



第一节 纳税检查概述

【知识点】会计凭证、会计账簿和会计报表的检查

（一）会计凭证的检查

原始凭证	外来的	包括进货发票、进账单、汇款单、运费发票等	查：合法性、真实性、完整性、手续是否完备、是否系报销联等
	自制的	包括各种报销和支付款项的凭证： （1）对外自制凭证包括现金收据、实物收据等 （2）对内自制凭证有收料单、领料单、支出证明单、差旅费报销单、成本计算单等	查：审批手续是否齐全，有无白条现象；是否真实，处理是否符合规定；手续是否完备；报销金额是否符合制度
记账凭证	(1) 记账凭证是否附有原始凭证，两者的内容是否一致 (2) 会计科目及其对应关系是否正确 (3) 会计记录所反映的经济内容是否完整，处理是否及时		



第一节 纳税检查概述

【例题·单选题】（2024年）下列属于外来原始凭证的是

（ ）。

- A. 收料单
- B. 领料单
- C. 成本计算单
- D. 进账单



第一节 纳税检查概述

答案：D

解析：本题考查会计凭证、会计账簿和会计报表的检查。

外来原始凭证包括进货发票、进账单、汇款单、运费发票等。

自制原始凭证包括各种报销和支付款项的凭证，其中对外自制凭证有现金收据、实物收据等；对内自制凭证有收料单、领料单、支出证明单、差旅费报销单、成本计算单等。



第一节 纳税检查概述

（二）会计账簿的检查

序时账的 审查分析	（1）审查账簿的真实性。 （2）审查借贷发生额的对应账户。 （3）审查账面出现的异常情况。 （4）审查银行存款收支业务。
--------------	--



第一节 纳税检查概述

(续表)

总分类 账的 审查分 析	(1) 账账关系的查核
	1) 将总分类账账户的期末借方余额合计数同贷方余额合计数核对, 看其是否相符
	2) 将有关总分类账账户余额同其所控制的二级账户或明细账户的余额合计数核对, 看其是否相等
	(2) 账表关系的查核。主要是对总分类账与资产负债表、损益表进行核对, 其中总分类账与资产负债表的关系尤为密切
	(3) 纵向关系的查核。主要通过总分类账各科目的本期与上期发生额、期初与期末余额的纵向比较, 从其变化的异常情况中发现疑点, 查找线索, 掌握检查重点
	(4) 横向关系的查核。重点是分析与纳税有关的账户
	从总分类账中审查发现的问题, 只能作为查账的线索



第一节 纳税检查概述

(续表)

明细分类账 的检查	(1) 与总分类账进行相互核对。 (2) 上下结算期之间相互核对。 (3) 审查账户余额的借贷方向。 (4) 账实相符的检查。
--------------	---



