

■ 中国税网丛书

财税实务问答

■ 中国税网 编

90% 例

(2012 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

(2012 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:2012 年会计版/中国税网编.

-- 北京:中国税务出版社,2012.4

ISBN 978-7-80235-802-7

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 (2012) 第 077238 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 (2012 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: 427000 字

版 次: 2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-802-7

定 价: 39.00 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 2012 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、资料、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 2011 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，将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的法规文号，如需查询法规全文，读者可将书中附录的读者意见卡填好寄回中国税网客户服务中心，索取中国税网法规库 3 个月免费查询账号。

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》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》，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，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、CFO、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
2012 年 3 月

目 录

资产类会计科目账务处理

1. 生物资产如何确认和分类？	1
2. 产种蛋的产蛋鸡折旧年限如何确定？	2
3. 租入的土地使用权再转租是否属于投资性房地产？	2
4. 被投资方对接受的投资房产如何进行账务处理？	3
5. 投资性房地产的房产税计税基础如何确定？	5
6. 房地产企业土地出让合同印花税如何进行账务处理？	6
7. 地下车库如何进行成本计算？	7
8. 以公允价值计量的投资性房地产能否纳税调减折旧？	8
9. 厂内道路、构筑物折旧年限如何确定？	10
10. 未付全款的土地如何入账？	10
11. 工业用地改商业用地补交的地价款如何入账？	11
12. 储备开发土地的成本如何确定？	12
13. 向私人购买土地如何进行财税处理？	13
14. 房地产开发公司拍卖的土地如何入账？	15
15. 土地使用权按多少年进行摊销？	15
16. 土地分期建设如何核算？	17
17. 发包工程项目如何进行会计核算？	19
18. 自建宾馆各项费用如何归集？	19
19. 购办公楼房的款项及契税如何核算？	21
20. 自建房产缴纳房产税的原值如何确定？	22

21. 划拨的土地是否计入到房产原值中缴纳房产税？	22
22. 投资方投资的土地如何缴纳房产税？	24
23. 处理旧厂房设备如何进行账务处理？	25
24. 房屋建筑物转为投资性房地产从哪天开始？	27
25. 取得的抵债房产用于出租能否作为投资性房地产？	28
26. 外购房屋支付的手续费及登记费应该记入哪个科目？	29
27. 固定资产转为投资性房地产时如何进行账务处理？	29
28. 用于生产租入的房屋如何进行账务处理？	30
29. 生产用地缴纳的耕地占用税如何进行财税处理？	30
30. 为取得探矿权发生的支出如何进行账务处理？	31
31. 取得户外广告经营权费用应记入哪个会计科目？	32
32. 煤矿的轻轨会计上如何核算？	33
33. 支付青苗补偿费如何进行进行账务处理？	34
34. 办公楼的装修费应如何记账？	35
35. 对租赁房产进行装修如何进行财税处理？	36
36. 生产厂房改造费用如何进行账务处理？	37
37. 前期装修费用如何进行账务处理？	38
38. 对新建房产与旧房的装修费的处理有何不同？	39
39. 厂房粉刷、围墙维修等费用如何进行账务处理？	41
40. 长期股权投资权益法下核算的摊销额能否税前扣除？	42
41. 持有被投资单位 20% 的股份是否按权益法核算？	44
42. 长期股权投资减值如何进行账务处理？	45
43. 收购股权如何确认入账价值？	46
44. 股权转让后按评估价还是原账面价值入账？	47
45. 持有至到期投资的摊余成本应该如何计算？	48
46. 可否用会计分录说明交易性金融资产的处理要点？	50
47. 银行短期理财产品如何进行账务处理？	51
48. 购买基金如何进行会计处理？	52
49. 金融商品转让如何进行财税处理？	53

