

2010年经济师中级财税预习纳税检查(3)经济师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647253.htm

增值税的检查 学习要求：1.掌握销项税以及进项税检查的主要内容 2.掌握错账的识别技巧以及调整方法 补充阅读：1.借贷记账法下的账户结构：通常资产类账户借方登记增加、贷方登记减少. 负债类和所有者权益类账户借方登记减少、贷方登记增加. 收入收益类账户借方登记减少、贷方登记增加. 费用损失类账户借方登记增加、贷方登记减少. 一笔经济活动发生后，需要进行会计处理，也就是要编制会计分录，其格式是：先借后贷，即借方在前，贷方在后。贷方的文字和数字都要比借方后退两格书写在一借多贷或一贷多借或多借多贷的情况下，借方或贷方的文字要对齐，金额应对齐如：借：库存现金 1000 贷：银行存款 1000 2.错账调整分录 首先判断如何错误，正确的会计处理是什么，然后在错误会计处理的基础上调整为正确的会计处理。具体内容：(2)，预收货款销售方式的检查。采用预收货款方式销售产品(商品)，于企业发出产品(商品)时作为销售的实现。

企业收到货款时，其账务处理为：借：银行存款 贷：预收账款 当货物发出时，再转作收入，计算相应的增值税。借：预收账款 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税(销项税额) 月底，结转相应的成本 借：主营业务成本 贷：库存商品 对此种销售方式的检查：一方面检查其真实性，了解企业产品的市场状况，是否属于紧俏商品，否则过多的预收货款就有可能可能是企业故意拖延税款的缴纳时间。另一方面要通过检查企业的出库单、产成品明细账等有关资料，检查企业

在货物发出时是否及时转作收入，有无长期挂账的现象。(3) 分期收款结算方式销售的检查。采用分期收款方式销售产品，按合同规定的收款日期作为销售收入的实现时间，也就是纳税义务的发生时间。在对此种销售方式进行检查时，值得注意的是，不论企业在合同规定的收款日期是否收到货款，均应结转收入，并计算应纳税款，同时按分期收款销售的比例结转相应的成本。正确的会计处理如下：采用这种结算方式，于产品发出时：借：发出商品 贷：库存商品 按照合同规定的收款日期，不论货款是否收到，均应按合同规定的收款比例结转销售收入，并计算相应的税款，借：银行存款(应收账款) 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税(销项税额) 同时按销售的比例结转相应的销售成本，借：主营业务成本 贷：发出商品

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