

■ 中国税网丛书

财税实务问答

■ 中国税网 编

例

(2013 年会计版)

 中国税务出版社

· 中国税网丛书 ·

财税实务问答

900 例

(2013 年会计版)

中国税网 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

财税实务问答 900 例:2013 年会计版/中国税网编.

--北京:中国税务出版社,2013.5

ISBN 978-7-80235-965-9

I. ①财… II. ①中… III. ①税收管理-中国-问题解答

IV. ①F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 103056 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名:中国税网丛书

书 名:财税实务问答 900 例(2013 年会计版)

作 者:中国税网 编

责任编辑:姜莉娜

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:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(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:16.5

字 数:426000 字

版 次:2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-965-9

定 价:40.00 元

如有印装错误 本社负责调换

编写说明

中国税网丛书之《财税实务问答 900 例》为年度税收实务辅导出版物，分为“税务版”和“会计版”两个部分，每个部分 450 例，合计 900 例，本书为 2013 年度会计版。

中国税网（www.ctaxnews.com.cn）是由国家税务总局批准成立的税务专业门户网站，经过几年发展，其独立设计开发的“搜税”专业数据库已经成为税务系统和企事业单位普遍使用的业务检索工具，该数据库下设法规、问答、解读、案例、资讯、期刊等 6 个分数据库，有效财税数据达 50 万条。

《财税实务问答 900 例》内容主要来自中国税网“在线咨询”栏目。“在线咨询”栏目是中国税网为会员和网友提供的一个实时业务交流平台，24 小时接受会员和网友提问，由中国税网税务专家和特约研究员在 24 小时内给予回复。这些问答经过初步整理后，集中体现在中国税网编辑出版的《财税实务问答》半月刊中（每月 1 日、15 日出刊），本书收录的问答就是从 2012 年出版的《财税实务问答》半月刊中精选出来的。

为方便读者阅读，本书收录的问答按税种进行了初步分类，并在问题的回答部分标注了引用法规的文号。本书对部分名词和提法进行了统一简称：

1. 《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》等分别简称为《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《增值税暂行条

例》、《消费税暂行条例》、《营业税暂行条例》、《税收征管法》等，引用法规和条例以最新颁布的为准。

2. 企业会计准则、企业会计制度、小企业会计制度、企业会计准则应用指南等会计法规在泛指时均未加注书名号，如果特指具体准则时加注书名号。

本书的主要阅读对象为企事业单位的办税人员、财会人员、财务经理、税务经理、财务总监、总会计师等财务一线工作人员，同时对税务干部和企事业单位的董事长、总经理等管理层也具有一定的参考价值。限于水平和时间，对有些问题的回答可能会存在偏差，欢迎广大读者和专家批评指正，有关意见请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编 者

2013 年 3 月

目 录

资产类会计科目账务处理

1. 账面银行存款余额与实际银行存款余额不符如何处理?	1
2. 银行信用敞口如何正确进行账务处理?	2
3. 承兑汇票保证金如何进行账务处理?	3
4. 开户银行的商业保函合同如何进行账务处理?	4
5. 存单质押如何记账?	5
6. 交易性金融资产的交易费用是否计入计税基础?	6
7. 工伤伙食补助会计上如何列支?	7
8. 未破产、注销企业的坏账损失可否税前扣除?	8
9. 计提坏账准备的应收款项发生坏账损失如何进行 账务处理?	10
10. 未发生坏账计提的坏账准备如何处理?	11
11. 如何确定重整计划的坏账损失?	12
12. 企业购入黄金应如何进行会计处理?	12
13. 正常经营管理活动中产成品变卖损失如何申报?	13
14. 总、分公司商品调动如何进行财税处理?	14
15. 附条件使用产品如何进行财税处理?	16
16. 报废的库存如何进行账务处理?	17
17. 购进商品暂估入库如何进行账务处理?	18
18. 挂账设备如何进行账务处理?	19
19. 在途货物丢失如何进行财税处理?	19
20. 转回存货跌价准备如何进行账务处理?	21

