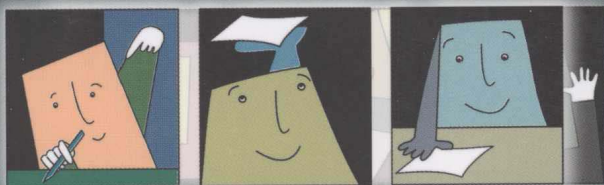


 中国税收法规指南系列

执行新会计准则纳税人企业 所得税汇算清缴申报审核指南



郭洪荣 王 培 主编

Z

HIXING XIN KUAJI ZHUNZE NASHUIREN
QIYE SUODESHUI HUISUANQINGJIAO
SHENBAO SHENHE ZHINAN

 中国税务出版社

 中国税收法规指南系列

执行新会计准则纳税人 企业所得税汇算清缴 申报审核指南

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

执行新会计准则纳税人企业所得税汇算清缴申报审核指南
/郭洪荣主编. -北京:中国税务出版社,2008.9
ISBN 978-7-80235-165-3

I. 执… II. 郭… III. 企业-所得税-税收管理-中国-指南
IV. F812.424-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第137335号

版权所有·侵权必究

书 名: 执行新会计准则纳税人企业所得税
汇算清缴申报审核指南

作 者: 郭洪荣 王 培 主编

实习编辑: 王 潇 赵 坚

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010)63908889/90/91

邮购直销电话: (010)63908837 传真: (010)63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880×1230毫米 1/32

印 张: 16.75

字 数: 433000字

版 次: 2008年8月第1版 2008年8月北京第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-165-3/F·1085

定 价: 36.00元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

出版说明

2006 年国家税务总局相继下发了《国家税务总局关于修订企业所得税纳税申报表的通知》(国税发[2006]56 号)、《国家税务总局关于明确企业所得税纳税申报表执行口径等有关问题的通知》(国税函[2006]1043 号)等两个文件,修订发布了新的企业所得税纳税申报表。财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了新的会计准则和审计准则体系,其中新会计准则将于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司和国有大中型企业中执行,其他企业鼓励执行。

为方便执行新会计准则的纳税人,办理企业所得税汇算清缴申报事宜,正确理解和掌握新申报表的填报要求,准确填报企业所得税纳税申报表,我们编写了《执行新会计准则纳税人企业所得税汇算清缴申报审核指南》。

一、本书以填报企业所得税年度纳税申报表为主线,对收入总额、扣除项目、应纳税所得额的计算、应纳税所得额的计算、申报缴纳程序等内容,从纳税调整和填报审核两个方面,进行系统和详细的说明。

二、配合本书的出版,我们编辑并由中国税务出版社出版了《企业所得税汇算清缴法规指南》。因此,在编辑本书时,删除了与法规指南重复的部分,以使两个出版物

联合组成一个完整的企业所得税汇算清缴指南,是执行新会计准则纳税人不可缺少的工具书。

三、本书的重点包括三个方面,一是主表与附表的重点、难点事项说明,二是税收、会计和行业等知识介绍,三是纳税调整方法说明。

四、本书填补了当前税收应用领域的一项空白。对于旧会计制度与旧企业所得税制度,在企业所得税汇算清缴方面的差异调整事项的研究,以及会计报表与纳税申报表衔接问题的研究,都已经比较成熟。对于新会计准则与新企业所得税法的研究已经吸引了众多精英的投入且硕果累累。现在的问题是,新会计准则与旧的现行所得税制度的研究,无论从网络上还是书刊上还未见到相关成体系的作品,可以称为是一个空白点。

编 者

2008年4月

目 录

1. 申报表概述	(1)
1.1 《企业所得税年度纳税申报表》	(1)
1.1.1 使用对象、报送时间及表头项目	(1)
1.1.2 申报表结构及与附表的勾稽关系	(2)
1.2 《企业所得税预缴纳税申报表》	(3)
1.2.1 填报说明	(4)
1.2.2 企业所得税预缴申报指南	(5)
1.2.2.1 预缴期限审批的后续管理	(5)
1.2.2.2 第四季度税款的预缴规定	(5)
1.2.2.3 在预缴中少缴税款的处理	(6)
1.2.2.4 未按期预缴税款的处罚规定	(6)
1.2.2.5 预缴所得税的计算方法	(6)
1.2.2.6 年度汇算清缴期限	(7)
1.3 执行新会计准则后的会计核算框架	(7)
2. 收入总额	(9)
2.1 主表收入项目的填报审核	(9)
2.1.1 填报说明	(9)
2.1.1.1 销售(营业)收入	(9)
2.1.1.2 投资收益	(10)
2.1.1.3 投资转让净收入	(10)
2.1.1.4 补贴收入	(10)
2.1.1.5 其他收入	(10)

