

2010年经济师中级财税预习纳税检查(8)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\\_647249.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647249.htm)

消费税的检查 学习要求：1.熟悉销售收入的检查内容 2.了解销售数量的检查方法 具体内容：  
：销售收入的检查 1.一般销售方式的检查 一般销售方式分为缴款提货、预收货款、分期收款等，对此检查的内容与增值税检查基本相同。与增值税不同的是，消费税实行的价内税，其计提税金的会计账务处理为：借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交消费税 “营业税金及附加”账户主要反映的是消费税、营业税、城建税、教育费附加、资源税等，但不包括增值税。【例题17：教材194页例9-10】 2.视同销售方式检查 视同销售行为在计算增值税的同时，应计算相应的消费税，并将消费税计入相应的账户之中。即：借：在建工程(长期投资、应付职工薪酬) 贷：应交税费—应交消费税 企业发生视同销售行为，其计税价格确定顺序为：(1)为纳税人生产的同类产品的当月销售价格。如果当月同类消费品销售价格高低不同，应按加权平均计算。(2)当月无销售价格的，应按照国家同类消费品上月或最近月份的销售价格计算纳税。(3)没有同类消费品销售价格时，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格的计算公式为：组成计税价格=(成本+利润)/(1-消费税税率) 实行复合计税办法：组成计税价格=(成本+利润+自产自用数量\*定额税率)/(1-比例税率) 产品销售数量的检查 1.销售数量的检查内容 (1)少开票，多发货，转移销售收入。(2)账外结算，转移销售收入。 2.销售数量的检查方法 (1)以盘挤销倒挤法。这种方法主要适用于产成品管理制度不够

健全的企业。本期产品销售数量=上期产品结存数量 本期产品完工数量-本期产品结存数量 (2)以耗核产，以产核销测定法。它适用于产品管理制度比较健全的企业，运用时，应抓住主要耗用材料进行核定。 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](http://www.100test.com)