21. 融资租赁合同的判定标准是什么？	22
22. 如何判定一项购销业务是融资租赁还是分期收款？	24
23. “营改增”后融资租赁的手续费如何进行财税处理？	26
24. 售后回租业务如何进行账务处理？	27
25. 0 元成交的股权受让如何进行账务处理？	29
26. 债转股业务如何进行账务处理？	32
27. 同一控制下的企业合并后如何确定初始投资 成本的计税基础？	33
28. 同一控制企业合并时盈余公积能否冲减为零？	34
29. 股权转让基准日如何确定？	36
30. 股东之间转让股权如何确认转让所得？	37
31. 代归还银行债务是否能计入投资成本？	38
32. 股权变更如何进行账务处理？	40
33. 变更投资如何进行账务处理？	40
34. 投资账面成本以前年度核算错误应如何处理？	41
35. 用实物资产对外投资应如何进行财税处理？	42
36. 固定资产的确认标准是什么？	44
37. 如何掌握税法对固定资产标准的要求？	44
38. 企业所得税和房产税的相关政策法规对固定资产 原值如何规定？	45
39. 购房维修基金如何列支？	47
40. 以旧换新固定资产如何进行账务处理？	48
41. “营改增”后一般纳税人销售使用过的固定资产 如何进行账务处理？	49
42. 办理相关产权证明的费用是否缴纳房产税？	51
43. 不动产被征用如何进行账务处理？	51
44. 固定资产投资作价是否必须进行评估？	52
45. 照明节能改造合同如何进行账务处理？	53
46. 单位为离退休职工活动购入的健身器材如何入账？	55
47. 售楼部购买的艺术品如何进行财税处理？	56

48. 租入场地后改造和新建房屋如何进行账务处理？	56
49. 以固定资产入股后按原值退股是否缴税？	57
50. 何时进行固定资产报废损失申报？	58
51. 自有固定资产后续支出的财税处理？	58
52. 购建可拆卸厂房如何进行账务处理？	59
53. 取得合同能源管理资产如何进行账务处理？	60
54. 支付土地及房屋拍卖手续费如何入账？	61
55. 租地建房如何确认资产？	62
56. 企业通讯线路工程如何入账？	62
57. 将彩板房作为临时性办公房如何进行账务处理？	63
58. 房屋推倒重置财税处理是否有差异？	64
59. 装修费是否计入房产原值？	64
60. 购入车辆的固定资产原值包括哪些？	66
61. 修建施工板房费用如何入账？	67
62. “三来一补”企业转型后固定资产如何核算？	68
63. 固定资产盘盈如何进行财税处理？	70
64. 新建厂房何时转入固定资产并计缴房产税？	73
65. 购买二手设备如何进行纳税处理？	74
66. 没有产权的房屋是否确认为固定资产？	75
67. 如何确定受赠固定资产的价值？	75
68. 哪些装修费用可以计入房产原值？	77
69. 固定资产无偿划转如何进行财税处理？	79
70. 固定资产对外投资如何进行账务处理？	80
71. 固定资产发生非正常损失如何处理？	81
72. 用未付全款的固定资产投资如何进行账务处理？	82
73. 出售使用过的小轿车如何进行账务处理？	83
74. “固定资产清理”科目如何转账？	84
75. 销售旧机器设备的零件如何进行账务处理？	85
76. 因固定资产折旧年限缩短而多计提的折旧是否 纳税调整？	86

77. 固定资产折旧如何进行纳税调整？	87
78. 办公电脑及打印机是否按电子设备计提折旧？	89
79. 暂估入账固定资产的折旧能否税前扣除？	91
80. 新税法实施后能否重新确定固定资产残值率？	92
81. 暂时闲置的固定资产折旧年限能否中断？	93
82. 会计折旧额小于税法折旧额是否允许纳税调减？	94
83. 年中能否对全部固定资产折旧年限进行缩短处理？	95
84. 家庭房产用作经营场所固定资产折旧能否税前 扣除？	97
85. 油罐车的税法最低折旧年限如何确定？	98
86. 固定资产提足折旧后如何进行账务处理？	98
87. 折旧年限变更的会计估计是否纳税调整？	100
88. 已提完折旧且报废的固定资产残值如何进行 账务处理？	101
89. 以前年度进行纳税调增的折旧额以后年度如何 处理？	101
90. 工程物资材料发生盘盈、盘亏如何进行账务处理？	102
91. 铺设能源管道等工程费用如何进行账务处理？	104
92. 软件服务费能否计入软件原值？	104
93. 软件安装费用是否资本化？	105
94. 购入会计核算软件如何入账？	106
95. BOT 项目确认为无形资产是否存在财税差异？	107
96. 企业能否将研发支出全部费用化？	108
97. 商标注册费如何入账？	110
98. 采矿权摊销如何进行财税处理？	110
99. 如何确定土地的入账价值和摊销年限？	111
100. 购买土地缴纳的征地管理等税费如何进行账务 处理？	113
101. 未取得土地使用证何时开始缴纳土地使用税？	115
102. 分次支付土地出让金如何计入房产原值？	115