2.1.2	补贴收入的会计和税务处理	(10)
2.1.2.1	补贴收入的纳税调整	(10)
2.1.2.2	补贴收入税务处理的要求	(11)
2.1.2.3	政府补助的概念与分类	(13)
2.1.2.4	政府补助的确认和计量	(16)
2.1.2.5	政府补助的会计处理	(17)
2.1.3	收入总额的含义和纳税调整	(17)
2.2	《销售(营业)收入及其他收入明细表》的 填报审核	(19)
2.2.1	《销售(营业)收入及其他收入明细表》 概说	(19)
2.2.1.1	报表结构说明	(19)
2.2.1.2	填报的基本要求	(19)
2.2.1.3	填报审核应注意的问题	(20)
2.2.2	主营业务收入填报和审核	(22)
2.2.3	销售商品填报和审核	(23)
2.2.3.1	填报要求和会计科目使用	(23)
2.2.3.2	纳税调整差异事项的审核	(23)
2.2.4	提供劳务填报和审核	(58)
2.2.4.1	填报要求和会计科目使用	(58)
2.2.4.2	提供劳务收入的确认条件	(59)
2.2.4.3	提供劳务收入的计量	(60)
2.2.4.4	纳税调整差异事项的审核	(61)
2.2.5	让渡资产使用权填报和审核	(69)
2.2.5.1	填报要求和会计科目使用	(69)
2.2.5.2	纳税调整差异事项的审核	(69)
2.2.6	建造合同填报和审核	(73)
2.2.6.1	填报要求和会计科目使用	(73)
2.2.6.2	合同收入和合同成本的确认和	

·计量	(73)
2.2.6.3 纳税调整差异事项分析	(79)
2.2.6.4 合同成本能够收回差异事项调整	(80)
2.2.6.5 合同成本不能收回差异事项调整	(81)
2.2.6.6 案例——建造合同结果能够可靠 ·估计	(82)
2.2.6.7 案例——建造合同结果不能可靠 估计	(85)
2.2.7 其他业务收入填报和审核	(88)
2.2.7.1 材料销售收入	(89)
2.2.7.2 代购代销手续费收入	(90)
2.2.7.3 包装物出租收入	(91)
2.2.7.4 其他	(91)
2.2.8 视同销售收入填报和审核	(92)
2.2.8.1 视同销售收入产生的原因	(92)
2.2.8.2 所得税规定的视同销售项目	(92)
2.2.8.3 取得的各种价外基金、收费和附加	(93)
2.2.8.4 填报要求	(94)
2.2.8.5 非货币性交易的案例分析	(96)
2.2.9 营业外收入填报和审核	(99)
2.2.9.1 固定资产盘盈	(100)
2.2.9.2 处置固定资产净收益	(100)
2.2.9.3 非货币性资产交易收益	(101)
2.2.9.4 出售无形资产收益	(103)
2.2.9.5 罚款净收入	(103)
2.2.9.6 其他	(104)
2.2.10 税收上应确认的其他收入填报和审核	(106)
2.2.10.1 因债权人原因确实无法支付的 应付款项	(106)

