

X

(商贸饮食服务企业分册)

IAOQIYEKUAJJIHESUAN
YUSHUIWUCHULITUJIE



◆高立法 韩复龄 肖苟芳 主编

小企业会计核算 与税务处理

图解

中国时代经济出版社

小企业会计核算与 税务处理图解

(商贸饮食服务企业分册)

高立法 韩复龄 肖芍芳 主编

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计核算与税务处理图解 (商贸饮食服务企业分册) / 高立法 韩复龄 肖芄芳主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2004. 11

ISBN 7-80169-609-3

I. 小… II. 高… III. ①小型企业: 商业企业-会计-图解②小型企业: 商业企业-税收管理-图解 IV. F276.3-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 099759 号

小企业会计核算与税务处理图解

(商贸饮食服务企业分册)

高立法 韩复龄 肖芄芳 主编

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)64066019 88361317
传 真	(010)64066026
发 行	各地新华书店
印 刷	北京市优美印刷有限责任公司
开 本	880×1230 1/32
版 次	2004 年 11 月第 1 版
印 次	2004 年 11 月第 1 次印刷
印 张	16.125
字 数	396 千字
印 数	1-8000 册
定 价	28.00 元
书 号	ISBN 7-80169-609-3 / F·280

版权所有 侵权必究

本书编委会

主 编：	高立法	韩复龄	肖芍芳
副主编：	张世华	张建伟	冯春雪
撰稿人：	高立法	韩复龄	肖芍芳
	冯春雪	张世华	殷子谦
	张建伟	王士民	李中华
	刘燕英	李星民	潘高峰
	孙军晋	杨自军	李宗明
	冯寿才	董士秀	王娅萍

序

为建立健全国家统一的会计制度，规范小企业的会计核算，更好地贯彻执行《中华人民共和国会计法》，财政部继《企业会计制度》颁布后于2004年4月27日又颁布了《小企业会计制度》。要求2005年1月1日起在小企业范围内执行。该制度打破了行业及所有制界限，建立了国家统一的会计核算制度，充分体现了企业会计政策的可比性和谨慎性原则，基本实现了与国际会计惯例协调。《小企业会计制度》的贯彻执行不仅有助于企业真实地反映资产质量、财务状况和经营成果，促进企业会计信息质量的提高，而且有利于企业强化内部管理，提高市场竞争力。

《小企业会计制度》规范了企业经营活动的核算方法。对经营活动中的涉税问题应遵照税法规定处理。但就企业来说，会计核算与企业税务是融为一体密不可分的，会计核算是企业纳税的基础，照章纳税是会计核算的重要内容，如何使二者有机结合，是财会人员面临的重要问题。为满足财会人员的需要，编者根据多年来的经验，注重理论与实践的结合，编著了《小企业会计核算与税务处理图解》。本书特点是：

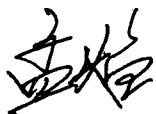
一、简明扼要。本书运用大量图表对会计核算与税务处理的基本理论、基础知识和基本方法进行了深入浅出的描述，从而概念明确、重点突出、程序清楚，使读者一目了然，融会贯通。

二、会税结合。会计法规定公司、企业必须按照国家统一会计

制度的规定确认、计量和记录会计要素，而税法又规定纳税人在计算应纳税所得额时，其财务会计处理办法同税收规定有抵触的，应当依照税收规定计算纳税。如何使二者结合是会计的一大难点，本书一大特点是将会计核算与税法规定紧密结合，融为一体，有利于会计人员日常操作。

三、注重于实。本书突出于重、注重于实；对核算中的重点及疑难问题，特别是税务事项的会计处理，做了较为深刻的论述，并辅以大量实例予以说明，便于会计人员解决工作中的难点。

相信本书的出版对小企业全面贯彻《小企业会计制度》，正确执行税收法规，提高会计信息质量，促进经济效益增长会有一定的推动作用。故乐之为序。



2004年9月30日

注：孟焰系中央财经大学会计学院院长，博士生导师

目 录

第一章 小企业会计核算与纳税处理总论	(1)
一、会计职能与对象	(2)
二、会计核算法规系统	(5)
三、小企业会计制度特点及要求	(7)
四、小企业会计核算前提与原则	(10)
五、会计要素与会计科目	(14)
六、小企业会计核算过程	(16)
七、会计循环	(18)
八、税前扣除的一般原则	(20)
九、会计核算与税法规定差异处理	(21)
十、税务工作六要诀	(22)
第二章 新旧会计制度衔接与账务调整	(25)
一、新旧会计科目及核算内容比较	(25)
二、新旧会计制度衔接的规定	(37)
三、新旧会计制度衔接实例	(47)
第三章 货币性资产核算及税务处理	(57)
一、货币资金的管理	(57)
二、现金的管理与核算	(59)
三、银行存款的管理与核算	(65)

