



## 第二节 增值税的检查

### 2. 销售服务

| 事项                                                                       | 纳税义务发生时间                                     |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 纳税人销售服务的                                                                 | 纳税人销售服务并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天，若先开发票，为开具发票的当天 |
| 提供租赁服务采取预收款方式的                                                           | 收到预收款的当天                                     |
| 从事金融商品转让的                                                                | 金融商品所有权转移的当天                                 |
| 确认收入和增值税税额时：<br>借：银行存款、应收票据、应收账款等<br>贷：主营业务收入、其他业务收入<br>应交税费—应交增值税（销项税额） |                                              |



## 第二节 增值税的检查

【例题·单选题】某不动产租赁公司为增值税一般纳税人，2025年7月收到租赁预付款（含税）1 090 000元，款项已存入银行。其正确的账务处理为（ ）。

- A. 借：银行存款      1 090 000  
    贷：预收账款      1 090 000
- B. 借：银行存款      1 090 000  
    贷：主营业务收入      1 090 000



## 第二节 增值税的检查

|                  |           |           |
|------------------|-----------|-----------|
| C. 借：银行存款        | 1 090 000 |           |
| 贷：预收账款           |           | 1 000 000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） |           | 90 000    |
| D. 借：银行存款        | 1 090 000 |           |
| 贷：主营业务收入         |           | 1 000 000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） |           | 90 000    |



## 第二节 增值税的检查

答案：C

解析：本题考查销项税额的检查。租赁企业收取的预收租赁款，属于租赁准则规范的范畴，不属于新收入准则规范范围，收到预收款时记入“预收账款”科目。



## 第二节 增值税的检查

### （二）特殊销售方式下销项税额的检查

#### 1. 委托代销

| 方式                                                        | 税务处理                                  |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| (1) 手续费式代销——销售价格由委托方制定，代销方只按销售收入的一定比例计提代销手续费的行为           | 1) 委托方：增值税<br>2) 代销方：销售商品和提供服务均需缴纳增值税 |
| (2) 买断式代销——销售价格由代销方自定，代销合同上规定一个代销价格，实际售价高于代销价格的部分，为代销方的报酬 | 委托方和代销方：按照销售商品缴纳增值税                   |



## 第二节 增值税的检查

【例8-10】2022年8月1日，A企业委托B企业代销一批商品，商品实际成本为80万元，代销价格为100万元（不含增值税）。9月3日A企业收到B企业的代销清单，受托代销的商品已全部销售，B企业按受托代销商品价格的5%计提手续费。该批商品的增值税税率为13%，A企业于9月10日收到代销款。A企业应作如下会计处理：



## 第二节 增值税的检查

|                 |                                                                                                                                                             |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 发出商品时        | 借：委托代销商品      800 000<br>贷：库存商品              800 000                                                                                                        |
| 2. 收到代销清单时      | 借：应收账款                      1 130 000<br>贷：主营业务收入              1 000 000<br>应交税费—应交增值税（销项税额）      130 000<br>借：主营业务成本      800 000<br>贷：委托代销商品      800 000 |
| 3. 收到扣除手续费后的货款时 | 借：银行存款                      1 077 000<br>销售费用                      50 000<br>应交税费—应交增值税（进项税额）      3 000<br>贷：应收账款                      1 130 000           |



## 第二节 增值税的检查

### 2. 自产自用

企业将自产、委托加工的货物、服务、无形资产、不动产用于简易计税项目、集体福利、职工个人消费等方面要视同销售计算缴纳增值税。

其计税价格核定如下：

(1) 按纳税人最近时期同类货物、服务、无形资产、不动产的平均销售价格确定。

(2) 按其他纳税人最近时期同类货物、服务、无形资产、不动产的平均销售价格确定。

(3) 按组成计税价格计算。

组成计税价格 = 成本  $\times$  (1 + 成本利润率)



## 第二节 增值税的检查

【例8-13】某企业将自产产品10吨用于本企业职工食堂，已知该批产品的对外不含税售价为1 000元/吨，成本为800元/吨。企业将产品移送使用时要视同销售计算销项税额。

请做出正确的账务处理。

$$\begin{aligned}\text{【解】销项税额} &= \text{对外售价} \times \text{使用数量} \times \text{税率} \\ &= 1\ 000 \times 10 \times 13\% = 1\ 300 \text{（元）}.\end{aligned}$$



