

中级经济师

财政税收专业知识和实务

教材精讲班

第一节 纳税检查概述

三、会计凭证、会计账簿和会计报表的检查

(一) 会计凭证的检查

1. 原始凭证的检查

凭证种类	具体包括
外来原始凭证	进货发票、进账单、汇款单、运费发票等（合法性、真实性、完整性、手续完备性）
对外自制凭证	现金收据、实物收据等
对内自制凭证	收料单、领料单、支出证明单、差旅费报销单、成本计算单等

2. 记账凭证的检查（了解）

(二) 会计账簿的检查（了解）

包括序时账、总分类帐、明细分类账。

(三) 会计报表的检查（了解）

1. 资产负债表的审查分析

注意以下项目的审查：应收账款、预付账款、应付账款、预收账款项目；各项存货项目；递延资产项目；固定资产。

税法规定：固定资产计提的减值准备不得在所得税前扣除。

2. 利润表的检查分析

(1) 主营业务收入；

(2) 主营业务成本；

(3) **营业费用（销售费用）**：必须是与经营业务有关的费用；必须符合制度规定的开支范围和开支标准。

四、账务调整的基本方法（重点、难点）

(一) 红字冲销法

1. 先用红字冲销原错误的会计分录，再用蓝字重新编制分录，登记账簿。

2. 适用于**会计科目用错了**及**会计科目正确但核算金额大于应计金额**的情况。在及时发现错误、没有影响后续核算的情况下多使用红字冲销。

【例题】（教材例 8-1）在对某企业的纳税检查中发现，该企业将生产领用的原材料 10 000 元误记为 100 000 元，企业账务处理为：

借：生产成本 100 000
 贷：原材料 100 000

【注意】首先写出正确的会计处理，然后在错误会计处理的基础上将错误的调整为正确的。

网校解析：

企业账务处理（错误）	借：生产成本 100 000 贷：原材料 100 000
正确账务处理	借：生产成本 10 000 贷：原材料 10 000
调整分录	借：生产成本 90 000 贷：原材料 90 000

【提示】：教材用方框表示红色。调整分录也可以写成

借：原材料 90 000

贷：生产成本 90 000

【链接】现实中红字冲销的会计处理

转账凭证			
转 字 0003		制单日期：2014.01.20	审核附单据数：
摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
[冲销2014.01.09 转-0001号凭证]计	资产减值损失	3800000	
[冲销2014.01.09 转-0001号凭证]计	固定资产减值准备		3800000
票号	数量		
日期	单价	合计	
		3800000	3800000

（二）补充登记法

1. 通过编制转账分录，将调整金额直接入账，以更正错账。
2. 适用于漏计或错账所涉及的会计科目正确，但核算金额小于应计金额的情况。

【例题】（教材例 8-2）在对某企业进行检查时发现该企业当期应摊销无形资产 5 000 元，企业实际摊销 4 500 元，少摊销 500 元。企业的账务处理为：

借：管理费用 4 500
贷：累计摊销 4 500

网校解析：

企业账务处理 (错误)	借：管理费用 4 500 贷：累计摊销 4 500
正确账务处理	借：管理费用 5 000 贷：累计摊销 5 000
调整分录	借：管理费用 500 贷：累计摊销 500

【例题·单选题】（2019）企业当期应摊销无形资产 1000 元，企业实际摊销 500 元，应作的账务调整为（ ）。

- A. 借：管理成本 500
贷：累计摊销 500
- B. 借：管理费用 500
贷：累计摊销 500
- C. 借：累计摊销 500
贷：管理成本 500
- D. 借：累计摊销 500
贷：管理费用 500

网校答案：B

网校解析：本题考核补充登记法。

（三）综合账务调整法

1. 将红字冲销法与补充登记法综合加以运用；
2. 如果涉及“损益类科目”：

- (1) 当月发现错误，直接调整**损益类**科目；
- (2) 当年月度结算后发现错误，直接调整“**本年利润**”账户；
- (3) **年度决算**后发现错误，对于影响上年度的所得，直接调整“**以前年度损益调整**”账户。
3. 一般运用于会计分录借贷方，有一方会计科目用错，而另一方会计科目没有错的情况：正确的一方不调整，错误的一方用错误科目转账调整，再补充正确的会计科目。

【例题】（教材例 8-3）在检查某企业时发现企业当期有一笔属于生产车间职工福利列支的费用支出（金额 50 000 元）记入了管理费用之中，企业账务处理为：

借：管理费用 50 000
 贷：银行存款 50 000

网校解析：

企业账务处理 (错误)	借：管理费用 50 000 贷：银行存款 50 000
正确账务处理	借：应付职工薪酬 50 000 贷：银行存款 50 000

调整分录	<p>①如本月发现，调账分录为：</p> <p>借：应付职工薪酬 50 000 贷：管理费用 50 000</p> <p>②如上例为月度结算后发现，调账分录为：</p> <p>借：应付职工薪酬 50 000 贷：本年利润 50 000</p> <p>③如上例为年度决算后发现，调账分录为：</p> <p>借：应付职工薪酬 50 000 贷：以前年度损益调整 50 000</p>
------	---