\% + 1\%)] - 600 - 800 = 2830$   
(元)

$(2830 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 = 352.35$  (元)

年终奖  $(10000 - 375) \div (1 - 20\%) \times 20\% - 375 =$   
2031.25 (元)

股息红利所得  $50000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 12500$  (元)

劳务报酬所得  $6000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 1500$  (元)

本期应纳个人所得税额

$352.35 + 2031.25 + 12500 + 1500 = 16383.60$  (元)

###### (2) 总技术师

工薪所得  $3600 \times [1 - (5\% + 1\%)] - 600 - 800 = 1984$   
(元)

$(1984 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 = 203.06$  (元)

年终奖  $(8000 - 375) \div (1 - 20\%) \times 20\% - 375 =$   
1531.25 (元)

股息红利所得  $20000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5000$  (元)

本期应纳个人所得税额  $203.06 + 1531.25 + 5000 = 6734.31$   
(元)

###### (3) 财务总监

工薪所得  $2800 \times [1 - (5\% + 1\%)] - 800 = 1832$  (元)

$(1832 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 = 193.88$  (元)

年终奖  $(5000 - 375) \div (1 - 20\%) \times 20\% - 375 =$   
781.25 (元)

股息红利所得  $20000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5000$  (元)

本期应纳个人所得税额  $193.88 + 781.25 + 5000 = 5975.13$   
(元)

(4) 高级职员 (2人)

工薪所得  $2200 \times [1 - (5\% + 1\%)] - 800 = 1268$  (元)

$(1268 - 25) \div (1 - 10\%) \times 10\% - 25 = 113.11$  (元)

年终奖  $(4000 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 =$   
 $558.82$  (元)

股息红利所得  $15000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 3750$  (元)

本期应纳个人所得税额

$(113.11 + 558.82 + 3750) \times 2 = 8843.86$  (元)

(5) 一般职员 (4人)

工薪所得  $1650 \times (1 - 1\%) - 800 = 833.50$  (元)

$(833.50 - 25) \div (1 - 10\%) \times 10\% - 25 = 64.83$  (元)

年终奖  $(2000 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 =$   
 $205.88$  (元)

股息红利所得  $10000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 2500$  (元)

本期应纳个人所得税额

$(64.83 + 205.88 + 2500) \times 4 = 11082.84$  (元)

(6) 技术工人 (10人)

工薪所得  $1000 \times (1 - 1\%) - 800 = 190$  (元)

$190 \div (1 - 5\%) \times 5\% = 10$  元

年终奖  $(4000 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 =$   
 $558.82$  (元)

股息红利  $8000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 2000$  (元)

本期应纳个人所得税额

$(10 + 558.82 + 2000) \times 10 = 25688.20$  (元)

(7) 一般工人 (20 人)

工薪奖金所得  $800 \times (1 - 1\%) - 800 + 2000 = 1992$  (元)

$(1992 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 = 204.47$  (元)

股息红利所得  $3000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 750$  (元)

本期应纳个人所得税额  $(204.47 + 750) \times 20 = 19089.40$   
(元)

外籍人员

(1) 外方总经理

工薪所得

临时离境扣除额  $5000 \times 8.28 \times \frac{6}{30} = 8280$  (元)

应纳税所得额  $(4000 + 500) + 5000 \times 8.28 - 8280 = 37620$   
(元)

应纳税额

$(37620 - 4000 - 3372) \div (1 - 30\%) \times 30\% - 3375 =$   
 $9587.14$  (元)

年终奖  $(10000 - 375) \div (1 - 20\%) \times 20\% - 375 =$   
 $2031.50$  (元)

股息红利所得  $120000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 30000$  (元)

董事会费  $6000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 1500$  (元)

本期应纳个人所得税额

$9587.14 + 2031.50 + 30000 + 1500 = 43118.64$  (元)

(2) 技术总监

工薪所得

临时离境扣除额  $4000 \times 8.28 \times \frac{6}{30} = 6624$  (元)

应纳税所得额  $(3000 + 600 + 4000) \times 8.28 - 6624 = 30096$   
(元)

应纳税额

$$(30096 - 4000 - 1375) \div (1 - 25\%) \times 25\% - 1375 = 6865.33 \text{ (元)}$$

$$\text{年终奖} \quad (8000 - 375) \div (1 - 20\%) \times 20\% - 375 = 1531.25 \text{ (元)}$$

本期应纳个人所得税额  $6865.33 + 1531.25 = 8396.58$  (元)

(3) 技术人员

$$\text{中国境内支付的工薪所得} \quad (2000 + 300 + 5000) - 4000 = 3300 \text{ (元)}$$

应纳个人所得税额

$$(3300 - 125) \div (1 - 15\%) \times 15\% - 125 = 435.29 \text{ (元)}$$

中国境外支付的工薪所得按中美双方税收协定的有关规定,该技术人员在中国境内居住时间未超过 183 天,境外所得免于申报缴纳个人所得税。

个人所得税月份申报表和代扣代缴月份汇总表填表详见表 11-1、表 11-2、表 11-3、表 11-4、表 11-5、表 11-6、表 11-7。

2. (1) 该公司将工资与年终奖金合并按工薪所得计算扣缴,个人所得税计税方法错误。

(2) 误餐补助应并入工薪所得计缴个人所得税;支付给个人的董事费应按劳务所得计缴个人所得税;中方职员集资利息应按照股息红利计缴个人所得税。

(3) 计算应纳税额

① 中方总经理

$$\text{工薪所得应纳税额} \quad (6000 + 200 - 4000) \times 15\% - 125 = 205 \text{ (元)}$$

$$6 \text{ 个月奖金应纳税额} \quad 5000 \times 15\% - 125 = 625 \text{ (元)}$$

董事费应纳税额  $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$  (元)

本期应纳个人所得税额  $205 + 625 + 800 = 1630$  (元)

② 外方副总经理

工薪所得应纳税额  $(10000 + 200 - 4000) \times 20\% - 375 = 865$  (元)

6个月奖金应纳税额  $3000 \times 15\% - 125 = 325$  (元)

董事费应纳税额  $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$  (元)

本期应纳个人所得税额  $965 + 325 + 800 = 1990$  (元)

③ 财务主管

工薪所得应纳税额  $(4000 + 200 - 800) \times 15\% - 125 = 385$  (元)

6个月奖金应纳税额  $2500 \times 15\% - 125 = 250$  (元)

本期应纳个人所得税额  $385 + 250 = 635$  (元)

④ 职员

工薪奖金应纳税额  $(700 + 200 - 800) \times 10\% - 25 = 165$  (元)

本期共应纳个人所得税额  $165 \times 8 = 1320$  (元)

⑤ 外籍高级技术总监 1996 年到 12 月份在境内累计居住 195 天，其实际在境内工作期间取得的境内外工薪所得均应纳税；在境外工作期间的工薪所得予以免税。

月应纳个人所得税额

$(10000 + 60000 \times 0.07 + 200 - 4000) \times 30\% - 3375 = 11085$  (元)

年应纳个人所得税额  $11085 \times 12 \times \frac{195}{365} = 71065.48$  (元)

⑥ 该企业 1997 年 12 月应纳个人所得税额

$1630 + 1990 + 635 + 1320 + 71065.48 = 76640.48$  (元)















## 第十二章 其他税种纳税申报 与审查代理实务

### 1. 应试基本内容与重点、难点

本章代理申报与审查实务涉及税种较多，虽然属于非重点章节，每个税种的出题分数2-3分，但全章内容在卷面所占分数比例大约10分左右，主要以客观性题目为主，也可能采取填制申报表和纳税审查实务性案例分析的形式。

#### (一) 固定资产投资方向调节税代理申报与审查

1. 固定资产投资方向调节税的会计处理，掌握预缴税款、年度结算税款和工程竣工清算税款的会计处理。

2. 固定资产投资方向调节税应税投资额的审查，掌握基本建设项目投资完成额、更新改造项目、商品房应税投资额审查要点。

#### (二) 土地增值税代理申报与审查

1. 代理填制土地增值税纳税申报表的方法，主要掌握从事房地产开发企业适用的申报表。

2. 代理土地增值税纳税审查的操作要点。掌握审查转让房地产收入，计算扣除项目金额审查的要点。

### （三）印花税纳税申报与审查

1. 代理印花税纳税申报操作要点。主要有核查应税凭证和相关会计账户，计算应纳税额、办理贴花完税或汇总缴纳手续。

2. 代理印花税纳税审查操作要点。掌握应税合同、营业账簿、产权转移书据、权利许可证照审查的内容与方法。

### （四）房产税代理申报与审查

1. 代理房产税纳税申报操作要点。掌握房产税的会计处理方法，代理纳税申报的操作要点，通过核查“固定资产”、“预提费用”、“待摊费用”、“在建工程”等会计账户，核查应税房产的原值或租金收入，并确认纳税义务发生的时间。

2. 房产税代理审查操作要点。掌握自用房产和出租房产审查的内容与方法。

### （五）城镇土地使用税代理申报与审查

1. 代理城镇土地使用税纳税申报的操作要点。

2. 代理城镇土地使用税纳税审查的操作要点。主要掌握纳税人实际占用土地面积审查的内容与方法。

### （六）资源税代理申报与审查

1. 资源税的会计处理，掌握销售应税产品、自产自用应税产品、收购未税矿产品、外购液体盐加工固体盐的会计处理。

2. 代理资源税纳税审查操作要点。掌握审查“应交税金——应交资源税”、“产品销售税金及附加”、“原材料”、“生产成本”、“制造费用”等相关会计账户审查的内容与方法。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 土地增值税的纳税申报要确认土地征用及拆迁补偿费, 应当核查 ( ) 账户及开发建筑承包合同与付款凭证。

- A. 在建工程
- B. 开发成本
- C. 财务费用
- D. 管理费用

2. 对国家征用收回房地产项目应重点核查 ( ), 以确定纳税人转让的房地产是否属于免税范围。

- A. 政府下达的有关文件或批件
- B. 所转让的房地产座落地点
- C. 转让房地产的收入情况
- D. 房地产转让的产权转移书据

3. 固定资产投资方向调节税的纳税申报手续应在有关部门批准年度投资计划之日起 ( ) 内办理。

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 30 日
- D. 60 日

4. 审查纳税人在自营工程中的设备购置情况, 应检查 ( ) 账户, 看其有无少记或漏记应税投资额的问题。

- A. 固定资产
- B. 在建工程
- C. 固定资产清理
- D. 生产成本

5. 审查固定资产投资方向调节税适用税目、税率时, 主要通过审查 ( ), 以了解投资项目的单项工程。

- A. 委托人的投资项目评估分析报告

B. 投资项目计划及设计文件

C. 工程竣工清算报告

D. 建筑安装工程承包合同

6. 按现行政策规定纳税人下列不应予以减免房产税的房产有 ( )。

A. 危房、险房

B. 企业停产闲置不用的房产

C. 因大修理停用的房产

D. 停止使用的房产

7. 印花税额较小时可到税务机关购买印花税票贴花完税, 税额较大时可用 ( ) 完纳税款。

A. 税收汇总缴款书

B. 税收缴款书

C. 税收完税证

D. 其他完税证明

8. 纳税人与银行签定流动资金周转性借款合同, 在规定的期限和最高限额内随借随还, 应按 ( ) 计税贴花。

A. 每次借款金额合计

B. 最高借款限额

C. 平均借款金额

D. 首次借款金额

9. 纳税人与其他单位签定财产租赁合同, 只规定了月租赁标准但无法确定租赁期限的, 可在签定时定额贴花 ( ), 待结算时再按实际金额计税补贴印花。

A. 5 元

B. 10 元

C. 15 元

D. 20 元

10. 上市股份制企业向社会公开发行股票的股权让证书据, 应按书立时证券市场的实际成交价格, 按 ( ) 的税率缴纳印花税。

A. 5‰

B. 5‰

C. 3‰

D. 1‰

## 二、多项选择题

1. 纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的, 可以 ( ) 为课税数量。

- A. 应税产品的实际产量
- B. 当期计划产量
- C. 上年同期实际销量
- D. 主管税务机关确定的折算比换算成的课税数量

2. 土地增值税纳税申报表包括 ( ) 纳税申报表。

- A. 房地产开发企业
- B. 建筑施工企业
- C. 非从事房地产开发企业
- D. 非建筑施工企业

3. 代理土地增值税纳税申报在确认本期应申报转让的房地产收入时, 应核查 ( ) 账户及主要的原始凭证。

- A. 开发成本
- B. 应收账款
- C. 预付账款
- D. 预收账款

4. 纳税人转让房地产时, 从购买方取得的 ( ) 也应计入房地产转让收入。

- A. 有价证券
- B. 专有技术使用权
- C. 房屋
- D. 有形动产

5. 固定资产投资方向调节税办税程序有 ( )。

- A. 税务登记
- B. 纳税申报与预征税款
- C. 年度结算
- D. 竣工清算

6. 固定资产投资项目竣工后, 纳税人要向主管税务机关办理固定资产投资方向调节税的竣工清算手续, 需报送 ( )。

- A. 纳税申报表
- B. 竣工工程概况表
- C. 竣工财务决算表
- D. 交付使用财产总表及明细表
- E. 资产负债表

7. 审查纳税人有无将支付给施工单位的技术装备费或商业网点费等转出投资列入往来或挤入成本费用的情况, 可通过( )等账户结合有关会计凭证来核查。

- A. 生产成本
- B. 管理费用
- C. 在建工程
- D. 应付账款

8. 审查纳税人是否将建筑工程项目施工后发生的场地清理费用挤入成本费用, 应根据( )等账户结合有关会计凭证来核实。

- A. 管理费用
- B. 固定资产清理
- C. 在建工程
- D. 制造费用

9. 下列单位和个人, 属于房产税纳税义务人的有( )。

- A. 房产的产权所有人
- B. 房产的承租人
- C. 房产的承典人
- D. 房产的代管人

10. 审查企业自有房产出租收入情况, 应核查的账簿、凭证资料主要有( )。

- A. “其他业务收入”账户
- B. 房屋租赁合同
- C. 租赁费结算凭证
- D. “固定资产清理”账户

11. 纳税人的下列合同、单据、证照中, 需要按规定贴花的有( )。

- A. 会计咨询合同
- B. 货物运输保险单
- C. 运输费用结算凭证
- D. 商标注册证

### 三、简答题

1. 简述代理资源税纳税申报操作规范。
2. 简述固定资产投资方向调节税如何办理竣工清算的手续。
3. 简述代理房产税纳税申报操作规范。
4. 简述代理印花税纳税申报操作规范。

5. 简述审查房地产企业的房地产开发成本应着重从哪几个方面进行?