50. 投资股票期末计价是否一定要按公允价值调整？	54
51. 新会计准则下委托贷款如何进行会计处理？	55
52. 新准则下如何对可供出售金融资产计提减值准备？	56
53. 贷款损失准备金如何计提？	58
54. 关联方企业的往来款项是否计提坏账准备？	60
55. 会计上计提或转销的坏账准备如何进行纳税调整？	62
56. 外币计价资产能否随汇率变动调整折旧？	63
57. 如何正确理解“算头不算尾”原则？	64
58. 什么是票据贴现及贴现期如何确定？	65
59. 为工程招、投标发生的费用如何进行会计处理？	66
60. 更换配件确认为固定资产时是否需要区分金额大小？	67
61. 单位为离退休职工活动购入的健身器材如何入账？	68
62. 报废固定资产是否先提折旧后清理？	69
63. 处置固定资产发生的相关费用如何进行会计处理？	69
64. 对银行 ATM 机更换读卡器如何进行会计处理？	71
65. 投资者名下的固定资产给企业使用是否可以扣除折旧？	72
66. 对自行建造的固定资产补提折旧能否税前扣除？	72
67. 购买电子产品对外联络能否作为业务招待费核算？	73
68. 为出租房安装的变压器如何计提折旧？	73
69. 资产的所有权归属如何确定？	74
70. 固定资产减值引起的纳税调整如何进行会计处理？	75
71. 为值班人员配置的床垫是否属于固定资产？	76
72. 购买办公家具如何进行会计核算？	76
73. 外购汽车发生的费用哪些可计入固定资产原值？	77
74. 企业将固定资产投资到分公司如何处理？	78
75. 公司建设网站的设计费用如何进行账务处理？	78
76. 分次取得发票的固定资产如何入账？	79

77. 购入二手车如何入账?	80
78. 停产检修期间如何计提固定资产折旧?	82
79. 如何对新增固定资产正确核算?	83
80. 购买软件是否应作为无形资产核算?	85
81. 新办企业费用及无形资产如何进行财税处理?	86
82. 售价金额法核算下如何正确计算销售成本?	88
83. 如何判定一项购销业务是融资租赁还是分期收款?	88
84. 会计前期差错如何进行账务处理?	91
85. 定额备用金制度控制要点有哪些?	91
86. 财务部门能否作为固定资产实物管理部门?	92
87. 合作拍摄业务如何进行会计处理?	92
88. 独立董事购买的电脑是否为公司资产?	93
89. 融资租赁租入的固定资产如何进行账务处理?	94
90. 购置的固定资产配件应记入什么科目?	95
91. 未按规定计提固定资产折旧如何进行账务处理?	96
92. 生产企业购买 ERP 系统如何记账?	96
93. 购进的物品和固定资产混开在一张发票上如何入账?	97
94. 购入设备中含软件如何进行财税处理?	98
95. 代理免税进口设备的入账凭证如何确定?	99
96. 自制产品及模型被用作展品如何记账?	100
97. 大型设备的搬迁费用如何入账?	101
98. 变电所定检工程费如何进行会计核算?	101
99. 餐饮业低值易耗品如何确定摊销方法?	102
100. 无法收回的应收账款如何进行财税处理?	103
101. 未入账的库存商品如何补入账?	105
102. 图书行业版号费用如何分摊到成本?	106
103. 支付给个人的中介服务费能否计入成本?	106
104. 包装物破损或损耗收到赔偿款如何进行账务处理?	107
105. 一般纳税人存货盘亏时如何进行账务处理?	110

106. 模具提前报废进行处理之前是否需要报税务机关 审批？	110
107. 购进原材料无合法入账凭证如何正确处理？	111
108. 未启用新准则企业提取的存货跌价准备如何处理？	112
109. 用于生产特定产品的原材料年底如何计提存货 跌价准备？	114
110. 如何判断存货是否发生减值？	115
111. 计提存货减值准备是否涉及进项税额转出？	116
112. 递延所得税资产期末是否计提减值准备？	117
113. 以前年度计提的减值准备在新准则下如何处理？	118
114. 接受无偿赠送的旧物资如何确认入账价值？	118

