

注税务师辅导：企业营销的纳税筹划注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645451.htm id="tb42"

class="mar10"> 企业在产品销售过程中，税法规定不同的结算方式，收入的确认时间不同主要有以下几种情况：销售时间的确立方式：1、采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，都为收到销售额或取得索取销售额的依据，并将提货单交给买方的当天；例如：某公司在销售货物的时候，如果与购货方办理了货款结算手续，或者为对方开具了发票，无论对方是否提货，都要做销售。什么是取得索取销售额的凭据？就是说：公司销售货物时，如果购货方没有付款，而打了欠条，我公司就可以凭欠条来要回货款。这个欠条就是“索取销售额的凭据”。注意：1、欠条：税务局往往根据你的欠条来征税。例如：很多企业在处理欠条问题时，一般是将欠条单位存放，发出的货物不做帐。如果税务局发现欠条，就是你交税的依据。销货记录：很多企业销售的现金不做帐，为了偷点税。自己想“现金税务局是不好查的”。但是，因为你天天将销售的现金进行记录，如果你的销货记录被税务局查到时，销货记录就是交税的依据，他就按照销货记录收税。（案例）有一超市，年申报销售额60万元。有一天，税务局的同志突然到了这家超市，超市的售货员正忙着登记销货记录，被税务局的同志碰个正照，当场被查处。根据销货记录记载，年销售额220多万元。（案例）大修厂修车签字、饭店吃饭签字等都属于销售的实现，签的字就是索取销货款的凭据。2、采取托收承付和委托银行收款方式销售

货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。3、采取赊销和分期收款方式销售货物，为按合同约定的收款日期的当天。

案例：目前，很多企业为什么在应收帐款上累计金额很多？主要原因是一发出货物就做销售交税。如果对方发生退货，那公司的损失不就更大了吗？某公司，对外销售一批产品，商品发出后，委托银行收款，企业应确认收入，交纳增值税。按税法规定，虽然货款没有收到，但此公司却要交税，倘若购货方以产品不符合质量标准而拒绝付货款，在财务上要做退货处理，那是很麻烦的，要到税务局开退货证明。假如此公司懂得一点筹划知识，采取分期收款的方式销售产品，没付款不交税，不交税的退货，在财务上是好处理的。就不至于落到提前交税了。（产品所有权已经转移）。

4、采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。注意：很多企业不会处理预收货款交税问题。容易出现的问题：（1）、有的在收到预收款时，货物还没发出时，将预收的货款做销售交税。（2）、有的在货物发出时，只将预收的货款做销售。正确的处理：收到预收款不交税，货物发出时，全额做销售、交税。（要有预收货款销售合同）如果没有合同，预收货款也要交税。

案例：某加工厂，为市政加工一大型雕塑24万。双方签合同规定预收订金10万元，当货物安装使用时，将余额结算。处理：1、预收的订金10万元，借：银行存款10万元 贷：预收货款10万元。2、待雕塑交付使用时，货款虽然欠14万，但要做24万销售。借：预收货款10万元 应收帐款14万元 贷：产品销售收入20.51万元 应交税金3.49万元。

房地产与建筑行业预收款销售时间的确立：采取分期付款或预售款方式销售的，以合同约定的付款时间为销售收入的实

现。比如：一套房子50万，开发公司在房子没有完工之前就对外销售，预收20%的预收款-10万元。并签定了销售合同：5月份后，房子完工后交付使用，并结清所剩余的款项。帐务处理：1、收到10万元的预收款时借：现金10万元 贷：预收帐款10万元 借：经营税金及附加5000元 贷：应交税金-营业税5000元 2、5个月后，房子交付使用时借：现金（应收帐款）40万元 贷：应交税金-营业税2万元。房地产行业采取一次性全额收取房款，以房产使用权交付买方之日或开具发票之日作为销售收的实现。销售期房，虽然预收款要交税，但是不可做销售的实现，不能结转成本，要符合会计制度的匹配原则。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com