6. 简述应税土地面积的审查依据及方法。

#### 四、综合题

1. 某矿务局为国有联合矿产企业, 1997年12月发生下述业务:

(1) 生产销售原煤 3000000 吨, 单位税额 0.7 元。用本矿开采的原煤加工成洗煤 500000 吨, 综合回收率为 75%。

(2) 开采并销售铁矿石 5000 吨, 单位税额 24 元, 在对铁矿石开采加工过程中产生伴生矿钒钛磁铁矿销售 60 吨。

(3) 收购未税矿产品铜矿石 19000 吨, 单位税额 1.5 元, 并用其进行铜精矿石的加工生产, 销售铜精矿 50 吨, 选矿比例为 1:25。

注册税务师同时核查上月该矿务局铜矿石资源税纳税情况, 发现上月用原矿入选铜精矿, 选矿比为 1:30, 该铜矿资源等级属于四等, 其适用的单位税额为每吨 1.3 元。因特殊原因税务部门无法准确掌握入选精矿时移送使用的原矿量。该矿务局按上月入选后的精矿数量 1000 吨缴纳资源税 1300 元。

要求: 1. 请根据上述资料, 代理申报该矿务局 1997 年 12 月应纳和应扣缴的资源税税额。

2. 请指出该矿务局 1997 年 11 月资源税申报中存在的主要问题及政策依据; 并复核应纳资源税税额。

2. 某集体工业企业, 房产税纳税期限为 6 个月, 房产原值折旧扣除率为 30%, 1997 年 7-12 月房产税纳税申报资料如下:

(1) 企业固定资产科目记载自有房屋原值为 6000000 元, 其中生产用房 4500000 元, 办公用房和福利设施 1500000 元, 为上

期纳税申报房产原值；

(2) 本年对办公用房进行装修，于9月完工增值300000元记入固定资产账户；

(3) 企业委托施工单位代建库房1000平米，每平米造价1200元，于10月办理验收手续并投入使用，但于9月将600平米出租，每平米年租金150元；

(4) 企业代管上级主管部门一处居民用房作为销售门市，按同地段同类房屋租金水平计算每月租金为5000元；

(5) 企业辅助生产车间因待料停工于9-11月停工3个月，该车间用房原值800000元。

要求：请根据上述资料，代理申报该企业1997年7-12月的房产税。

3. 某县的水产养殖加工企业，城镇土地使用税适用单位税额工业用地每平米年税额1.5元，商业用地为1.2元，企业自管住宅用地为0.5元，纳税期限为6个月，于每年1月、7月办理纳税申报。1997年上半年该企业土地使用的情况如下：

(1) 企业自用土地面积 80000	单位：平米
其中：水产养殖车间	10000
水产加工车间	30000
商业用房	5000
办公楼及配套设施	5000
职工宿舍住宅	15000
幼儿园、托儿所	4000
道路绿化带	11000

(2) 1997年4月将原来10000平米海虾养殖场，出租给渔民专业户使用6000平米，另4000平米改建生产加工车间并投入使用。

要求：请根据上述资料，代理申报该企业 1997 年上半年的城镇土地使用税。

4. 某粮油进出口公司 1997 年 1 月发生下述业务并书立有关合同、凭证或单据：

(1) 购销合同所载金额 7800000 元；另与仓储运输企业签订协议，以价值 60000 元的原粮换取粮食储运仓库租赁使用一年；与境外客商洽谈粮油出口贸易 12000000 元，以订单形式确认粮食出口的数量、规格、单位价格、交货日期、结算方式为双方正式协议，本月以信用证结算方式结算货款 6500000 元。

(2) 本月与一植物油生产加工企业签订豆油加工合同，合同金额 2180000 元，其中：由受托方提供原料金额 1700000 元，辅料 80000 元，余下为加工费金额。

(3) 本月运输单据结算运费金额总计 59000 元，其中装卸费、堆存费 19000 元。

(4) 该公司 1992 年办理工商登记，固定资产原值和自有流动资金总额为 15000000 元，已纳印花税 7500 元。1995 年初实收资本和资本公积总和为 18000000 元，未补贴印花税，至 1997 年 1 月实收资本和资本公积账户总和为 2100 万元。

(5) 上期结存印花税票 1200 元，本期购进 2000 元，本期贴花 3000 元。

要求：请根据上述资料，代理计算填报印花税纳税申报表。

5. 某房地产开发企业于 1996 年 5 月份经市有关部门批准取得 4000m<sup>2</sup>的土地使用权，以出包方式动工兴建一栋 12 层的写字楼，整个工程于 1997 年 10 月全部完工并出售给 A 公司。企业在向主管税务机关办理纳税申报时，列明：(1) 转让房地产收入总额 78000000 元；(2) 扣除项目金额合计 44290000 元，其中：取得土地使用权时支付的金额 8000000 元，房地产开发成本



(1) 生产性设施基本费用	7000
(1) 生产主体工程	4400
①水泥生产线	3600
②矿山(石灰采掘)工程	800
(2) 辅助生产工程	2600
(2) 生产福利设施基本费用	1100
(1) 办公楼、食堂	300
(2) 职工宿舍	700
(3) 幼儿园、医务室	100
(3) 综合费用	1300
(1) 土地征用房屋拆迁费	250
(2) 勘察设计可行性研究费	150

要求：请根据上述资料代理填报年度结算固定资产投资方向调节税纳税申报表。

7. 某水泥厂基本建设项目设计生产能力为 300000 吨，其投资情况见下表：

水泥厂建设项目投资情况表

单位：万元

项 目 内 容	工 程 费 用
一、生产性设施	
1. 生产性主体工程	3500
其中：(1) 水泥生产线	3000
(2) 矿山工程	500
2. 辅助生产工程	1500
合计	5000
二、生产福利设施	
1. 办公楼	500
2. 职工宿舍	750
3. 幼儿园	250
合计	1500

续表

项 目 内 容		工 程 费 用
三、综合费用	1. 土地征用费	250
	2. 勘察设计费	150
	3. 银行贷款利息	400
	4. 已预交投资税	250
	5. 其他费用	200
	合计	1250
合 计		7750

该建设项目已经竣工并交付使用。该企业在申报清算固定资产投资方向调节税时，填报情况如下：

(1) 水泥生产线投资决算数 30000000 元，适用税率 5%，应纳税额 1500000 元；

(2) 矿山工程投资清算数 5000000 元，职工宿舍投资决算数 7500000 元，幼儿园投资决算数 2500000 元，适用税率为 0%，应纳税额为 0；

(3) 办公楼投资决算数 5000000 元，适用税率为 15%，应纳税额为 750000 元；

(4) 该建设项目应纳税款合计 2250000 元；

(5) 已预交税款 2500000 元；

(6) 应退税款 250000 元。

注：按照规定，该项目水泥生产线、职工宿舍适用税率为 5%；办公楼适用税率为 15%；矿山工程、幼儿园适用税率为 0%；该项目辅助生产工程按主体工程确定适用税率。

(3) 职工培训费 60

(4) 办公及生活用品购置费 40

(5) 建设单位管理费 90

(6) 银行贷款利息 800

4. 预缴投资方向调节税 700

要求：(1) 请根据上述资料，审查该水泥厂固定资产投资方向税计算缴纳中存在的问题，并说明政策依据；

(2) 复核该企业应纳固定资产投资方向调节税。

### Ⅲ. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. B 2. A 3. C 4. B 5. B 6. C 7. B 8. B 9. A 10. B

#### 二、多项选择题

1. AD 2. AC 3. BD 4. ABCD 5. ABCD 6. ABCD  
7. ABCD 8. ABCD 9. ACD 10. ABC 11. BCD

#### 三、简答题

1. 注册税务师代理资源税纳税申报主要涉及两个方面：纳税单位应税资源申报，收购应税资源代扣代缴申报。

(1) 资源税纳税申报：①核查应税资源项目，确定课税数量，对于应税与非应税资源混同的企业，应具体加以区分。②核查应税项目中按税法给予减免税政策的应税资源数量。③根据资源税的明细税额和地区的具体规定确定适用税率，计算填报纳税申报表。

(2) 资源税扣缴申报。资源税扣缴义务人主要有两个方面：第一，收购应税而未税矿产品的独立矿山或联合企业；第二，其

他收购未税矿产品的单位。代理资源税扣缴申报操作要点如下：  
①核查收购未税矿产品原始凭证和付款凭证，确定课税数量。②根据资源税明细税额计算应扣缴的税额。③指导收购单位在向纳税人支付收购款项前扣缴税款，并按主管税务机关规定的期限办理扣缴税款申报。

2. 固定资产投资项目竣工后，纳税人要向主管税务机关办理固定资产投资方向调节税的竣工清算手续，报送纳税申报表、竣工工程概况表、竣工财务决算表、交付使用财产总表及明细表等资料，由税务机关审核计算已竣工建设项目实际完成的应税投资额和应纳税额。

3. (1) 核查应税房屋及与房屋不可分割的各种附属设施，或一般不单独计算价值的配套设施，确认产权所属关系。

(2) 核查应税房产投入使用或竣工、验收的时间。

(3) 根据税法和主管税务机关的政策规定确定房产税的计税依据。

(4) 核查在征税范围内按现行政策应予以减税免税的房产。

4. (1) 确定企业应税凭证可能发生的范围。

(2) 核查企业当期书立的各种应税凭证，按合同金额和适用税率计算应完纳贴花的税额。

(3) 核查企业具有合同性质的单据、票据。

(4) 核查企业可能发生应税凭证业务的核算账户。

(5) 税额小，则完税贴花，税额大，则用税收缴款书完纳税款。

5. 审查房地产开发成本应着重从以下几个方面进行：

(1) 审查“开发成本”明细账，并与有关会计凭证相核对，看企业成本核算是否真实、准确，有无将不属于开发房地产的成本、费用挤入“开发成本”的情况；有关成本费用在各成本核算

对象之间的分配与结转是否正确、合理；已完开发产品与未完开发产品成本费用的分配和结转有无差错，有无多转“开发产品”成本的情况。

(2) 审查“开发间接费用”明细账，并与有关会计凭证相核对，看有无不属于开发产品的费用记入了开发间接费用之中；已发生的开发间接费用在各成本核算对象之间的分配与结转是否合理、正确；有无多计应税项目费用而少计非应税项目费用的情况。

(3) 审查“开发产品”、“分期收款开发产品”、“经营成本”各有关明细账，并与房地产转让合同、会计凭证相核对，看成本结转办法是否正确，有无虚列、多转房地产销售成本的情况。

6. 应税土地面积是纳税人实际占用土地的面积，是计算土地使用税的直接依据。在实际执行中，凡已由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以实际测定的土地面积为应税土地面积；凡未经省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定者，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以土地使用证书确认的土地面积为应税土地面积；对尚未核发土地使用证书的，暂以纳税人据实申报的土地面积为应税土地面积。检查时，应将“土地使用税纳税申报表”中填报的应税土地面积与实际测定的土地面积或土地使用证书确认的土地面积，或固定资产明细账中记载的土地面积相核对，看其是否相符。

#### 四、综合题

1. (1) 代理 1997 年 12 月资源税纳税申报：

① 洗煤耗用原煤数量 =  $50 \div 75\% = 66.67$  (万吨)

原煤应纳资源税额 =  $(66.67 + 300) \times 0.7 = 256.669$  (万元)

②铁矿石应纳资源税额 =  $(5000 + 60) \times 24 = 121440$  (万元)

③代扣未税铜矿厂应纳资源税额 =  $19000 \times 1.5 = 28500$  (万元)

(2) 审查 1997 年 11 月资源税纳税情况:

①该企业按入选后的精矿数量计算缴纳资源税不正确。因为根据资源税有关规定, 纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的, 以应税产品的产量或主管税务机关确定的折算比换算成的数量为课税数量。因此, 该企业应根据选矿比折算原矿数量计算缴纳资源税。

②11 月应纳资源税额 =  $1000 \times 30 \times 1.3 = 39000$  (元)

11 月应补纳资源税额 =  $39000 - 1300 = 37700$  (元)

2. (1) 生产用房应纳房产税额 =  $450 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times \frac{6}{12} \times 10000 = 18900$  (元)

(2) 办公用房应纳房产税额 =  $(150 + 30) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times \frac{6}{12} \times 10000 = 7560$  (元)

(3) 库房应纳房产税额 =  $(400 \times 1200) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times \frac{3}{12} = 1008$  (元)

(4) 库房出租应纳房产税额 =  $600 \times 150 \times 12\% \times \frac{4}{12} = 3600$  (元)

(5) 居民用房应纳房产税额 =  $5000 \times 6 \times 12\% = 3600$  (元)

(6) 该企业 1997 年 7—12 月应纳房产税额 =  $18900 + 7560 + 1008 + 3600 + 3600 = 34668$  (元)

3. (1) 水产养殖车间应纳土地使用税额 =  $10000 \times 1.5 \times \frac{3}{12}$

= 3750 (元)

(2) 水产加工车间应纳土地使用税额 =  $30000 \times 1.5 \times \frac{6}{12} + 4000 \times 1.5 \times \frac{3}{12} = 24000$  (元)

(3) 商业用房应纳土地使用税额 =  $5000 \times 1.2 \times \frac{6}{12} = 3000$  (元)

(4) 办公楼及配套设施、职工宿舍住宅应纳土地使用税额 =  $20000 \times 0.5 \times \frac{6}{12} = 5000$  (元)

(5) 该企业 1997 年上半年应缴城镇土地使用税额 =  $3750 + 24000 + 3000 + 5000 = 35750$  (元)

4. (1) 购销合同应纳印花税额 =  $(780 + 6 + 1200) \times 3\text{‰} = 5958$  (元)

(2) 加工承揽合同应纳印花税额 =  $(218 - 170 - 8) \times 5\text{‰} = 200$  (元)

(3) 运费单据应纳印花税额

$(59000 - 19000) \times 5\text{‰} = 20$  (元)

(4) 资金账簿应纳印花税额

1995 年 =  $(1800 - 1500) \times 5\text{‰} = 1500$  (元)

1996 年 =  $300 \times 5\text{‰} = 1500$  (元)

1997 年 =  $600 \times 5\text{‰} = 3000$  (元)

(5) 本期应纳印花税额合计

$5958 + 200 + 20 + 6000 = 12178$  (元)

(6) 应补纳印花税额 =  $12178 - 200 = 11978$  (元)

填报印花税纳税申报表, 见表 12-1。

5. (1) 复核土地增值税税额

① 转让房地产的收入 =  $7800 + 200 = 8000$  (万元)

## ②扣除项目金额

取得土地使用权所支付的金额 800 万元

房地产开发成本 2200 万元

房地产开发费用  $(800 + 200) \times 10\% = 300$  (万元)

与转让房地产有关的税金及附加:

营业税税额 =  $8000 \times 5\% = 400$  (万元)

城市维护建设税税额 =  $400 \times 7\% = 28$  (万元)

教育费附加 =  $400 \times 3\% = 12$  (万元)

财政部规定的其他扣除项目金额 =  $(800 + 2200) \times 20\% = 600$  (万元)

扣除项目金额合计

$800 + 2200 + 300 + (400 + 28 + 12) + 600 = 4340$  (万元)

