

企业会计 实务操作释疑

熊建国 主编
徐 宁

- ★ 详析企业会计制度与税务规定差异
- ★ 整合企业会计制度与补充规定
- ★ 准确解答实务操作难点
- ★ 总结应诉反倾销中的会计实践

立信会计出版社

企业会计实务操作释疑

QIYE KUAIRI SHIWU CAOZUO SHIYI

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计实务操作释疑/熊建国,徐宁主编. —上海:
立信会计出版社,2003.9
ISBN 7-5429-1188-0

I. 企… II. ①熊… ②徐… III. 企业管理-会计
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 084643 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	lxaph@sh163c.sta.net.cn

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	13.625
字 数	325 千字
版 次	2003 年 9 月第 1 版
印 次	2003 年 9 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1188-0/F·1090
定 价	32.00 元

如有印订差错 请与本社联系

《企业会计实务操作释疑》编委会

顾 问：任懿奇 江建平 于登和

主 任：周毅彪

主 编：熊建国 徐 宁

副主编：路国平 朱敦超 陈胜军 余 雷

委 员(按姓氏笔画排列)：

马 健 方雪忠 吕媚梅 孙月明

许忠新 吴鏊钊 李以华 沈银弟

张培居 张聚福 姚 鸿 耿敬波

贾茂萱 秦永旺 夏绍放 徐 新

徐福生 龚伯能 章 军

前 言

《企业会计制度》是我国会计核算制度改革的又一里程碑,对全面提高会计信息质量和加强企业财务管理必将产生深远影响。但是,在《企业会计制度》实施过程中也暴露出不少问题,广大基层会计人员反映较为突出的:一是会计制度与税收法规不衔接,增加了企业会计核算成本;二是会计制度与具体会计准则不协调,一些特殊会计事项不明确。客观上,搞市场经济,会计与税务的差异是不可避免的,否则,就又回到会计服从税务的计划经济时代;另外,企业会计制度也并非是一成不变,它必须随着会计实践的发展而不断完善、创新。但是,应当看到,税收法规对面广量大的中小企业会计政策以及会计处理方法的选择影响较大,会计与税务不能恰当衔接,必然增加企业会计核算成本,制约《企业会计制度》深入实施。

为了协调会计与税务的差异,明确有关具体事项的会计处理,努力减轻广大企业会计工作者的财务核算成本,更好地推动企业深入实施《企业会计制度》,省经济贸易委员会(省乡镇企业局、省中小企业局)和省财政厅组织有关专家学者及实务工作者共同编写了《企业会计实务操作释疑》一书。该书作为全省会计人员继续教育参考用书和乡镇企业、中小企业会计人员继续教育培训指定用书,具有以下鲜明特点:一是针对性强。本书以《国家税务总局关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题的通知》(国税发[2003]45号)和财政部《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题的解答(二)》(财会[2003]10号)等最新法规为依

据,针对基层反映的突出问题,用问答的形式作了详细释疑;二是操作性强。本书紧密结合企业会计处理程序,对概念、理论不作过多论述,重点是用案例的方式释疑解惑;三是力求创新。本书突破传统的会计实务教材体系,开拓思路,在会计教材中增加了反倾销中的财务知识,指导企业更好地加强会计基础工作和成本管理。本书共分三部分内容:一是会计制度下的税务处理;二是会计制度执行中的有关问题;三是应诉反倾销中的财务问题。同时,本书还附录了今年以来最新的财税法规。

本书由熊建国、徐宁提出总体思路并具体组织编写。具体执笔人员是,第一部分:余雷、许忠新、张聚福、张素蕊;第二部分:路国平、姚鸿、孙月明;第三部分:汪宇清、蒋锡堃。全书由路国平、朱敦超、陈胜军、余雷统稿总纂,许忠新、蒋锡堃、沈国祥参加了本书书稿的修改工作。全书最后由周毅彪同志审定。任懿奇、江建平、于登和同志对本书的编写进行了精心指导。

在本书付梓之际,感谢吴江市经贸委(吴江市乡镇企业局)在本书统稿过程中给予的大力支持和帮助。

尽管作者力求完美、精益求精,并为之付出了艰辛的努力,但由于作者水平有限,加之我国具体税收规定变化较快,书中疏漏和错误在所难免,敬请批评指正。

《企业会计实务操作释疑》编委会

2003年8月28日于南京

目 录

第一部分 会计制度下的税务处理

一、会计制度与税收法规的关系	3
1. 会计制度与税收法规关系演变的过程是怎样的?	3
2. 税务会计与财务会计有什么关系?	4
3. 税务会计的基本前提是什么?	5
4. 税务会计的基本原则是什么?	7
二、所得税会计处理	10
5. 什么是企业所得税?	10
6. 应纳税所得额与企业利润总额有何不同?	11
7. 企业应税收入总额如何确定?	12
8. 准予扣除的项目如何确定?	16
9. 企业所得税的优惠政策有哪些?	35
10. 企业亏损如何处理?	38
11. 如何计算企业应纳税所得额?	38
12. 如何计算企业应纳税所得额?	40
13. 什么是永久性差异?	42
14. 什么是时间性差异?	43
15. 应付税款法与纳税影响会计法有何不同?	44
16. 如何用应付税款法进行所得税会计处理?	45
17. 如何用纳税影响会计法进行所得税会计处理?	46