四、其他货币资金管理与核算	(74)
五、应收及预付款的核算	(75)
六、坏账准备的核算	(85)
七、坏账损失税前扣除规定	(90)
第四章 商品采购核算与税务差异处理	(91)
一、商品流通企业的特征	(91)
二、库存商品核算要求及核算内容	(92)
三、商品采购交接及入账价格	(94)
四、商品购进业务的核算	(98)
五、商品购进异常业务的核算	(110)
六、废旧物资收购的核算	(115)
第五章 库存商品核算与税务差异处理	(119)
一、库存商品的确认、计价与核算账户	(120)
二、商品储存核算	(124)
三、商品加工业务核算	(132)
四、库存商品明细分类核算	(137)
五、库存商品清查的核算	(144)
六、存货跌价准备核算与税法规定	(147)
第六章 商品销售核算与税务差异处理	(153)
一、商品销售收入与商品销售成本核算	(154)
二、商品销售收入的核算	(157)
三、销售折让与销售退回核算	(175)
四、商品销售成本的计算与结转	(179)
五、劳务收入与成本的核算	(183)
六、让渡资产使用权收入的核算	(189)

第七章 商品代理、非主营业务核算与税务处理	(190)
一、其他业务收支的核算	(190)
二、商品代理业务的核算	(193)
三、经营租赁业务的核算	(200)
四、物资储运业务核算	(206)
五、饮食服务业核算	(208)
第八章 对外投资核算与税务处理	(213)
一、对外投资及其分类	(213)
二、短期投资的核算	(214)
三、长期股权投资核算	(224)
四、长期债权投资的核算	(241)
五、投资跌价准备计提与核算	(247)
六、投资核算的税法规定及差异处理	(249)
第九章 固定资产、无形资产核算与税务处理	(257)
一、固定资产核算及税务规定	(258)
二、在建工程的核算	(280)
三、无形资产核算及税法规定	(282)
四、其他资产的核算及税法规定	(290)
第十章 负债核算与税务处理	(292)
一、负债特征及内容	(293)
二、应付款项及工资福利的核算	(295)
三、应交税金及其他应交款核算	(311)
四、长期负债核算	(333)
第十一章 所有者权益核算与税务处理	(341)
一、所有者权益特征及构成	(341)
二、实收资本核算	(343)
三、资本公积核算	(348)

四、留存收益核算	(350)
第十二章 收入、费用、利润核算与税务处理	(355)
一、收入及费用核算	(356)
二、利润的核算	(371)
三、所得税核算及纳税调整	(374)
四、以前年度损益调整	(404)
五、利润分配的核算	(407)
第十三章 外币业务核算与外币报表折算	(412)
一、外币、外汇及汇率	(412)
二、兼容外币账户和汇兑损益	(414)
三、国际结算种类与方式	(418)
四、外币业务的核算方法	(427)
五、外币会计报表折算	(430)
第十四章 债务重组、非货币交易、会计调整及税务处理	(434)
一、债务重组与税法规定	(435)
二、非货币资产交易与税务处理	(444)
三、会计调整及纳税调整	(450)
第十五章 财务会计报告与所得税申报	(464)
一、财务会计报告的构成及编制要求	(464)
二、资产负债表及其编制	(467)
三、利润表及其编制	(474)
四、现金流量表的编制	(477)
五、会计报表附注	(484)
六、所得税纳税申报表编制	(485)
七、会计报表日后事项	(498)

第一章 小企业会计核算与 纳税处理总论

内 容 提 示

- 会计职能及核算与监督的内容
- 会计核算法规系统
- 小企业会计制度特点、适用范围及要求
- 小企业会计核算前提与原则
- 会计要素与会计科目
- 小企业会计核算过程
- 会计循环过程
- 所得税税前扣除一般原则
- 会计核算与税法规定差异处理
- 税务工作六要诀

一、会计职能与对象

(一) 会计概念

会计是以货币为主要计量单位，对一定单位的经济业务活动进行确认、计量、记录、报告和分析，作出预测，参与决策，实行监督，为人们提供所需的经济信息；同时它本身也是现代经济组织实行现代化管理的重要组成部分。通过会计提供的经济信息，可使信息使用者作出决策、使从事的经济事业取得成功和较好经济效益。