103. 征地补偿金应该如何入账?	116
104. 耕地占用税应如何列支?	117
105. 购买土地发生的印花税及契税如何处理?	119
106. 征地补偿费是否计入土地使用权价值?	119
107. 征用土地契税如何进行账务处理?	120
108. 未正式投产的无形资产摊销支出能否税前扣除?	121
109. 已按 10 年摊销的软件能否缩短为 2 年?	121
110. 无形资产转让发票有无特殊要求?	122
111. 专有技术投资如何定价?	124
112. 筹办期发生的业务招待费和广告费如何处理?	125
113. 土地租赁发生的支出应记入何科目?	126
114. 购买的装修材料是否可视为长期待摊费用?	127
115. 存货盘盈后直接销售如何进行会计处理?	127
116. 盘盈资产开具发票是否符合规定?	128
117. 土地房产设备评估增资如何进行账务处理?	129
118. 资产互换如何进行账务处理?	131
119. 非货币性资产交换如何进行账务处理?	133
120. 递延所得税资产账务如何处理?	135
121. 独立董事购买的电脑是否为公司资产?	136
122. 贷款损失准备金如何进行财税处理?	137
123. 能否按评估价调整资产账面价值?	139
124. 定额备用金制度控制要点有哪些?	140

负债类会计科目账务处理

125. 企业间借款如何进行账务处理?	141
126. 餐厅销售储值卡如何进行账务处理?	141
127. 提前付款是否涉及流转税?	142
128. 支付股利应取得何种票据?	143
129. 购入纪念品发放如何进行账务处理?	145

130. 雇主为雇员承担个人所得税能否在税前列支?	146
131. 董事、监事和股东费用如何列支?	148
132. 错发工资如何进行会计处理?	149
133. 一次性伤残就业补助金是否属于劳动保护费范畴?	149
134. 对单位负责人的安全奖励及安全事故罚款应如何 进行账务处理?	151
135. 内退人员工资应从哪个科目中列支?	151
136. 对优秀员工的小额奖励如何进行账务处理?	152
137. 支付非雇用关系下的劳务报酬如何进行账务处理?	153
138. 解除合同补偿金记入哪个会计科目?	155
139. 缴纳的社会保险如何进行账务处理?	156
140. 残疾人加计扣除工资中是否含个人负担的 “五险一金”?	157
141. 如何理解“非现金”和“实报实销”形式?	158
142. 企业扣留业务员提成部分是否缴纳所得税?	160
143. 劳务派遣如何进行账务处理?	161
144. 责任人的扣款及奖励如何进行会计处理?	164
145. 借调员工的支出如何处理?	165
146. 企业能否从管理费用中补充工会经费?	167
147. 外购商品用于职工福利如何进行账务处理?	168
148. 订购工装发生的进项税额是否可以抵扣?	169
149. 食堂支出作为福利费核算能否独立建账?	170
150. 组织员工旅游如何进行财税处理?	171
151. 安家费在哪个科目核算?	171
152. 外籍个人实报实销的房租补贴如何进行财税处理?	173
153. 返聘人员的工资是否在工资总额中列支?	174
154. 集资建房中的单位补助如何进行财税处理?	175
155. 外籍人员房租是否属于职工福利费?	176
156. 已扣缴个人所得税的商业保险能否在福利费中 列支?	177

157. 企业和员工承担的社会保险费如何列支？	179
158. 工作服如何会计处理不缴个人所得税？	181
159. 职工体检费如何列支？	182
160. 为职工食堂拨款未取得发票能否入账？	182
161. 员工上下班的班车租赁费能否在福利费中列支？	183
162. 员工外出培训各项费用如何记账？	184
163. 岗位技能比赛的费用是否可以在职工教育经费中 列支？	185
164. 支付给职工的考证奖励费如何处理？	185
165. MBA 的费用是否缴纳个人所得税？	186
166. 外单位人员讲课费能否列支为职工教育经费？	188
167. 发放学习的电子书能否在教育经费中列支？	189
168. 执业资格考试支出是否属于职工教育经费列支 范围？	191
169. 增值税专用发票当月未认证如何记账？	191
170. 兼营应税服务的增值税期末留抵税额如何抵扣？	192
171. 稽查补缴增值税如何进行账务处理？	195
172. 辅导期预缴的增值税是否可以跨年抵扣？	196
173. 试点企业差额缴纳增值税如何进行账务处理？	198
174. “营改增”后一般纳税人接受差额征税的应税服务 如何进行会计处理？	199
175. “营改增”后小规模纳税人接受差额征税的应税 服务如何进行会计处理？	199
176. “营改增”后一般纳税人提供应税服务如何进行 会计处理？	200
177. “营改增”后小规模纳税人提供应税服务如何 进行会计处理？	200
178. 补缴以前年度增值税相应的附加税是否补缴？	200
179. 出口退税率为零的货物如何进行账务处理？	203
180. 辅导期当月不允许抵扣的进项税额如何记账？	204