18. 如何进行预缴所得税的会计处理?	51
19. 如何进行年终汇算清缴所得税的会计处理?	52
20. 如何进行减免税会计处理?	53
21. 企业接受捐赠所得税如何会计处理?	54
22. 非货币性交易所得税如何会计处理?	56
23. 企业债务重组所得税如何会计处理?	58
24. 资产减值准备所得税如何会计处理?	68
25. 何谓外商投资企业和外国企业所得税?	70
26. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税义务人是如何界定的?	70
27. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象是如何确定的?	72
28. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少?	73
29. 外商投资企业计算应纳税所得额时不准列支的项目有哪些?	74
30. 外商投资企业和外国企业的税收优惠政策有哪些? ...	75
31. 再投资退税的优惠政策是如何确定的?	82
32. 外商投资企业和外国企业的亏损弥补是如何规定的?	85
33. 外商投资企业的境外所得已纳税款如何扣除?	86
34. 投资企业与其关联企业的业务往来应纳税所得额如何调整?	87
三、增值税会计处理	88
35. 什么是增值税的纳税人?	88
36. 一般纳税人的认定标准是什么?	89
37. 小规模纳税人的认定标准是什么?	90
38. 增值税纳税范围包括哪些?	91

39. 兼营不同税率的货物或应税劳务,如何税务处理?	92
40. 混合销售行为,如何税务处理?	93
41. 兼营非应税劳务,如何税务处理?	94
42. 增值税的税率、征收率标准是多少?	95
43. 增值税的优惠政策有哪些?	97
44. 增值税的缴纳时间、期限及地点有何规定?	100
45. 领购使用增值税专用发票有哪些基本的条件?	101
46. 哪些项目不得开具增值税专用发票?	102
47. 开具增值税专用发票有哪些基本要求?	103
48. 什么是增值税防伪税控系统?	104
49. 国家对增值税防伪税控系统设备及技术服务价格有 哪些限制性规定?	104
50. 企业如何办理防伪税控开票系统?	105
51. 购置、使用防伪税控开票系统存在实际困难的企业, 可采取什么办法开票?	107
52. 增值税专用发票开具时限有何要求?	108
53. 哪些情形开具的增值税专用发票不得抵扣进项 税额?	108
54. 开具增值税专用发票后,发生退货或销售折让如何 处理?	110
55. 税务机关为小规模纳税人代开增值税专用发票有哪 些规定?	110
56. 错开增值税专用发票,如何处理?	111
57. 被盗、丢失增值税专用发票,如何处理?	112
58. 对代开、虚开增值税专用发票的,如何处理?	112
59. 纳税人善意取得虚开的增值税专用发票,如何 处理?	113
60. 防伪税控系统发现涉嫌违规发票的,如何处理?	113

-
61. 对违反增值税专用发票管理规定行为的,应如何
处罚? 114
62. 一般纳税人如何设置会计账户核算增值税? 116
63. 小规模纳税人增值税会计账户如何设置? 118
64. 销项税额如何计算? 118
65. 应税销售额与会计上的销售额有何区别? 119
66. 如何将外汇销售额折算为人民币应税销售额? 121
67. 含税销售额如何换算为不含税销售额? 121
68. 纳税人应税销售额明显偏低,又无正当理由,如何
处理? 122
69. 一般销售业务,销项税额如何会计处理? 124
70. 采取折扣方式,销售额如何确定,销项税额如何会计
处理? 125
71. 采取以旧换新方式,销售额如何确定,销项税额如何
会计处理? 128
72. 采取还本销售方式,销售额如何确定,销项税额如何
会计处理? 129
73. 采取以物易物方式,销售额如何确定,销项税额如何
会计处理? 130
74. 包装物销售及押金、租金如何进行税务及会计
处理? 131
75. 销售自己使用过的固定资产,如何税务处理? 销项税
额如何会计处理? 134
76. 以货物清偿债务,销项税额如何会计处理? 135
77. 销售抵账货物,销项税额如何会计处理? 135
78. 赊销和分期收款方式销售货物,销项税额如何会计
处理? 136
79. 什么是视同销售行为? 137