③增值额 =  $8000 - 4340 = 3660$  (万元)

④增值额与扣除项目金额之比 =  $\frac{3660}{4340} \times 100\% = 84.33\%$

故税率为 40%，速算扣除系数为 5%。

⑤应纳土地增值税额 =  $3660 \times 40\% - 4340 \times 5\% = 1247$  (万元)

⑥应补缴土地增值税额 =  $1247 - 1116.95 = 130.05$  (万元)

(2) 存在的问题:

①以写字楼换取的 A 公司  $1000\text{m}^2$  的土地使用权未作收入处理，少计转让房地产收入 200 万元，且会计处理办法也不正确。

②由于收入少计，由此使与转让房地产有关的营业税、城市维护建设税、教育费附加少计 11 万元，即扣除项目金额少计 11 万元。

③由于该企业借款利息支出无法准确计算分摊，因此，只能按规定计算扣除房地产开发费用。而该企业违背这一规定，多计扣除房地产开发费用 100 万元。

④由于少计了收入，多计了扣除项目金额，造成少纳土地增值税 130.05 万元。

6. (1) 辅助生产设施的费用分摊到各个主体工程

$$\text{水泥生产线分配辅助生产工程费为: } \frac{4400}{7000} \times 2600 = 1634.29$$

(万元)

$$\text{矿山工程分配辅助生产工程费为: } 2600 - 1634.29 = 965.71$$

(万元)

(2) 计算投资完成额

$$\text{投资完成额} = 10100 - 800 - 700 = 8600 \text{ (万元)}$$

(3) 分配综合费用

①将综合费用分配到各类设施

$$\begin{aligned} \text{生产性设施应} &= \frac{7000}{7000 + 1100} \times (250 + 150 + 60 + 40 + 90) \\ \text{分配的综合费用} &= 509.88 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{生产性设施的} & \\ \text{应税投资额} &= 7000 + 509.88 = 7509.88 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{生活性设施应} &= 590 - 509.88 = 80.12 \text{ (万元)} \\ \text{分配的综合费用} & \end{aligned}$$

②分配各单位工程应承担的综合费用，并计算应税投资额

$$\text{水泥生产线应} = \frac{3600 + 1634.29}{7000} \times 509.88 = 381.27 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned} \text{水泥生产线} & \\ \text{应税投资额} &= 3600 + 1634.29 + 81.27 = 5615.56 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{矿山工程应} & \\ \text{税投资额} &= 7509.88 - 5615.56 = 1894.32 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{办公楼、食堂应} &= \frac{300}{1100} \times 80.12 = 21.85 \text{ (万元)} \\ \text{分摊的综合费用} & \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{办公楼、食堂} & \\ \text{应税投资额} &= 300 + 21.85 = 321.85 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

按照上述办法职工  
宿舍应税投资额 = 750.99 (万元)

(4) 计算应纳的投资税

水泥生产线  
应纳税投资税 =  $5615.56 \times 5\% = 280.78$  (万元)

办公楼、食堂  
应纳税投资税 =  $321.85 \times 15\% = 48.28$  (万元)

职工宿舍  
应纳税投资税 =  $750.99 \times 5\% = 37.55$  (万元)

以上三项合计 =  $280.78 + 48.28 + 37.55 = 366.61$  (万元)

应退投资方向调节税 =  $700 - 366.61 = 333.39$  (万元)

填报固定资产投资方向调节税纳税申报表, 见表 12-2。

7. 该水泥厂纳税中存在的问题是:

(1) 辅助生产工程费用未按主体工程计税;

(2) 综合费用未按规定在各工程之间进行分摊, 少计应税投资额;

(3) 职工宿舍适用税率错误;

(4) 少纳固定资产投资方向调节税。

复核应纳税额:

(1) 在生产性主体工程之间分配辅助生产工程费用

① 水泥生产线应分配辅助生产工程费用:  $3000 \times \frac{1500}{3000 + 500}$   
= 1285.71 (万元)

分配后水泥生产线工程费用:  $3000 + 1285.71 = 4285.71$  (万元)

② 矿山工程应分配辅助生产工程费用:  $500 \times \frac{1500}{3000 + 500} =$   
214.29 (万元)

分配后矿山工程费用:  $500 + 214.29 = 714.29$  (万元)

(2) 在各单位工程之间分配综合费用，计算各工程应税投资额

应分配的综合费用：土地征用费 250 万元，勘察设计费 150 万元，其他费用 200 万元，合计 600 万元。

① 水泥生产线应分配综合费用：

$$4285.71 \times \frac{600}{(4285.71 + 714.29) + (500 + 750 + 250)}$$

$$\text{即为：} 4285.71 \times \frac{600}{5000 + 1500} = 395.60 \text{ (万元)}$$

$$\text{水泥生产线应税投资额} = 4285.71 + 395.60 = 4681.31 \text{ (万元)}$$

② 矿山工程应分配综合费用：

$$714.29 \times \frac{600}{5000 + 1500} = 65.93 \text{ (万元)}$$

$$\text{矿山工程应税投资额} = 714.29 + 65.93 = 780.22 \text{ (万元)}$$

③ 办公楼应分配综合费用：

$$500 \times \frac{600}{5000 + 1500} = 46.15 \text{ (万元)}$$

$$\text{办公楼应税投资额} = 500 + 46.15 = 546.15 \text{ (万元)}$$

④ 职工宿舍应分配综合费用：

$$750 \times \frac{600}{5000 + 1500} = 69.23 \text{ (万元)}$$

$$\text{职工宿舍应税投资额} = 750 + 69.23 = 819.23 \text{ (万元)}$$

⑤ 幼儿园应分配综合费用：

$$250 \times \frac{600}{5000 + 1500} = 23.08 \text{ (万元)}$$

(3) 计算应纳税额

$$\text{① 水泥生产线应纳税额} = 4681.31 \times 5\% = 234.0655 \text{ (万元)}$$

$$\text{② 矿山工程适用税率为 } 0\% \text{，税额为 } 0$$

$$\text{③ 办公楼应纳税额} = 546.15 \times 15\% = 81.9225 \text{ (万元)}$$

$$\text{④ 职工宿舍应纳税额} = 819.23 \times 5\% = 40.9615 \text{ (万元)}$$

⑤ 幼儿园适用税率为 0%，税额为 0。

合计应纳税额为 356.9495 万元。

(4) 应补税额：

$$3569495 - 2500000 = 1069495 \text{ (元)}$$

**表 12-1 印花税纳税申报表**

纳税人识别号

填表日期： 年 月 日 金额单位：元（列至角分）

纳税人名称		× 粮油进出口公司				税款所属时期		1997 年 1 月			
应税凭证名称	件数	计税金额	适用税率	应纳税额	已纳税额	应补(退)税额	购花贴花情况				
							上期结存	本期购进	本期贴花	本期结存	
1	2	3	4	$5 = 2 \times 3 \times 4$	6	$7 = 5 - 6$	8	9	10	$11 = 8 + 9 - 10$	
购销合同	3	19860000	3‰	5958							
加工承揽合作	1	400000	5‰	200							
运输合同	1	40000	5‰	20							
资金账簿	95.96 97年	12000000	5‰	6000							
合计				12178			1200	2000	3000	- 11978	
如纳税人填报， 由纳税人填写以下各栏						如委托代理人填报， 由代理人填写以下各栏				备注	
会计主管 (签章)	经办人 (签章)	纳税人 (签章)	代理人名称		代理人地址		电话		代理人 (签章)		
以下由税务机关填写											
收到申报表日期						接收人					



## 第十三章 税务行政复议代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章为重点章节，居位仅次于增值税、营业税、企业所得税的代理实务。本章考核重点一方面是税务行政复议的基本知识，另一方面是代理税务行政复议的策略与操作要点。除此，也可能采取以案说法的形式，通过税收争议案例的分析与评判，考查考生综合分析问题的能力。本章出题形式多样，单选、多选，简答和综合都适宜，出题分数在8—10分。

#### 一、税务行政复议的受案范围

1. 税务机关作出的征税行为。
2. 税务机关作出的责令纳税人提交纳税保证金或提供纳税担保的行为。
3. 税务机关作出的税收保全措施。
4. 税务机关作出的阻止出境行为。
5. 税务机关作出的强制执行措施。
6. 税务机关作出的行政处罚行为。
7. 税务机关的不作为行为。
8. 法律、法规规定税务机关受理复议的其他具体行政行为。

## 二、税务行政复议的参加人

1. 税务行政复议的申请人。
2. 税务行政复议的被申请人。
3. 税务行政复议的第三人。
4. 税务行政复议的代理人。

## 三、税务行政复议的管辖原则

1. 对税务机关的具体行政行为不服申请的复议，由其上一级税务机关管辖，即“级别管辖”。

2. 对税务机关设立的派出机构，根据税收法律、法规和规章的规定，以自己的名义作出的具体行政行为不服申请的复议，由设立派出机构的税务机关管辖。

3. 对扣缴义务人作出的代扣、代收税款行为不服申请的复议，由主管该扣缴义务人的税务机关的上一级税务机关管辖。

4. 对法律、法规规定需要上级批准的具体行政行为不服申请的复议，由最终批准的税务机关管辖。

5. 对各省、自治区、直辖市税务局和计划单列市税务局，以及国家税务总局直属征收局、海洋石油税务管理局作出的具体行政行为不服申请的复议，由国家税务总局管辖。

6. 税务行政复议机关发现受理的案件不属于自己管辖范围的，应当移送有管辖权的复议机关、接受移送的复议机关不得再自行移送。

7. 税务行政复议机关因复议管辖发生争议，争议双方应当协商解决。协商不成的，由他们的共同上一级税务机关指定管辖。

8. 对被撤销的税务机关，对在其被撤销前作出的具体行政

行为不服申请的复议，由继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关管辖。

#### 四、税务行政复议的申请与受理

1. 税务行政复议的申请人提出申请必须具备以下条件：

(1) 申请人是认为具体行政行为直接侵犯其税收合法权益的公民、法人和其他组织以及外国人；

(2) 有明确的被申请人；

(3) 有具体的复议请求和事实依据；

(4) 属于税务行政复议的受案范围；

(5) 属于规定的复议机关管辖；

(6) 在提出复议申请前，已经按照税务机关处理决定缴纳了税款及滞纳金；

(7) 复议申请是在法定的期限内提出；

(8) 税务行政复议申请应以《复议申请书》的形式提出。

2. 税务行政复议的受理。包括决定受理，不予受理和要求申请人限期补正三种情况。

#### 五、税务行政复议的审理与决定

1. 税务行政复议的审理。

2. 税务行政复议的决定有下列四种情况：

(1) 复议决定维持原具体行政行为；

(2) 复议决定原具体行政行为执法程序上的不足予以补正；

(3) 复议决定税务机关的不作为行为予以改正，并在一定的期限内履行；

(4) 复议决定撤销变更原具体行政行为是由于下述原因：

①主要事实不清，具体行政行为所依据的事实根据不足或者

相互矛盾。②适用法律、法规、规章和具有普遍约束力的决定、命令错误。由于对法律、法规等理解认识出现偏差，因作出的具体行政行为与法律、法规的要求相悖。③违反法定程序影响申请人合法权益。④超越或者滥用职权。

## 六、代理税务行政复议的基本策略

1. 复议机关作出维持原具体行政行为决定时的策略。
2. 复议机关作出变更、撤销原具体行政行为决定时的策略。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 税务机关的不作为行为是指（ ）。
  - A. 税务机关对纳税人提出税政问题不予解答
  - B. 税务机关对纳税人的减免税申请不予受理
  - C. 纳税人申请购买发票税务机关拒绝发售
  - D. 纳税人符合法定条件办理税务登记证，税务机关拒绝颁发
2. 税务机关作出的强制执行措施是指（ ）。
  - A. 查封、扣押商品货物抵缴税款
  - B. 阻止纳税人出境
  - C. 暂停支付开户银行的存款
  - D. 查封应税财产
3. 纳税人、扣缴义务人不服税务机关作出的（ ），可以采取选择复议程序。

- A. 加收滞纳金的行为
- B. 检定应纳税额的行为
- C. 责成提供纳税担保的行为
- D. 扣缴银行存款抵缴税款

4. 某县城一个体餐馆对街道税务所定期定额征税不服、应向 ( ) 提出税务行政复议申请。

- A. 县国税局
- B. 县地税局
- C. 镇中心地方税务所
- D. 县人民法院

5. 税务行政复议机关应自收到复议申请之日起 ( ) 内, 对复议申请作出审查, 并作出受理与否的决定。

- A. 30 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 60 日

6. 税务机关原具体行政行为如果 ( ), 税务行政机关将决定撤销。

- A. 存在着执法程序的不足
- B. 认定的事实根据明显不足
- C. 未履行税务机关应尽的职责
- D. 处罚偏重

7. 税务行政复议机关应自收到复议申请之日起 ( ) 内作出复议决定。

- A. 10 日
- B. 30 日
- C. 15 日
- D. 60 日

8. 某市国税局直属一分局稽查三科在对某工业企业 1998 年度的纳税情况检查后, 出具查补税款报告确认该企业应补交增值税 157 020 元, 该企业因不服这一检查结论而提出复议申请, ( ) 是被申请人。

- A. 某市国税局
- B. 国税一分局稽查三科

- C. 市国税局直属一分局 D. A 和 B

## 二、多项选择题

1. 税务行政复议的申请人应具备的条件有 ( )。
  - A. 申请人委托代理人以自己的名义行使申诉权
  - B. 申请人以书面或口头的形式提出自己的复议请求
  - C. 申请人是税务机关具体行政行为的承受者
  - D. 申请人的复议申请要求属于税务行政复议的受案范围
2. 税务行政复议的参加人是指 ( )。
  - A. 复议申请人
  - B. 复议被申请人
  - C. 复议受理机关
  - D. 复议申请相关人
3. 税务行政复议机关决定撤销的原具体行政行为, 是由于存在下列问题 ( )。
  - A. 被申请人不履行法律、法规规定的职责
  - B. 认定的事实根据互相矛盾
  - C. 执法程序上存在明显不足
  - D. 超越执法权限
4. 税务机关作出的征税行为是指 ( )。
  - A. 征收税款行为
  - B. 审批出口货物免抵退税
  - C. 课征滞纳金行为
  - D. 要求提供纳税保证金

## 三、简答题

根据税务机关作出的复议决定, 税务代理人应采取的基本策略有哪些方面?