负债类会计科目账务处理

115. 异地母公司代缴的社会保险如何进行财税处理？	120
116. 企业提供大轿车为职工提供服务如何进行账务 处理？	121
117. 给予员工融资奖励如何进行账务处理？	121
118. 新企业会计准则如何核算非货币性福利？	122
119. 如何理解“职工福利”与“非货币性福利”的 含义？	123
120. “福利费”口径应如何掌握？	123
121. 辞退福利如何入账？	126
122. 解除合同补偿金记入哪个会计科目？	129
123. 在建工程的职工薪酬如何归集？	130
124. 给退休职工发放工资在新准则下如何入账？	131
125. 支付退休人员的养老统筹外补差应在哪个科目列支？	132
126. 返聘人员的工资是否在工资总额中列支？	133
127. 给员工发放的有毒有害津贴如何入账？	134

128. 由残疾人负担的“五险一金”是否属于工资？	135
129. 住房公积金及住房补贴是否属于工资薪金？	136
130. 补充养老和医疗保险费如何进行财税处理？	138
131. 勤杂人员工资入账是否需要劳务费发票？	141
132. 给职工发放的过节费如何进行会计处理？	142
133. 公司购实物发给员工如何进行财税处理？	143
134. 发放工资的记账凭证对附件有何要求？	145
135. 给离退休干部订的书报杂志如何入账？	145
136. 支付给长期驻外的员工的补助如何入账？	146
137. 拟合并企业之间劳务派遣如何进行会计核算？	146
138. 如何理解“非现金”和“实报实销”形式？	147
139. 企业列支的福利费应取得何种票据？	150
140. 企业福利费超支如何进行账务处理？	150
141. 责任人的扣款及奖励如何进行会计处理？	151
142. 支付外籍人员国内社保补偿金如何进行账务处理？	152
143. 员工家属机票与住宿费能否作为职工福利费处理？	153
144. 发放职工置装费是否缴纳个人所得税？	154
145. 订购工装发生的进项税额是否可以抵扣？	155
146. 实施股权激励回购股份应该如何记账？	155
147. 职工教育经费会计上是否必须计提？	156
148. 教学设备形成固定资产如何在职工教育经费中 核算？	157
149. 高管 MBA 学费能否在职工教育经费中列支？	157
150. 职工学历奖励费可否在职工教育经费中列支？	159
151. 岗位技能比赛的费用是否可以在职工教育经费中 列支？	160
152. 参加培训的差旅费在会计上如何列支？	161
153. 培训发生的住宿费能否计入职工教育经费？	162
154. 企业下设培训中心的费用如何列支？	162

155. 集资建房中的单位补助如何进行财税处理？	164
156. 董事工资能否作为计提职工福利费的基数？	164
157. 季节性停产期间的工资如何进行账务处理？	166
158. 为员工购买的商业保险能否计入“工资”？	166
159. 一次性伤残就业补助金是否属于劳动保护费范畴？	167
160. 工伤事故补助赔偿是否列入福利费？	168
161. 工伤补助如何进行会计处理？	169
162. 支付劳务派遣人员身故补偿金如何进行财税处理？	170
163. 参加的大额医疗救助支出如何入账？	172
164. 首次使用新企业会计准则应付福利费余额如何 处理？	172
165. 进项留抵税额可否抵减增值税欠税？	174
166. 自查补缴增值税如何进行账务处理？	175
167. 税务检查补缴的增值税款如何记账？	176
168. 辅导期预缴的增值税是否可以跨年抵扣？	178
169. 简易办法下计征的增值税如何核算？	179
170. 补缴以前年度增值税相应的附加税是否补缴？	180
171. 企业自查补缴的各项税款如何进行会计处理？	182
172. 辅导期当月不允许抵扣的进项税额如何记账？	184
173. 辅导期纳税人进项税额核算时应注意哪些问题？	184
174. 预开发票后售价调整如何进行账务处理？	185
175. 购进礼品的进项税额如何记账？	187
176. 以前年度已缴税抵减应纳税款如何进行账务处理？	187
177. 驾校代交警部门收取款项如何进行账务处理？	188
178. 根据委托代征税款协议代征的税款如何入账？	190
179. 应收账款贷方余额转计收入应如何记账？	191
180. 为客户购买礼品的个人所得税如何进行账务处理？	192
181. 从银行借款如何进行会计核算？	193
182. 汇兑收益如何进行财税处理？	194