## 第二节 增值税的检查

|                                               |                             |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| 企业改变资产用途但未改变资产所有权属的                           | 可作为内部处置资产，不视同销售确认收入         |
| 企业将资产移送他人，如用于交际应酬、职工奖励或福利、股息分配、对外捐赠等改变资产所有权属的 | 应按规定视同销售确认收入计算缴纳企业所得税       |
| 企业将自产产品用于本企业职工福利，资产权属未发生改变                    | 除按对外售价计算缴纳增值税外，不用计算销售收入及所得税 |



## 第二节 增值税的检查

正确的账务处理如下：

|                  |       |
|------------------|-------|
| 借：应付职工薪酬         | 9 300 |
| 贷：库存商品           | 8 000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 1 300 |



## 第二节 增值税的检查

### 3. 将货物用于对外投资

企业将自产、委托加工或购买的货物作为投资提供给其他单位或个体工商户，应按销售货物计算销项税额，其纳税义务的发生时间为**货物移送的当天**。



## 第二节 增值税的检查

【例8-14】某服装厂（增值税一般纳税人）将1 000件服装用于对外投资，已知每件衣服的对外不含税售价为1 000元，成本为800元。该企业未提取存货跌价准备。

企业的账务处理为：

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 借：长期股权投资—其他股权投资 | 1 000 000 |
| 贷：库存商品          | 1 000 000 |

000

请问：上述账务处理是否正确？



## 第二节 增值税的检查

【解】其账务调整分录为：

|                  |         |           |
|------------------|---------|-----------|
| 借：长期股权投资—其他股权投资  | 130 000 |           |
| 主营业务成本           | 800 000 |           |
| 贷：主营业务收入         |         | 1 000 000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） |         | 130 000   |
| 库存商品             |         | 200 000   |



## 第二节 增值税的检查

### 4. 将货物无偿赠送他人

企业将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人，要视同销售货物计算增值税销项税额，其纳税义务及开具增值税专用发票的时间为货物移送的当天。



## 第二节 增值税的检查

【例8-15】某服装厂（增值税一般纳税人）将100件自产服装直接捐赠给贫困山区，已知每件衣服的成本为500元，每件衣服不含税售价为800元。

其会计分录为：

|         |        |
|---------|--------|
| 借：营业外支出 | 50 000 |
| 贷：库存商品  | 50 000 |

请问上述账务处理是否正确？



## 第二节 增值税的检查

【解】其账务调整分录为：

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 借：营业外支出            | 10 400 |
| 贷：应交税费—应交增值税（销项税额） | 10 400 |



## 第二节 增值税的检查

【例题·单选题】（2023年）某企业为增值税一般纳税人，2023年7月将自产的产品用于职工福利（未发给职工），已知原材料成本为1000元，该商品对外不含税售价为2 000元，该企业正确的会计处理为（ ）。

A. 借：应付职工薪酬 2 260

贷：库存商品 2 260

B. 借：应付职工薪酬 1 260

贷：库存商品 1 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 260



## 第二节 增值税的检查

|                   |       |
|-------------------|-------|
| C. 借：应付职工薪酬       | 2 260 |
| 贷：库存商品            | 2 000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 260   |
| D. 借：管理费用         | 1 130 |
| 贷：库存商品            | 1 000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 130   |



## 第二节 增值税的检查

答案：B

解析：本题考查销项税额的检查。企业将自产产品用于本企业职工福利，资产权属未发生改变，除按对外售价计算缴纳增值税外，不用计算销售收入及所得税。

正确的账务处理如下：

|          |       |
|----------|-------|
| 借：应付职工薪酬 | 1 260 |
| 贷：库存商品   | 1     |

000

应交税费——应交增值税（销项税额）

260



## 第二节 增值税的检查

### （三）包装物销售的检查

| 类型                      |                        | 税务账务处理                                                |
|-------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|
| 随同货物出售 <b>单独计价</b> 的包装物 |                        | 取得收入记入“ <b>其他业务收入</b> ”科目，应按所包装货物的适用税率计征增值税           |
| <b>押金</b>               | 一般商品                   | 单独记账核算的，不并入销售额征税。但因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算销项税额 |
|                         | <b>除啤酒、黄酒外</b> 的其他酒类产品 | 无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税                           |



## 第二节 增值税的检查

【例题·单选题】某机床厂为增值税一般纳税人，本月有已逾期不再退还的包装物押金20 000元，已知该机床厂适用的增值税税率为13%，则企业正确的账务处理为（ ）。

- A. 借：其他应付款      20 000  
    贷：营业外收入      20 000
- B. 借：其他应付款      20 000  
    贷：其他业务收入      20 000