### III. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. D 2. A 3. D 4. B 5. B 6. B 7. D 8. C

#### 二、多项选择题

1. CD 2. AB 3. BD 4. ABC

#### 三、简答题

1. 在复议机关作出维持原具体行为的决定时，意味着对代理复议的请求给予否认，该项税务代理未能达到预定的目的，税务代理人应作客观冷静的分析。第一，如果是由于上级税务机关未在复议中履行审查职责，或者有意偏袒下级税务机关作出的原具体行政行为、对其认定事实、适用法律、法规和执法程序方面存在的问题未加纠正，税务代理人应引导申请人请求司法救济，向人民法院提起诉讼，以求得税收争议的司法裁决。第二，如果是由于申请人隐瞒了某些重要的事实及过程并提供了不真实的资料，或者是税务代理人在分析税收争议适用税收法律、法规方面的某些错误而导致复议请求的否定，税务代理人应以书面形式向申请人作出说明，并提示其今后应吸取的教训。

2. 在复议机关作出变更、撤销原具体行政行为的决定时，表明对代理复议的请求给予部分或全部肯定，可以认为该项税务代理的结局比较理想。税务代理人应总结经验，并以书面的形式告知申请人如何执行税务行政复议决定，原已执行的税务行政行

为如何纠正，涉及到已纳税款、滞纳金、罚款的退还应如何办理等。

3. 在复议机关认为原具体行政行为有程序上的不足，决定被申请人补正时，税务代理人可根据申请人的复议请求，决定是否服从上级税务机关的裁决。如果原具体行政行为除有执法程序上的不足外，还存在着所依据的事实根据不足或相互矛盾，以及超越或滥用职权问题，事实上已经侵害了纳税人的合法权益，而复议决定未加以纠正，税务代理人仍可与申请人研究通过进一步的申诉得到解决。

4. 在复议机关对税务机关的不作为行为，作出决定其在一定期限内履行时，税务代理人应尽快与税务机关沟通，将所请求的办税事项予以完成，并以书面形式告知申请人。

## 第十四章 涉税文书制作代理实务

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章是非重点章节，出题分数2—3分左右，均为客观性题目。由于涉税文书的制作与税收征管规程紧密相关，其内容又是前述各章代理实务的具体操作，也有可能将涉税文书的制作与某项代理工作的内容结合，以小型实务分析题的形式考查。例如，制作纳税审查报告、税务咨询回函、减税免税申请报告等。

#### （一）涉税文书的特点与作用

1. 涉税文书的特点，它具有鲜明的目的性、格式性、时间性和程序性。
2. 涉税文书的作用。

#### （二）涉税文书的种类及适用范围

涉税文书按照税收征管的业务流程可分为税务登记文书，发票管理文书、减免税文书、纳税申报文书，税款征收文书，税务行政复议文书六大类。

#### （三）代理制作涉税文书的基本程序

1. 搜集整理原始资料。

2. 规范填写涉税文书。
3. 交由纳税人审验签收。
4. 按规定时限报送主管税务机关。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 《增值税一般纳税人申请认定表》是属于（ ）。  
A. 减免税文书                      B. 税种认定文书  
C. 税务登记文书                    D. 税款征收文书
2. 填写某内资企业 1999 年第一季度《企业所得税纳税申报表》，其“税款所属时期”一栏应填写（ ）。  
A. 1999 年 1 季度                    B. 1999 年 1 月至 3 月  
C. 1999 年 4 月 15 日                D. 1999 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
3. 某市地方税务局规定房产税按年计征，分两次缴纳，企业应于每年的 4 月 15 日和 10 月 15 日前办理房产税申报缴纳手续，其 1998 年 10 月份填报的房产税申报表中“税款所属期”应填写（ ）。  
A. 1998 年 7 月 1 日至 12 月 31 日  
B. 1998 年 5 月 1 日至 10 月 31 日  
C. 1998 年 4 月 20 日至 10 月 20 日  
D. 1998 年 7 月至 12 月
4. 《纳税人变更纳税定额申请审批表》适用于（ ）。  
A. 个体工商户                      B. 实行定期定额征收的个体户  
C. 增值税小规模纳税人            D. 临时经营的单位和个人

## 二、多项选择题

1. 代理制作新办企业税务登记表, 需要准备的原始资料有 ( )。
- A. 工商营业执照副本
  - B. 企业法人代码证书
  - C. 外经贸委批准证书
  - D. 房屋租赁使用许可证明
2. 《企业自制发票申请审批表》适用于 ( )。
- A. 印制出口货物销售发票
  - B. 工业企业产品销售统一发票
  - C. 冠有企业名称的专用发票
  - D. 饮食服务业发票
3. 下列属于纳税申报文书的有 ( )。
- A. 预提所得税扣缴报告表
  - B. 生产企业出口货物免抵退税申报表
  - C. 印花税纳税申报表
  - D. 外国企业常驻代表机构纳税方式申请审批表
4. 涉税文书的特点主要有 ( )。
- A. 目的性
  - B. 程序性
  - C. 格式性
  - D. 时间性

## 三、简答题

利田铸造有限公司是中日合资经营企业, 于 1990 年 6 月成立, 主要生产铸铁制品, 产品 70% 以上外销, 每一年度经省一级对外经济贸易委员会考核都被认定为产品出口企业。该公司自 1991 年为获利年度, 企业所得税在享受“两免三减”之后继续

按适用税率 24% 减半征收，地方所得税根据税法 and 地方政府的规定免征七年。1998 年该公司实现产品销售收入 4105.5 万元，其中出口产品销售收入 3032.7 万元，出口产值所占比例为 73.89%。经主管税务机关审核应税所得额 872.6 万元，应缴企业所得税 104.71 万元，地方所得税 26.17 万元。根据《外商投资企业和外国企业所得税法》第 6 条、第 9 条的规定：“国家按照产业政策引导外商投资方向，鼓励举办采用先进技术、设备，产品全部或大部分出口的外商投资企业。对鼓励外商投资的行业、项目，省、自治区、直辖市人民政府可以根据实际情况决定免征、减征地方所得税。”利田铸造有限公司投资所在地某计划单列市地方政府规定：凡来本市投资办厂的外商投资企业，地方所得税从企业开始获利年度起免征七年，对企业产品出口比例占 70% 以上，经批准免征地方所得税的年限可以延长。为此，该公司委托惠联税务师事务所向某区国税局办理免征 1998 年度地方所得税的审批手续，根据上述资料，代理制作申请减免地方所得税文书。

### III. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. C 2. D 3. A 4. B

#### 二、多项选择题

1. ABD 2. AC 3. AC 4. ABCD

### 三、简答题

利田铸造有限公司申请减免地方所得税的报告

××区国税局：

利田铸造有限公司是中日合资经营企业，于1990年6月成立，主要生产铸铁制品，产品70%以上外销。我公司1991年为获利年度，根据税法和××市地方政府的规定，从1991年至1997年地方所得税予以免征七年。1998年度我公司实现产品销售收入4105.5万元，其中出口产品销售收入3032.7万元，出口产值所占比例为73.89%，应税所得额为872.6万元，应缴地方所得税26.17万元。根据××市关于外商投资企业地方所得税的政策，现申请延长免征地方所得税的期限，请求免征1998年度地方所得税26.17万元，以此为公司产品的更新和设备改造提供资金条件，增强出口产品在国际市场的竞争能力，准批为盼。

附件：(1) 利田铸造有限公司1998年度会计报表

(2) 利田铸造有限公司1998年度产品出口企业证书

利田铸造有限公司

1999年3月30日

## 第十五章 税务咨询与税务顾问

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章为一般性章节，其应考重点为税收政策方面的咨询答疑和税务筹划的基本方法，出题形式以客观题型和小型实务性分析为主，分数大约3—6分。

#### (一) 税务咨询的内容

1. 税收法律、法规方面的咨询。
2. 税收政策方面的咨询。
3. 办税实务方面的咨询。
4. 会计处理方面的咨询。

#### (二) 税务咨询的形式

1. 书面咨询，它是税务咨询最为常用和普遍的一种形式。
2. 电话咨询，适用于简单明了的税务问题的解答。
3. 晤谈。

#### (三) 税务顾问

税务顾问是综合性的税务咨询服务，具有权威性强，咨询内容广泛，服务对象专一的特点。



C. 办税实务方面的咨询

D. 会计处理方面的咨询

2. 税务咨询的形式可以灵活多样, 主要有 ( )。

A. 电子信箱                      B. 书面咨询

C. 电话咨询                      D. 邮政信箱

3. 税务顾问的服务内容包括 ( )。

A. 代理纳税申报                B. 税政指导

C. 投资理财筹划                D. 依法合理纳税设计

### 三、简答题

绿野农产品加工有限公司, 1997年1月租用台湾某房地产有限公司在大陆购买的商用写字间作为办公用房, 租用面积151平方米, 年租金16.8万元, 租期3年并按月支付租金。该台湾房地产有限公司将在中国大陆购买的商用写字间委托申江物业管理公司进行日常管理。1998年5月某市国税局直属分局在检查绿野农产品加工公司的纳税情况时, 发现该公司1997年1月1日至1998年4月30日向台湾某房地产公司支付租金22.4万元, (月租金1.4万元), 未履行代扣代缴税款的义务。针对这一问题, 税务机关要求该公司扣缴营业税1.12万元, 企业所得税7.02万元, 并课征滞纳金3.91万元。对税务机关的上述检查结论, 该公司提出下述三个问题请惠联税务师事务所解答:

第一, 台湾某房地产开发公司的纳税义务是怎样确定的?

第二, 台湾某房地产开发公司的纳税义务应由申江物业管理公司代扣代缴税款, 还是应由绿野食品加工公司履行代扣代缴的职责?

第三, 补缴的税款和滞纳金最后由谁负担。

### Ⅲ. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. C     2. A

#### 二、多项选择题

1. ABCD     2. ABC     3. BD

#### 三、简答题

关于绿野农产品加工公司支付境外  
企业房屋租金代扣代缴义务咨询回函

绿野农产品加工公司：

贵公司提出的关于向台湾某房地产开发有限公司，支付中国境内商用写字间租金纳税一事，经研究税收法律、法规和税收政策，答复如下：

1. 根据《营业税暂行条例》第1条，《营业税暂行条例》实施细则第10条的规定：台湾某房地产有限公司出租位于中国境内的房产，属于提供租赁性应税劳务的行为，按税法规定应按服务业税目缴纳5%的营业税。即按实际取得的租金收入  $22.4 \times 5\% = 1.12$ （万元）。

2. 根据国税发[1996]212号文《国家税务总局关于外国企业出租中国境内房屋、建筑物取得租金收入税务处理问题的通知》第2条的规定：“外国企业出租位于中国境内房屋、建筑物等不动产，凡委派人员在中国境内对其不动产进行日常管理的，

……其取得的租金收入，根据营业税暂行条例和所得税法的有关规定，应按在中国境内设有机构、场所征收营业税和企业所得税”。即以房屋租金收入减除应纳的营业税后，按外国企业适用的 33% 的所得税税率缴纳所得税  $(22.4 - 1.12) \times 33\% = 7.02$  (万元)。另外，国税发 [1996] 212 号文明确规定：根据营业税暂行条例实施细则第 29 条和所得税法第 19 条的规定，上述营业税和企业所得税由承租人在每次支付租金时代扣代缴。申江物业管理公司不是出租方设立的物业管理机构，且租金直接支付给境外企业，因此，由于出租方未在中国境内设立机构、场所，贵公司在向其支付租金时，负有代扣代缴的义务。

3. 根据《税收征管法》第 18、19、20 条的规定：扣缴义务人依法履行代扣代缴税款义务时，纳税人不得拒绝。纳税人未按规定缴纳税款或扣缴义务人未按规定期限解缴税款，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款 2% 的滞纳金。上述贵公司未履行扣缴义务的税款、滞纳金应由台湾某房地产开发公司负担，由贵公司在以后月份支付的租金中补扣，并按税务机关限定的缴款期限办理扣缴税款和解缴手续。贵公司应将上述问题及税务机关的处理决定转达出租方，如果其拒绝履行纳税义务，贵公司应报告税务机关予以解决。

以上谨供参考。

惠联税务师事务所

1998 年 6 月 2 日

## 第十六章 税务代理执业风险 与质量控制

### I. 应试基本内容与重点、难点

本章是一般性章节，考生应重点掌握的内容是产生税务代理执业风险的因素和控制执业风险的质量控制制度，出题类型以客观题型为主，分数3—5分。

#### (一) 产生税务代理执业风险的主要因素

##### 1. 从纳税人、扣缴义务人方面产生执业风险的因素

(1) 企业委托代理的意向，与法律、法规和主管税务机关的要求偏离度越大，就表明税务代理的执业风险越高。(2) 企业纳税意识的强弱，纳税意识淡薄的企业代理风险较高。(3) 企业财务核算的基础。

##### 2. 从税务代理执业人员方面产生的风险因素

(1) 执业人员的职业道德水平。(2) 执业人员的专业胜任能力。(3) 税务代理机构执业质量的控制程度。

#### (二) 税务代理执业质量的控制

##### 1. 税务代理的执业规范

##### 2. 税务代理工作底稿的编制

(1) 税务代理工作底稿分为备查类和业务类。(2) 编制税务代理工作底稿的基本要素包括：①委托人名称；②委托税务代理的事项；③有关代理事项的工作记录；④税务代理工作底稿的名称；⑤编制税务代理工作底稿的日期、索引号、执业税务师和助理人员；⑥编制税务代理工作底稿的说明和附件等。

### 3. 税务代理工作底稿的审核

(1) 审核的基本要求是由较高级别人员复核较低人员编制的工作底稿。(2) 审核工作底稿的作用是：第一，减少计税资料引用、汇总过程中出现的误差；第二，及时发现和解决税务代理工作中存在的失误；第三，监控和考评执业人员的工作质量和业绩。

## (三) 税务代理档案的分类

1. 永久性档案。
2. 当期档案。

## (四) 税务代理档案的管理

税务代理档案的所有权归属税务代理机构，应本着按月整理、按季装订、按年归档的原则进行分类整理和归纳。当期档案应自档案形成之日起至少保存十年，永久性档案应长期保存。税务代理档案的调阅应有一定的保密制度。

## II. 模拟练习

### 一、单项选择题

1. 税务代理执业风险是指 ( )。
  - A. 税务机关阻挠或干预税务代理
  - B. 纳税人、扣缴义务人未依法履行纳税义务
  - C. 税务代理人因代理失误和未尽职责所要承担的纳税义务
  - D. 税务代理人因代理失误和未尽职责所要承担的法律风险
2. 备查类工作底稿是指 ( )。
  - A. 《税务代理协议书》
  - B. 《工商营业执照副本》复印件
  - C. 有关委托方基本情况的档案资料
  - D. 有关委托方具有长期使用价值的档案资料
3. 税务代理当期档案的保存年限为 ( )。
  - A. 10 年
  - B. 5 年
  - C. 3 年
  - D. 1 年
4. 税务代理档案的所有权归属于 ( )。
  - A. 省一级注册税务师管理中心
  - B. 税务师协会
  - C. 执业注册税务师
  - D. 税务师事务所

