



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

(三)

审核下列业务：发现第1-6项的会计处理，逐笔分析处理是否准确，是否影响应纳税增值额？对影响的，请列式计算影响的增值税金额；对于会计处理错误的，请以“综合账务调整法”作出当期调账分录。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

某市甲电器制造公司为增值税一般纳税人，被认定为高新技术企业。主营各种电器研发和生产销售，所有产品的销售增值税税率为13%。企业财务人员编制2023年第3季度《利润表》（摘要）如下：



利润表

项目	2023第三季度
一、营业总收入	52 700 000.00
其中：营业收入	52 700 000.00
二、营业总成本	43 200 000.00
其中：营业成本	33 800 000.00
税金及附加	320 000.00
销售费用	2 560 000.00
管理费用（含研发费用）	6 150 000.00
财务费用	370 000.00
加：其他收益	179 000.00
投资收益	102 000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	102 000.00
资产处置收益	28 800.00
三、营业利润	9 809 800.00
加：营业外收入	211 200.00
四、利润总额	10 021 000.00



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

审核该公司截至2023年3季度会计核算及其他相关资料，发现如下事项：

1.响应当地政府促进消费的号召，对个人在直营门市部购买家用电器，允许使用政府发放的“家电消费券”。个人购买家电时以“家电消费券”抵付部分家电款，按抵付后的实收金额向购买人开具发票，并以实际收取的款项计算销售额计入“主营业务收入”计算税费。按当地政府兑付消费券的安排，于9月15日将收取的“家电消费券”全部向当地县财政部门兑付，共收款179000元，企业作为收到财政补助处理。会计处理为：

借：银行存款 179000
 贷：其他收益 179000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：（1）①业务1的会计处理不准确，会影响应纳增值税额。

影响的应纳增值税金额=179000÷（1+13%）×13%=20592.92

（元）

调账分录：

借：本年利润 20592.92

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 20592.92

【应试思路】正确的账务处理：

借：银行存款 179000

贷：主营业务收入 158407.08

应交税费——应交增值税（销项税额） 20592.92



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

调账时正确科目不调整，错误科目反方向调整，之后损益类科目用“本年利润”替代。



项目	2023第三季度
一、营业总收入	52 700 000.00+158407.08
其中：营业收入	52 700 000.00+158407.08
二、营业总成本	43 200 000.00
其中：营业成本	33 800 000.00
税金及附加	320 000.00
销售费用	2 560 000.00
管理费用（含研发费用）	6 150 000.00
财务费用	370 000.00
加：其他收益	179 000.00-179000
投资收益	102 000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	102 000.00
资产处置收益	28 800.00
三、营业利润	9 809 800.00
加：营业外收入	211 200.00
四、利润总额	10 021 000.00
补缴增值税	20592.92



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

2.7月18日，购置一台测试仪器专门用于新产品研发。购置仪器的增值税专用发票注明金额1200000元，税额156000元，会计处理为：

（1）7月购置时：

借：固定资产	1200000
应交税费——应交增值税（进项税额）	156000
贷：银行存款	1356000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

(2) 8、9月分别计提折旧（两个月合计40000元）

借：研发支出——费用化支出 20000

 贷：累计折旧 20000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：（1）②业务2的会计处理准确，不会影响应纳增值税税额。