



第七章

税务管理（8—10分）



第七章 税务管理

考点1：税款征收的管理

税款征收方式 (调整)	1. 查账征收：适用于财务会计制度较为健全，能够认真履行纳税义务的纳税单位 2. 核定征收：对不能完整、准确提供纳税资料的纳税人，采用特定方法确定其应纳税收入或应纳税额 3. 代扣代缴与代收代缴 4. 委托代征：零星、分散和异地缴纳
纳税担保	1. 税务机关有根据认为从事生产经营的纳税人有逃避纳税义务行为的 2. 欠缴税款的纳税人或其法定代表人需要出境的 3. 纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的 4. 其他情形
担保范围	税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用
担保形式	保证、抵押、质押



第七章 税务管理

考点2：税收保全措施和强制执行措施

	批准	经县以上税务局（分局）局长批准
保全	前提 （怕人跑了）	（1）有根据认为纳税人有逃避纳税义务行为 （2）在规定的纳税期之前，责令限期缴纳应纳税款 （3）期限内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物，其他财产或应税收入等迹象的，责成纳税人提供纳税担保，纳税人不能提供纳税担保
	具体措施	（1）书面通知纳税人开户银行或其他金融机构冻结相当于应纳税款的存款（陷阱：冻结全部资金） （2）扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产（陷阱：全部财产）
	不适用财产	个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品（不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房） 单价5000元以下的其他生活用品



第七章 税务管理

强制执行	前提	从事生产经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款，纳税担保人未按照规定的期限缴纳所担保的税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳
	具体措施	(1) 强制扣款：书面通知银行从存款中扣缴税款 (2) 拍卖、变卖：扣押、查封、依法拍卖或者变卖相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款 【注意】滞纳金同时强制执行
不适用财产		个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品 单价5000元以下的其他生活用品



第八章

纳税检查（18—20分）



第八章 纳税检查

考点：重要的会计分录

一、一般销售方式下销项税额的检查

1. 交款提货销售方式

(1) 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）



第八章 纳税检查

(2) 结转成本:

借: 主营业务成本

贷: 库存商品



第八章 纳税检查

2. 预收货款销售方式

(1) 企业收到货款：

借：银行存款

贷：合同负债



第八章 纳税检查

(2) 当货物发出时，再转作收入，计算相应的增值税：

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）



第八章 纳税检查

(3) 结转相应的成本:

借: 主营业务成本

贷: 库存商品



第八章 纳税检查

3. 以预收款方式提供租赁服务

收到预收款项时：

借：银行存款

贷：预收账款

应交税费——应交增值税（销项税额）

发生服务时：

借：预收账款

贷：主营业务收入



第八章 纳税检查

二、特殊销售方式下销项税额的检查

1. 委托代销

(1) 发出商品时：

借：委托代销商品

贷：库存商品



第八章 纳税检查

(2) 收到代销清单时:

借: 应收账款

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

借: 主营业务成本

贷: 委托代销商品



第八章 纳税检查

(3) 收到扣除手续费后的货款时:

借: 银行存款

 销售费用

 应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 应收账款



第八章 纳税检查

2. 自产自用产品的检查

自产产品用于集体福利（未发给职工）：

借：应付职工薪酬

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（销项税额）



第八章 纳税检查

3. 将货物用于对外投资

借：长期股权投资

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品



第八章 纳税检查

4. 将货物无偿转让他人

借：营业外支出

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（销项税额）



第八章 纳税检查

三、包装物销售的增值税检查

1. 随同货物出售单独计价的包装物

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）



第八章 纳税检查

2. 包装物押金（区分酒类和非酒类）

（1）非酒类货物+啤酒、黄酒的包装物押金收取时：

借：银行存款

贷：其他应付款——包装物押金

押金逾期不退时：

借：其他应付款——包装物押金

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）



第八章 纳税检查

(2) 除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品的包装物押金收取时:

借: 银行存款

贷: 其他应付款——包装物押金

应交税费——应交增值税(销项税额)

押金逾期不退时:

借: 其他应付款——包装物押金

贷: 其他业务收入



第八章 纳税检查

四、消费税的检查

销售应税消费品的消费税账务处理：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

谢谢 观看

THANK YOU