(二) 会计职能

会计职能是指会计本身所具有的功能。具体内容如下：

1. 会计职能（见图 1-1）

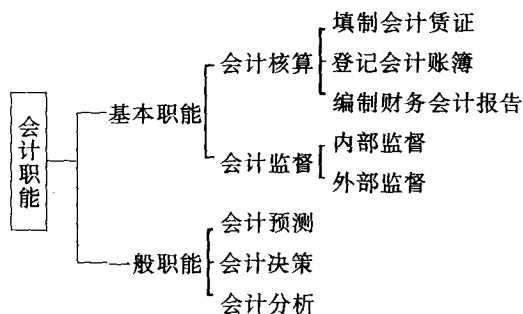


图 1-1 会计职能

2. 会计核算内容（见图 1-2）

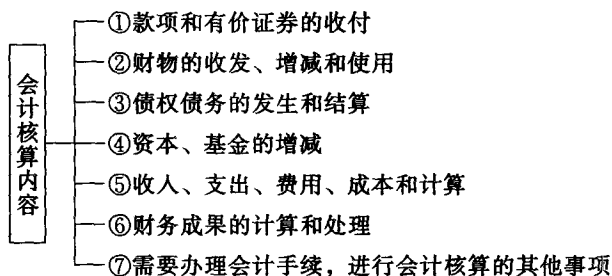


图 1-2 会计核算内容

3. 会计监督内容 (见图 1-3)

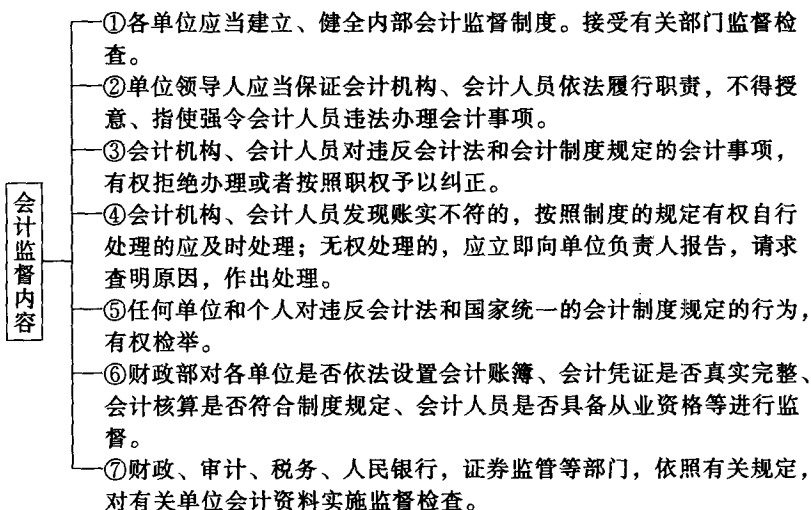


图 1-3 会计监督内容

(三) 会计对象

会计对象是指会计核算和会计监督的内容。具体讲是企事业单位以货币表现的经济活动——即资金运动。资金运动图示见图 1-4, 1-5。

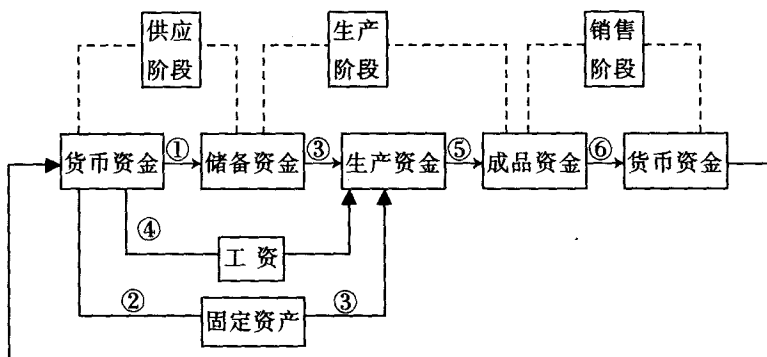


图 1-4 产品制造业的资金运动过程图示

图示说明：

- ①采购原材料等形成储备资金
- ②购置厂房、机器设备等形成固定资产
- ③以固定资产对原材料等进行生产加工形成生产资金
- ④支付生产工人工资费用形成生产资金
- ⑤产品完工入库形成成品资金
- ⑥通过销售收回货币资金

