



# 2023 年全国本科院校税收风险管控案例大赛 陕西省分区赛竞赛规程

主办单位：全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会

承办单位：西安财经大学

技术支持单位：浙江衡信教育科技有限公司

全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会

2023 年 09 月 15 日

# 目 录

一、陕西省分区赛组织 .....	3
二、陕西省分区赛报名 .....	3
1. 报名截止时间 .....	3
2. 报名方式 .....	3
3. 选手资格 .....	3
4. 组队方式 .....	3
三、分区赛竞赛内容与要求 .....	4
1. 案例设计要求 .....	4
2. 案例内容要求 .....	4
3. 案例文本要求 .....	4
4. 案例分析要点 .....	5
5. 案例提交 .....	5
四、分区赛案例评分规则 .....	5
五、分区赛参赛队伍晋级规定 .....	6
六、分区赛奖项 .....	7
1. 奖项设置 .....	7
2. 其他说明 .....	7
七、分区赛联系人及联系方式 .....	7
1. 承办院校：西安财经大学（组委会秘书处） .....	7
2. 技术支持及服务（浙江衡信教育科技有限公司） .....	7

“全国本科院校税收风险管控案例大赛”已列入《全国普通高校学科竞赛排行榜》，属国家级竞赛，是目前全国本科院校参与人数最多、范围最广、规模最大、规格最高、最具影响力的财税专业领域赛事之一。2023年全国本科院校税收风险管控案例大赛即将进行，为在公开、公平、公正原则下保证分区赛有序、高效地顺利进行，成功推出晋级院校参与总决赛，根据“全国本科院校纳税风险管控案例大赛”组委会意见，特制定2023年“全国本科院校税收风险管控案例大赛陕西省分区赛竞赛规程”：

## 一、陕西省分区赛组织

1. 大赛名称：2023年全国本科院校税收风险管控案例大赛陕西省分区赛
2. 大赛主办方：全国本科院校税收风险管控案例大赛组委会
3. 分区赛承办单位：西安财经大学
4. 技术支持单位：浙江衡信教育科技有限公司

## 二、陕西省分区赛报名

### 1. 报名截止时间

2023年9月30日

### 2. 报名方式

进入全国本科院校税收风险管控案例大赛网站报名，地址是 <http://ssfkds.moocollege.com>。在大赛官方微信公众平台提供报名入口。

本届大赛报名以及参赛均不收取任何费用。

### 3. 选手资格

参赛选手须为全日制本科院校在校生（本科生及硕士研究生均可报名）。

### 4. 组队方式

(1) 分区赛以校为单位组队参赛，不得跨校组队。每校报名参赛队伍数不限；总决赛参赛队由分区赛产生，每校晋级总决赛参赛队伍数不限；

(2) 参赛院校以二级教学单位名义组织报名（注：队伍人员构成不限于报名二级学院，可混合组队）。每支参赛队伍由3名选手组成，可配1-3名专业指导老师，并确定一名指导老师兼任领队；每位教师最多可担任5支队的指导工作。

(3) 分区赛晋级总决赛的队伍，参赛选手有一次人员调整机会。最后可接受的调整截止时间为2023年11月13日17:00点前。

### 三、分区赛竞赛内容与要求

分区赛的竞赛内容为自创税收风险管控案例分析，参赛队伍需在规定时间内上传规定资料。

#### 1. 案例设计要求

每支参赛队提交一个原创案例。参赛队应通过调研、参与具体项目等方式收集第一手案例资料，并进行案例撰写和分析，并就案例背景、相关财税政策、税收理论，提出风险防控方案，以及解决问题的政策建议、实务操作建议。

#### 2. 案例内容要求

竞赛案例编撰应侧重从以下十大行业中选取，包括：采掘业，制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，建筑业，批发和零售业，交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业，金融业，房地产业，文化、体育和娱乐业。案例涉及税费种类不限制。

#### 3. 案例文本要求

为保密及保证评阅的公平、公正，案例企业名称统一以某公司或甲、乙、丙、丁公司来代替、区别，不得使用其他任何具有指代性的名称，不得注明具体地区或税务机关名称、具体人名等。文本

正文中亦不得出现任何院校信息，一旦显示或说明院校信息，即失去竞赛资格。

#### 4. 案例分析要点

通过行企背景、案情场景、案头分析等模块，按照风险点判断和结论、风险特征分析计算、风险信息排除确认、风险等级评价及应对经验策略等流程对企业风险管控进行全面评价，并进一步分析行业特征及发展趋势。（具体案例规范、案例分析文本格式，详见附件。）

#### 5. 案例提交

（1）案例提交的截止时间为：2023年10月14日17:00，提交入口见大赛官网。

（2）所提交的案例分析报告（WORD）和案例分析PPT命名方式为：院校名+队伍名，在封面及正文中不能出现参赛院校及队伍信息。

#### 四、分区赛案例评分规则

案例评审专家组由高等院校、注册税务师协会、税务机关以及中介机构专家组成，每个案例由3-5名专家评阅，平均分值为分区赛队伍得分。分数四舍五入保留两位小数，下同。具体评分点见下表：

