



第三节

消费税的检查



第三节 消费税的检查

【知识点】销售收入的检查

（一）一般销售方式的检查

一般销售方式分为交款提货、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，可参见本章第二节的有关内容。

与增值税不同的是，消费税实行的价内税，其计提税金的账务处理为：

借：税金及附加

贷：应交税费—应交消费税



第三节 消费税的检查

【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，取得货款113 000元，商品已发出。企业会计处理为：

借：银行存款	113 000
贷：合同负债	113 000

请做出正确的账务调整分录。



第三节 消费税的检查

【解】对采取预收款方式销售的高档化妆品，应于货物发出时缴纳消费税，并同时缴纳增值税。因此，该企业应缴纳的消费税为： $113\ 000 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 15\ 000$ （元）。



第三节 消费税的检查

账务调整如下：

货物发出时	借：合同负债	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
计提消费税	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



第三节 消费税的检查

（二）视同销售方式的检查

企业发生视同销售行为，其计税价格确定顺序为：

- （1）按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。
- （2）按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。

定。

从价定率	组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税比例税率)
复合计税	组成计税价格 = (成本 + 利润 + 自产自用数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)



第三节 消费税的检查

【例题·单选题】（2023年）某企业新试制一批高档化妆品作为员工福利，无同类产品售价，成本为10 000元。已知高档化妆品的消费税税率为15%，成本利润率为5%。则正确的会计分录为（ ）。

- | | |
|--------------|----------|
| A. 借：应付职工薪酬 | 1 852.94 |
| 贷：应交税费—应交消费税 | 1 852.94 |
| B. 借：税金及附加 | 1 852.94 |
| 贷：应交税费—应交消费税 | 1 852.94 |
| C. 借：应付职工薪酬 | 1 500 |
| 贷：应交税费—应交消费税 | 1 500 |
| D. 借：税金及附加 | 1 500 |
| 贷：应交税费—应交消费税 | 1 500 |



第三节 消费税的检查

答案：B

解析：本题考查销售收入的检查。将自产应税消费品用于职工福利，无同类产品销售价格的，按组成计税价格计算消费税， $\text{应纳消费税} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税比例税率}) \times \text{消费税比例税率} = 10\,000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 1\,852.94$ （元）。消费税账务处理为：

借：税金及附加	1 852.94
贷：应交税费—应交消费税	1 852.94



第三节 消费税的检查

（三）委托加工方式的检查

1. 对受托方的检查——受托方代收代缴消费税

（1）是否属于假委托加工业务。

（2）是否代收代缴消费税。

（3）计税价格的规定：按受托方的同类消费品的销售价格计税，没有同类价格的，按组成计税价格计税。

从价 定率	组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率)
复合 计税	组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)



第三节 消费税的检查

2. 对委托方的检查——消费税纳税人

委托方是否已代收了消费税税款，其代收消费税税款的计算是否正确。



第三节 消费税的检查

【知识点】销售数量的检查

（一）销售数量的检查内容

1. 是否存在少开票、多发货、转移销售收入的情况。
2. 是否存在账外结算、转移销售收入的情况。



第三节 消费税的检查

(二) 销售数量的检查方法

以盘挤销倒挤法	$\text{本期产品销售数量} = \text{上期产品结存数量} + \text{本期产品完工数量} - \text{本期产品结存数量}$	适用于产成品管理制度不够健全的企业
以耗核产、以产核销测定法	$\text{本期应出产品数量} = \text{本期实耗材料量} \div \text{单位产品材料消耗定额}$	适用于产成品管理制度比较健全的企业，运用时，应抓住主要耗用材料进行核定，是针对本期完工产品数量采用的测定方法。



