

2006年《税收代理实务》考前辅导（十一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167866.htm

第十二章 所得税纳税审查代理实务 一、掌握企业所得税成本、费用、税金、损失、投资收益，营业外收入代理审查操作要点，特别是会计所得调整为应税所得审查的内容、方法；熟悉应缴所得税的审查要点。

二、熟悉外商投资企业、外国企业生产经营所得和其他所得审查要点；掌握外商投资企业总、分支机构和外国企业营业机构汇总纳税代理审查操作要点；掌握外企商社、预提所得税代理审查操作要点；了解清算所得，再投资退税代理审查操作要点。

三、掌握代理个人所得税工薪所得、劳务报酬所得、利息、股息、红利等所得纳税审查操作要点，特别是代理外籍个人境内境外所得应纳税额审查的基本方法。

一、收入总额的审查（一）销售收入（营业收入）审查要点（二）

其他业务收入审查要点 应侧重审查收入的入账时间和入账金额是否正确，是否有漏计、少计其他业务收入，或者通过往来账户少计其他收入的情况。审查要点包括：1、审查“其他应付款”等负债明细账，如发现长期挂账，且摘要记录不清的应付款时，要进一步审查记账凭证和原始凭证，判定是否属隐匿收入的情况。

2、审查“银行存款”、“现金”日记账的借方对应账户，如发现对应账户不清或是应付款类账户，就要进一步审查会计凭证，落实问题。

3、审查“包装物”、“材料物资”及“无形资产”明细账，看其减少时的会计凭证，判定性质，查明原因。看其是否属出售转让的业务，若属出售转让业务，根据会计分录判定企业是否按规

定记入了其他业务收入。教材318页[例12-1]. (三) 投资收益
审查要点 投资收益是企业对外进行股票、债券或其他投资
活动中取得的收益。主要包括企业在对外投资中分得的利润
、股利和债券利息，投资到期收回或者中途转让取得款项高
于账面价值的差额，以及按权益法核算的股票投资在被投资
单位增加的净资产中所拥有的数额。教材320页[例12-2]. (四)
) 营业外收入的检查 主要审查应属营业外收入的项目有无不
及时转账，长期挂在“其他应付款”、“应付账款”账户的
情况；有无将营业外收入直接转入企业税后利润，甚至作账
外处理或直接抵付非法支出的情况。应以下方面审查：1、
审查往来结算账户的记录。2、审查收入凭证，看应计入营
业外收入的款项有无记入其他账户，应及时转入“本年利润
”账户中核算。3、从账户的对应关系，审查记账凭证的会
计处理是否正确。从“盈余公积”账户贷方发生额审查有无
将营业外收入列入税后利润的情况。二、税前扣除项目的审
查 (一) 成本审查要点 (二) 期间费用审查要点 (三) 税金
审查要点 产品销售税金包括消费税、营业税、城建税、资源
税、土地增值税和教育费附加等。审查时主要从产品销售税
金及附加的预提、缴纳、结算三个方面进行，看有无多提少
缴或不缴的情况。(四) 损失审查要点 税前准予列支的损失
是指企业在其经营过程中已经发生的经营亏损、投资损失、
在营业外支出列支的其他损失。1、营业外支出的审查。(1
) 营业外支出的范围是否正确。(2) 对于一些规定有列支
标准和审批手续的营业外支出项目，要检查是否有报批手续
和符合规定的列支标准。教材327页[例12-5]. 2、其他业务支
出的审查。教材327页[例12-6]. 100Test 下载频道开通，各类考

试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com