



法律出版社
LAW PRESS · CHINA



中国外资企业 常用会计科目 处理解析

富兰德林事业群◎著



富蘭德林

中国外资企业 常用会计科目 处理解析

富兰德林事业群◎著



法律出版社
LAW PRESS • CHINA

图书在版编目 (CIP) 数据

中国外资企业常用会计科目处理解析 / 富兰德林事业群著. —北京:法律出版社,2012. 6
ISBN 978 - 7 - 5118 - 3523 - 9

I. ①中… II. ①富… III. ①外资企业—企业管理—
会计科目—中国 IV. ①F279. 244. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 099521 号

中国外资企业常用会计科目处理解析

富兰德林事业群 著

责任编辑 刘彦洋
装帧设计 李 瞻

© 法律出版社·中国

开本 A5

印张 15.25 字数 355 千

版本 2012 年 6 月第 1 版

印次 2012 年 6 月第 1 次印刷

出版 法律出版社

编辑统筹 学术·对外出版分社

总发行 中国法律图书有限公司

经销 新华书店

印刷 北京中科印刷有限公司

责任印制 陶 松

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号 (100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号 (100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

西安分公司/029-85388843

重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636

北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 3523 - 9

定价:45.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

目 录

第一篇 财务费用	1
【1】利息支出税前扣除规定重点分析	2
【2】利息支出资本化涉及的财税处理差异分析	4
【3】利息支出资本化的条件与会计处理	6
【4】支付给境外个人的利息是否需要以及如何代扣代缴 相关税金	8
【5】关于企业所得税利息税前扣除有关政策	10
第二篇 长期股权投资	13
【6】长期股权投资核算方法的确认原则	14
【7】被投资企业出现巨额亏损如何核算	16
【8】投资收益财税处理重点分析	19
【9】长期股权投资发生减值如何核算	21
【10】合并会计报表时长期股权投资的处理	23
【11】长期股权投资的企业所得税处理分析	26
【12】企业合并形成的长期股权投资的会计处理重点	29
【13】简析新会计制度下的长期股权投资核算	31
【14】居民企业间利润分配所得税处理分析	34
【15】土地出资涉税分析	36
【16】企业投资方式、类型解析	38
【17】非同一控制下股权转让账务处理及涉税分析	40
【18】同一控制下的企业合并的会计处理实务	43

