

新编财务与会计培训丛书 专家委员会主任 葛家澍

新会计准则与 涉税避税操作技巧

不可不读的
最新准则学习手册
不可缺少的
涉税避税操作指南

本书编写组/编著

本书将企业涉税处理、合理避税技巧同最新《企业会计准则》的运用相结合，旨在将原来的税务处理方法更新调整至完全符合最新会计准则的要求，使企业税务会计及避税处理跨越到新的高度。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

新会计准则与涉税避税 操作技巧

本书编写组/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新会计准则与涉税避税操作技巧/本书编写组编著.

- 北京: 企业管理出版社, 2006. 9

ISBN 7-80197-559-6

I. 新… II. 本… III. ①会计制度-基本知识

- 中国 ②避税-基本知识-中国 IV. ①F233.2

②F812.123

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 112031 号

书 名: 新会计准则与涉税避税操作技巧

作 者: 本书编写组

责任编辑: 丹 慧

书 号: ISBN 7-80197-559-6 / F·560

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京毅峰迅捷印刷有限公司

经 销: 新华书店

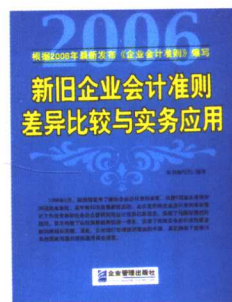
规 格: 170 毫米×230 毫米 16 开本 28.75 印张 360 千字

版 次: 2006 年 10 月第 1 版 2006 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

在最新会计准则的要求下，如何进行合理的纳税申报、如何采用合理的方法进行节税避税，都成为了企业新近要面临的问题。而在实际的业务处理中，我们只有充分认识了最新会计操作的基本规定和最新税务处理的基本政策，并在对涉税法律、法规、程序处理熟练掌握的前提下，才能达到企业合理避税的理想境界，取得企业经济效益的最大化。



新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 以姓氏笔划为序)

王君彩 中央财经大学会计学院教授、博士生导师

祁怀锦 中央财经大学会计学院教授、博士生导师

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

陈国辉 东北财经大学津桥商学院院长、会计学教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

杨周南 财政部科研所教授、会计电算化专家、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

赵德武 西南财经大学副校长、会计学教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明

序

财政部副部长王军解读 新企业会计准则体系特点

柴慧/文

2006年2月15日,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的、与我国经济发展进程相适应的、与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系。企业会计准则体系发布后,引起了社会各界的广泛关注。为保证2007年1月1日起企业会计准则体系在上市公司顺利实施,财政部将在北京、上海和厦门国家会计学院,历时两个半月,分4期共8个班,陆续对明年执行企业会计准则的境内外上市公司的会计人员、具有证券期货从业资格的会计师事务所和财政系统会计管理干部、有关监管部门相关人员和会计学术界共3000多人进行企业会计准则体系的培训。8月4日,近600名学员参加了第一期企业会计准则体系培训班,财政部副部长王军在培训班上首次就新企业会计准则体系的有关问题作了详细的解读。

潮流所向 顺时应势

会计准则作为反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的专业技术标准,是市场经济“游戏规则”和国家经济法规的重要组成部分。多年来,财政部一直根据经济发展的要求,循序渐进推进会计改革。为什么要搞企业会计准则体系?王军指出,这是因为我国市场经济已经发展到一个新的阶段,经济全球化已经进入到一个新的时期,建立企业会计准则体系是时代的要求,发展的必然;是顺时应势的主动选择。具体而言,主要是基于以下六个方面的需要:

第一,企业会计准则体系的发布实施,是促进会计适应经济发展进程的需要。我国国内经济的市场化和国际经济的一体化,都需要公开透明、高质

量的会计信息作支撑，需要有一种统一的会计商业语言来进行国际经贸交流和投融资活动，需要有一套公认、一致、科学的会计标准来规范。我国企业会计准则体系的建设，为构建一个统一的商业语言平台奠定了基础，从而顺应了当前形势发展的需要，推动了会计服务于经济建设、提高我国经济国际影响力的需要。

第二，企业会计准则体系的发布实施，是促进市场经济体制完善的需要。当前，我国正在着力完善市场经济体制，其中的一个重要方面是坚持科学的发展观，努力降低交易成本，促进经济增长方式的转变和资源的优化配置。制定高质量的会计准则，确保会计信息的真实、可比、有用，是降低交易成本的重要手段和途径，是促进资金有效流动，推动产业升级，避免无效投资和资金浪费的重要举措，是深化企业改革、金融改革和资本市场健康发展的重要基础。

