

附件 2 2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛案例编写规范

2024 年全国本科院校税收风险管控案例大赛案例编写规范

税收风险管控案例编写导引

一、案例大纲

案例大纲的目的是总体设计该案例的关键信息，对案例的编写具有提纲挈领的作用。案例大纲包括案例基础信息和主要风险指标两部分，具体参见下表 1。

表 1 xxxx（案例名称）案例大纲

案例 基础 信息	企业名称					
	所属行业		(参见附件 3)			
	企业会计政策		☐ 企业会计准则/ ☐ 企业会计制度/ ☐ 小企业会计准则			
主要风险指标						
序号	税种	风险点 (参见附件 1)	风险指标 (参见附件 2)	数据期数	会计报表	纳税申报表
1						
2						
3						
.... ..						
合计						

设计主要风险指标时，建议涉及的风险点和风险指标均不少于 10 个，涉及的税种至少应包括增值税、企业所得税等 3 以上的税种，案例数据至少涉及 2 期，会计报表（资产负债表、利润表等）和纳税申报表（增值税、企业所得税等税种）应尽可能提供。

二、案例编写规范

(一) 案例内容及框架的要求

案例大纲确定后，可着手撰写案例主体内容。案例主体内容主要包括 8 个部分，分别为：

1. 学习指引。主要对案例的学习目的进行介绍，该部分建议不超过 300 字。
2. 行企背景。主要介绍案例所涉行业的涉税风险特点，该部分建议不超过 500 字。

3. 企业资料。企业资料主要包括：

（1）企业基本信息。包括内容：纳税人名称、公司成立时间、注册资本、经济性质、增值税纳税人类型、注册地址、经营范围、适用的相关税收政策等基本信息。

（2）企业经营情况。主要包括企业主要的经营产品、经营模式等。

（3）业务说明图。该内容并非必需，可视情况而定。

（4）提供该企业的会计报表。一般包括资产负债表、利润表等，数据期数要求最少是 2 期。

（5）提供相关的纳税申报表。相关税种的纳税申报表应涉及增值税、企业所得税等，至少提供 2 期数据。

（6）案头资料。提供相关行业风险指标情况（指标项目、正常区间、预警区间等），具体内容可参见表 2。

表 2 xx 行业风险指标情况（仅供参考）

序号	指标名称	预警值
1	一般纳税人增值税税负率	小于 3%
2	主营业务收入费用率	大于 20%
3	农产品收购发票进项税额占比	大于 40%
4		

此外，可以对税收风险等级划分进行必要的假设，例如可以将案例的风险等级判定如下：

①预警区间无指标项目满足：无风险；②2 个指标项目满足：低风险；③3-5 个指标项目满足：中风险；④6 个及以上指标项目满足：高风险。

4. 案头分析

案头分析主要是对税收风险进行识别，其内容主要包括：（1）指出可能存在的风险点；（2）阐述判断风险点的思路和依据；（3）分析及计算过程与结论。

5. 约谈举证

6. 实地调查

7. 评估调查结论

8. 案例总结

案例总结主要对案例的简要描述，总结案例分析的特点，并对案例分析的得失提出自己的看法。

9. 案例大纲

为了能概括地呈现案例的相关信息，建议附上案例大纲。

（二）排版要求

1. 字体规范。

（1）word 文档封面编写规范。字体要求：文档封面标题字体要求为楷体，小三；落款信息字体要求为宋体，小四。

（2）文档目录编写规范。目录标题和目录内容字体要求：宋体，四号。

（3）文档主体内容编写规范。字体要求：标题字体要求：宋体，小四号，加粗。内容字体要求：宋体，五号。

（4）文档内如果确需要加入诸如流程图或组织结构图的，请确保所提交的图片能够用 word 再编辑，切忌使用截图方式粘贴图片，切忌对表格进行截图方式呈现。

2. 行间距。全文为宋体、五号，段前与段后 0.25 行、多倍行距 1.3，英文字体采用 Times New Roman。

3. 页数限制。为了节约时间和篇幅，案例内容排版一般限制在 45 页以内。

三、版权说明

1. 所有提交给主办方的参赛作品及相关资料，恕不退还。

2. 参赛者须保证其作品完全为本人创作或合作团队共同创作，一经发现抄袭等行为，一律取消比赛资格。如果参赛作品涉嫌抄袭涉及著作权纠纷的，一律由参赛者或参赛团队承担法律责任，主办方概不负责。