第三篇 长期借款..... 47

 【19】如何正确划分资本性支出与非资本性支出及税前可
 列支的利息 48

 【20】短期借款、长期借款的差异分析 50

第四篇 存货..... 55

 【21】存货发生盘盈及盘亏如何处理 56

 【22】国际会计准则与中国会计准则关于成本核算的差异 58

 【23】用于员工福利的存货的财税处理重点 60

 【24】作为销售样品的存货的财税处理重点 62

 【25】存货报废的财税处理重点 65

 【26】存货跌价准备账务、税务处理 67

 【27】保税材料规范管理的要点分析 70

 【28】常见存货核算方法 72

 【29】存货核算新旧准则差异 75

 【30】存货跌价准备的计提方法 77

 【31】存货盘点需要注意的事项 79

 【32】如何杜绝重复采购 82

 【33】采购作业管理重点 84

 【34】存货报废注意事项 86

 【35】供应商的管理及评价 89

 【36】如何进行线边仓管理 92

 【37】存货损失税前扣除要准备的资料 94

 【38】手册余料与实物余料核对要点分析 96

 【39】委外加工需关注的相关规定 99

 【40】大陆、台湾存货跌价准备核算差异分析 101

【41】存货采用不同计价方式的比较分析	104
【42】账务处理如何避免海关风险	106
【43】发出商品需确认收入的时点	109
第五篇 短期借款	113
【44】如何利用外债获得境内外利率差收益	114
【45】企业无偿借款的税务处理	116
【46】支付给个人的借款利息能否企业所得税前列支	118
【47】流动资金贷款管理办法对企业的影响	120
【48】企业关联方利息支出税前扣除额的确定	122
【49】应收债权融资账务处理重点分析	124
第六篇 固定资产	127
【50】房屋建筑物原值与房产税缴纳基数的差异分析	128
【51】闲置设备的会计和税务处理差异分析	130
【52】固定资产维修费用核算重点分析	133
【53】固定资产折旧税务和会计核算差异分析	135
【54】固定资产与在建工程的区别与联系	137
【55】固定资产盘盈盘亏的处理	139
【56】不同情形下的固定资产损失如何税前列支	142
【57】如何确定固定资产折旧年限	144
【58】融资租赁固定资产的操作方式与会计处理	147
【59】固定资产售后回租的操作方式与会计处理	150
【60】经营租赁和融资租赁的会计核算差异分析	153
【61】固定资产电子设备如何界定	156
【62】固定资产损失申请税前扣除应准备的资料	158

【63】固定资产清理如何进行会计处理	161
【64】土地、房屋交易税收分析	163
【65】如何申请环保节能设备税收优惠	167
【66】固定资产出售涉税分析	170
【67】免税进口设备途径简介	172
【68】固定资产后续支出如何进行会计处理	175
【69】固定资产对外投资会计处理分析	177
 第七篇 管理费用	 181
【70】研发费用如何进行会计处理	182
【71】研发费用加计扣除的税收规定	184
【72】如何申请办理研发费用加计扣除	186
【73】研发费用加计扣除与高新技术企业研发支出的区别	188
【74】上海、苏州、台湾等地研发费用规定差异分析	190
【75】哪些合同不需要缴纳印花税	192
【76】企业为员工缴纳补充养老保险的税务处理	194
【77】境外企业代垫派遣外籍人员薪酬的税务风险	196
【78】职工福利费会计核算的要点分析	198
【79】职工福利费税前扣除的相关规定	200
【80】如何申请办理坏账损失所得税税前扣除	202
【81】坏账损失如何进行会计处理	204
【82】支付境外佣金应注意的外汇、税务重点	207
【83】哪些企业可以享受残疾人工资加计抵扣	209
【84】业务交际费的列支内容	211
【85】业务交际费的税务列支分析	213
【86】特许权使用费汇出应注意的外汇重点内容	216

【87】广告费、业务宣传费税前扣除分析	218
【88】广告费、业务宣传费、赞助费的区分与规划	220
【89】广告费与业务宣传费的会计核算	222
 第八篇 货币资金	225
【90】外汇收支核算重点内容解析	226
【91】现金流量表编制需注意的问题	228
【92】如何识别银行承兑汇票、商业承兑汇票以及支票的 风险	230
【93】资本金结汇的相关要求	233
 第九篇 交易性金融资产	237
【94】新会计准则下远期结售汇的会计核算和税务处理	238
【95】外资企业股票投资涉税分析	240
 第十篇 累计折旧	243
【96】固定资产折旧计提方法选择与优惠政策利用	244
【97】固定资产快速折旧的会计、税法规定	246
 第十一篇 生产成本	249
【98】模具费用的核算要点分析	250
【99】大陆、台湾对产能闲置所发生的成本核算差异分析	252
【100】大陆、台湾对制造费用分配差异分析	254
 第十二篇 实收资本	257
【101】公司出资方式选择及考量	258

【102】	股东抽逃资本形式与风险	260
【103】	企业减资弥补亏损的法律和会计分析	262
第十三篇	所得税	265
【104】	应纳税所得额与会计利润的区别与联系	266
【105】	外资企业纳税评估检查风险防范	268
【106】	外资企业清算税务处理问题	271
【107】	总分公司如何缴纳企业所得税	273
【108】	申请认定高新技术企业的程序和条件	275
第十四篇	投资收益	279
【109】	免税收入、不征税收入涉税差异分析	280
【110】	企业股票投资的会计核算和涉税实务	282
【111】	企业基金投资的会计核算和涉税分析	284
【112】	企业境内权益性投资会计核算和涉税分析	287
【113】	如何正确理解间接抵免的范围及计算方法	289
【114】	企业如何正确核算境外投资抵免限额	293
【115】	企业如何正确核算境外投资收益和涉税分析	295
【116】	外资企业合并报表重点分析	297
【117】	境外机构所得税抵免分析	300
【118】	股权转让税收分析	303
第十五篇	未分配利润	307
【119】	股利分配与汇出的操作实务	308
【120】	利润转投资的申办流程	310
【121】	境外汇出利润所得税的处理	313