### 二、多项选择题

1. 从委托代理的意向中产生税务代理执业风险的因素是

( )。

- A. 委托代理事项的难易程度
- B. 委托代理事项的多少
- C. 委托代理事项税务代理人不能独立控制完成
- D. 委托代理事项与税务机关的意见偏离较大

2. 税务代理人由于下述问题可能会带来执业风险 ( )。

- A. 不认真履行代理职责
- B. 迎合委托人的不良纳税倾向
- C. 办税经验不足
- D. 职业道德水准低下

3. 税务代理档案按使用年限和保存价值分为 ( )。

- A. 永久性档案
- B. 期间性档案
- C. 备查类档案
- D. 当期档案

4. 除下述情况 ( )，其他单位和个人不得擅自调阅和查看税务代理档案。

- A. 委托人要求调阅纳税资料
- B. 司法机关受理涉税案件要求调阅
- C. 税务机关查证纳税情况要求调阅
- D. 注册税务师管理中心检查税务代理的执业质量

### 三、简答题

根据产生税务代理执业风险的因素，提出降低风险的策略。

### Ⅲ. 模拟练习参考答案

#### 一、单项选择题

1. D     2. D     3. A     4. D

#### 二、多项选择题

1. ACD     2. ABCD     3. AD     4. BD

#### 三、简答题

1. 分析产生税务代理执业风险的原因，主要从税务代理的特点去认识。税务代理人作为征纳双方的中介，其所要完成的代理事项，除了通过执业人员的工作，还要依赖于纳税人、扣缴义务人的配合。因此，代理风险主要来自以下两个方面：

(1) 来自委托方的因素主要有：委托代理项目所具有的技术难度与对税务机关行政权力的依赖程度；委托代理的纳税人、扣缴义务人纳税意识的强弱。在代理项目对税务机关的依赖程度高、技术难度大时，或者委托方的纳税意识淡薄、财务核算制度不健全时，税务代理人就将面临较高的执业风险。

(2) 来自税务代理人的因素有：第一，执业人员职业道德水准低下，不认真工作履行代理职责；第二，执业人员不具备专业胜任能力，因代理工作的失误而使委托人遭受税收损失；第三，税务师事务所未有健全的质量控制制度，对执业人员的工作质量不能实行有效的监督。

降低税务代理执业风险策略，主要有以下几个方面：

(1) 在确定受托代理事项时，要充分考虑代理风险。委托代理的事项技术难度越高，其代理风险就越高。因此，注册税务师在与委托方商议代理事项时，一是要本着依法代理的原则，超越代理权限或违反税收法律的事项，不能接受委托。二是对于操作可能性较差的代理事项应本着谨慎原则，商谈协议时应留有一定的余地。

(2) 委托代理事项确定之后，注册税务师应在充分了解税收政策的有关规定、主管税务机关的意见，委托方财务核算和历年纳税情况的基础上，认真做好案头分析工作，研究实际操作环节与策略。对于在代理过程中遇到的难题，以及委托方应承担的一定程度的风险，应客观分析，并及时报告委托方。

第二部分  
仿真试题



## 第 I 套

## 一、单项选择题（共 20 分，每题 1 分）

1. 税务代理关系自然终止的原因是（ ）。

- A. 注册税务师被取消代理资格
- B. 受托代理的中介机构解体
- C. 税务代理期限届满
- D. 委托人单方终止代理关系

2. 某纳税人需办理变更税务登记，在报送资料齐全的基础上，纳税人应于（ ）内将填写完毕的税务登记变更表交税务机关审核。

- A. 7 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 30 日

3. 税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人申请领购发票的，可根据所领购发票票面限额及数量交纳（ ）的保证金。

- A. 不超过 10000 元
- B. 10000 元
- C. 不超过 5000 元
- D. 5000 元

4. 个体工商户用于个人和家庭的支出应在（ ）。

- A. 税前列支
- B. 税前列支
- C. 营业外支出中列支
- D. 管理费用中列支

5. 注册税务师在稽核“两单一票”确认出口免税额时，对

于“出口退税专用报关单”注明的出口额与“出口收汇核销单”不一致时，应（ ）处理。

- A. 按“出口退税专用报关单”注明的出口额
- B. 按“出口收汇核销单”注明的出口额
- C. 按从高计算的原则
- D. 按从低计算的原则

6. 纳税人以白酒和酒精为酒基，加入果汁、香料、色素、药材、补品等配制或泡制的酒，如果酒基所用原料无法确定，应按（ ）的税率征收消费税。

- A. 粮食酒
- B. 薯类酒
- C. 其他酒
- D. 酒精

7. 审查固定资产投资方向调节税适用的税目税率时，主要通过审查（ ），了解投资项目的单项工程。

- A. 纳税人的投资项目评估分析报告
- B. 投资项目计划及设计文件
- C. 工程竣工清算报告
- D. 建筑安装工程承包合同

8. 土地增值税的纳税申报要确认土地征用及拆迁补偿费，应当核查（ ）账户及开发建筑承包合同与付款凭证。

- A. 在建工程
- B. 开发成本
- C. 财务费用
- D. 管理费用

9. 延长法定复议申请期限的原因必须是（ ）给申请人请求复议带来难以克服的困难。

- A. 申请人是限制行为能力的人
- B. 申请人死亡
- C. 申请复议的法人发生终止
- D. 不可抗力力

10. 某县税务机关委托某工商所代征税款，纳税人若对工商所的代征行为不服，可以向（ ）申请复议。

- A. 上一级工商管理部门      B. 县级税务机关  
C. 市级税务机关              D. 人民法院

11. 下列属于营业税纳税人使用的普通发票是 ( )。

- A. 房屋租赁专用发票  
B. 机动车修理修配专用发票  
C. 工业企业材料销售统一发票  
D. 农产品收购统一发票

12. 个体工商户经营中发生的业务招待费, 要将合法票据报主管税务机关审核后, 在 ( ) 以内据实扣除。

- A. 3‰                              B. 5‰  
C. 2‰                              D. 10‰

13. 税务代理人员在审查企业增值税、消费税纳税情况时, 如果企业发出产成品的对应科目是 ( ), 可初步判定存在着隐瞒销售收入的问题。

- A. 现金                              B. 应付福利费  
C. 待处理财产损益              D. 产品销售成本

14. 某服务公司为某商店提供装修业务, 取得装修费用 30000 元, 该公司应按 ( ) 履行纳税义务。

- A. 3% 的税率缴纳营业税      B. 5% 的税率缴纳营业税  
C. 6% 的税率缴纳增值税      D. 17% 的税率缴纳增值税

15. 某演艺公司 1998 年 10 月支付给某艺员的薪金和出场费总计 10000 元, 代扣代缴个人所得税税款  $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$  元。该公司履行代扣代缴个人所得税义务存在的问题是 ( )。

- A. 计算应税所得未减除附加费用  
B. 未计算加成征收的税额  
C. 未将应税所得换算为含税收入



D. 未经委托方授权的代理行为

2. 纳税人在税收征纳关系中的权利有 ( )。

A. 按期履行纳税申报

B. 依法申请缓税、减免税、出口退税

C. 依法提请税务行政复议

D. 依法检举税务人员有悖公平征税, 侵害纳税人合法权益的问题

3. 代理开业税务登记要求委托人提供税务登记所必备的资料的原件和复印件, 主要有 ( )。

A. 生产经营情况报告书

B. 营业执照

C. 有关合同、章程、协议书

D. 有关银行账号证明

E. 居民身份证、护照和其他合法证件

4. 采用订购发票方式领购发票的, 凭 ( ) 及自行设计的发票式样订购发票。

A. 税务登记证副本

B. 营业执照副本

C. 经办人身份证明

D. 发票领购簿

E. 单位申请

5. 纳税人销售自己使用过的固定资产, 凡同时具备以下条件的, 暂免缴纳增值税 ( )。

A. 属于企业固定资产目录所列货物

B. 使用年限在一年以上

C. 销售价格不超过其原值的货物

D. 企业按固定资产管理, 并确已使用过的货物

E. 不属于游艇、摩托车和应征消费税的汽车

6. 审查委托加工的应税消费品是否按照受托方的同类消费品的销售价格或组成计税价格计算纳税, 可审查 ( ) 会计账簿和相关资料。

A. 委托方消费税纳税申报表

B. “委托加工材料”明细账

C. “应交税金——应交消费税”明细账

D. 委托加工合同

7. 下列属分解工程价款少计营业额的行为有 ( )。

A. 将工程耗用材料不记施工成本, 直接冲减库存材料

B. 将工程分包或转包他人的

C. 将材料差价款直接冲减工程结算成本

D. 将向建设单位收取的全优工程奖记入“应付福利费”作为职工奖励基金

8. 核查纳税人清算期应纳税所得额, 下列账户允许抵减资产净额的有 ( )。

A. 实收资本

B. 职工奖励及福利基金

C. 企业储备和发展基金

D. 未分配利润

9. 税务机关作出的税收保全措施是指 ( )。

A. 书面通知银行或其他金融机构暂停支付纳税人相当于应纳税额的存款

B. 书面通知银行或其他金融机构扣缴税款

C. 扣押、查封纳税人相当于应纳税额的商品、货物或其他财产

D. 拍卖所扣押、查封商品、货物或其他财产抵缴税款

E. 纳税担保

10. 税务登记类涉税文书包括 ( )。

A. 纳税人税种登记表

B. 停业申请审批表

C. 发票缴销登记表

D. 增值税一般纳税人申请认定表

### 三、简答题（共 16 分，每题 4 分）

1. 某国营中型机器制造厂近年来营造的厂房和宿舍等建筑项目较多，但由于管理混乱，基建财务部门之间联系松散，注册税务师对该厂 1997 年底新建的职工宿舍，车队办公楼等四项工程逐项落实投资数额，发现申报投资数额不实，有的项目按计划数计算预缴，而完工后没有按实际投资额结转和清算补缴。计算应缴固定资产投资方向调节税 324160 元，已缴 143275 元，漏缴 180885 元。

请简述对该厂固定资产投资方向调节税审查的方法要点及补税调账处理。

2. 某化妆品公司长期委托一日用化学工厂加工某种护发品，收回后用于连续生产护发品，1998 年受托方按同类护发品每千克 100 元的销售价格代收代缴消费税。1998 年 6 月公司收回委托加工的护发品 3000 千克，当月销售连续生产的护发品 100 箱，每箱 6000 元。6 月底结算时，账面反映月初库存的委托加工品 3000 千克，月末库存 4000 千克，当期该公司申报缴纳消费税 51000 元。

请简述对该公司当期准予扣除的委托加工收回的应税消费品已纳消费税审查的方法要点及补税调账处理。

3. 某建筑安装企业 1998 年 2 月发生如下业务：

(1) 承建中外合资三星级酒店的建筑施工业务，按工程进度结算施工工程价款 380 万元，其中有境外采购或制造的设备材料价款 60 万元。另又支付分包工程价款 150 万元。

(2) 与酒店出资单位结算工程设计费用 400 万元，其中支付给境外设计商境外完成设计费用 100 万元，来中国境内指导施工技术服务费用 60 万元。

(3) 支付境外金融机构贷款利息 90 万元，境外某装饰材料公司承包工程装修装饰设计费用 30 万元，材料费用 160 万元，劳务费用 100 万元。

(4) 将一栋自建标准住宅转让，建筑施工成本 200 万元，取得价款 350 万元。

要求：请根据上述资料，代理申报企业当月应缴纳和应代扣代缴的营业税额。

4. 某汽车制造企业，1997 年 4 月注册开业，领取工商执照、房产证、土地使用证各一份，注册资金 280 万元，实收资本 120 万元，并设立 6 个营业账簿（不含记载资金的账簿）。当月签定如下合同：

(1) 与铁路部门签订运输合同，载明运输费用和仓储保管费用共 100 万元；

(2) 与某汽车配件公司签订购销合同三份，共载明购销金额 150 万元；

(3) 与某科研单位签订专有技术转让合同，规定按销售收入的 2‰提取转让收入，按季结算；

(4) 与某厂签订加工承揽合同，改装两台载重汽车，总价值 40 万元，由客户提供发动机，价值 6 万元；本企业提供汽车底盘，价值 10 万元，其他辅助材料 3 万元，改装加工费 5 万元。

要求：请根据上述资料，代理申报该企业当月应缴纳的印花税额。

#### 四、综合题（44 分，第 1 题 19 分，第 2 题 25 分）

（一）某经济技术开发区中外合资电子产品制造企业，1997 年度被有关部门认定为先进技术企业，该企业依照税法规定免征、减征企业所得税已期满，1997 年度有关所得税申报资料如

下：

	金额单位：人民币万元
1. 总机构	
产品销售净额	2000
产品销售成本	1300
产品销售税金	40
产品销售费用	80
管理费用	160
财务费用	30
其他业务利润	100
营业外收支净额	- 40
应纳税所得额	450
2. 境内分支机构	
销售净额	400
销货成本	300
销售税金	8
销售费用	20
管理费用	50
财务费用	10
营业外收支净额	- 4
抵补上年亏损	12
应纳税所得额	- 4
3. 境外分支机构	
经营利润	150
已纳外国税额	30
上年未抵扣税款余额	10

4. 注册税务师核查总机构纳税情况后，有关纳税调整项目资料说明如下：

(1) 管理费用列支交际应酬费 16 万元，租金支出列支 40 万元，其中 30 万元为融资租赁租金；

(2) 营业外支出列支 48 万元，其中捐赠给青少年基金会 10 万元，税收滞纳金罚款 12 万元，补上年所得税 14 万元，违反劳动法罚款 12 万元；

(3) 投资收益列支国库券收益 4 万元，收取分支机构特许权使用费 10 万元；

(4) 其他应付款中逾期包装物押金 11 万元未转作收益。

5. 境内分支机构经会计师事务所审计后出具审计报告，有关说明如下：

(1) 管理费用列支交际应酬费 6 万元，总机构特许权使用费 10 万元；

(2) 财务费用利息支出 10 万元，其中基建贷款利息 8 万元，流动资金贷款利息 2 万元；

(3) 营业外支出列支延期履约赔偿金 4 万元，银行罚息 1 万元，税收罚款 2 万元；

(4) 该分支机构适用所得税税率 24%。

要求：请根据上述资料，计算填报外商投资企业和外国企业年度所得税申报表及附表（一）、附表（三）。

(二) 某国有酒厂为一般纳税人。注册税务师 1998 年 3 月对该厂 2 月份增值税、消费税的纳税情况取得有关资料如下：

1. 增值税纳税申报表有关资料如下：

(1) 应税销售额	848000 元
(2) 本期销项税额合计	144160 元
(3) 本期进项税额	157420 元
(4) 期初存货已征税款本月抵扣税额	2500 元
(5) 应抵扣税额合计	159920 元

(6) 留抵税额 15760 元

2. 消费税纳税申报表有关资料如下：

单位：元

产品名称	适用税目	销售额	视同销售金额	税率%	本期准予扣除税额	本期应交税金
麦加酒	薯类	248000		15%		37200
中华佳酿	粮食	324000		25%		81000
鹿茸参酒	其他	176000		10%		17600
合计						135800