2.2.10.2	债务重组收益	(106)
2.2.10.3	接受捐赠的资产	(107)
2.2.10.4	资产评估增值	(109)
2.2.10.5	其他	(109)
2.2.10.6	专项应付款	(110)
2.2.10.7	搬迁补偿	(112)
2.2.10.8	公允价值计量的金融资产、金融 负债和投资性房地产	(117)
2.2.11	债务重组的案例分析	(117)
2.2.11.1	以低于债务账面价值的现金清偿 债务	(117)
2.2.11.2	以非现金资产抵偿债务时债务人的 处理	(118)
2.2.11.3	以非现金资产抵偿债务时债权人的 处理	(120)
2.2.11.4	以债务转为资本清偿债务	(123)
2.2.11.5	修改条件债务重组	(124)
2.3	《金融企业收入明细表》的填报审核	(128)
2.3.1	《金融企业收入明细表》概说	(128)
2.3.1.1	报表结构说明	(128)
2.3.1.2	填报的基本要求	(129)
2.3.2	新会计准则科目	(129)
2.3.2.1	利息收入	(130)
2.3.2.2	手续费及佣金收入	(130)
2.3.2.3	保费收入	(131)
2.3.2.4	其他业务收入	(132)
2.3.2.5	汇兑损益	(132)
2.3.2.6	投资收益	(133)
2.3.2.7	营业外收入	(134)

2.3.3 基本业务收入填报与会计审核	(134)
2.3.3.1 利息收入	(135)
2.3.3.2 金融企业往来收入	(137)
2.3.3.3 中间业务收入	(138)
2.3.3.4 手续费收入	(133)
2.3.3.5 证券承销收入	(139)
2.3.3.6 自营证券差价收入	(140)
2.3.3.7 买入返售证券收入	(141)
2.3.3.8 受托投资管理收益	(142)
2.3.3.9 保费收入	(142)
2.3.3.10 分保费收入	(144)
2.3.3.11 追偿款收入	(145)
2.3.3.12 基金收入	(145)
2.3.3.13 汇兑收益	(146)
2.3.3.14 其他业务收入	(146)
2.3.4 其他收入填报与会计审核	(147)
2.3.4.1 视同销售收入	(147)
2.3.4.2 营业外收入	(147)
2.3.4.3 税收上应确认的收入	(148)
2.3.4.4 其他	(148)
2.3.5 纳税调整事项审核	(149)
2.3.5.1 利息收入的纳税事项审核	(149)
2.3.5.2 国债利息收入的纳税事项审核	(149)
2.3.5.3 金融企业收入项目征收规定	(150)
2.4 《投资所得(损失)明细表》的填报审核	(153)
2.4.1 《投资所得(损失)明细表》概说	(153)
2.4.1.1 报表结构说明	(153)
2.4.1.2 填报的基本要求和有关概念	(153)
2.4.1.3 填报的会计科目使用	(155)

2.4.2	《投资所得(损失)明细表》填报要求	(155)
2.4.2.1	《投资所得(损失)明细表》 填表说明	(155)
2.4.2.2	与投资收益有关的税收文件	(158)
2.4.3	持有投资收益的会计与税法差异 事项调整	(159)
2.4.4	持有至到期投资、贷款实际利率法 确认的利息收入	(165)
2.4.5	应补税的投资收益已纳企业所得税的 计算	(166)
2.4.6	投资转让或所得(处置收益)的计算	(166)
2.4.6.1	投资转让净收入	(166)
2.4.6.2	初始投资成本	(166)
2.4.6.3	计税成本调整	(171)
2.4.6.4	投资转让成本	(172)
2.4.6.5	投资转让所得或损失的计算	(172)
2.4.7	投资转让或所得(处置收益)的差异调整	(172)
2.5	新旧会计准则的差异比较	(180)
3.	扣除项目	(184)
3.1	主表扣除项目	(184)
3.1.1	主表的填报说明	(184)
3.1.1.1	销售(营业)成本	(184)
3.1.1.2	主营业务税金及附加	(185)
3.1.1.3	期间费用	(185)
3.1.1.4	投资转让成本	(186)
3.1.1.5	其他扣除项目	(186)
3.1.2	税金纳税调整	(186)
3.1.2.1	税金确认时间	(186)