第四节

企业所得税的检查



第四节 企业所得税的检查

【知识点】年度收入总额的检查

企业的收入总额包括以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。



第四节 企业所得税的检查

（一）销售货物收入的检查

1. 销售货物的账务处理：

发生销售货物时：

借：银行存款、现金、应收账款、应收票据等

贷：主营业务收入等

应交税费—应交增值税（销项税额）

同时结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品



第四节 企业所得税的检查

2. 对销售货物收入的检查

(1) 检查销售货物收入确认的标准是否正确

企业销售商品时，同时满足以下条件的，应确认为收入的实现。

1) 商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方。

2) 企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制。

3) 收入的金额能够可靠地计量。

4) 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。



第四节 企业所得税的检查

(2) 检查销售货物收入确认的时间是否正确

托收承付	办妥托收手续时确认收入
预收货款	发出商品时确认收入
销售商品需要安装和 检验的	在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确 认收入，如果安装程序比较简单，可在发出商 品时确认收入
销售商品采用支付手 续费方式委托代销的	收到代销清单时确认收入



第四节 企业所得税的检查

(3) 检查销售货物收入的入账金额是否正确

价
外
费
用
的
检
查

1) 向销售部门了解销售情况和结算形式,通过产品销售市场分析确认有无加收价外费用的问题

2) 重点检查“其他应收款”和“其他应付款”账户,查看是否有挂账欠款,尤其是通过“其他应付款”账户的借方发生额或“其他应收款”账户的贷方发生额,查看其对应账户是否和货币资金的流入或债权“应收账款”账户的借方增加额有关。如果存在往来核算,则需通过审阅发票、收据等原始凭证进一步查明是否属价外费用

3) 检查成本费用类账户的会计核算,注意红字记录,审核“生产成本”“制造费用”“管理费用”“财务费用”等账户借方发生额的红字冲销记录,以判断是否存在价外收费直接冲抵成本、费用的问题



第四节 企业所得税的检查

（二）提供劳务收入的检查

通过“主营业务收入”账户进行，主要是检查其入账时间以及入账金额是否准确。

（三）转让财产收入的检查

1. 转让固定资产收入的检查。

对“固定资产清理”“累计折旧”“资产处置损益”等科目的账户进行检查。

2. 转让**有价证券、股权以及其他财产收入**的检查。



第四节 企业所得税的检查

（四）股息、红利等权益性投资收益的检查

1. 投资收益确认时间：除另有规定外，按照被投资方做出利润分配决定的日期确认收入的实现。

2. 注意检查纳税人是否将投资收益挂在往来账上，是否存在不入账或少入账的问题。



第四节 企业所得税的检查

（五）利息收入的检查

应按照合同约定的债务人**应付**利息的日期确认收入的实现。

（六）租金收入的检查

按合同约定的承租人**应付**租金的日期确认收入的实现。



第四节 企业所得税的检查

（七）特许权使用费收入的检查

1. 特许权使用费收入确认时间：按照合同约定的特许权使用人**应付**特许权使用费的日期。
2. 特许权使用费收入主要通过“**其他业务收入**”核算。

（八）接受捐赠收入的检查

按照**实际收到**捐赠资产的日期确认收入的实现。



第四节 企业所得税的检查

（九）不征税收入和免税收入的检查

不征税收入	免税收入
财政拨款	国债利息收入
依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费和政府性基金	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
	在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益
国务院规定的其他不征税收入	符合条件的非营利组织收入



第四节 企业所得税的检查

（十）其他收入的检查

包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。



第四节 企业所得税的检查

【知识点】税前准予扣除项目的检查

（一）成本项目检查

1. 材料成本的检查

外购材料成本的检查	通过检查各种明细账、原始凭证及其汇总表，查看企业有无列入不属于材料成本开支范围的其他费用，从而增加材料的成本
委托加工材料的检查	查看委托加工的运杂费、加工费是否计入了加工成本，有无将加工剩余的材料以及有回收价值的下脚料抵付加工费，是否存在既不调整加工材料成本又不作其他业务收入处理的情形



第四节 企业所得税的检查

2. 工资成本的检查

(1) 重点检查目标是发生的工资成本是否真实。

(2) 有无虚列员工名单、谎报工资的现象等。

(3) 所得税税前扣除的职工福利费、工会经费和职工教育经费是否符合税法规定的依据和比例等。

3. 制造费用的检查

固定资产折旧的检查	检查固定资产的入账价值、计提折旧的范围、折旧年限、折旧方法是否符合税法规定
对直接以现金或银行存款支付的办公费、水电费、修理费等费用进行检查	查看“制造费用”明细账，对变化异常的发生额要注意查明原因



