



第二节 增值税的检查

二、视同销售方式下销项税额的检查

1. 自产自用

企业将自产或者委托加工的货物用于集体福利或个人消费等方面，要视同销售计算缴纳增值税，其计税价格核定如下：

（同第四章内容）

- （1）按纳税人最近时期同类货物的平均价格确定。
- （2）按其他纳税人最近时期同类货物的平均价格确定。
- （3）按组成计税价格计算。

组成计税价格=成本×（1+成本利润率）



第二节 增值税的检查

【例题】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1000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。



第二节 增值税的检查

解析：销项税额=对外售价×使用数量×税率

=1000×10×13%=1300（元）。

用途	税务处理
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	9300
贷：库存商品	8000
应交税费—应交增值税（销项税额）	1300



第二节 增值税的检查

2. 无偿转让货物、无形资产、不动产或者金融商品

企业无偿转让货物、无形资产、不动产或金融商品，要视同销售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日。



第二节 增值税的检查

【例题】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	50000
贷：库存商品	50000

请问上述账务处理是否正确？



第二节 增值税的检查

解析：其账务调整分录为：

借：营业外支出	10400
贷：应交税费—应交增值税（销项税额）	10400



第二节 增值税的检查

三、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	委托方：增值税 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

【例题】2025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，A企业收到B企业的代销款，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企业应作如下会计处理：



第二节 增值税的检查

时期	账务处理	
发出商品时	借：委托代销商品	800000
	贷：库存商品	800000
收到扣除手续费后的代销款时	借：银行存款	1077000
	销售费用	50000
	应交税费—应交增值税（进项税额）	3000
	贷：主营业务收入	1000000
	应交税费—应交增值税（销项税额）	130000
	借：主营业务成本	800000
	贷：委托代销商品	800000



第二节 增值税的检查

【例题】接上例，在检查时发现A企业在收到货款时其账务处理为：

借：银行存款	1077000	
应交税费—应交增值税（进项税额）	3000	
贷：应付账款		1080000

那么，A企业上述账务处理是否正确？



第二节 增值税的检查

解析：此笔账务处理表明企业在收到货款后，未作收入处理，悬挂在往来账户，致使“委托代销商品”账户余额长期挂账。应根据代销合同和检查所处时期，做如下账务调整：

借：应付账款	1080000
销售费用（本年利润、以前年度损益调整）	50000
贷：主营业务收入（本年利润、以前年度损益调整）	1000000
应交税费—应交增值税（销项税额）	130000
借：主营业务成本（本年利润、以前年度损益调整）	800000
贷：委托代销商品	800000



第二节 增值税的检查

【例题】承上例，A企业收到货款后，其账务处理为：

借：银行存款	1077000
应交税费—应交增值税（进项税额）	3000
贷：委托代销商品	1080000

请问：A企业账务处理是否正确？



第二节 增值税的检查

解析：这样一来，就使得“委托代销商品”账户出现红字余额280000元。应根据代销合同和检查所处时期，做如下账务调整：

借：主营业务成本（本年利润、以前年度损益调整） 800000

销售费用（本年利润、以前年度损益调整） 50000

贷：主营业务收入（本年利润、以前年度损益调整）

1000000

应交税费—应交增值税（销项税额） 130000

委托代销商品 280000



第二节 增值税的检查

2. 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

四、包装物销售的检查

类型		税务账务处理
随同货物出售 单独计价 的包装物		取得收入记入“ 其他业务收入 ”科目，应按所包装货物的适用税率计征增值税
押金	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
	除啤酒、黄酒外 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

【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20000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 20000
 贷：营业外收入 20000
- B.借：其他应付款 20000
 贷：其他业务收入 20000



第二节 增值税的检查

C.借：其他应付款	20000	
贷：其他业务收入	17400	
应交税费—应交增值税（销项税额）		2600
D.借：其他应付款	20000	
贷：其他业务收入	17700	
应交税费—应交增值税（销项税额）		2300



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=20000/（1+13%）×13%=2300（元）。



第二节 增值税的检查

五、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	凡随同销售货物或提供应税劳务向购买方收取的价外费用，无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算应纳税额。 由于价外费用一般都不在“主营业务收入”科目核算，而在“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

【考点3】进项税额的检查 ★★

一、进项税额抵扣凭证的检查

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

1. 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 $\times 9\%$ ；
- (4) 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

2.一般纳税人取得的固定资产、无形资产或者不动产（以下统称长期资产），对应的进项税额按照以下规定处理。

（1）**专用**于一般计税方法计税项目的，对应的进项税额可以全额从销项税额中抵扣；专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、非应税交易、集体福利或者个人消费（以下统称五类不允许抵扣项目）的，对应的进项税额不得从销项税额中抵扣。



第二节 增值税的检查

(2) 既用于一般计税方法计税项目,又用于五类不允许抵扣项目的(以下简称混合用途),原值不超过500万元的单项长期资产,对应的进项税额可以全额从销项税额中抵扣;原值超过500万元的单项长期资产,购进时先全额抵扣进项税额,此后在用于混合用途期间,根据调整年限,再计算五类不允许抵扣项目对应的不得从销项税额中抵扣的进项税额,逐年调整。



第二节 增值税的检查

【例题】某企业（一般纳税人）2026年1月购入一栋楼房，当月将一部分用于生产应税货物厂房，一部分用于职工医务室，取得的增值税专用发票上注明金额为1200万元，增值税税额为108万元。该房产调整年限为20年，生产厂房用房部分计提折旧44万元，职工医务室用房计提折旧11万元。请计算该企业当年不得抵扣的进项税额。



第二节 增值税的检查

解析：该楼房购入时全额抵扣进项税额108万元，根据调整年限计算当年不得抵扣的进项税额为：

$$\text{当年混合用途期间进项税额分期调整基数} = 1080000 \times 12 / (20 \times 12) = 54000 \text{ (元)}$$

$$\text{当年不得抵扣的进项税额} = 54000 \times 11/55 = 10800 \text{ (元)}$$

其会计处理为：

借：应付职工薪酬——医务室用房	10800	
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）		10800



第二节 增值税的检查

三、不得抵扣的进项税额的检查

下列情形的进项税额不得从销项税额中抵扣：

1.适用简易计税方法计税项目对应的进项税额。

2.免征增值税项目对应的进项税额。

3.非正常损失项目对应的进项税额。

4.购进并用于集体福利或者个人消费的货物、服务、无形资产、不动产对应的进项税额。



第二节 增值税的检查

5.购进并直接用于消费的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务对应的进项税额。

6.纳税人购进贷款服务，及其向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用对应的进项税额。

7.纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产用于增值税法第六条规定的非应税交易以外的非应税交易对应的进项税额。



第二节 增值税的检查

8.国务院规定的其他进项税额。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

【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10000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 10000
 贷：原材料 10000
- B.借：管理费用 10000
 贷：原材料 10000



第二节 增值税的检查

C.借：应付职工薪酬 11300

贷：原材料 10000

应交税费—应交增值税（进项税额转出）

1300

D.借：管理费用 11300

贷：原材料 10000

应交税费—应交增值税（销项税额） 1300



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。