第十六篇 应付账款	317
【122】贸易项下支付外汇的规定重点分析	318
【123】非贸易项下支付外汇的相关重点分析	320
第十七篇 应付职工薪酬	323
【124】如何正确核算工资	324
【125】上海、苏州对已计提但尚未发放的工资的税务差异	326
【126】股权激励会计处理重点分析	328
【127】职工福利费最新财税管理规定重点	331
第十八篇 应交税费	335
【128】境外公司向境内公司提供劳务的税收问题分析	336
【129】居民个人境外取得的收入已缴纳的税金如何抵免	338
【130】非居民企业所得税核定征收管理解析	340
【131】个人所得税节税方法重点分析	342
【132】生产企业出口退税政策介绍	344
【133】最新营业税管理重点实务	346
【134】超过抵扣时限的增值税发票的处理方法	349
【135】增值税明细账目会计处理解析	351
【136】购买固定资产增值税抵扣实务重点	353
【137】最新增值税管理重点实务	355
【138】赠品视同销售的税务处理	357
【139】需要转出进项税的情形分析	359
【140】辅导期纳税人如何抵扣进项税	361
【141】辅导期纳税人转为一般纳税人重点分析	363
【142】海关增值税发票、运输发票如何认证抵扣	365

【143】核定征收企业如何正确缴纳所得税及相关账务处理	367
【144】小型微利企业如何缴纳企业所得税	369
【145】支付给个人的劳务费涉税分析	372
【146】外籍员工个人所得税最新分析	374
【147】视同销售的会计及税务规定	377
【148】视同股利分配需缴个人所得税的情形分析	379
【149】新营业税法下建筑业公司纳税解析	382
【150】如何选择对企业最有利的贸易方式	384
【151】生产企业、贸易企业申请出口退税的差异分析	386
【152】工资、薪金所得与劳务报酬所得的税收差异	389
【153】货运代理营业税抵扣范围解析	391
【154】存货损失的进项税转出分析	393
第十九篇 应收账款	397
【155】收汇核销要点分析	398
【156】出口收汇存在差额如何在外管局核销	400
【157】已享受出口退税,但无法收回境外货款产生的税务 影响	402
第二十篇 盈余公积	405
【158】对不同类型公司如何计提法定盈余公积的分析	406
【159】如何使用盈余公积	407
第二十一篇 营业收入	411
【160】企业外销收入确认及其会计处理	412
【161】会计确认收入和税法确认收入的差异	414

【162】增值税、所得税对视同销售的比较分析	417
【163】连锁经营模式下销售有关会计处理及操作实务	419
【164】货物贸易出口收入存放境外操作处理	422
【165】折扣折让的会计核算和税务处理实务	424
【166】关联交易税务风险防范	427
【167】销售折扣的增值税筹划	429
【168】来料加工如何申请边角料内销	432
 第二十二篇 营业外收入	435
【169】企业取得税务机关返还的个税手续费应该如何税务 处理	436
【170】企业搬迁收入最新税务及会计处理	438
【171】政府补助的会计和税务重点分析	441
 第二十三篇 营业外支出	445
【172】企业如何正确区别清单申报的资产损失和专项申报 的资产损失	446
【173】捐赠支出税前列支的差异分析	448
【174】哪些罚款不得在企业所得税前列支	450
【175】捐赠支出的形式及计价原则	452
 第二十四篇 预付账款	455
【176】新准则下待摊预付费用的核算方法	456
 第二十五篇 预收账款	459
【177】关于预收账款增值税的会计处理	460

【178】预收账款如何确认收入	462
第二十六篇 资产减值损失	467
【179】企业财产损失的税务处理方法	468
【180】外资企业常见资产减值准备科目的会计处理	470

| 第一篇 |

财务费用

【1】利息支出税前扣除规定重点分析

中国现行税收政策中,《企业所得税法》及其实施条例以及多个税收规范性文件均对利息支出税前扣除做出了规定,归纳起来,重点如下:

一、企业在生产经营活动中发生的下列利息支出准予扣除

1. 非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出。

2. 非金融企业向非金融企业借款的利息支出,不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额部分。

3. 企业向自然人借款的利息支出,不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额部分。

二、应予以资本化的利息支出不能直接扣除

《企业所得税法实施条例》第37条规定,企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用,准予扣除。企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过12个月以上建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款的,在有关资产购置、建造期间发生的合理借款费用,应当作为资本性支出计入有关资产的成本,并依照本条例的规定扣除。

三、关联方利息支出按限额扣除

《关于印发〈特别纳税调整实施办法(试行)〉的通知》(国税发[2009]2号)规定,关联方借款利息支出扣除计算过程顺序如下:

1. 计算关联债资比。关联方债权性投资与权益性投资比例超过标准时(金融企业为5:1;其他企业为2:1),则按要求计算不得扣除利息支出金额。

2. 将超过部分的利息在各关联方之间进行分配。其中,分配给实际税负高于企业的境内关联方的利息准予扣除。

3. 判断是否符合独立交易原则。准备、保存、并按税务机关要求提供同期资料,以证明关联债权投资金额、利率、期限、融资条件以及债资比例等均符合独立交易原则。

4. 不符合独立交易原则的关联方利息支出不予扣除。

四、注册资本未到位时利息支出不能全额扣除

《关于企业投资者投资未到位而发生的利息支出企业所得税前扣除问题的批复》(国税函[2009]312号)规定,投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的,企业对外借款所发生的利息,相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息,不属于企业的合理支出,应由投资者负担,不得税前扣除。

企业为对外投资而借入资金发生的借款费用,应计入有关投资成本,不得作为经营性费用在税前扣除。用以后年度借款偿还以前年度的投资款,以后年度借款利息按上述规定也应资本化。

五、向自然人借款利息支出有条件扣除

《国家税务总局关于企业向自然人借款的利息支出企业所得税税前扣除问题的通知》(国税函[2009]777号)规定,企业向非关联方自然人借款的利息支出,同时符合以下条件的,准予扣除:

1. 企业与个人之间的借贷真实、合法、有效,即取得发票并代扣代缴个人所得税。

2. 为生产经营而借款,不具有非法集资目的或其他违反法律、法规的行为。

3. 企业和个人之间签订了借款合同。

4. 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额。

【2】利息支出资本化涉及的财税处理差异分析

对于资本化的利息支出,会计和税法均做出了一些规定,综合起来,主要有以下 3 个方面的差异:

一、不能税前扣除利息支出处理差异

企业会计准则规定,若借款用于需要经过 1 年以上(含 1 年)时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产,则利息支出予以资本化,计入资产成本,以存货结转、资产折旧摊销等方式进入损益。

《企业所得税法实施条例》第 37 条规定,企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过 12 个月以上建造才能达到预定可销售状态存货发生的借款,在资产购置、建造期间发生的合理借款费用,应当作为资本性支出计入有关资产成本,随资产成本以折旧摊销等方式按规定扣除;同时,国税发[2009]2 号文对关联方超“债资比”借款利息支出、国税函[2009]312 号文对投资未到位利息支出、国税函[2009]777 号文对不符合条件的个人借款利息支出、《企业所得税法实施条例》对向非金融机构借款利率超过金融机构同期同类贷款利率时的利息支出等规定了不得税前扣除的情形。

由此可见,会计和税法都对利息支出资本化做出了规定,并且《财政部 国家税务总局关于执行〈企业会计准则〉有关企业所得税政策问题的通知》(财税[2007]80 号文)明确规定,税法基本认可会计对利息支出资本化的范围。但由于税法规定了利息支出不得税前扣除的情形,从而形成了企业所得税处理的税会差异。

企业应详细记录已资本化的不能税前扣除利息支出所归属的资产项目,在相关资产成本进入损益时,按相应比例调增应纳税所