3. 有关经济业务会计账务处理如下：

(1) 以麦加酒换原材料（该批麦加酒成本价 12000 元）。会计分录：

借：原材料 19658.12  
 应交税金——应交增值税 3341.88  
 贷：产成品 23000

(2) 委托加工的酒精支付加工费及代扣的消费税后入库。会计分录：

借：委托加工材料 15000  
 待摊费用——待转消费税 2500  
 应交税金——应交增值税 2550  
 贷：银行存款 20050  
 借：产成品 47500  
 贷：委托加工材料 47500

(3) 春节以产成品给职工分福利，其中麦加酒成本价 4000 元，不含税售价 7200 元；中华佳酿成本价 2000 元，不含税售价 3800 元。会计分录：

借：应付福利费	6000
贷：产成品	6000

(4) 半成品库酒缸破碎，损失自制半成品原酒成本价值 4000 元，材料成本率 80%。会计分录：

借：待处理财产损溢	4000
贷：自制半成品	4000

(5) 销售鹿茸参酒，收取包装物租金 2400 元，包装物押金 7200 元。会计分录：

借：银行存款	9600
贷：其他业务收入	2400
其他应付款——押金	7200

(6) 参加酒类名优展样品，其中鹿茸参酒成本价 2000 元，不含税售价 3400 元；中华佳酿成本价 1000 元，不含税售价 1900 元。会计分录：

借：产品销售费用	3000
贷：产成品	3000

(7) 购置电脑测控仪一台，价款 4000 元。会计分录：

借：低值易耗品	4000
应交税金——应交增值税	680
贷：银行存款	4680

(8) 本月生产的酒精入库。会计分录：

借：产成品	30000
贷：生产成本	30000

(9) 销售委托加工的酒精并转成本。会计分录：

借：银行存款	117000
贷：产品销售收入	100000
应交税金——应交增值税	17000

---

借：产品销售成本	70500
贷：产成品	68000
待摊费用——待转消费税	2500

4. 其他有关资料：

(1) 麦加酒成本计算单载明主要材料为 40% 粮食原酒，60% 薯类原酒；

(2) 鹿茸参酒成本计算单载明主要材料为薯类原酒和人参、鹿茸片；

(3) 产成品以实际成本法按后进先出法核算出库产成品成本。

要求：请根据以上资料，审查该企业 2 月份增值税，消费税纳税存在哪些问题，并作出补税调账处理。

## 第 II 套

### 一、单项选择题（共 20 分，每题 1 分）

1. 注册税务师承办税务代理业务应由所在（ ）统一受理。

- A. 税务师事务所
- B. 会计师事务所
- C. 税务代理部
- D. 审计师事务所

2. 从事生产经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起（ ）内按规定设置账簿。

- A. 30 日
- B. 15 日
- C. 10 日
- D. 20 日

3. 某增值税一般纳税人甲，机构所在地为 A 地，其分支机构乙在 B 地，甲、乙应向（ ）主管税务机关申请办理一般纳税人认定登记手续。

- A. A 地
- B. B 地
- C. 各自机构所在地
- D. 任选一地

4. 在审查发票填开情况时，对销售方为购买方开具的红字专用发票，要有税务机关开具的（ ）作为填开依据。

- A. 进货退出或索取折让证明单
- B. 外出经营税收管理证明单

C. 开具红字专用发票证明单

D. 销货退回证明单

5. 生产企业将应税消费品销售给外贸企业出口，应到主管税务机关办理（ ），而后办理消费税纳税申报手续。

A. 出口退税货物进货凭证申报手续

B. 出口货物消费税专用缴款书开具手续

C. 出口退税登记手续

D. 出口货物退（免）税申请手续

6. 纳税人以应税消费品换取生产资料和消费资料、投资入股或抵偿债务等，应按纳税人同类应税消费品的（ ）作为计税依据计征消费税。

A. 平均销售价格

B. 最高销售价格

C. 最低销售价格

D. 成本价格

7. 核定外商投资企业适用的企业所得税税率，可根据主管税务机关出具的（ ）确定。

A. 税务登记证副本

B. 代扣代缴税务登记证副本

C. 外商投资企业税种认定书

D. 发票领购簿

8. 对国家征用收回房地产项目的检查，应重点核查（ ），以确定纳税人转让的房地产是否属于免税范围。

A. 政府下达的有关文件或批件

B. 所转让的房地产座落地点

C. 转让房地产的收入情况

D. 房地产转让的产权转移书据

9. 下列用地免征城镇土地使用税的有 ( )。

- A. 企业自管住宅用地
- B. 有偿租用其他单位生产经营的用地
- C. 闲置厂房用地
- D. 厂区外的公共绿化用地

10. 申请人对税务机关作出的征税行为不服, 必须先按税务机关的要求缴清税款、滞纳金, 然后在接到税务机关填写的缴款凭证之日起 ( ) 内提出复议申请。

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 30 日
- D. 60 日

11. 纳税人以 ( ) 的方法拒绝缴纳税款是抗税。

- A. 拖延抵制
- B. 虚假申报
- C. 暴力威胁
- D. 隐瞒收入、虚列支出

12. 下列由地方税务局负责征收管理的税种有 ( )。

- A. 海洋石油企业所得税和资源税
- B. 外籍个人所得税
- C. 营业税
- D. 证券交易税

13. 企业因破产、撤销办理注销税务登记手续, 应在向工商行政管理机关办理 ( ), 持有关证件向主管税务机关办理注销税务登记手续。

- A. 注销登记之前
- B. 注销登记之日起 15 日内
- C. 注销登记之日起 30 日内
- D. 注销登记之后

14. 在个体、私营企业中实行建账建制代理记账, 是为了实行 ( ) 的方法。

- A. 代扣代缴                      B. 查定征收  
C. 查验征收                      D. 查账征收

15. 某区国税局委托某集贸市场工商管理所代征税款，纳税人对工商所的代征行为不服，可以向（ ）申请复议。

- A. 区工商行政管理局      B. 区国税局  
C. 市国税局                  D. 区人民法院

16. 税务行政复议机关应自收到复议申请书之日起（ ）内作出复议决定。

- A. 10 日                          B. 15 日  
C. 30 日                          D. 60 日

17. 涉税文书中的“纳税人识别号”应填写（ ）。

- A. 企业法人代码  
B. 税务登记微机管理编码  
C. 企业法定代表人的身份证号码  
D. 企业开户银行账号

18. 税收筹划为纳税人提供的代理服务是（ ）。

- A. 合理避税                      B. 依法进行合理纳税设计  
C. 财税咨询                      D. 投资咨询

19. 税务代理的执业风险是指（ ）。

- A. 注册税务师未履行代理职责  
B. 纳税人扣缴义务人未依法履行纳税义务  
C. 税务代理人因代理失误和未尽职责而要承担的法律  
D. 税务代理人因代理失误和未履行代理职责所要承担的

纳税义务

20. 税务代理当期档案的保存年限为（ ）。

- A. 10 年                          B. 1 年  
C. 5 年                            D. 3 年

## 二、多项选择题（共 20 分，每题 2 分）

1. 税务代理机构在双方协议所规定的代理期限内，可单方终止代理行为的情形有（ ）。

A. 委托方授意注册税务师实施税务违法行为经劝告仍不改正

B. 委托方提供虚假的财务会计报表造成代理失误

C. 税务代理机构被取消代理资格

D. 委托方未按合同规定缴纳代理费用

2. 税务机关追缴欠税的主要手段有（ ）。

A. 纳税担保

B. 课征滞纳金

C. 强制征收

D. 阻止出境

3. 纳税人领取税务登记证件以后，办理（ ）必须持税务登记证件。

A. 申请减税、免税、退税

B. 领取发票

C. “外出经营税收管理证明”

D. 纳税申请

E. 税务行政复议

4. 个体工商户税后列支的费用有（ ）。

A. 借款利息

B. 个人所得税

C. 各种赞助支出

D. 分配给投资者的股利

E. 汇兑净损失

5. 代理采用来料加工贸易出口货物免税申报，应在规定的期限内向主管税务机关报送的出口货物原始凭证有（ ）

A. 出口发票

B. 出口收汇核销单

C. 来料加工免税证明

D. 海关验讫的出口货物报关单

6. 审查纳税人（ ）等明细账，可检查出逾期未收回的包装物不再退还的和已收回一年以上的押金，是否并入应税消费品销售额计征消费税、增值税。

A. 其他业务支出

B. 产品销售收入

C. 包装物

D. 其他应付款

7. 审查建筑安装企业向建设单位收取的工程价款及各种价外费用是否全额申报纳税，可以结合（ ）资料进行检查。

A. 建筑安装工程承包合同及转包合同

B. 工程竣工决算书

C. 工程价款结算单

D. 工程总预算书和分项预算书

8. 核查企业“营业外支出——罚没损失”明细时，准予在所得税前列支的罚没财产损失有（ ）。

A. 税收滞纳金、罚款

B. 违反《劳动法》罚款

C. 延期完工补偿金

D. 违反合同规定的违约金

9. 审查企业自有房产出租收入情况，应核查的账簿、凭证及相关资料主要有（ ）

A. “其他业务收入”账户

B. 房屋租赁合同

C. 租赁费结算凭证

D. “固定资产清理”账户

10. 申请人对（ ）不服，可采取选择复议程序。

A. 税务机关的行政处罚行为

B. 税务机关的征收税款行为

C. 税务机关作出的强制执行措施

D. 税务机关作出的审批减免税和出口退税的行为

E. 税务机关作出的税收保全措施

### 三、简答题（共 16 分，每题 4 分）

1. 某外商投资企业 1997 年 1 月份开始营业，1997 年 12 月注册税务师在进行纳税审查中发现；该企业“递延资产——开办费”中，10 万元为租入房屋改良支出，租期 10 年，5 万元为购买原材料，20 万元为基本建设贷款利息，已列入“管理费用”账户。

要求：请简述对该企业开办费的审查方法要点，并按税法的有关规定进行账务处理的调整。

2. 某外籍华人为我国居民纳税人，是某跨国公司驻华公司董事长兼任总经理。1998 年 4 月，该纳税人境内外收入情况如下：

(1) 境内公司支付工资薪金人民币 4000 元，奖金 1000 元，一次性加奖 15000 元，董事会费 6000 元；

(2) 境内公司发放股息、红利 100000 元；

(3) 境外总公司支付工资薪金 5000 美元（外汇牌价 1:8.3）；

(4) 境内公司提供高级寓所一处，价值 720000 元，房屋产权证注明寓所房主为该纳税人，按董事会协议，该纳税人在华工作尚有三年期满；

(5) 该纳税人境内外所得个人所得税由境内公司负担。

要求：请根据上述资料，代理申报该纳税人 1997 年 4 月应缴纳的个人所得税。

3. 某新加坡跨国集团驻中国境内沿海某城市的商务代理机构，主要为该跨国集团对华业务提供洽谈、咨询、联络，以及进行市场调查，追踪反馈等业务服务。经所在地主管税务机关核定按经费支出计算纳税。1997 年该机构有关计税经费支出资料如下：

项目	金额 (单位: 人民币元)
房租	250000
工资薪金	200000
个人所得税	20000
为总机构代垫支出	240000
交通通讯费用	100000
办公费用	60000
上年度外商投资企业和外国企业所得税	30000
税收滞纳金罚款	20000

要求: 请根据上述资料, 代理申报该机构 1997 年度应纳营业税税额和外商投资企业和外国企业所得税额。

4. 某房地产开发公司, 1996 年立项建筑一幢商贸写字楼, 1998 年 2 月竣工并如期出售, 共取得价款 2400 万元。扣除项目的有关内容如下:

- |                     |        |
|---------------------|--------|
| (1) 取得土地使用权所支付的金额   | 300 万元 |
| (2) 开发土地和新建房及配套设施成本 | 970 万元 |
| 其中: 土地征用及拆迁补偿费      | 40 万元  |
| 前期工程费               | 50 万元  |
| 建筑安装工程费             | 600 万元 |
| 基础设施费               | 100 万元 |
| 开发间接费用              | 150 万元 |
| 其中: 广告费             | 10 万元  |
| 办公租赁费               | 20 万元  |
| (3) 开发土地和新建房及配套设施费用 | 150 万元 |

其中利息支出 100 万元，高于银行同类同期贷款利息 20 万元

(4) 与转让房地产有关的税金 132 万元

该房地产开发企业申报缴纳土地增值税有关资料如下：

(1) 扣除项目金额 =  $(300 + 970) + 150 + (300 + 970) \times 20\% + 132 = 1806$  (万元)

(2) 增值额 =  $2400 - 1806 = 594$  (万元)

(3) 增值率 =  $594 \div 1806 \times 100\% = 33\%$

(4) 应纳土地增值税额 =  $594 \times 30\% = 178.2$  (万元)

要求：(1) 请根据上述资料，核查该房地产企业土地增值税纳税情况存在哪些问题；(2) 计算应补缴的土地增值税额。

#### 四、综合题 (44 分，第 1 题 30 分，第 2 题 14 分)

(一) 某食品制造企业有关情况如下：

1. 该企业为增值税一般纳税人，销售的产品适用 17% 增值税税率。

2. 假设该企业只生产甲产品，生产甲产品只耗用 A 材料，产成品和原材料日常收发核算采用实际成本计价，发出产成品和原材料均采用月末一次加权平均法，各月末无在产品。

3. 核实该企业 1997 年年平均职工人数为 223 人，其中：车间生产工人 181 人，车间管理人员 8 人，厂部人员 14 人，卫生所 2 人，托儿所 3 人，对外承担建筑工程的车间 15 人。

4. 该企业实行成本工资，经税务机关核定的人均计税工资月标准为 550 元。

5. 该企业甲产品销售价 4000 元/吨 (不含税价)，1997 年实现产品销售收入 6240000 元 (不含增值税)。

某注册税务师 1998 年 1 月代理审查该企业 1997 年度纳税情况，取得有关资料如下：

1997 年度流转税及其他税种申报缴纳情况表

项目 税种	税款 所属期	销项税额	进项税额	应纳税额	已纳税额	备注
增值税	1—11 月	972400	204000	768400	768400	假设无错漏
	12 月	88400	13600	74800	74800	
营业税	1—11 月			1000	1000	假设无错漏
	12 月			2000	2000	
城市维护	1—11 月			53858	53858	假设无错漏
建设税	12 月			5376	5376	
教育费	1—11 月			23082	23082	假设无错漏
附加	12 月			2304	2304	
个人所得税	1—12 月			0	0	代扣申报
其他税种	1—12 月			略	略	假设无错漏

1997 年度企业所得税申报缴纳情况

项 目	金 额	说 明
利润总额	416300	
加：纳税调整增加额	0	
减：纳税调整减少额	300000	
其中		
弥补亏损	200000	1996 年度经营亏损报经批准予以弥补
联营分回利润	100000	
应纳税所得额	116300	
适用税率	33%	
应纳税税额	38379	
已入库所得额	38379	经核实已入库