80. 代销商品,销项税额如何会计处理?	138
81. 货物在两个机构之间转移,销项税额如何会计 处理?	141
82. 企业将自产、委托加工的货物用于非应税项目,销项税 额如何会计处理?	142
83. 企业将自产、委托加工或购买的货物作为投资,销项税 额如何会计处理?	143
84. 企业将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资 者,销项税额如何会计处理?	144
85. 企业将自产、委托加工或购买的货物用于集体福利和个 人消费,销项税额如何会计处理?	145
86. 企业将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人,销 项税额如何会计处理?	146
87. 平销行为销售货物如何会计处理?	147
88. 进项税额如何计算?	148
89. 哪些进项税额可以抵扣?	148
90. 哪些进项税额不能抵扣?	150
91. 国内采购的物质,进项税额如何会计处理?	153
92. 接受投资者转入的物质,进项税额如何会计处理? ...	155
93. 接受应税劳务,进项税额如何会计处理?	156
94. 企业进口物质,进项税额如何会计处理?	156
95. 接受捐赠物质,进项税额如何会计处理?	157
96. 委托加工材料,进项税额如何会计处理?	158
97. 购进固定资产,进项税额如何会计处理?	159
98. 购进物质改变用途,进项税额如何会计处理?	159
99. 购进物质用于免税项目,进项税额如何会计处理? ...	160
100. 购进物质发生非正常损失后,进项税额如何会计 处理?	161

101. 购进物质计提跌价准备,进项税额如何会计处理?	161
102. 一般纳税人增值税应纳税额如何计算?	162
103. 小规模纳税人增值税应纳税额如何计算?	164
104. 一般纳税人上缴增值税如何会计处理?	165
105. 小规模纳税人增值税如何会计处理?	165
106. 什么是出口货物退(免)税? 如何会计处理?	166
107. 减免和返还增值税如何会计处理?	173
108. 如何编制应交增值税明细表?	173
四、营业税会计处理	176
109. 什么是营业税?	176
110. 营业税的应税范围如何确定?	177
111. 营业税的税目和税率是如何定的?	177
112. 营业税的免税项目及相关政策有哪些?	179
113. 营业税的营业额是如何确定的?	182
114. 什么叫价外费用?	182
115. 应纳税额如何计算?	182
116. 兼有不同税目应税行为的企业会计核算应如何处理?	185
117. 混合销售行为应如何处理?	186
118. 企业经营中涉及营业税和增值税时会计如何处理?	187
119. 营业税的纳税地点是如何确定的?	188
120. 营业税的扣缴义务人如何确定?	189
五、消费税会计处理	190
121. 什么是消费税?	190

122. 消费税的税目和税率是如何确定的?	190
123. 销售额是如何确定的?	191
124. 销售数量是如何确定的?	191
125. 消费税应纳税额是如何计算的?	192
126. 外购的应税消费品继续用于生产, 应如何征收消 费税?	193
127. 自产自用的应税消费品如何征收消费税?	196
128. 自产自用的应税消费品组成计税价格是如何确定 的?	196
129. 如何确定委托加工应税消费品?	198
130. 委托加工的应税消费品如何缴纳消费税?	199
131. 委托加工的应税消费品组成计税价格是如何确定 的?	199
132. 委托加工收回的应税消费品直接销售的, 其已纳税款 如何处理?	200
133. 用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品, 其已纳税款如何抵扣?	201
134. 兼营不同税率应税消费品的税务如何处理?	204
135. 应税消费品含增值税时其销售额如何换算?	205
136. 进口应税消费品时应纳税额如何计算?	206
137. 出口应税消费品的退(免)税是如何规定的?	207
138. 出口应税消费品如何退税?	211
139. 出口应税消费品办理退(免)消费税后的管理是 怎样的?	211
140. 销售退回的应税消费品已纳的消费税如何 处理?	211
141. 缴纳消费税的纳税期限是如何规定的?	211
142. 缴纳消费税的纳税地点是如何规定的?	213

六、其他税收	213
143. 什么是土地增值税? 如何会计处理?	213
144. 什么是资源税? 如何会计处理?	221
145. 什么是城市维护建设税? 如何会计处理?	224
146. 什么是教育费附加? 如何会计处理?	225
147. 什么是城镇土地使用税? 如何会计处理?	228
148. 什么是房产税? 如何会计处理?	230
149. 什么是车船使用税? 如何会计处理?	233
150. 什么是印花税? 如何会计处理?	237
151. 什么是契税? 如何会计处理?	241
152. 什么是车辆购置税? 如何会计处理?	245
153. 什么是耕地占用税? 如何会计处理?	246