3.1.2.2	税金确认的范围	(187)
3.1.2.3	税金的计量	(187)
3.1.3	扣除项目分类	(188)
3.1.3.1	可据实税前扣除项目	(188)
3.1.3.2	限定标准的税前扣除项目	(189)
3.1.3.3	审批后税前扣除项目	(189)
3.1.3.4	不允许税前扣除项目	(190)
3.2	《成本费用明细表》的填报审核	(191)
3.2.1	《成本费用明细表》的概说	(191)
3.2.1.1	报表结构说明	(191)
3.2.1.2	填报的基本要求和注意问题	(192)
3.2.1.3	成本费用的配比标准	(193)
3.2.1.4	成本费用的配比方式	(196)
3.2.1.5	成本费用的确认计量	(196)
3.2.2	销售(营业)成本填报和审核	(197)
3.2.2.1	主营业务成本	(198)
3.2.2.2	其他业务支出	(198)
3.2.2.3	视同销售成本	(199)
3.2.2.4	纳税调整事项的审核	(199)
3.2.2.5	已售存货成本的结转	(204)
3.2.2.6	存货成本日常核算的方法	(205)
3.2.3	其他扣除项目填报和审核	(209)
3.2.3.1	营业外支出的填报	(210)
3.2.3.2	营业外支出的审核	(211)
3.2.3.3	税收上应确认的其他成本费用	(211)
3.2.4	期间费用填报和审核	(212)
3.2.4.1	营业费用	(213)
3.2.4.2	管理费用	(213)
3.2.4.3	财务费用	(213)

3.3 《金融企业成本费用明细表》的填报审核	(214)
3.3.1 《金融企业成本费用明细表》概说	(214)
3.3.2 基本业务成本填报和审核	(215)
3.3.2.1 利息支出	(215)
3.3.2.2 金融企业往来支出	(216)
3.3.2.3 中间业务支出	(216)
3.3.2.4 手续费支出	(216)
3.3.2.5 卖出回购证券支出	(216)
3.3.2.6 死伤医疗给付	(217)
3.3.2.7 满期给付	(217)
3.3.2.8 年金给付	(217)
3.3.2.9 退保金	(218)
3.3.2.10 赔款支出	(218)
3.3.2.11 分出保费	(218)
3.3.2.12 分保赔款支出	(218)
3.3.2.13 分保费用支出	(219)
3.3.2.14 佣金支出	(219)
3.3.2.15 保户红利支出	(219)
3.3.2.16 未到期责任准备金提转差	(219)
3.3.2.17 长期责任准备金提转差	(220)
3.3.2.18 未决赔款准备金提转差	(220)
3.3.2.19 寿险责任准备金提转差	(220)
3.3.2.20 长期健康险责任准备金提转差	(220)
3.3.2.21 提取保险保障基金	(220)
3.3.2.22 汇兑损失	(220)
3.3.2.23 其他业务支出	(221)
3.3.2.24 摊回分保赔款	(221)
3.3.3 其他支出填报和审核	(221)
3.3.3.1 视同销售成本	(221)

3.3.3.2 营业外支出	(222)
3.3.3.3 税收上应确认的其他成本费用	(222)
3.3.3.4 其他	(222)
3.3.4 期间费用填报和审核	(223)
4. 应纳税所得额的计算	(224)
4.1 应纳税所得额的概说	(224)
4.1.1 利润总额与应税所得的差异	(224)
4.1.2 资产负债表债务法取代利润表债务法	(225)
4.1.3 暂时性差异、时间性差异、永久性差异	(226)
4.1.4 要求定期复核递延所得税资产的账面 价值	(228)
4.1.5 会计科目设置	(228)
4.1.5.1 所得税费用	(228)
4.1.5.2 递延所得税资产	(229)
4.1.5.3 递延所得税负债	(230)
4.1.5.4 应交税费——应交所得税	(230)
4.1.6 所得税会计的应用步骤如何	(231)
4.1.7 资产的计税基础	(231)
4.1.8 负债的计税基础	(232)
4.1.9 暂时性差异确认	(233)
4.1.10 递延所得税资产和递延所得税负债 计算	(233)
4.1.11 所得税费用计量	(234)
4.1.12 递延所得税的确认与计量	(235)
4.1.13 利得和损失的概念	(236)
4.1.14 计税基础案例	(236)
4.1.15 所得税会计处理的新旧会计准则衔接	(246)
4.1.15.1 衔接方法的规定	(246)