## 材 料 明 细 账

名称：A 材料

计量单位：吨

1997 年		凭证号	摘 要	借			贷			余		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1		月初金额						445		400000	
12	3	银付 1	购材料入库	100	800	80000						
12	10	转 1	修缮工程领料				40	900	36000			
12	11	转 2	生产领用				100	900	90000	405	354000	
			结转下年				405		354000		0	

## 产成品明细账

产品名称：甲产品

计量单位：吨

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借			贷			余		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1		月初金额							220		726000	
12	31	转 12	产成品入库	生产成本	85	3033.08	257812.20						
12	31	转 14	结转本月销售成本	产品销售成本				130	3300	429000			
12	31	转 15	发放职工福利	应付福利费				10	3225.61	32256.10	165	522556.10	
			结转下年					165		522556.10		0	

## 生产成本明细账

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借方					贷方	余额
月	日				直接材料	工资	福利费	制造费用	合计		
			1—11月累计发生额		略	1134870	158881.80	略	略		
			月初余额								0
12	11	转 2	本月领用材料	原材料	90000						
12	31	转 6	分配本月工资	应付工资		103170					
12	31	转 7	分配本月福利费	应付福利费			14443.80				
12	31	转 11	分配本月制造费用	制造费用				50198.40			
12	31	转 12	结转完工产品成本	产成品						257812.20	
			月结						257812.20	257812.20	0

制造费用明细账

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借方						贷方	余额
月	日				工资	福利费	折旧费	水电费	低值易耗品	修理费		
			1—11月累计发生额		50160	7022.40	略	略	略	略		
			月初余额									0
12	31	转6	分配本月工资	应付工资	4560							
12	31	转7	分配本月福利费	应付福利费		638.40						
12	31	转8	计提本月折旧费	累计折旧			40000					
12	31	转9	计提本月投入使用设备折旧	累计折旧			2000					
12	31	银付2	支付本月水电费	银行存款			1500					
12	31	转10	摊销低值易耗品	低值易耗品				1000				
12	31	银付3	支付设备修理费	银行存款								
12	31	转11	分配本月制造费用	生产成本							50198.40	
			月 结							50198.40	50198.40	0

管理费用明细账

1997年 月 日		凭证号	摘要	对方科目	借 方								贷方	余额	
					工资	福利费	工会 经费	教育 经费	业务招 待 费	运输费	保险费	其他 费用			合计
			1—11月累计发生额		87780	12289.20	27964.20	20973.50	43500	略	略	略	略		0
12	31	转 6	分配本月工资	应付工资	7980										
12	31	转 7	分配本月福利费	应付福利费		1117.20									
12	31	转 12	分配本月工会经费	其他应付款			2542.20								
12	31	转 13	分配本月教育经费	其他应付款				1906.65							
12	20	银付 4	支付招待客户餐费	银行存款					2500						
12	21	现付 1	按合同支付李丹个人软件开发劳务费	现金								30000			
12	25	银付 5	支付本月电话费	银行存款								1500			
12	26	银付 6	根据法院判决书 支付赔偿金	银行存款								5000			
12	31	转 14	结转入本年利润	本年利润										52546.05	
			月 结									52546.05	52546.05	0	

## 其他业务支出明细账

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借				贷	余
月	日				工资	福利费	原材料	其他支出		
			1—11月累计发生额		94050	13167	略	略		0
12	31	转 6	分配本月工资	应付工资	8550					
12	31	转 7	分配本月福利费	应付福利费		1197				
12	10	转 1	修缮工程领用材料	原材料			36000			
12	30	银收 1	收取修缮工程结算收入	银行存款					50000	
12	31	转 15	结转入本年利润	本年利润				4253		0

## 其他业务收入明细账

1996年		凭证号	摘要	对方科目	借	贷	余
月	日						
			1—11月累计发生额		略	20000	0
12	31	银收 2	收取专用于出租的包装物的租金收入	银行存款		40000	
12	31	转 16	结转入本年利润	本年利润	40000		0

## 财务费用明细账

1996年		凭证号	摘要	对方科目	借			贷	余
月	日				主管部 借款利息	商业银行 借款利息	合计		
			1—11月累计发生额		27500	110000	略		0
12	31	转 17	预提 12 月份主管部 门一年期借款利息 $200000 \times 1.25\%$	预提费用	2500				
12	31	转 18	预提 12 月份商业银 行一年期借款利息 $100 \text{万} \times 1\%$	预提费用		10000			
12	31	转 19	结转入本年利润	本年利润				12500	0

注：预提费用预提的利息已支付。

## 住房周转金明细账

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借	贷	余
月	日						
			月初余额				60000
12	30	银收 3	收取出租俱乐部 1997 年租金	银行存款		200000	
			年末余额				260000

## 资本公积明细账

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借	贷	余
月	日						
			月初余额				2000000
12	30	银收 4	收取减免增值税退库款	银行存款		100000	
			年末余额				2100000

## 投资收益明细账

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借	贷	余
月	日						
			1—11月累计发生额		0	0	0
12	30	银收 4	与甲公司结算 1996 年度 联营分利	银行存款		100000	
12	31	转 20	结转入本年利润	本年利润	100000		0

注：联营分回利润系按 33% 交纳所得税后利润。

## 营业外支出明细账

1997年		凭证号	摘要	对方科目	借	贷	余
月	日						
			1—11月累计发生额		0	0	0
12	20	银收 7	支付红十字会向灾区捐款	银行存款	30000		
12	30	转 21	按盘亏的 A 设备净值核 销损失	固定资产	50000		
12	31	转 22	结转入本年利润	本年利润		80000	0

注：固定资产盘亏自行核销。

要求：请根据上述资料，审查该企业 1997 年度纳税情况存在哪些问题，并作出补税调账处理。

(二) 1997 年春节前夕，某县国家税务局城关税务所，根据“春节”期间税收征管工作的实际需要，将 2 月 4 日—2 月 10 日定为征收期，要求纳税人按期申报。

城关镇个体工商户郭某，于 2 月 6 日到城关所办税服务厅进行纳税申报，因其自称不会填写纳税申报表，工作人员根据郭某的申报代其填写，申报应税销售额 2500 元，应纳增值税、城市维护建设税及教育费附加合计 190 元。申报表填写完毕，郭某没有缴纳税款，此后再未到税务所缴纳税款。

1997 年 2 月 20 日下午，城关国税所稽查组到郭某商店实施税务检查。工作人员出示税务检查证后，扣押其鞭炮一箱，但是，没有填写扣押商品、货物清单，没有制作税务执法文书，没有告知其复议、诉讼权利。

要求：请根据上述案例分析：

(1) 税务机关在行政执法方面存在的问题。

(2) 如果郭某委托代理税务行政复议，注册税务师如何代理郭某进行复议。



# 附 录

## 仿真试题标准答案



## 第 I 套

## 一、单项选择题

1.C 2.A 3.A 4.B 5.C 6.A 7.B 8.B 9.D 10.C  
11.A 12.B 13.A 14.B 15.D 16.C 17.A 18.C 19.B  
20.B

## 二、多项选择题

1.ABC 2.BCD 3.BCDE 4.ADE 5.ACDE 6.BCD  
7.ACD 8.ACD 9.AC 10.ABD

## 三、简答题

1. 审查方法：(1) 审查基建项目投资许可证，年度投资计划等；(2) 审查固定资产以调账和固定资产卡片；(3) 审查在建工程有关资料；(4) 深入现场，实地察看各个项目的施工情况。

补税调账：借：在建工程 180885  
贷：应交税金——应交固定资产投资方向调  
节税 180885

2. 审查方法：(1) 核对“原材料”、“委托加工材料明细账”及有关记账凭证，原始凭证，审查外购已税消费品的真实性，委托加工收回时受托方是否已代收了消费税；(2) 审查“材料入库单”与“发出材料”的有关凭证，检查其计算的本期扣除的已纳税款是否正确。

补税调账：借：产品销售税金及附加 17000

贷：应交税金——应交消费税 17000

3. (1) 建筑施工劳务应纳营业税额 =  $380 \times 3\% = 11.4$  (万元)

(2) 工程设计劳务应纳营业税额 =  $(400 - 100 - 60) \times 5\% = 12$  (万元)

(3) 分包工程应扣缴营业税额 =  $150 \times 3\% = 4.5$  (万元)

(4) 境外企业工程设计及技术服务劳务应扣缴营业税额 =  $(100 + 60) \times 5\% = 8$  (万元)

(5) 境外金融机构贷款利息应扣缴营业税额 =  $90 \times 8\% = 7.2$  (万元)

(6) 境外企业装修装饰设计劳务应扣缴营业税额 =  $(30 + 160 + 100) \times 5\% = 14.5$  (万元)

(7) 自建工程建筑劳务应纳营业税额 =  $\frac{200 \times (1 + 10\%)}{1 - 3\%} \times 3\% = 6.8$  万元

(8) 转让自建标准住宅应纳营业税额 =  $350 \times 5\% = 17.5$  (万元)

4. (1) 权利许可证照应纳印花税额 =  $3 \times 5 = 15$  (元)

(2) 资金账簿应纳印花税额 =  $1200000 \times 5\text{‰} = 600$  (元)

(3) 其他营业账簿应纳印花税额 =  $6 \times 5 = 30$  (元)

(4) 运输费用和仓储保管费合同应纳印花税额 =  $1000000 \times 1\text{‰} = 1000$  (元)

(5) 购销合同应纳印花税额 =  $1500000 \times 3\text{‰} = 450$  (元)

(6) 专有技术转让合同先定额贴花 5 元

(7) 加工承揽合同应纳印花税额 =  $100000 \times 3\text{‰} + (30000 + 50000) \times 5\text{‰} = 70$  (元)

(8) 合计应纳印花税额 =  $15 + 600 + 30 + 1000 + 450 + 5 + 70 =$

2170 (元)

#### 四、综合题

##### 1. 总机构纳税调整:

(1) 交际应酬费实际列支额	16 万元
允许列支额	9 万元
超标准列支额	7 万元

融资租赁租金为资本性支出, 应调增利润 30 万元;

管理费用调整后金额 =  $160 - 30 - 7 = 123$  (万元)

(2) 税收滞纳金罚款不允许税前列支, 应调增利润 12 万元;

上年所得税不允许税前列支, 应调增利润 14 万元;

违法经营罚没损失不允许税前列支, 应调增利润 12 万元;

营业外收支净额调整后金额 =  $-40 + 12 + 14 + 12 = -2$  (万元)

(3) 国库券收益免征所得税, 调减利润 4 万元;

收取分支机构特许权使用费为分支机构的利润, 调减利润 10 万元;

逾期包装物押金应转作收益, 调增利润 11 万元;

其他业务利润额调整后金额 =  $100 - 4 - 10 + 11 = 97$  (万元)

(4) 调整后应纳税所得额 =  $450 + 7 + 30 + 12 + 14 + 12 - 4 - 10 + 11 = 522$  (万元)

##### 2. 境内分支机构纳税调整:

(1) 交际应酬费实际列支额	6 万元
允许列支额	2 万元
超标准列支额	4 万元
交际应酬费调整后金额	2 万元

(2) 支付总机构特许权使用费不允许税前列支, 调增利润

10 万元；特许权使用费调整后金额为 0

(3) 基建贷款利息为资本性支出，计入基建成本，应调增利润 8 万元；利息支出调整后金额 2 万元。

(4) 税收罚款不允许税前列支，应调增利润 2 万元；

营业外收支净额调整后金额 =  $-4 + 2 = -2$  (万元)

(5) 调整后应纳税所得额 =  $-4 + 4 + 10 + 8 + 2 = 20$  (万元)

(6) 境内分支机构应纳税所得额 =  $20 \times 24\% = 4.8$  (万元)

3. 境外分支机构境外已纳税额抵免

(1) 境内外应纳税所得总额 =  $522 + 20 + 150 = 692$  (万元)

(2) 境内外应纳税所得总额 =  $692 \times (30\% + 3\%) = 228.36$  (万元)

(3) 境外税额抵扣限额 =  $228.36 \times \frac{150}{692} = 49.5$  (万元)

(4) 境外已纳税额 30 万元

(5) 上年未扣除税额 10 万元

(6) 本年应扣除境外税额 40 万元

4. 填写年度所得税申报表及附表。

### 外商投资企业和外国企业年度所得税申报表

纳税人识别号□□□□□□□□□□□□□□□□

填表日期： 年 月 日

金额单位：人民币万元

纳税人名称		税款所属时期		
		账载金额	自行依法调整后金额	备注
项 目		账载金额	自行依法调整后金额	备注
收入净额	1. 本年销售 (销货) 或营业收入净额	2000	2000	
扣除额	2. 本年销售 (销货) 或营业成本	1300	1300	
	3. 本年销售 (销货) 或营业费用、财务及管理费用	270	233	
	4. 本年销售 (销货) 或营业税金	40	40	

续表

纳税人名称	项 目	税款所属时期		备 注
		账载金额	自行依法调整后金额	
	5. 扣除额合计: 2 + 3 + 4	1610	1573	
	其中: 交际应酬费	16	9	
	总机构分摊的管理费			
	坏账损失			
	工资、福利费			
	租金支出	40	10	
	特许权使用费			
	利息支出			
应纳企业 所得税额 的计算	6. 本年销售(销货)或营业利润(亏损)额 1-5	390	427	
	7. 本年其他业务利润(亏损)额	100	97	
	8. 本年营业外收支净额	-40	-2	
	9. 按规定认可抵补的以前年度亏损额 见附表(二)			
	10. 应纳税所得额 (6 + 7 + 8) - 9	450	522	
核定应纳 企业所得 税额计算	11. 本年收入总额			
	12. 经税务机关核定的利润率%			
	13. 应纳税所得额 11 × 12			
应纳企业 所得税 的计算	14. 税率%		10%	
	15. 应纳企业所得税额 10 × 14 或 13 × 14		52.2	
	16. 减免企业所得税额			
	17. 实际应缴企业所得税额			
核定应纳 地方所得 税额计算	18. 税率%			
	19. 应纳地方所得税额 10 × 18 或 13 × 18			
	20. 减免地方所得税额			
应补(退) 所得税额 的计算	21. 实际应缴地方所得税额 19 - 20			
	22. 实际应缴所得税额 17 + 21			
	23. 全年预缴税额			
	24. 外国税额扣除见附表(三)			
	25. 应补(退)所得税额 22 - 23 - 24			

