

# 中级经济师

## 财政税收专业知识和实务

### 教材精讲班

#### 第三节 消费税的检查

##### 一、销售收入的检查

##### (一) 一般销售方式的检查

一般销售方式分为缴款提货、预收货款、分期收款等，对此检查的内容与增值税检查基本相同。与增值税不同的是，消费税实行的价内税，其计提税金的会计账务处理为：

借：税金及附加

贷：应交税费—应交消费税

【例题】（教材例 8-22）在对某化妆品厂进行检查时，发现该企业采用预收款方式销售高档化妆品 100 箱，取得价款 113 000 元，商品已发出。企业会计处理为：

借：银行存款 113 000

贷：预收账款 113 000

网校解析：对采取预收款方式销售的化妆品，应于货物发出时缴纳消费税，并同时缴纳增值税。因此，该企业应纳消费税为：

$113\,000 \div (1+13\%) \times 15\% = 15\,000$ （元）

应纳增值税为：

$113\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 13\,000$ （元）

发出货物时确认销售收入

借：预收账款 113 000

贷：主营业务收入 100 000

应交税费—应交增值税（销项税额） 13 000

计算消费税：

借：税金及附加 15 000

贷：应交税费—应交消费税 15 000

缴纳消费税：

借：应交税费—应交消费税 15 000

贷：银行存款 15 000

【例题·单选题】某酒厂销售白酒缴纳的消费税应记入的会计科目为（ ）。

A. 主营业务成本

B. 税金及附加

C. 管理费用

D. 销售费用

网校答案：B

网校解析：本题考查消费税一般销售方式的检查。消费税应记入的会计科目为税金及附加。

##### (二) 视同销售方式检查

视同销售行为在计算增值税的同时，应计算相应的消费税，并将消费税计入相应的账户之中。

企业改变自产的货物（应税消费品）用途但未改变资产所有权属的（比如建造职工食堂），可作为内部处置资产，不视同销售确认收入，不用计算缴纳企业所得税；但必须缴纳增值税和消费税。其会计处理如下：

借：在建工程等



--	--

调整分录	借：应付职工薪酬	3 958.82
	税金及附加	1 852.94
	主营业务成本	10 000
	贷：主营业务收入	12 352.94
	应交税费—应交增值税（销项税额）	1 605.88
	应交税费—应交消费税	1 852.94

### （三）委托加工应税消费品计税依据的检查

#### （1）对受托方的检查

委托加工应税消费品于受托方交货时由受托方代收代缴消费税，确定计税依据顺序为：

- ①按照受托方的同类消费品的销售价格计税
- ②没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计税

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) / (1 - 消费税税率)

实行复合计税办法的：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 定额税率) / (1 - 比例税率)

#### （2）对委托方的检查

在对委托方进行税务检查中，如果发现其委托加工的应税消费品受托方没有代收代缴税款，**委托方要补缴税款。**

### 二、销售数量的检查

#### 检查方法

##### 1. 以盘挤销倒挤法

计算公式为：

本期产品销售数量 = 上期产品结存数量 + 本期产品完工数量 - 本期产品结存数量

以上式计算结果与“主营业务收入”账户核算的产品销售数量相核对，如果两者有出入，说明销售数量有问题，应作进一步查证落实。

这种方法主要适用于产成品管理制度不够健全的企业。

##### 2. 以耗核产，以产核销测定法

计算公式为：

本期应出产品数量 = 本期实耗材料量 ÷ 单位产品材料消耗定额