第三，企业会计准则体系的发布实施，是维护社会公众利益的需要。会计信息质量的高低，直接影响投资者对资本市场的信心，直接影响社会公众的切身利益。新发布的企业会计准则体系，以提高会计信息质量、服务投资者经济决策为目标，按照国际会计惯例对会计确认、计量、记录和报告作了更加严格和科学的规定，必将进一步强化对信息供给的约束，有效地维护投资者的知情权，有利于社会公众作出理性决策，从而为维护自身合法利益提供了更好的制度保证。

第四，企业会计准则体系的发布实施，是加强经济管理的需要。企业会计准则体系的发布实施，不仅为企业提供了更科学、更统一的会计标准，增强了会计信息的客观性和可比性，也为政府监管部门和有关经济管理部门提供了更加有力、更加有效的评判准绳和衡量标准，有利于提高整个经济管理工作的质量和效率，有利于会计工作秩序和市场经济秩序的不断规范，也有利于提升政府经济监管部门的行政能力。

第五，企业会计准则体系的发布实施，是提高我国对外开放水平的需要。经济全球化趋势的深入发展和信息技术的日新月异，越来越凸显出会计作为国际通用的商业语言的重要性。语言不通，没法打交道、做生意、谈合作。企业会计准则体系的发布，架起了密切中外经贸合作的会计技术桥梁，有利于进一步优化我国投资环境，有利于促进我国企业更好更多地“走出去”，全

面提高我国对外开放水平。

第六,企业会计准则体系的发布实施,是我国会计国际化的需要。我国经济在国际舞台上正扮演着越来越重要的角色,会计作为反映经济活动、服务经济发展的重要基础,也理应走上国际舞台,扮演其应有的角色。我们应当从促进与国际趋同的会计准则的制定环节入手,一步一个脚印,环环相扣,脚踏实地,全面提升我国会计人员素质和会计发展水平,提高我国会计的国际话语权,推动我国会计的规范化和国际化。

两大特点 三个层次

王军指出,新企业会计准则体系具有两个突出特点:一是较好地解决了长期困扰我们的会计准则与会计制度、基本准则与具体准则、企业会计制度与行业会计制度及其有关专业核算办法等之间的关系问题。确立了以基本准则为主导、具体准则和应用指南为具体规范的企业会计标准体系,奠定了我国统一的会计核算平台,可以有效避免我国会计核算标准之间的不一致问题。

二是创造了一个既坚持中国特色又与国际准则趋同的会计准则制定模式,建立了一个既能让国人认可、又能使国际认同的准则趋同平台。通过这次企业会计准则的制定工作,综合分析国际国内的形势,我们认为中国会计准则的制定不坚持中国特色不行,不与国际接轨不行。为此,我们找到了一条两者兼具、兼顾各方利益的趋同之路,提出了会计准则国际趋同的四个原则,即:趋同是进步,是方向;趋同不等于等同;趋同是一个过程;趋同是一种互动。这四项会计国际趋同的基本主张是我国企业会计准则体系建设及其国际趋同的基本理念和指导思想,是我们坚持原则、积极趋同、参与会计国际交流与合作的基础与平台。也得到了国际会计准则理事会、欧盟、日本和韩国会计准则制定机构等的认可与认同,扩大了中国会计的国际影响力,在世界范围内取得了广泛的共识与支持。尤其是最近国际会计准则理事会根据我国关联方披露准则的合理做法,立项修改国际财务报告准则的举动,彰显了通过企业会计准则体系的建设我国会计国际地位的上升,国际发言权的增加,也实现了我国会计国际化由被动接轨转向主动趋同、相互影响、共同促进、共同提高的新局面,体现了趋同既是方向、又是互动的基本思想,打通了我国会计准则制定机构与有关国际组织之间平等对话、交流磋商的渠道。

基于以上两个特点,企业会计准则体系将理念基础、指导思想、体系设

计、内容安排、技术标准等融为一体，整个体系逻辑严密、首尾一贯、一气呵成。具体包括三个层次：一是基本准则，在整个准则体系中起统驭作用，主要规范会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量和报告原则等，基本准则的作用是指导具体准则的制定和为尚未有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则；二是具体准则，包括存货、固定资产、无形资产等 38 项准则，主要规范企业发生的具体交易或者事项的会计处理，为企业处理会计实务问题提供具体而统一的标准；三是会计准则应用指南，主要包括具体准则解释和会计科目、主要账务处理等，为企业执行会计准则提供操作性规范。