181. 转让已使用过固定资产能否扣减前期留抵进项税额?	205
182. 出口退税款是否确认收入?	206
183. 税控系统抵免应纳税额如何进行账务处理?	207
184. 逾期增值税扣税凭证抵扣如何进行账务处理?	208
185. 查补以前年度企业所得税如何进行账务处理?	209
186. 税率变化引起的企业所得税多缴税款如何进行账务处理?	210
187. 对应收承兑汇票预提利息是否符合规定?	210
188. 向个人分配税后利润的纳税义务时间如何确认?	211
189. 收到职工补缴的社保费如何进行账务处理?	212
190. 商业保险返回给个人的医疗费如何进行账务处理?	213
191. 股东向被投资企业提供借款如何进行账务处理?	215
192. 预开发票后售价调整如何进行账务处理?	217
193. 以前年度辞退福利如何处理?	218
194. 预提未决诉讼费能否税前扣除?	219
195. 或有负债在满足一定的条件时是否可以确认为预计负债?	220

收入类会计科目账务处理

196. 销售公司返还的截留风险准备金如何进行账务处理?	221
197. 物业公司代收水电费如何进行财税处理?	222
198. 房产补偿收入如何进行财税处理?	222
199. 出口货物退运办结补缴退税款如何进行财税处理?	224
200. 出口业务的收入确认时间如何确定?	225
201. 物业费保证金如何进行财税处理?	226
202. 供热公司收取一次性入网费如何进行财税处理?	226
203. 期房出售如何进行账务处理?	227

204. 客户用积分兑换商品如何进行账务处理?	228
205. 卖房送家电家具如何进行财税处理?	229
206. 西餐厅销售金卡如何进行账务处理?	230
207. “营改增”应税服务的纳税义务时间与会计确认 收入时间是否一致?	231
208. 非统一核算总、分机构间货物转移是否视同销售?	233
209. 金融企业取得的贴息收入如何缴纳所得税?	236
210. 银行可否自主减免表外欠息?	237
211. 银行结息期后的利息收入是否需确认收入缴税?	238
212. 收到境外模具费用如何进行财税处理?	239
213. 新能源汽车企业开票价格如何确定?	240
214. 销售折让和折扣账务处理有什么具体区别?	241
215. 如何理解国税函〔2008〕875号文件中的“商业 折扣”?	242
216. 付款方式变动引起的价格减让如何处理?	243
217. 如何判定销售折扣折让行为?	244
218. 网上销售如何进行会计及税务处理?	246
219. 发票开具时间早于工程结算时间是否有问题?	247
220. 总分包设计项目如何确认收入?	248
221. 新会计准则下“保费收入”科目核算哪些项目?	249
222. 非居民企业境内外劳务收入是否需分开核算?	250
223. 招标收取的标书费如何进行账务处理?	251
224. “十二五”课题支撑拨款收入如何进行会计与 税务处理?	252
225. 分期收款如何处理财税差异?	253
226. 免费取得原料如何进行账务处理?	253
227. 电力企业收取的补卡工本费如何处理?	255
228. 设备租赁一次性开票如何进行财税处理?	255
229. 取得房屋租金收入的财税处理是否有差异?	257
230. 咨询服务跨年度退票如何处理?	258