**附表一 外商投资企业分支机构和  
外国企业营业机构年度所得税申报表**

纳税人识别号□□□□□□□□□□□□□□□□□□

填表日期： 年 月 日

金额单位：人民币万元

分支机构或 营业机构名称		地 址		电话号码		
业 别		开始生产 经营日期		开始获利 年 度		
税款所属期						
项 目				账载金额	自行依法 调整后金额	备 注
收入净额	1. 本年销售（销货）或营业收入净额			400	400	
扣除额	2. 本年销售（销货）或营业成本			300	300	
	3. 本年销售（销货）或营业费用、财务及管理费用			80	58	
	4. 本年销售（销货）或营业税金			8	8	
	5. 扣除额合计：2+3+4			388	366	
	其中：交际应酬费			6	2	
	总机构分摊的管理费					
	坏账损失					
	工资、福利费					
	租金支出					
	特许权使用费			10	0	
	利息支出			10	2	
	折旧费					
坏账损失						
应纳税所得额	6. 本年销售（销货）或营业利润（亏损）额 1—5			12	34	
	7. 本年其他业务利润（亏损）额					
	其中：股息					
	租金					
	利息					
	转让财产收益					
	特许权使用费收益					
	8. 本年营业外收支净额			-4	-2	
	9. 以前年度亏损额			12	12	
	10. 应纳税所得额（6+7+8）-9			-4	20	
以下由分支机构或营业机构所在地主管税务机关填写						
收到申报表日期					接收人	

附表三 外国税额扣除计算表

项目 国家	境内外应 纳税所得 总额 ①	境内外应 纳税所得 总额 ②	境外应纳 税所得额 ③	境外税额 扣除限额 ④ = ② × ③ ÷ ①	本年度境 外实际发 生的税额 ⑤	上年结转 的未扣除 税额余额 ⑥	本年度应 扣除的境 外税额 ⑦ = ⑤ ÷ ⑥ 或④	未扣除的 境外税额 余额 ⑧
	692	228.36	150	49.5	30	10	40	
合 计								

(二) 由产成品成本计算单可知, 麦加酒应按粮食酒、鹿茸参酒应按薯类酒缴纳消费税。

(1) 以产品换原材料应计销项税额和消费税。补税调账如下:

借: 产成品	11000
贷: 应交税金——应交增值税	3341.88
——应交消费税	4914.53
本年利润	2743.59

(2) 以产品分福利应计提销项税额、消费税及利润。补税调账如下:

借: 应付福利费	9620
贷: 应交税金——应交增值税	1870
——应交消费税	2750
本年利润	5000

(3) 非常损失的半成品酒应转出材料成本的进项税额。补税调账如下：

借：待处理财产损益	544
贷：应交税金——应交增值税	544

(4) 销售同时收取的包装物租金属价外费用，酒类产品收取的包装物押金，一律并入销售额。补税调账如下：

借：其他应付款——押金	7200.00
贷：应交税金——应交增值税	1394.87
——应交消费税	1230.77
本年利润	4574.36

(5) 参展样品酒视同销售，应计提销项税额、消费税。补税调账如下：

借：本年利润	901
贷：应交税金——应交增值税	578
——应交消费税	323

(6) 购置的电脑测控仪为固定资产。补税调账如下：

借：固定资产	4680
贷：低值易耗品	4000
应交税金——应交增值税	680

(7) 有委托加工的已税酒精同时自产酒精，在销售时应计提消费税，同时允许抵扣已纳的消费税。补税调账如下：

借：本年利润	2500.00
贷：应交税金——应交消费税	2500.00

(8) 麦加酒错用税目少提消费税 =  $248000 \times (25\% - 15\%)$   
= 24800 (元)

鹿茸参酒错用税目少提消费税 =  $176000 \times (15\% - 10\%)$  =  
8800 (元)



摊销额及对应科目是否正确。

补税调账：

(1) 借：递延资产——其他	100000
原材料	50000
在建工程	200000
贷：递延资产——开办费	350000
(2) 借：管理费用	5000
贷：递延资产——其他	5000
(3) 借：管理费用	35000
贷：递延资产——开办费	35000

2. (1) 境内公司实物福利应计入工薪所得，按其工作期间（不多于 5 年）分摊，每月应计入工资薪金 =  $720000 \div 3 \div 12 = 20000$ （元）

$$\text{工薪所得临时离境扣除额} = 5000 \times 8.3 \times \frac{6}{30} = 8300 \text{（元）}$$

$$\text{境内外工薪所得} = 4000 + 1000 + 5000 \times 8.3 + 20000 - 8300 = 58200 \text{（元）}$$

$$\text{工薪所得应纳个人所得税额} = \frac{(58200 - 4000 - 6375)}{1 - 35\%} \times 35\% - 6375 = 19376.92 \text{（元）}$$

$$(2) \text{ 一次性加奖应纳个人所得税额} = \frac{15000 - 375}{1 - 20\%} \times 20\% - 375 = 3281.25 \text{（元）}$$

$$(3) \text{ 股息、红利应纳个人所得税额} = \frac{100000}{1 - 20\%} \times 20\% = 25000 \text{（元）}$$

$$(4) \text{ 董事会费应纳个人所得税额} = \frac{6000}{1 - 20\%} \times 20\% = 1500 \text{（元）}$$

(5) 该纳税人当月应纳个人所得税额 =  $19376.92 + 3281.25 + 25000 + 1500 = 49158.17$  (元)

3. (1) 应税经费支出 =  $250000 + 200000 + 20000 + 100000 + 60000 = 630000$  (元)

(2) 应税收入额 =  $\frac{630000}{1 - 10\% - 5\%} = 741176.47$  (元)

(3) 应纳营业税额 =  $741176.47 \times 5\% = 37058.82$  (元)

(4) 应纳外商投资企业和外国企业所得税额 =  $741176.47 \times 10\% \times 33\% = 24458.82$  (元)

4. (1) 存在的问题

①将开发费用项目挤入开发成本;

②将开发费用全额扣除。

(2) 计算

①扣除项目

地价款 300 万元

房地产开发成本 =  $970 - 10 - 20 = 940$  (万元)

房地产开发费用 =  $(100 - 20) + (300 + 940) \times 5\% = 142$   
(万元)

房地产开发税金 132 万元

房地产开发企业加计扣除金额 =  $(300 + 940) \times 20\% = 248$   
(万元)

转让房地产扣除项目金额合计 =  $300 + 940 + 142 + 132 + 248 = 1762$  (万元)

②增值额 =  $2400 - 1762 = 638$  (万元)

③增值额与扣除项目的比率 =  $638 \div 1762 \times 100\% = 36.2\%$

④应纳土地增值税额 =  $638 \times 30\% = 191.4$  (万元)

⑤应补缴土地增值税额 =  $191.4 - 178.2 = 13.2$  (万元)

#### 四、综合题

$$(一) \text{材料年末加权平均单价} = \frac{400000 + 80000}{445 + 100} = 880.73 \text{ (元)}$$

$$\text{产成品年末加权平均单价} = \frac{726000 + 257812.20}{220 + 85} = 3225.61 \text{ (元)}$$

##### 1. 增值税的审查

$$\textcircled{1} \text{修缮工程领料应转出进项税额} = 880.73 \times 40 \times 17\% = 5988.96 \text{ (元)}$$

补税调账如下:

借: 以前年度损益调整	5988.94
贷: 应交税金——应交增值税	5988.94

##### ②自产产品用于职工福利应视同销售

$$\text{应补增值税销项税额} = 4000 \times 10 \times 17\% = 6800 \text{ (元)}$$

$$\text{应补利润} = (4000 - 3225.61) \times 10 = 7743.90 \text{ (元)}$$

补税调账如下:

借: 应付福利费	14543.90
贷: 应交税金——应交增值税	6800.00
以前年度损益调整	7743.90

$$\textcircled{3} \text{应补增值税额} = 5988.94 + 6800.00 = 12788.94 \text{ (元)}$$

##### 2. 营业税的审查

$$\textcircled{1} \text{专用于出租的包装物的租金收入应纳营业税额} = 40000 \times 5\% = 2000 \text{ (元)}$$

$$\textcircled{2} \text{修缮工程收入应纳营业税额} = 50000 \times 3\% = 1500 \text{ (元)}$$

$$\textcircled{3} \text{出租俱乐部租金收入应纳营业税额} = 200000 \times 5\% = 10000 \text{ (元)}$$

$$\textcircled{4} \text{12月已纳营业税额} 2000 \text{ 元}$$

⑤应补营业税额 =  $2000 + 1500 + 10000 - 2000 = 11500$  (元)

补税调账如下:

借: 以前年度损益调整	11500
贷: 应交税金——应交营业税	11500

### 3. 个人所得税的审查

支付个人软件开发劳务费应扣缴个人所得税 =  $30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$  (元)

补税调账如下:

借: 其他应收款——李丹	5200
贷: 应交税金——应交个人所得税	5200

### 4. 城建税教育费附加的审查

应补城建税 =  $(12788.94 + 11500) \times 7\% = 1700.23$  (元)

应补教育费附加 =  $(12788.94 + 11500) \times 3\% = 728.67$  (元)

补税调账如下:

借: 以前年度损益调整	2428.90
贷: 应交税金——应交城建税	1700.23
其他应交款——教育费附加	728.67

### 5. 企业所得税的审查

#### (1) 成本的检查

①材料发出多转生产成本 =  $(900 - 880.73) \times 100 = 1927$  (元)

②修缮工程多转材料成本 =  $(900 - 880.73) \times 40 = 770.80$  (元)

③本月使用的设备多提折旧 2000 元

因为金额较小, 直接调增利润。

补税调账如下:

借: 原材料	2697.80
--------	---------

累计折旧	2000.00
贷：以前年度损益调整	4697.80

(2) 出租俱乐部的租金计入住房周转金 200000 元，应计入其他业务收入。

补税调账如下：

借：住房周转金	200000
贷：以前年度损益调整	200000

(3) 减免增值税的退库款计入资本公积 100000 元，应计入当年的应纳税所得额。

补税调账如下：

借：资本公积	100000
贷：以前年度损益调整	100000

(4) 盘亏的固定资产未经批准自行核销。

补税调账如下：

借：固定资产清理	50000
贷：以前年度损益调整	50000

(5) 税前调整项目

①工资

全年实际列支额 =  $1134870 + 103170 + 50160 + 4560 + 87780 + 7980 + 94050 + 8550 = 1491120$  (元)

计税工资总额 =  $(223 - 3 - 15) \times 550 \times 12 = 1353000$  (元)

超标准列支额 =  $1491120 - 1353000 = 138120$  (元)

②福利费

全年实际列支额 =  $158881.80 + 14443.80 + 7022.40 + 638.40 + 12289.20 + 1117.20 + 13167 + 1197 = 208756.8$  (元)

允许税前列支额 =  $1353000 \times 14\% = 189420$  (元)

超标准列支额 =  $208756.80 - 189420 = 19336.80$  (元)

## ③ 工会经费

全年实际列支额 = 27964.20 + 2542.20 = 30506.40 (元)

允许税前列支额 = 1353000 × 2% = 27060 (元)

超标准列支额 = 30506.4 - 27060 = 3446.40 (元)

## ④ 职工教育经费

全年实际列支额 = 20973.50 + 1906.65 = 22880.15 (元)

允许税前列支额 = 1353000 × 1.5% = 20295 (元)

超标准列支额 = 22880.15 - 20295 = 2585.15 (元)

## ⑤ 利息支出

主管部门一年期借款实际列支额 = 2500 + 27500 = 30000 (元)

允许税前列支额 = 200000 × 1% × 12 = 24000 (元)

超标准列支额 = 30000 - 24000 = 6000 (元)

## ⑥ 业务招待费

全年实际列支额 = 43500 + 2500 = 46000 (元)

允许税前列支额 = 624 × 5‰ × 10000 = 31200 (元)

超标准列支额 = 46000 - 31200 = 14800 (元)

## ⑦ 违法经营罚没损失

法院判决支付赔偿金 5000 元

## ⑧ 公益救济性捐赠

通过红十字会向灾区捐款 30000 元

⑨ 纳税调整增加额 = 138120 + 19336.80 + 3446.40 + 2585.15 + 6000 + 14800 + 5000 + 30000 = 219288.35 (元)

(6) 以前年度损益调整借方累计 = 5988.94 + 11500 + 2428.90 = 19917.84 (元)

以前年度损益调整贷方累计 = 7743.90 + 4697.80 + 200000 + 100000 + 50000 = 362441.70 (元)

以前年度损益调整贷方余额 = 362441.70 - 19917.84 =

342523.86 (元)

(7) 捐赠前应纳税所得额 =  $116300 + 342523.86 + 219288.35$   
= 678112.21 (元)

公益救济性捐赠列支限额 =  $678112.27 \times 3\% = 20343.37$  (元)

超标准列支额 =  $30000 - 20343.37 = 9656.63$  (元)

(8) 应纳税所得额 =  $678112.21 - 20343.37 = 657768.84$  (元)

应纳企业所得税额 =  $657768.84 \times 33\% = 217063.72$  (元)

应补缴企业所得税额 =  $217063.72 - 38376 = 178684.72$  (元)

补税调账如下:

借: 所得税	178684.72
贷: 应交税金——应交所得税	178684.72

## (二) 1. 税务机关在行政执法方面存在的问题

(1) 原城关国税所在没有局长批准的情况下,擅自采取税收保全措施,在没有法律依据的情况下,随意改变纳税计征期。这种行为在侵犯纳税人合法权益的同时,也不同程度地损害了税务部门的执法形象。

(2) 同时税务执法文书的使用有待进一步规范。原城关国税所在没有向纳税人开据清单的情况下,扣押纳税人的商品,而且没有制作税务执法文书,没有告知其复议、诉讼权利。假设纳税人未选择复议程序而选择了诉讼程序,那么税务机关必败诉无疑,将会给整个工作造成被动。

## 2. 代理税务行政复议程序

(1) 首先注册税务师要告知郭某按照规定缴纳 190 元的税款。待税款解清之后注册税务师再接受此项代理业务。

(2) 代理制作《复议申请书》,详细说明申请复议的要求和理由,并在 1997 年 4 月 9 日以前将《复议申请书》递交给县国税局,并向该局出具委托代理协议书和注册税务师执业资格证

书。

(3) 注册税务师搜集整理有关资料，查找与该具体行政行为有关的法律规定，做好审理前准备工作。

采用书面审理时，注册税务师应提供事实依据、证据等有关文件资料和原始凭证以及自己在审查申请复议情况时的工作底稿，还有审查时所依据的税收法律、法规条文等。

在开庭审理时，注册税务师要以复议申请人的身份出庭，要遵守复议的纪律，在庭上陈述事实，摆出证据，表达意见，并根据自己审查复议申请情况时所做出的工作底稿，依据相关的税收法律、法规进行辩论。

(4) 税务行政复议机关作出复议决定后，注册税务师应制作税务代理报告，阐述代理税务行政复议经过，总结税务行政复议代理结果，提出进一步的改进措施等。

责任编辑：赵 力  
封面设计：张德林

ISBN 7-5005-4179-1



9 787500 541790 >

ISBN 7-5005-4179-1

F · 3792 定价：16.00 元