

第九章 纳税检查

【本章考纲要求】

包括纳税检查的必要性与检查范围，纳税检查的基本方法，会计凭证、会计账簿和会计报表的检查；增值税会计科目设置、销项税额检查及账务调整、进项税额检查及账务调整；消费税应税销售收入检查、销售数量检查、消费税应纳税额检查及账务调整；企业所得税年度收入总额检查、税前准予扣除项目检查、纳税调整项目检查及账务调整、其他税种的检查及账务调整等。

【本章考情概况】

本章三年四次考试，主要考核识记类的内容，涉及到的会计分录都比较简单，正常情况下，一道案例分析题全部考查纳税检查的概率很低，大概率会考一问，超过两问的概率也不大，所以没有会计学基础的同学也没必要担心。

【本章知识点】

【知识点】纳税检查基础知识

【知识点】增值税纳税检查

【知识点】消费税纳税检查

【知识点】企业所得税纳税检查

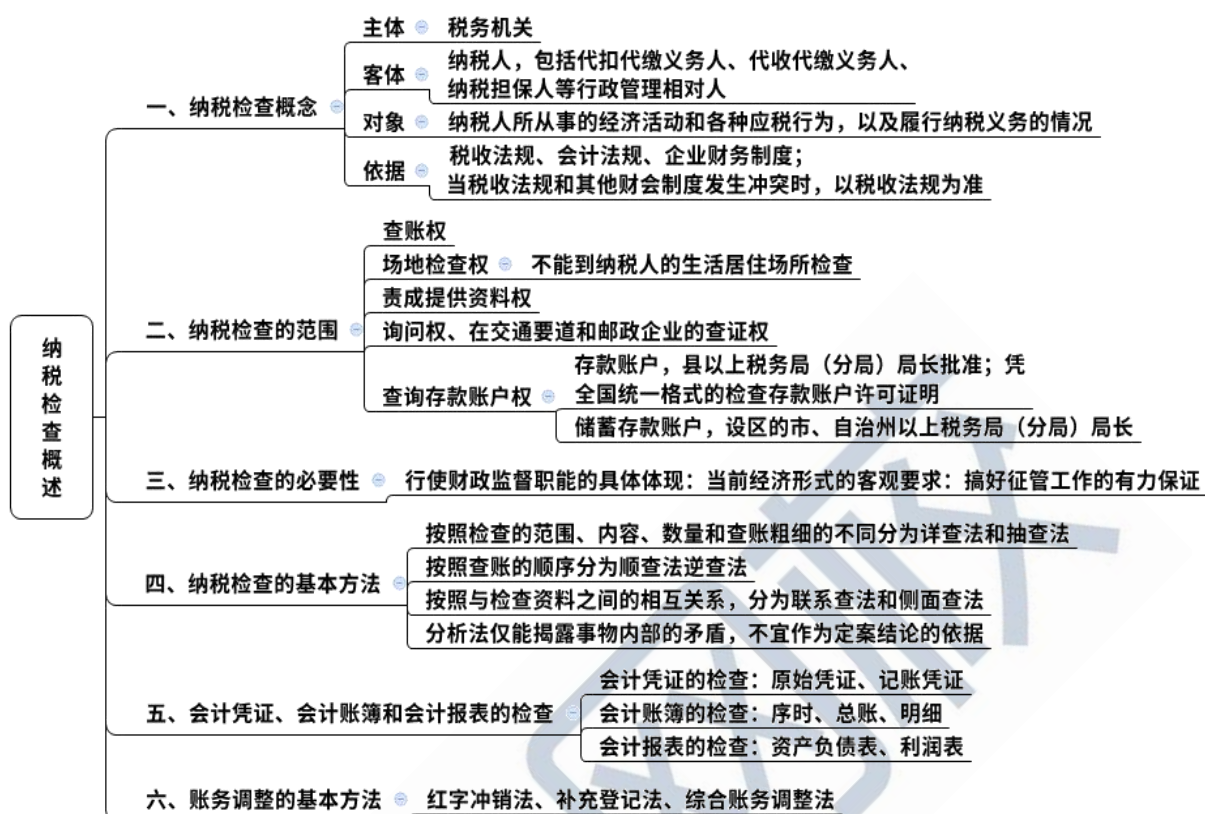
【知识点】其他税种的检查及账务调整

【本章知识点讲解】

【知识点】纳税检查基础知识

一、纳税检查概述





二、纳税检查补充知识

1. 借贷记账法记账规则

资产=负债+所有者权益

资产增加一般记借方，减少一般记贷方，但累计折旧和累计摊销资产类的备抵科目相反，计提时增加计入贷方，结转时减少计入借方；负债和所有者权益和资产的方向相反。

收入类的账户增加计入贷方，减少计入借方；成本费用类的账户增加一般计入借方，减少计入贷方。

为应对后面的调整分录，同学们最重要的记住：

(1) 一般情况下，应交税费——应交增值税（销项税额）、应交税费——应交增值税（进项税额转出）计入贷方，应交税费——应交增值税（进项税额）计入借方。

(2) 主营业务收入和其他业务收入、营业外收入增加一般计入贷方。

(3) 主营业务成本、其他业务成本、营业外支出增加计入借方。

(4) 会计学借贷记账法下，减少有两种表示方式，一种是用红字，一种是结转为相反的记账方向，例如，想让“主营业务收入”减少 1000，可以仍计入贷方，但是 1000 用红字，也可把 1000 仍用蓝字，计入“主营业务收入”借方。

2. 会计利润总额公式

必须要背，一是企业所得税有可能考，二是该公式上的项目均为损益类会计科目。

利润总额=(主营业务收入+其他业务收入)-(主营业务成本+其他业务成本)-税金及附加-营业(销售)费用-管理费用-财务费用+投资收益+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税(费用)

对于纳税检查过程中发现有问题的会计账目，需要按照财务会计制度进行账务调整，以保证账账、账证和账实相符。



三、综合账务调整法

将红字冲销法与补充登记法综合加以运用，一般适用于错用会计科目的情况，而且主要用于所得税纳税检查后的账务调整，如果涉及会计所得，当月发现错误，可以直接调整损益类科目；当年月度结算后发现错误，可以直接调整“本年利润”账户；年度决算后发现错误，对于影响上年度的所得可以直接调整“以前年度损益调整”账户。

综合调整法一般运用于会计分录借贷方，有一方会计科目用错，而另一方会计科目正确的情况，正确的一方不调整，错误的一方用错误科目转账调整，再补充上正确的会计科目。

【例题】2022年7月在检查某企业时发现企业当期有一笔“实际支付职工福利50000元”的账务处理，借方记入了管理费用之中（应为应付职工薪酬），企业账务处理：

借：管理费用 50000
 贷：银行存款 50000

【解析】

此笔账务处理所涉及的会计科目的借方错误，应记入“应付职工薪酬”科目，账务调整如下：

借：应付职工薪酬 50000
 贷：管理费用 50000

【例题】沿用上述案例，如2022年7月发现的是2022年6月的错账，即月度结算后发现错账，调账分录：

借：应付职工薪酬 50000
 贷：本年利润 50000

【例题】沿用上述案例，如2022年7月发现的是2021年7月的错账，即年度决算后发现错账，调账分录：

借：应付职工薪酬 50000
 贷：以前年度损益调整 50000