231. 基建期取得个人所得税代扣代缴手续费如何处理?	259
232. 股权投资分红如何缴税?	260
233. 外币投资时股权转让如何计算企业所得税?	261
234. 盘盈以前年度固定资产能否直接销售?	262
235. 货样广告品出口如何进行会计处理?	263
236. 小机电容量指标销售如何进行账务处理?	266
237. 无法支付的应付款项如何进行账务处理?	266
238. 收到的违约金收入如何处理?	268
239. 建设单位奖励轿车如何进行财税处理?	268
240. 企业收到财政性资金如何进行财税处理?	269
241. 取得政府奖励汽车如何入账?	271
242. 取得财政局拨付的超市扶持资金如何入账?	272
243. 收到财政补贴应如何进行账务处理?	273
244. 取得拆迁补偿款如何进行账务处理?	273
245. 取得财政返还消费税如何进行账务处理?	274
246. 税控系统专用设备和技術维护费如何处理?	275
247. 以旧换新购车获得的政府补贴款如何记账?	277
248. 取得环保排污补助款如何进行账务处理?	279
249. 高新企业研发项目收入与成本如何正确处理?	279
250. 递延确认的政府补贴按何年限转入当期损益?	281
251. 政府奖励给企业的奖金如何进行账务处理?	281
252. 期货平仓和浮动持仓盈亏是否计入收入纳税?	282
253. 偿债资金大于重组债权账面价值如何处理?	284
254. 按揭贷款未到位是否应确认收入?	286
255. 企业注销时未付清货款是否要确认收入?	287
256. 汇兑收益是否缴纳企业所得税?	287
257. 酒店房间自用是否视同销售缴纳所得税?	288
258. 自产产品视同销售收入如何计算?	289
259. 随货赠送与无偿赠送如何进行账务处理?	290

成本与费用类会计科目账务处理

260. 货物移送运费可否计入存货成本？	292
261. 生产车间分摊的职工教育经费记入何科目？	292
262. 产品研发费用如何进行会计处理？	294
263. 废弃电器电子产品处理基金应该记入哪个科目？	295
264. 废弃电子产品处理基金能否税前扣除？	295
265. 材料价款及仓储运杂费能否计入工程成本？	297
266. 加工劳务如何核算成本？	298
267. 代办业务发生的人工费如何进行账务处理？	299
268. 非金融企业借款利息应纳的营业税如何入账？	300
269. 可否按技术转让收入与总收入的占比分摊期间 费用？	300
270. 如何区别佣金与业务宣传费？	302
271. 企业发生的展会费、网络费如何进行会计处理？	304
272. 网站建设费如何入账？	306
273. 向特定的人或客户赠送礼品应属于哪种费用？	307
274. 商业企业购入包装物如何入账？	308
275. 矿产资源补偿费和排污费应记入何科目？	309
276. 代扣代缴境外公司营业税如何进行账务处理？	310
277. 土地使用税如何进行账务处理？	311
278. 大型设备的搬迁费用如何入账？	312
279. 上缴的价格调节基金如何入账？	313
280. 外购的软件能否直接费用化？	314
281. 拆除费用可否和报废损失一并作为税前资产损失 进行申报？	314
282. 党员活动经费如何列支？	315
283. 缴纳的财产保险费如何进行会计处理？	316
284. 中介机构代办土地出让的手续费如何处理？	316

285. 购置职工工装如何进行财税处理？	317
286. 差旅费包干如何进行财税处理？	317
287. 哪些费用可以在开办费中列示？	319
288. 筹建期发生的专家评审费、咨询费如何入账？	319
289. 付给省农科院的烤烟科研项目经费如何入账？	320
290. 餐饮费应如何入账和税前扣除？	321
291. 当年领用的劳保用品现在如何进行账务处理？	322
292. 备战集团公司运动会支出如何进行账务处理？	323
293. 被盗和车祸造成的损失应记入何科目核算？	324
294. 聘请文工团演出费用如何列支？	325
295. 董事费、董事会费的范围如何掌握？	326
296. 未摊销完的长期待摊费用如何转销？	327
297. 组织员工开会旅游的费用记入何科目？	328
298. 筹建期内所支付的租金在哪个科目核算？	329
299. 业务招待费支出范围如何掌握？	330
300. 如何分摊各个项目的业务招待费？	331
301. 承担的客户考察费用如何入账？	332
302. 会所购入蔬菜和食品如何进行账务处理？	333
303. 内部食堂招待客户的费用能否以收据计入业务招待费？	334
304. 专利申请的各项费用应资本化还是费用化？	335
305. 产品介绍会支出是否在业务招待费列支？	336
306. 购买水果赠送给客户如何进行账务处理？	338
307. 开办期的业务招待费是否需要进行纳税调整？	338
308. 申请加计扣除的研发费用应在何科目核算？	340
309. 商贸企业加油取得的增值税专用发票如何做会计分录？	340
310. 工程借款利息应计入成本还是财务费用？	340
311. 利息资本化规定的会计处理和税务处理有何差异？	341
312. 发生融资及利息如何进行账务处理？	344