第四节 企业所得税的检查

（二）成本计算的检查

生产成本：为制造产品或提供劳务而发生的成本，主要由直接材料、直接人工和制造费用三个项目构成。



第四节 企业所得税的检查

1. 直接材料的归集应遵循的原则

(1) 凡属于制造产品耗用的直接材料费用	记入“生产成本—基本生产成本”
(2) 凡属于辅助生产车间为进行产品生产而耗用的直接材料费用	记入“生产成本—辅助生产成本”
(3) 凡属于几种产品共同耗用的直接材料费用，因领用时无法确定每种产品耗用的数量，应按照一定标准在各种产品之间进行分配，然后根据分配环节和对象进行归集	记入“生产成本—基本生产成本”或“生产成本—辅助生产成本”



第四节 企业所得税的检查

2. 直接人工

(1) 指企业给予直接参加产品制造的生产工人的报酬以及其他相关支出。

(2) 直接人工的归集主要依据考勤记录、产量和工时记录，检查时，可查阅相关记录资料。

3. 制造费用

指企业车间为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。



第四节 企业所得税的检查

生产成本在完工产品和在产品之间的分配

类型	成本法	生产成本的分配
大量、大批的单步骤生产企业	品种法	一般产品成本均计入完工产品成本
单件、小批生产的企业	分批法	在每件或每批产品完工前，汇集在生产成本明细账中的费用就是在产品成本，完工后则构成完工产品成本，一般不存在生产成本在两者之间的分配问题
大量、大批的多步骤生产企业	分步法	要注意产品成本在两者之间的分配问题



第四节 企业所得税的检查

完工产品成本的结转

完工入库的产成品的成本	借： 库存商品	贷： 生产成本
完工自制材料、工具、模型等的成本	借： 原材料	
为企业在建工程提供的劳务费用，月末 不论是否完工	借： 在建工程	
“生产成本—基本生产成本”科目月末余额，就是基本生产车间在产品的成本		



第四节 企业所得税的检查

【例题·单选题】对于大量、大批的单步骤生产企业，计算产品成本时主要采用的方法为（ ）。

- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 步骤法
- D. 综合法



第四节 企业所得税的检查

答案：A

解析：本题考查税前准予扣除项目的检查。对于大量、大批的单步骤生产企业，主要采用品种法来计算产品成本。由于其产品生产不分步骤，生产周期短，一般产品成本均计入完工产品成本。



第四节 企业所得税的检查

（三）期间费用的检查

管理费用	指企业的行政部门为管理组织经营活动提供各项支援性服务而发生的费用
	主要检查有无不属于管理费用的支出，有无违反税法规定的开支标准和发放范围的支出，有无违反财经纪律的支出等
销售费用	包括广告费、运输费、装卸费、包装费、展览费、保险费、销售佣金、代销手续费、经营性租赁费及销售部门发生的差旅费、工资、福利费等费用
	主要检查有无扩大开支范围、提高列支标准、弄虚作假、贪污浪费的问题



第四节 企业所得税的检查

财务费用	指企业筹集经营性资金而发生的费用，包括利息净支出、汇兑净损失、金融机构手续费以及其他非资本化支出
	主要检查企业的财务处理是否正确，有无将不属于财务费用的支出列入财务费用中，有无只计财务支出不计财务收入的情况，支付的财务费用是否超出税法规定的标准