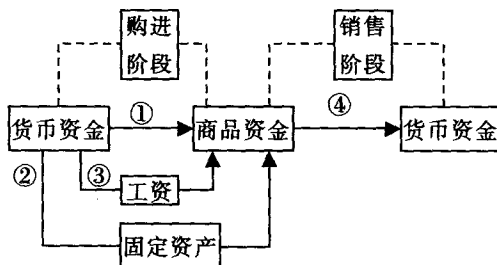


图 1-5 商品流通企业的资金运动过程图示

图示说明：

- ①购进各种商品形成商品资金
- ②购建营业场所、柜台形成固定资产
- ③支付营业人员工资费用
- ④销售商品收回货币资金

二、会计核算法规系统

(一) 会计核算法规系统

会计核算法规系统是指会计核算必须遵循相关的法律、行政法规进行，不得违背这些法规。我国会计核算应遵循的主要的法律法规见图 1-6。

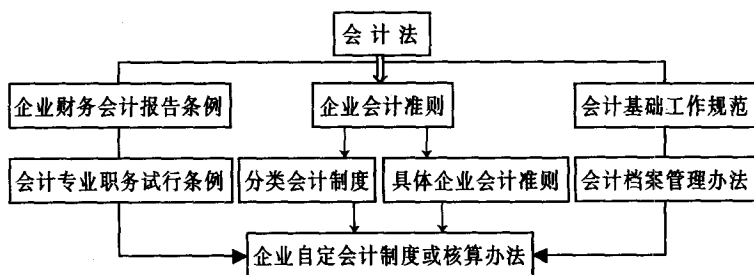


图 1-6 会计核算法规系统

(二) 企业会计准则

我国财政部制定的《企业会计准则》，是会计法规的重要组成部分。它上承会计法，下启会计制度。《企业会计准则》共分十章六十六条。其内容见图 1-7。

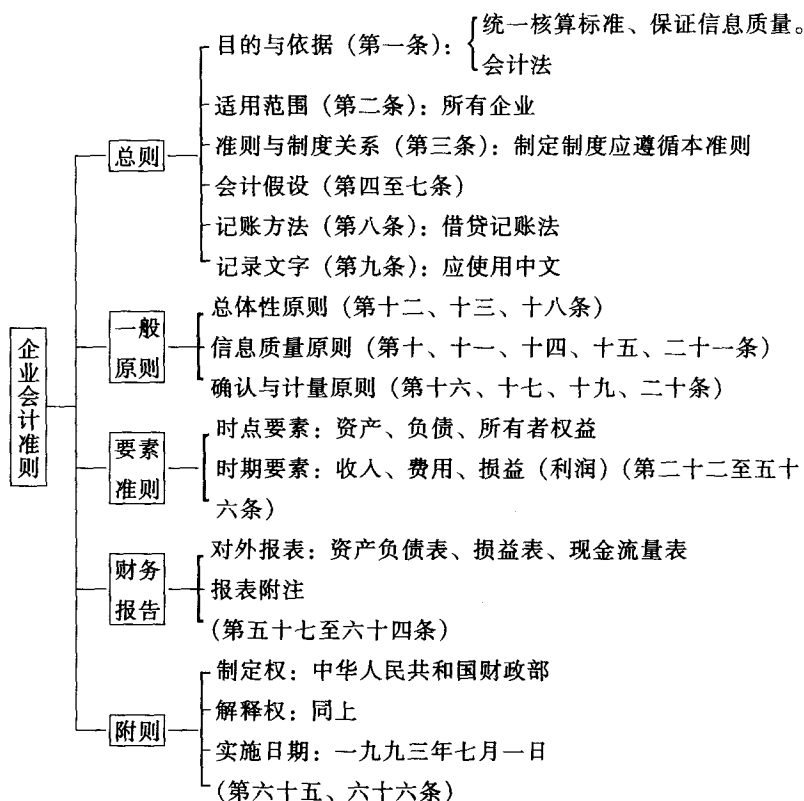


图 1-7 企业会计准则

(三) 分类会计制度

分类会计制度是指导企业进行会计核算的依据。财政部已颁布的有《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《个体工商户会计制度》等。各类会计制度结构内容见图 1-8。

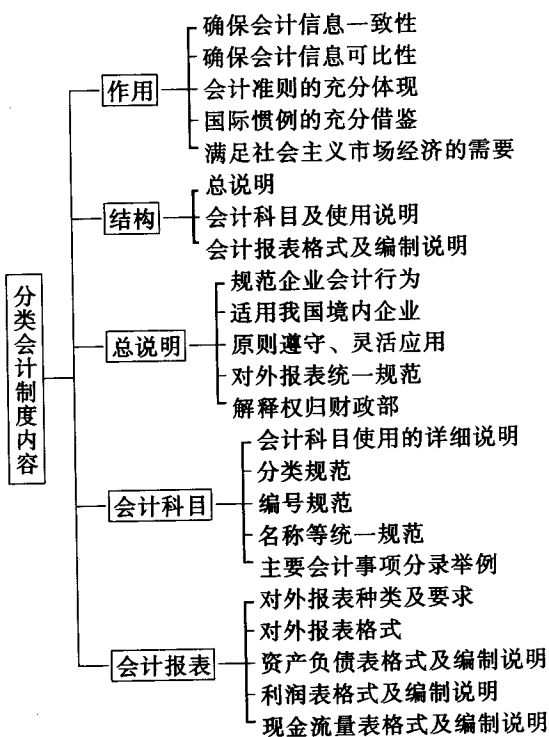


图 1-8 分类会计制度结构内容

三、小企业会计制度特点及要求

(一) 小企业制度适用范围及要求 (见图 1-9)