183. 总分公司拨付资金产生的汇兑损益如何税前扣除?	196
184. 将境外欠款和借款相互抵账是否符合外汇管理规定?	197
185. 尚未开展业务之前的预收账款如何进行财税处理?	197
186. 项目所在地预缴的企业所得税如何核算?	199
187. 应付未付债务在清算时是否涉及企业所得税?	199
188. 企业注销清算时股东借款如何处理?	201
189. 或有负债在满足一定的条件时是否可以确认为预计负债?	202

收入类会计科目账务处理

190. 房产补偿收入如何进行财税处理?	203
191. 收到政府返还的土地出让金如何进行财税处理?	205
192. 收到的土地补偿款应于何时确认收入?	206
193. 政府给予的搬迁补偿款如何进行账务处理?	207
194. 以房换房业务如何进行账务处理?	209
195. 土地使用权部分返还款应如何进行财税处理?	210
196. 期房出售如何进行账务处理?	213
197. 不同的非货币性交易账务处理有什么不同?	213
198. 以房产对外投资如何进行财税处理?	215
199. 以专利权对外投资发生增值如何进行账务处理?	218
200. 项目已达到可使用状态收到政府补贴如何入账?	218
201. 房企因购房人延期付款收到的利息如何入账?	220
202. 卖房送家电、家具如何进行财税处理?	220
203. 区政府拨付的企业发展基金是否缴纳企业所得税?	222
204. 收到政府的奖金如何入账?	223
205. 收到政府的财政性资金如何记账?	225
206. 取得供热补贴如何进行账务处理?	226

207. 使用餐饮消费券如何确认收入？	227
208. 高新技术企业研发费用的收入基数如何确认？	227
209. 子公司为母公司职工提供工作餐如何进行财税 处理？	228
210. 非统一核算总、分机构间货物转移是否视同销售？	231
211. 保修期内为客户无偿更换零件是否视同销售？	234
212. 收到境外模具费用如何进行财税处理？	234
213. 网上销售如何进行会计及税务处理？	235
214. 商场办理团购卡收取款项时能否确认收入？	237
215. 广告公司给代理商的返点收入如何记账？	237
216. 转让长期股权投资如何进行财税处理？	238
217. 定期存款利息如何核算？	240
218. 新会计准则下“保费收入”科目核算哪些项目？	240
219. 逾期贷款利息如何进行财税处理？	241
220. 委托贷款的利息收入应取得什么票据？	242
221. 如何理解财税〔2006〕5号文件中的“信贷资产 支持证券收入”？	244
222. 个人所得税手续费返还如何记账？	245
223. 分期收款的财税差异是如何规定的？	246
224. 保险赔付款如何开具发票及账务处理？	248
225. 应付账款挂账满3年是否必须转为收入处理？	249
226. 公司庆典收到的礼金如何进行财税处理？	251
227. 咨询服务跨年度退票如何处理？	251
228. 处置账销案存资产如何进行账务处理？	252
229. 盘盈以前年度固定资产能否直接销售？	254
230. 汽车销售送内饰是否视同销售？	255
231. 自产产品对外投资是否视同销售？	256
232. 自产产品用于职工福利应如何进行账务处理？	258
233. 高新企业研发项目收入与成本如何正确处理？	259