六大创新 彰显影响

王军表示，新企业会计准则体系实现了以下几个方面的创新：

着眼提高社会经济资源的配置效率，在财务报告目标方面，强化了会计信息决策有用的要求。企业会计准则体系以强调高质量会计信息的供给与需求为核心，要求财务报告在反映企业管理层受托责任履行情况的同时，应当向会计信息使用者提供决策有用信息。近年来国际国内出现的一些财务丑闻启示我们，会计信息失真或者缺乏实际用途，不仅会给投资者带来巨大损失，也会引起整个社会经济资源的无效配置和浪费。因此，满足投资者、债权人等的信息需求，减少信息不对称，对于提高投资和信贷决策的有效性，降低资金成本，提升经济资源配置效率，促进市场经济健康、有序发展，将发挥十分积极的作用。

着眼促进企业长远可持续发展，在确认、计量和财务报表结构方面，确立了资产负债表观的核心地位，限制企业短期行为。利润反映的只是企业某一期经营成果，财务报表体系的设计如果片面侧重于利润表，容易为一些企业追逐短期利益留下托词和利润操纵空间，具有很大局限性。企业会计准则体系凸显了资产负债表在报表体系中的核心地位，要求企业提升资产负债信息质量，及时计提资产减值准备。企业只有在资产减去负债后的余额，即所有者权益（净资产）增加的情况下，才表明企业价值增加了，股东财富增长了，突破了传统的单纯的利润考核概念，有助于促使企业改善资产负债管理，优化资产和资本结构，避免眼前利益和收益超前分配，提高决策水平，着眼于企业长期战略和可持续发展。

着眼向投资者提供更多与价值相关的信号，在会计信息质量要求方面，强调了会计信息应当真实与公允兼具。企业会计准则首次构建了较为完善的会计信息质量标准体系，除继续要求企业会计信息应当确保真实可靠、内容完整外，还要求企业会计信息应当遵循公允列报的要求，使财务报表反映企业所有重大的交易或者事项，以有助于信息使用者对企业的过去、现在和将来作出科学的评价和合理的预测。

着眼推动企业自主创新和技术升级，在会计政策选择方面，引入了研发费用资本化制度。企业的研发能力既决定着企业的生死存亡和核心竞争力，又是一个国家综合经济实力与发展潜力的重要体现。企业会计准则改变了现行的研发费用全部费用化的做法，对于符合确认条件的开发活动支出允许资本化，作为资产予以确认。这一政策将大大改善那些高科技企业、风险投资企业或者研发投入较大的企业的财务状况和业绩水平，为落实中央提出的鼓励企业自主创新的号召创造了良好的会计政策环境，功在眼前，利在长远，战略意义相当重大。

着眼保障经济社会和谐发展，在成本核算方面，进一步完善了成本补偿制度。在经济日益市场化和竞争日趋激烈的当今时代，成本信息发挥着新的不可估量的作用，它不仅是生产、流通、消费、投资等诸环节需要首要考量的因素，也是我国在国际经济交往中争取完全市场经济地位、迎接倾销与反倾销挑战的重要基础。企业会计准则按照市场化和国际化的要求，进一步完善了成本补偿制度，改进了成本核算项目和方法，比如：新准则规定企业应当全面核算职工薪酬费用，按照受益对象摊入成本；成本中应当考虑预计环境恢复等资产弃置费用；政府补助应当计入收益等，已将企业担负的社会责任引入到会计系统中，其目的是更加科学、合理、全面地反映成本信息，确保成本补偿，避免釜底抽薪，超前分配。

着眼提高会计信息透明度、保护投资者和社会公众利益，在信息披露方面，突出了充分披露原则。企业会计准则对现行的财务报告披露要求进行了全面梳理和显著改进，创建了较为完整的财务报告体系，突破了传统的单一会计报表的概念。企业会计准则要求企业必须编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（股东权益）变动表和附注；附注应当提供充分、详细、及时的补充信息；企业所有控制的子公司都应当纳入合并报表范围；中

期财务报告应当定期提供，并采用与年报相一致的会计政策；企业应当披露业务分部和地区分部信息以及关联方信息等。企业会计准则对会计信息披露时间、空间、范围、内容等的全面系统规定，使企业财务报告的内涵与外延大大延伸，从而将大大提高企业会计信息透明度，有效维护投资者和社会公众的知情权，体现保护投资者和社会公众利益的基本理念，促进资本市场健康发展，推动建立公开、公平、公正的市场经济秩序。

摘自：中国财经报（2006. 08. 11）

前言

会计准则作为反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的专业技术标准,是市场经济“游戏规则”和国家经济法规的重要组成部分。2007年1月1日起,新会计准则将在上市公司范围内实施,这对企业来说是一项需要外部策动但必须从内部着手的重大任务,而且其性质决定了企业必须全面应对。

对于处于国家经济政策大环境下的企业来说,即将实施的新会计准则是一次挑战,也是一次机遇。实施新准则对企业的影响并不局限于财务报告过程,还深入到经营活动的许多方面;实施新准则要求企业进行的不仅仅是一次技术操作,更是一定程度经营思维的改变。面对这样的机遇,如何使自己能够更好地把握?对于这样的挑战,如何让自己的企业更具竞争优势?