3. 参赛案例版权归全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会，参赛队伍提交参赛案例即视为同意该条款。大赛组委会自收到参赛作品时起即享有参赛作品的全部著作财产权以及作品的发表权。

XX 行业税收风险管控案例模板

一、学习指引（不可或缺）

二、行业背景（不可或缺）

三、企业资料

（一）企业基本信息（不可或缺）

（二）企业经营情况（不可或缺）

（三）业务说明图（并非不可或缺）

（四）会计报表（不可或缺）

（五）纳税申报表（不可或缺）

（六）案头资料（不可或缺）

四、案头分析（不可或缺）

（一）指出可能存在的风险点（不可或缺）

（二）判断风险点的思路和依据（不可或缺）

（三）分析、计算过程及结论（不可或缺）

五、约谈举证（建议有）

六、实地调查（建议有）

七、评估调查结论（不可或缺）

八、案例总结（不可或缺）

（一）案例的简要描述

（二）案例分析的特点

（三）对案例分析得失进行点评

九、案例大纲

具体内容参见表 1。

友情提醒：以下附件仅供撰写案例时参考使用，不需作为案例的附件。

附表 1、风险点与风险指标示例

序号	税种	风险点
1	增值税	销售商品、提供劳务收到的现金未按规定确认收入。
2		购销返利未按规定进项转出
3		视同贷款服务（自有资金）未按规定确认收入
4		货物出现账多实少，未按规定确认收入

5		增值税汇总缴纳分支机构纳税人违规享受地方“六税两费”普惠性减免优惠政策风险
6	企业所得税	增值税销售收入与企业所得税年度申报收入比对税收风险
7		股息红利免税收入与投资收益比对税收风险
8		小微企业违规享受企业所得税优惠减免风险
9		跨年度收取租金未及时确认收入
10		销售下脚料、废旧包装箱未计收入
11		无形资产摊销与营业收入不相匹配
12		重复列支职工薪酬
13	个人所得税	个人工资薪金所得与企业工资费用支出比对异常风险
14		股利分配与股息红利个人所得税入库比对异常风险
15		两处或两处以上取得工薪未按规定自行申报风险（包含全年一次性奖金）
16		投资者兴办两个或两个以上个人独资合伙企业少缴个人所得税风险
17		个人以非货币性资产投资未申报个人所得税风险
18	房地产税、城镇土地使用税	房产税申报房产原值与企业所得税汇缴信息不匹配税收风险
19		在建工程变动与房产原值变动不匹配税收风险
20		契税与房产税比对风险
21		房产、土地税源登记信息与发票开具信息比对异常风险
22	土地增值税	房地产企业土地增值税预缴不足风险
23	土地增值税	土地增值税预征应税收入与财务报表所载金额比对税收风险
24	资源税	从价计征的资源税纳税人申报的资源税计税销售额与增值税计税依据不匹配
25	城建税	城建、两教附计税依据与增值税入库金额比对不符风险
26	两教附	增值税免抵退纳税人漏报或少报城建税、两教附风险
27	印花税	印花税计税依据（资金帐簿）与实收资本和资本公积增加值不符税收风险
28		印花税计税依据（购销合同）与主营业务收入、增值税申报数据比对不符风险

