



第二节 增值税的检查

【知识点】销项税额的检查

（一）一般销售方式下销项税额的检查

1. 销售货物

（1）交款提货销售方式

纳税义务发生时间	账务处理
如果货款已经收到，发票账单和提货单已经交给买方，无论商品、产品是否已经发出，都作为销售实现，增值税纳税义务发生	确认收入 借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额） 同时结转相应的成本 借：主营业务成本 贷：库存商品



第二节 增值税的检查

【例8-4】在检查某纳税人“应付账款”账户时，发现年底有一笔应付账款转入“资本公积”账户，其会计处理为：

借：应付账款—×× 11 300

贷：资本公积 11 300

这个不正常的转账处理引起了检查人员的注意，再追查该笔应付账款发生时的原始记录为：

借：银行存款 11 300

贷：应付账款—×× 11 300

经进一步追查，此笔款项乃是货款，由于对方未索取发票，企业将其放入往来账户，以逃避纳税。



第二节 增值税的检查

【解】企业货款收入应记入“主营业务收入”科目，并计算增值税销项税额。

1) 若是当期发现的	直接调整相应的会计科目	
	借：资本公积 11 300 贷：主营业务收入 10 000 应交税费—应交增值税（销项） 1 300	假设该批产品的成本为8 000元 借：主营业务成本 8 000 贷：库存商品 8 000
2) 若是期末结账时发现的	直接调整“本年利润”账户	
	借：资本公积 11 300 贷：本年利润 10 000 应交税费—应交增值税（销项） 1 300	借：本年利润 8 000 贷：库存商品 8 000
3) 若是以后年度发现的		
	借：资本公积 11 300 贷：以前年度损益调整 10 000 应交税费—应交增值税（销项） 1 300	借：以前年度损益调整 8 000 贷：库存商品 8 000



第二节 增值税的检查

(2) 预收货款销售方式

纳税义务发生	企业发出产品（商品）时确认销售实现
企业收到货款时	借：银行存款 贷：合同负债
发货时，转作收入	借：合同负债 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）
月底，结转成本	借：主营业务成本 贷：库存商品



第二节 增值税的检查

(3) 分期收款结算方式

纳税义务发生时间：书面合同约定的收款日期作为销售收入的实现时间。

【注意】不论企业在合同规定的收款日期是否收到货款，均应结转收入，并计算应纳税款，同时按分期收款销售的比例结转相应的成本。



第二节 增值税的检查

【例8-5】在审查某企业的账务资料时发现，利宁服装厂（增值税一般纳税人）2020年5月1日采取分期收款方式销售一批服装，不含税价款1 000 000元，成本800 000元，合同规定货款分别于2021年5月1日、2022年5月1日两次等额支付。2020年5月1日，该企业由于未收到货款未作任何账务处理。假定贴现率为5%。

请做出正确的账务处理。



第二节 增值税的检查

【解】企业销售商品，有时会采取分期收款的结算方式，如分期收款发出商品，即商品已经交付，货款分期收回。延期收取的货款具有融资性质，其实质是企业向购货方提供免息的信贷，企业应按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款的公允价值，通常应当按照其未来现金流量现值或者商品现销价格计算确定。



第二节 增值税的检查

2020年5月1日应收货款部分	借：长期应收款	1 130 000
	贷：主营业务收入	929 705.22
	[500 000 ÷ (1+5%) + 500 000 ÷ (1+5%) ²]	
	未实现融资收益	70 294.78
	应交税费—待转销项税额	130 000
	借：主营业务成本	800 000
	贷：库存商品	800 000



第二节 增值税的检查

(续表)

2021年5月1日,收到货款	借: 银行存款 565 000 贷: 长期应收款 565 000 借: 未实现融资收益 46 485.26 (929 705.22×5%) 贷: 财务费用 46 485.26 借: 应交税费—待转销项税额 65 000 贷: 应交税费—应交增值税(销项税额) 65 000
2022年5月1日,收到货款	借: 银行存款 565 000 贷: 长期应收款 565 000 借: 未实现融资收益 23 809.52 贷: 财务费用 23 809.52 借: 应交税费—待转销项税额 65 000 贷: 应交税费—应交增值税(销项税额) 65 000



第二节 增值税的检查

【例题·单选题】（2023年）某服装厂系增值税一般纳税人，2023年5月1日采取分期收款方式销售一批服装，服装已经交付，合同约定货款分别于2024年5月1日、2025年5月1日两次等额支付，2023年5月1日该企业账务处理正确的是（ ）。

A. 借：长期应收款

贷：主营业务收入

未实现融资收益

应交税费——待转销项税额

B. 借：长期应收款

贷：主营业务收入

未确认融资费用

应交税费——应交增值税（销项税额）



第二节 增值税的检查

C. 借：应收账款

贷：主营业务收入

未实现融资收益

应交税费——应交增值税（销项税额）

D. 借：长期应收款

贷：未确认融资费用

应交税费——应交增值税（销项税额）



第二节 增值税的检查

答案：A

解析：本题考查销项税额的检查。企业销售商品采取分期收款结算方式时，如分期收款发出商品，即商品已经交付，货款分期收回。延期收取的货款具有融资性质，其实质是企业向购货方提供免息的信贷，企业应按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。正确的账务处理：



第二节 增值税的检查

(1) 应收货款部分：

借：长期应收款

贷：主营业务收入

未实现融资收益

应交税费——待转销项税额

借：主营业务成本

贷：库存商品



第二节 增值税的检查

(2) 按合同约定收到货款时:

借: 银行存款

贷: 长期应收款

借: 未实现融资收益

贷: 财务费用

借: 应交税费——待转销项税额

贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)