新会计准则对企业的影响是全方位的,如企业在纳税处理问题上要求其采用资产负债表债务法核算所得税,这与绝大多数企业以前所采用的税务处理方法差异很大,且这也仅仅反映了在最新会计准则下企业需要进行税务政策调整的其中一面。在最新会计准则的要求下,如何进行合理的纳税申报、如何采用合理的方法进行节税避税,都成为了企业新近要面临的问题。而在实际的业务处理中,我们只有充分认识了最新会计操作的基本规定和最新税务处理的基本政策,并在对涉税法律、法规、程序处理熟练掌握的前提下,才能达到企业合理避税的理想境界,取得企业经济效益的最大化。

《新会计准则与涉税避税操作技巧》一书根据最新会计准则的要求和企业涉税、避税问题处理的需求编写,我们将企业涉税处理、合理避税技巧同最新企业会计准则的运用相结合,在完全诠释最新会计准则的基础上,将企业的纳税实务处理提到新的高度,并结合原有的税务处理方法,及时更新调整合理避税实施的技巧,符合了现代企业发展的要求和企业自身效益最大化的追求。本书条理清晰,重点突出,读者在了解掌握具体会计准则的同时,可以方便快捷地查



找出相关业务的涉税处理和避税方法,达到了实效性与实用性的兼顾;本书内容丰富,方法详尽,在最新会计准则和最新税务内容变更的基础上,适时调整,相信读者在不断领悟的过程中,会有一个全新的会计实务操作、涉税避税处理体验,并将此种理念发挥至实效,相信你的企业也能披荆斩棘,乘风破浪,独占鳌头。

我国企业会计准则正处于一个不断丰富完善的过程,准则的实施也将有一个探索的过程。随着准则体系实施有关后续工作的展开,读者朋友将会发现,本书对于利用最新会计准则处理会计业务、涉税实务及避税方法等全方位的操作都有十分重要的参考价值。当然,由于编者的水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大的读者朋友给予批评和指正。

编 者

目 录

序

财政部副部长王军解读新企业会计准则体系特点	1
-----------------------------	---

上篇 新基本准则分析与解读

《企业会计准则——基本准则》	3
☆新基本准则制定背景	3
☆新基本准则主要内容	4
☆新基本准则重要突破	10

中篇 原 16 项具体准则涉税避税操作技巧

《企业会计准则第 1 号——存货》	19
☆新准则制定背景	19
☆新准则主要内容	19
☆涉税处理实务	22
☆避税技巧运用	30
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》	38
☆新准则制定背景	38

☆新准则主要内容	39
☆涉税处理实务	41
☆避税技巧运用	46
《企业会计准则第4号——固定资产》	53
☆新准则制定背景	53
☆新准则主要内容	53
☆涉税处理实务	56
☆避税技巧运用	66
《企业会计准则第6号——无形资产》	75
☆新准则制定背景	75
☆新准则主要内容	75
☆涉税处理实务	79
☆避税技巧运用	85
《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》	88
☆新准则制定背景	88
☆新准则主要内容	88
☆涉税处理实务	90
☆避税技巧运用	92
《企业会计准则第12号——债务重组》	94
☆新准则制定背景	94
☆新准则主要内容	95
☆涉税处理实务	97
☆避税技巧运用	101
《企业会计准则第13号——或有事项》	104
☆新准则制定背景	104
☆新准则主要内容	104
☆涉税处理实务	106
☆新准则重要突破	108
《企业会计准则第14号——收入》	110
☆新准则制定背景	110

☆新准则主要内容	110
☆涉税处理实务	114
☆避税技巧运用	124
《企业会计准则第 15 号——建造合同》	127
☆新准则制定背景	127
☆新准则主要内容	128
☆涉税处理实务	132
☆避税技巧运用	135
《企业会计准则第 17 号——借款费用》	140
☆新准则制定背景	140
☆新准则主要内容	141
☆涉税处理实务	143
☆避税技巧运用	149
《企业会计准则第 21 号——租赁》	153
☆新准则制定背景	153
☆新准则主要内容	153
☆涉税处理实务	156
☆避税技巧运用	158
《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》	166
☆新准则制定背景	166
☆新准则主要内容	167
☆涉税处理实务	170
☆新准则重要突破	173
《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》	177
☆新准则制定背景	177
☆新准则主要内容	178
☆调整事项举例	180
☆非调整事项举例	184
☆涉税处理实务	185