第一节 纳税检查概述

（三）会计报表的检查

1. 资产负债表的审查分析

（1）往来款项目的审查：应收账款、预付账款、应付账款、预收账款。

（2）存货项目的审查：包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（3）递延资产项目的审查。

（4）固定资产的审查：包括对“固定资产原价”“累计折旧”“固定资产减值准备”“固定资产净值”“固定资产清理”“在建工程”和“待处理财产损溢”等相关科目的检查。



第一节 纳税检查概述

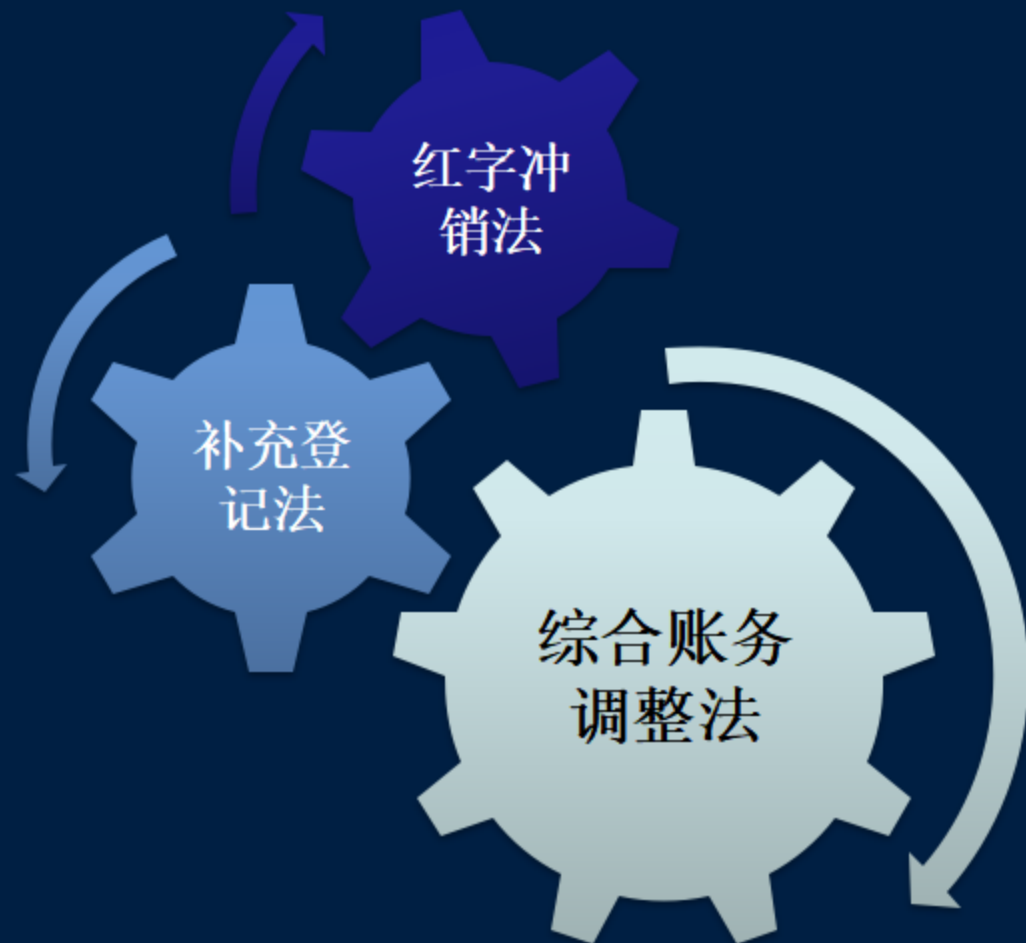
2. 利润表的检查分析

- (1) 主营业务收入;
- (2) 主营业务成本;
- (3) 销售费用: 一般不允许预提或按比例列支。



第一节 纳税检查概述

【知识点】账务调整的基本方法





第一节 纳税检查概述

1. 红字冲销法

适用于会计科目用错，以及会计科目正确但核算金额错误的情况。一般情况下，在及时发现错误、没有影响后续核算的情况下多用红字冲销法。

【例8-1】在对某企业的纳税检查中发现，该企业当月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

【解】此笔账务处理属于会计科目运用正确，但金额错误，多记90 000元。应做的账务调整如下：

借：生产成本 90 000
 贷：原材料 90 000



第一节 纳税检查概述

2. 补充登记法

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。



第一节 纳税检查概述

【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

【解】此笔账务处理所涉及会计科目的对应关系正确，但核算金额少计500元，用补充登记法调整如下：

借：管理费用	500
贷：累计摊销	500



第一节 纳税检查概述

3. 综合账务调整法

一般适用于错用会计科目的情况，而且主要用于所得税纳税检查后的账务调整，如果涉及会计所得，对于影响本年度的所得可以直接调整“**本年利润**”科目，而对于影响上年度的所得可以直接调整“**以前年度损益调整**”科目。

综合调整法一般运用于会计分录借贷方，有一方会计科目用错，而另一方会计科目正确的情况。正确的一方不调整，错误的一方用错误科目转账调整，再补充上正确的会计科目。



第一节 纳税检查概述

【例8-3】在检查某企业时发现企业当期将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“管理费用”科目，企业账务处理为：

借：管理费用	50 000
贷：银行存款	50 000



第一节 纳税检查概述

不同时期发现结果不同：

月度结算前发现	借：生产成本 50 000 贷：应付职工薪酬 50 000 借：应付职工薪酬 50 000 贷：管理费用 50 000
月度结算后发现	借：本年利润 50 000 贷：应付职工薪酬 50 000 借：应付职工薪酬 50 000 贷：本年利润 50 000
年度决算后发现	借：以前年度损益调整 50 000 贷：应付职工薪酬 50 000 借：应付职工薪酬 50 000 贷：以前年度损益调整 50 000



第一节 纳税检查概述

【例题·单选题】（2024年）税务机关在对某企业进行纳税检查时，发现该企业当月将生产领用的原材料2 000元误记为20 000元，企业应做的账务调整为（ ）。

- A. 借：原材料 18 000
 贷：生产成本 18 000
- B. 借：生产成本 18 000
 贷：原材料 18 000
- C. 借：原材料 18 000
 贷：以前年度损益调整 18 000
- D. 借：原材料 18 000
 贷：本年利润 18 000



第一节 纳税检查概述

答案：A

解析：本题考查账务调整的基本方法。红字冲销法适用于会计科目用错，以及会计科目正确但核算金额错误的情况。一般情况下，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法。此笔账务处理属于会计科目运用正确，但金额错误，多记18 000元。此笔账务处理的正确分录应为：

借：生产成本 2 000
贷：原材料 2 000

企业的错误分录：

借：生产成本 20 000
贷：原材料 20 000

应做的账务调整如下：

贷：原材料 18 000

借：原材料 18 000

贷：生产成本 18 000