第四节 企业所得税的检查

(四) 税金的检查	企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的企业缴纳的各项税金及其附加
	检查内容：扣除项目是否准确，有无将不属于扣除范围的税金计入其中
(五) 损失的检查	企业在生产经营活动中实际发生的、与取得应税收入有关的资产损失，包括现金损失，存款损失，坏账损失，贷款损失，股权投资损失，固定资产和存货的盘亏、毁损、报废、被盗损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失可在计算应纳税所得额时扣除
	检查两方面：一方面是发生的损失是否真实，另一方面是计入损失的金额是否准确，有无将人为造成的损失计入其中
(六) 亏损弥补的检查	检查企业对损失的弥补方式是否符合法律规定，是否存在对超过法定弥补年限的损失进行弥补的情形



第四节 企业所得税的检查

【知识点】不得税前扣除项目的检查

（一）不允许扣除项目的检查

对于税法不允许扣除，但企业已作为扣除项目而予以扣除的各项成本、费用和损失，应调增应纳税所得额。

资本性支出	审核“低值易耗品”“管理费用”“制造费用”“财务费用”“长期借款”“在建工程”“应付债券”等账户
	确认企业有无将资本性支出作费用性支出处理
无形资产受让开发支出	检查“管理费用”“制造费用”“无形资产”等账户
	判定企业是否存在直接扣除无形资产受让开发支出的情况



第四节 企业所得税的检查

(续表)

违法经营罚款和被没收财务损失	检查“营业外支出”“管理费用”“其他业务成本”等账户 判定企业是否存在违法经营罚款和被没收财务损失以及在计算所得税时是否作了纳税调整
税收滞纳金、罚金、罚款	会计处理通过“营业外支出”，但计算应纳税所得额时不得扣除
灾害事故损失赔偿	该损失赔偿的部分，在计算应纳税所得额时不得扣除
非公益救济性捐赠	通过“营业外支出”科目的检查，判定是否已作了纳税调整
赞助支出	通过对赞助支出取得原始单据的审核，判定企业的赞助支出是否属于广告性质的赞助



第四节 企业所得税的检查

(二) 超过规定标准项目的检查

工资、薪金	实际发放的才能扣除，计提的不能扣除
职工福利费	(1) 不允许预提，按实际发生额计入有关成本费用 (2) 扣除限额：工资总额的14%
职工教育经费	(1) 扣除限额：工资、薪金总额8%的部分 (2) 超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除
工会经费	(1) 扣除限额：不超过工资、薪金总额2%的部分 (2) 拨缴工会，而非计提 (3) 扣除凭证：必须取得“工会经费拨缴款专用收据”



第四节 企业所得税的检查

(续表)

利息支出	企业在生产经营活动中发生的下列利息支出，准予扣除： (1) 非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出 (2) 非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算数额的部分 (3) 纳税人为对外投资借入资金而发生的借款费用，应计入有关投资的成本，不得作为纳税人的经营性费用在税前扣除 (4) 从事房地产开发业务的纳税人为开发房地产而借入资金所发生的借款费用，在房地产完工之前发生的，应计入有关房地产的开发成本 (5) 企业投资者投资未到位而发生的利息支出不得在税前扣除
------	---



第四节 企业所得税的检查

(续表)

业务招待费	实际发生额的60% VS 当年销售（营业）收入的5%，孰低扣除
广告宣传费	(1) 按权责发生制原则属于当期负担的广告宣传费，可以在当期扣除 (2) 扣除限额：当年销售（营业）收入15%（部分行业30%）的部分 (3) 超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除
捐赠支出	(1) 区分为“公益救济性捐赠”和“非公益救济性捐赠” 公益性捐赠：企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠 (2) 扣除限额：年度会计利润总额12%的部分



第四节 企业所得税的检查

【例题·多选题】某企业被工商部门处以罚款10 000元，正确的涉税会计处理有（ ）。

- A. 计入“营业外支出”科目
- B. 不得在税前列支
- C. 计入“利润分配”科目
- D. 不超过利润总额12%的部分，可以税前列支
- E. 冲减“营业外收入”科目



第四节 企业所得税的检查

答案：AB

解析：本题考查不得税前扣除项目的检查。现行会计制度允许企业将税收滞纳金、罚金、罚款列入“营业外支出”科目中核算，但计算应纳税所得额时不得扣除。

谢谢 观看

THANK YOU