附表 2、供参考的税收风险指标

1	成本费用利润率
2	成本费用利润率横向比较
3	成本费用利润率纵向比较
4	城镇土地使用税应纳税额变动率
5	存货变动率
6	存货变动率与总资产周转率同步增长系数
7	存货周转率
8	房产税应纳税额变动率
9	固定资产折旧变动率
10	关联销售变动率与销售利润变动率配比
11	关联销售变动率与销售收入变动率配比
12	过路费占比营业成本比率
13	海关进口增值税专用缴款书抵扣进项占比过高

14	红字发票金额占主营业务收入比例异常
15	进项税额变动率
16	进项税额抵扣异常
17	进项税同步增长系数
18	扣缴个人所得税变动率
19	扣缴工资薪金个人所得税增减率
20	免税货物销售额/应税货物销售额
21	农产品收购发票抵扣进项占比过高
22	期间费用同步增长系数
23	期末存货与全部销售收入比率异常
24	其他应付款变动率
25	其他应收款变动率
26	企业所得税负担变动率
27	企业所得税贡献变动率
28	企业所得税贡献率
29	企业所得税贡献率差异率
30	企业所得税税负率
31	企业所得税应纳税所得额变动率
32	企业所得税与利润总额同步增长系数
33	人工费用占主营业务成本比率
34	税金负担率偏离度
35	税金及附加负担率差异率
36	投入产出比
37	土地增值税与固定资产同步增长系数
38	土地增值税与营业利润同步增长系数
39	土地增值税与主营业务收入同步增长系数
40	消费税抵扣款与应纳消费税额变动率配比率异常
41	消费税税负
42	消费税税负纵向比较
43	销售成本变动率与应纳消费税额变动率配比率
44	销售成本变动率与应纳增值税额变动率配比率
45	销售成本费用率变动率
46	销售费用率
47	销售费用同步增长系数
48	销售利润率
49	销售利润率差异率
50	销售毛利率
51	销售毛利率与消费税税负弹性系数
52	销项税额变动率
53	销项税额与进项税额弹性
54	销项税同步增长系数

55	小规模纳税人普通发票票表比对
56	印花税负担率
57	印花税税负变动系数
58	印花税同步增长系数
59	营业成本同步增长系数
60	营业外收入增长率
61	应付账款变动率
62	应纳所得税与主营业务收入同步增长系数
63	应收账款变动率
64	应收账款与主营业务收入同比增长系数
65	预付账款变动率
66	预收账款变动率
67	预收账款增长率
68	运费发票抵扣进项占比过高
69	增值税税额同步增长系数异常
70	增值税税负率
71	增值税税负偏离度
72	增值税税负与毛利率弹性
73	增值税税负纵向比较
74	增值税一般纳税人税负偏离度
75	增值税专用发票红字发票率偏高
76	增值税专用发票用量变动异常
77	增值税专用发票作废发票率偏高
78	长短期借款余额增加额与借款合同印花税依据比对异常
79	主营业务成本变动率与主营业务利润变动率配比
80	主营业务成本利润率横向比较
81	主营业务成本率
82	主营业务成本同步增长系数
83	主营业务费用率
84	主营业务利润率
85	主营业务利润率横向比较
86	主营业务利润率纵向比较
87	主营业务利润税负率
88	主营业务收入变动率
89	主营业务收入变动率与主营业务成本变动率配比
90	主营业务收入变动率与主营业务费用变动率配比分析
91	主营业务收入变动率与主营业务利润变动率配比
92	主营业务收入税负率
93	主营业务收入与期间费用同步增长系数
94	主营业务收入与主营业务成本同步增长系数
95	主营业务收入与主营业务利润同步增长系数

96	资产负债率
97	资产收益率
98	资源税税负变动系数
99	资源税同步增长系数

附表 3、税收风险管控案例的行业分类

序号	行业大类
1	采掘业
2	制造业
3	电力、热力、燃气及水生产和供应业
4	建筑业
5	批发和零售业
6	交通运输、仓储和邮政业
7	信息传输、软件和信息技术服务业
8	金融业
9	房地产业
10	文化、体育和娱乐业

注：该表的行业分类主要参考证监会的行业分类标准。