## 第二节 增值税的检查

|                  |        |
|------------------|--------|
| C. 借：其他应付款       | 20 000 |
| 贷：其他业务收入         | 17 400 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 2 600  |
| D. 借：其他应付款       | 20 000 |
| 贷：其他业务收入         | 17 700 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 2 300  |



## 第二节 增值税的检查

答案：D

解析：本题考查销项税额的检查。逾期不再退还的包装物押金，借记“其他应付款”，贷记“其他业务收入”“应交税费—应交增值税（销项税额）”。包装物押金为含税金额，销项税额 $=20\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 2\,300$ （元）。



## 第二节 增值税的检查

### （四）销售额的检查

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
| 不含税销售额的检查 | 销售额=含税销售额÷（1+税率）                                       |
| 价外费用的检查   | 增值税的销售额包括全部价款和价外费用。价外费用常常在“其他应付款”“其他业务收入”“营业外收入”等科目中核算 |



## 第二节 增值税的检查

【例8-18】检查人员在对某企业（一般纳税人）检查中发现，企业收取货款时另向购买方收取延期付款利息11 300元，企业账务处理为：

|        |        |
|--------|--------|
| 借：银行存款 | 11 300 |
| 贷：财务费用 | 11 300 |

上述处理是否正确？



## 第二节 增值税的检查

【解】根据有关规定，延期付款利息属于价外费用，应计算销项税额。

调整分录：

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 借：财务费用             | 1 300 |
| 贷：应交税费—应交增值税（销项税额） | 1 300 |



## 第二节 增值税的检查

### 【知识点】进项税额的检查

#### （一）抵扣凭证的检查

如果企业未取得抵扣凭证，不得抵扣进项税额。



## 第二节 增值税的检查

### （二）准予抵扣的进项税额的检查

准予从销项税额中抵扣的进项税额包括：

- （1）从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额；
- （2）从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额；
- （3）购进免税农产品的买价 $\times 9\%$ （或 $10\%$ ）；
- （4）纳税人购进国内旅客运输服务；
- （5）自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税税额。



## 第二节 增值税的检查

### （三）不得抵扣的进项税额的检查

不得抵扣的进项税额项目包括（同第四章）：

（1）购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产未按规定取得并保存增值税扣税凭证的。

（2）购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产的增值税扣税凭证上未按规定注明增值税税额及其他有关事项，或者虽有注明，但不符合规定的。

（3）用于简易计税方法计税项目的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产的所属增值税税额。

（4）用于免征增值税项目的购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产的所属增值税税额。



## 第二节 增值税的检查

(5) 用于集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产的所属增值税税额。

(6) 非正常损失（包括因管理不善造成被盗窃、丢失、霉烂变质的损失等）的购进货物及相关的劳务和交通运输服务的所属增值税税额。

(7) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、劳务和交通运输服务的所属增值税税额。



## 第二节 增值税的检查

上述进项税额已经抵扣的，需要做进项税额转出处理：

借：应付职工薪酬、管理费用、待处理财产损溢等

贷：原材料、库存商品等

应交税费—应交增值税（进项税额转出）



## 第二节 增值税的检查

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2025年7月将前期购进的原材料（棉布）用于职工福利，已知原材料成本为10 000元，其进项税额已经进行了抵扣。企业正确的会计处理为（ ）。

- A. 借：应付职工薪酬      10 000  
    贷：原材料              10 000
- B. 借：管理费用          10 000  
    贷：原材料              10 000



## 第二节 增值税的检查

|                    |        |
|--------------------|--------|
| C. 借：应付职工薪酬        | 11 300 |
| 贷：原材料              | 10 000 |
| 应交税费—应交增值税（进项税额转出） | 1 300  |
| D. 借：管理费用          | 11 300 |
| 贷：原材料              | 10 000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额）   | 1 300  |



## 第二节 增值税的检查

答案：C

解析：本题考查进项税额的检查。将外购货物用于职工福利，其进项税额不得进行抵扣。对已经抵扣的进项税额要做转出处理。按购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产的成本与转出的进项税额之和借记“应付职工薪酬”“管理费用”“待处理财产损溢”等科目，按其成本贷记“原材料”“库存商品”等科目，按转出的进项税额贷记“应交税费—应交增值税（进项税额转出）”科目。