第二部分 会计制度执行中的有关问题

一、存货、固定资产	251
154. 已执行《企业会计制度》的企业是否应同时执行 《企业会计准则——固定资产》和《企业会计准则 ——存货》?	251
155. 企业根据《企业会计制度》和《企业会计准则——存货》 的规定,计提了存货跌价准备,如果其中有部分存货已 经销售或用于债务重组、非货币性交易,是否应结转对 其计提的存货跌价准备? 如何进行结转?	251
156. 企业根据《企业会计制度》和《企业会计准则——存货》 的规定,期末对存货进行计量时,如果同一类存货,其 中一部分是有合同价格约定的,另一部分则不存在合 同价格,在这种情况下,企业应如何对该存货计提存 货跌价准备?	253

157. 《企业会计制度》与《企业会计准则——固定资产》关于固定资产在会计处理规范上有何不同?	254
158. 企业执行《企业会计准则——固定资产》后,核算固定资产后续支出时应注意哪些问题?	256
159. 企业执行《企业会计制度》后,根据企业的实际情况对固定资产的折旧年限、预计净残值等进行调整的,应作为会计政策变更还是作为会计估计变更?	259
160. 执行《企业会计准则——固定资产》时,对未使用、不需 用固定资产提取的折旧是否应追溯调整?	260
161. 企业对因更新改造、大修理而停止使用的固定资产是 否需要计提折旧?	263
162. 企业以赊购方式取得的固定资产以及其他长期资产, 应支付的价款该如何核算?	264
163. 企业接受国家拨入的具有专门用途的拨款,在拨款项 目完成后如何核算?	264
二、投资	266
164. 企业以非现金资产对外投资时,长期股权的初始成本 与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,应 如何进行会计处理?	266
165. 企业对长期股权投资应于何时中止权益法而改按 成本法核算? 权益法转换为成本法如何进行会计 处理?	267
166. 成本法转换为权益法如何进行会计处理?	268
167. 企业应何时确认股权转让收益?	270
168. 长期股权投资采用权益法核算时,因被投资单位会计 政策变更或其他原因进行追溯调整的情况下,长期股 权投资的账面价值是否应当调整?	271

三、坏账准备	273
169. 企业对应收款项能否按不同方法计提坏账准备? ...	273
170. 企业对于关联方之间发生的应收款项是否应计提坏账准备?	274
171. 企业计提坏账准备采用账龄分析法时,对于当期有变动的应收款项如何确定账龄?	275
172. 坏账准备采用备抵法核算时,对于由应收款余额百分比法计提坏账准备改为按账龄分析法或其他分析法,应作为会计政策变更还是作为会计估计变更?	276
四、租赁	277
173. 企业在 2001 年 1 月 1 日之前已发生的租赁业务,在 2001 年 1 月 1 日以后是否应改按《企业会计准则——租赁》的规定进行会计处理?	277
174. 在出租人对经营租赁提供激励措施的情况下,如提供免租期、承担承租人的某些费用等,承租人和出租人应如何进行会计处理?	277
175. 在融资租入固定资产达到预定可使用状态之前摊销的未确认融资费用,应如何进行会计处理?	280
五、债务重组、非货币性交易、或有事项及会计政策、会计估计	280
176. 在债权人已对重组债权计提了坏账准备的情况下,如果实际收到的现金金额大于重组债权的账面价值,对该差额,债权人应如何进行会计处理?	280
177. 对涉及补价的非货币性交易,在考虑与该非货币性交易相关的税金的情况下,应如何确认收益?	281
178. 如何正确理解“财会[2002]18 号”文件中“关于因担保	

事项产生的预计负债的确认”？	282
179. 因担保事项产生的预计负债应在何时确认？	285
180. 企业对其他单位的承诺事项是否需要披露？	285
181. 企业在确定会计政策和会计估计及其变更时应当注意 哪些问题？	286
182. 应收款项与应收账款及其他资产交换如何会计 处理？	287
183. 以部分资产和负债对外投资初始投资成本如何 确定？	288
六、分部报告、合并会计报表	289
184. 执行《企业会计制度》的企业是否必须编制分部 报表？	289
185. 企业集团是否必须编制合并会计报表？	289
186. 企业集团中的母公司已执行《企业会计制度》，而子公 司尚未执行《企业会计制度》；或部分子公司已执行 《企业会计制度》，而母公司尚未执行《企业会计制度》， 在编制合并会计报表时，企业集团应当如何统一会计 政策？	289
187. 企业集团的母公司在编制合并会计报表时，对财务状 况恶化的子公司所计提的坏账准备或资产减值准备是 否应予抵销？	290
188. 企业在报告期内出售、购买子公司时，期末是否需要将 出售或购买的子公司纳入编制合并会计报表的范围？ 对企业报告期(日)财务状况和经营成果的影响和对前 期相关金额的影响，应如何进行披露？	290
189. 企业在报告期内出售、购买子公司时，期末如何编 制合并利润表？合并资产负债表的期初数是否需要	