4.1.15.2	案例——原采用应付税款法衔接	(246)
4.1.15.3	案例——原采用纳税影响会计法 衔接	(247)
4.2	主表项目填报	(249)
4.2.1	纳税调整前所得	(249)
4.2.2	纳税调整增加额	(249)
4.2.3	纳税调整减少额	(249)
4.2.4	纳税调整后所得	(250)
4.2.5	弥补以前年度亏损	(250)
4.2.6	免税所得	(250)
4.2.7	应补税投资收益已缴纳所得税额	(250)
4.2.8	允许扣除的公益性捐赠额	(252)
4.2.9	加计扣除额	(252)
4.2.10	应纳税所得额	(253)
4.2.11	填报数据来源说明	(253)
4.3	税前弥补亏损项目的填报审核	(254)
4.3.1	《税前弥补亏损明细表》概述	(254)
4.3.1.1	报表结构说明	(254)
4.3.1.2	会计科目使用	(254)
4.3.1.3	填报时注意的问题	(255)
4.3.1.4	弥补亏损的相关规定	(256)
4.3.2	《税前弥补亏损明细表》填报及纳税 调整	(256)
4.3.2.1	填报要求	(256)
4.3.2.2	纳税调整的差异事项	(257)
4.3.3	《税前弥补亏损明细表》的审核	(259)
4.3.3.1	企业的免税所得弥补亏损	(259)
4.3.3.2	投资分利弥补亏损问题	(259)
4.3.3.3	合并分立股权重组的亏损弥补	(260)

4.3.3.4	汇总合并纳税成员企业(单位)的 亏损弥补	(261)
4.3.3.5	承包企业的亏损弥补	(261)
4.3.3.6	外贸企业的亏损弥补	(262)
4.3.3.7	企业虚报亏损适用税法的审核	(262)
4.4	捐赠支出项目的填报审核	(263)
4.4.1	《捐赠支出明细表》概述	(263)
4.4.1.1	报表结构说明	(263)
4.4.1.2	填报时注意的问题	(263)
4.4.2	《捐赠支出明细表》填报和会计科目	(264)
4.4.2.1	填报要求	(264)
4.4.2.2	会计科目使用	(265)
4.4.3	《捐赠支出明细表》纳税调整	(265)
4.5	技术开发费加计扣除额的审核	(267)
4.5.1	国税函[2006]1043 号文件的修改意见	(267)
4.5.2	财税[2006]88 号文件规定	(268)
4.5.2.1	技术开发费加计扣除取消 10% 限定	(268)
4.5.2.2	企业用于研究开发的仪器和设备 税前扣除	(269)
4.5.3	技术开发费加计扣除的审核调整	(269)
5.	纳税调整项目	(273)
5.1	纳税调整增、减项目概说	(273)
5.1.1	报表结构说明	(273)
5.1.2	填报的基本要求	(274)
5.1.3	填报时应注意的问题	(274)
5.1.4	填报涉及的相关知识	(275)
5.1.4.1	成本费用税前扣除的区别	(275)
5.1.4.2	企业所得税税前扣除原则	(276)

5.2 《纳税调整增加项目明细表》填报调整	(278)
5.2.1 工资薪金支出	(278)
5.2.2 工会经费、职工福利费、职工教育经费	(278)
5.2.3 利息支出	(279)
5.2.3.1 填报要求	(279)
5.2.3.2 纳税调整	(279)
5.2.3.3 新旧会计准则关于借款费用的变化	(282)
5.2.4 业务招待费	(284)
5.2.4.1 填报要求	(284)
5.2.4.2 纳税调整	(284)
5.2.5 本期转回以前年度确认的时间性差异	(286)
5.2.6 折旧、摊销支出	(287)
5.2.7 广告支出	(287)
5.2.8 业务宣传费	(287)
5.2.8.1 填报要求	(287)
5.2.8.2 纳税调整	(287)
5.2.9 销售佣金	(289)
5.2.9.1 填报要求	(289)
5.2.9.2 纳税调整	(289)
5.2.10 股权投资转让净损失	(290)
5.2.11 财产损失	(290)
5.2.11.1 填报要求	(290)
5.2.11.2 纳税调整	(290)
5.2.11.3 确认财产损失金额应转回以前年度 纳税调增的各种减值准备	(294)
5.2.12 坏账准备金	(295)
5.2.13 各类社会保障性缴款	(296)
5.2.13.1 填报要求	(296)
5.2.13.2 纳税调整	(296)