分区赛案例编析评分规则表

评分要素	评分要点	具体描述	分值
专业能力	税法政策运用、税收风险分析、行业特征及发展趋势判	1. 根据案例分析的问题，计算核对相关数据； 2. 根据案源判断出风险点，提出合理的分析设想； 3. 根据初步判断和风险特征进行分析计算； 4. 准确排除部分风险信息；	80

	断能力	5. 能锁定风险并根据经验制定解决策略； 6. 对行业的特点、税收风险有充分的理解； 7. 能根据行业特征和发展趋势快速预判风险范围； 8. 税收风险治理能力，能解决，有方案，能够合理用好、用足税收政策。	
PPT制作	PPT制作的内容、技术运用及视觉效果	1. 主题突出，内容完整； 2. 作品中对各种工具的应用丰富。文本、图片、表格运用得当，浑然一体； 3. PPT制作优美，与呈现内容非常协调	20

对评分过程中，发现所提交案例存在抄袭或雷同等不端行为的，案例总评分为零分。参赛队伍应注意自创案例的保密工作，防止因泄密导致抄袭或雷同风险。

## 五、分区赛参赛队伍晋级规定

1. 分赛区按实际参赛队伍数计算，评分排名前 10%的参赛队伍晋级到总决赛。但若一所院校报名队伍数超过 25 支，则以该校参赛案例评分成绩前 25 名的为有效案例，参与评奖与晋级。评分成绩相同的，以系统中案例提交时间居前者为先。

2. 一所院校可有多支队伍同时晋级。

3. 分区赛比赛结果宣布后，晋级队伍需在 5 个工作日内通过大赛组委会邮箱提交加盖院校印章的《确认参加总决赛回执函》，若未在规定日期前提交确认参加总决赛回执，则视为放弃晋级资格。遇有放弃总决赛比赛资格的，按照各分赛区内排名，由分赛区内其他队伍自动递补并确认。如果提交了参赛确认函，但最后由于客观原因不能如期参赛，则必须以学校盖章函给予正式说明解释，以免影响诚信。

4. 晋级名单公布时间为 2023 年 11 月 6 日。

## 六、分区赛奖项

### 1. 奖项设置

分区赛以实际有效参赛队为基数，分设一、二、三等奖：一等奖占总参赛队伍总数的 10%（小数点后四舍五入，下同），二等奖占总参赛队伍总数的 20%，三等奖占总参赛队伍总数的 30%。

获得一等奖、二等奖、三等奖队伍的指导教师为分区赛优秀指导教师。

获奖选手和指导教师均颁发相应获奖荣誉证书。

### 2. 其他说明

总决赛开始前组织分区赛颁奖、颁发获奖荣誉证书。具体时间另行通知。获奖名单将通过大赛官方平台、大赛公众号等平台上发布。

## 七、分区赛联系人及联系方式

### 1. 承办院校：西安财经大学（组委会秘书处）

地址：陕西省西安市长安区常宁大街 360 号西安财经大学

办公电话：029-81556303（上班期间）

组委会邮箱：[Taxcompetition2023@163.com](mailto:Taxcompetition2023@163.com)

大赛官方微信公众号：

大赛官方 QQ 群：849041075

仲裁委员会电话：029-81556299

仲裁委员会邮箱：[caishuixi@126.com](mailto:caishuixi@126.com)



### 2. 技术支持及服务（浙江衡信教育科技有限公司）

李老师（13291878097） 江老师（18658848796）

### 3. 竞赛相关通知及信息发布

见大赛官网：<http://ssfkds.mooccollege.com/>。

网站服务电话：余老师（15057160521）

大赛组委会负责实施方案的解释。

未尽事宜，另行通知！

附件 1：2023 年全国本科院校税收风险管控案例大赛案例编写规范

2023 年全国本科院校纳税风险管控案例大赛

陕西省分区赛组委会

2023 年 9 月 5 日

附件 1 大赛案例编写规范





# 2023 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				
	企业会计政策	<input type="checkbox"/> 企业会计准则/ <input type="checkbox"/> 企业会计制度/ <input type="checkbox"/> 小企业会计准则			
主要风险指标					
序号	风险指标	税种	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，建议涉及的风险指标不少于 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。
2. 行企背景。主要介绍案例所涉行业的涉税风险特点。
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；② 2 个指标项目满足：低风险；③ 3-5 个指标项目满足：中风险；④ 6 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。字体为宋体。标题字号要求：三号，加粗，居中。正文字号要求：小四号。

(1) word 文档首页编写规范。字体要求：文档首页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。目录标题字体要求：宋体，小初，蓝色。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，小三号，加粗。内容字体要求：宋体，小四号。

(4) 文档内图片插入及展示规范。文档插入的图片优先保证清晰，如有必须要需用图片工具裁剪或调整对比度，图片居中为宜，要尽可能和上下文甚至全文保持一致（格式或宽度）和协调。

2. 行间距。全文为宋体、小四，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 70 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（并非不可或缺）
- 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	土地增值税	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	房地产企业土地增值税预缴不足风险
23	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。