234. 偿债资金大于重组债权账面价值如何处理？	260
235. 企业内部招待所收入如何进行核算？	263
236. 取得抵债产品再销售如何进行账务处理？	265
237. 收取提前退租违约金如何进行财税处理？	266
238. 储值卡消费业务如何确认收入？	267
239. 随货赠送与无偿赠送如何进行账务处理？	268
240. 如何理解物业公司的收入确认与权责发生制？	270
241. 用红字专用发票抵减收入如何进行账务处理？	272
242. 销售折让情形下外汇如何核销？	273
243. 行业协会的会费收入如何进行财税处理？	276
244. 分期收款销售产品如何进行账务处理？	278
245. 预收货款方式如何进行财税处理？	279
246. 先交税后开票会计上收入如何确认？	285
247. 供热企业收取的供热费能否分期确认收入？	286
248. 从承包方收取的电力加价款是否缴纳增值税？	286
249. 汽车代理业日常的索赔和保养业务如何进行会计 处理？	287
250. 辅料销售时是计入其他业务收入还是营业外收入？	288
251. 货物运输发生损坏后获得赔款如何进行财税处理？	290
252. 重复记收入并已缴税应如何进行财税处理？	290
253. 购物奖励积分如何进行财税处理？	292
254. 以外币出口货物记账汇率如何确定？	296
255. 出口货物到收到外汇款以及结汇如何进行账务 处理？	296
256. 出口转内销如何进行账务处理？	298
257. 一次性收取两年服务费如何确认收入？	298
258. 预付供应商款项收取的利息如何记账？	300
259. 如何确认应收债权的转让损益？	301
260. 白酒企业的包装物出售如何进行会计核算？	301

261. 以公允价值低于欠款的货物偿债如何进行账务处理？	302
262. 车辆报废如何进行账务处理？	302

成本与费用类会计科目账务处理

263. 航空运输电子客票行程单可否作为发票报销？	304
264. 中铁快运包裹票能否作为发票报销？	305
265. 个人业务提成以何种票据入账？	305
266. 运输公司赔款应取得何种票据？	306
267. “善意”取得虚假的农产品普通发票如何处理？	307
268. 开发成本需要取得何种合法有效凭证？	308
269. 银行哪些收费可以使用自制专用收费票据？	309
270. 单位自制的工会经费收入专用收据是否符合规定？	310
271. 发票的消费项目应如何正确填写？	311
272. 电子缴税凭证可否作为会计核算凭证？	313
273. 服务业发票兑奖联被撕掉能否报销？	314
274. 对发票加盖印章的要求有何具体规定？	315
275. 税务机关代开的发票上是否应有纳税人签章？	316
276. 委托事业单位技术研究开发应取得何种发票？	316
277. 注册地迁移是否影响开办费的摊销？	317
278. 高等学校开具的培训费专用收据是否符合规定 票据？	319
279. 工会经费列支时需要何种票据？	320
280. 节假日值班职工工作餐如何入账？	321
281. 会议期间的招待餐费能否计入业务宣传费？	322
282. 赠送附有公司名号的工艺品如何列支？	323
283. 如何确定劳保费的开支标准及支出范围？	323
284. 利息资本化会计准则与税法有何区别？	325

285. 超过规定限额的职工培训费能否递延处理？	328
286. 支付的计划生育会费记入哪个科目？	329
287. 产品外壳设计费如何进行账务处理？	330
288. 高新技术外协加工费用应记入哪个会计科目？	330
289. 委托工程款如何进行账务处理？	332
290. 拆除费用可否和报废损失一起作为损失申报？	333
291. 缴纳的财产保险费如何进行会计处理？	334
292. 对外投资借款利息能否税前扣除？	334
293. 房地产企业的借款利息如何处理？	336
294. 基建工程的贷款利息如何进行财税处理？	337
295. 工程借款利息应计入成本还是财务费用？	339
296. 如何确定建设期借款利息的资本化金额？	339
297. 计提银行借款利息应如何记账？	340
298. 如何理解递延所得税资产、负债及所得税费用的 关系？	342
299. 暂时性差异转回适用税率如何确定？	343
300. 一次性支付两年服务费如何进行财税处理？	344
301. 未摊销完的长期待摊费用如何转销？	345
302. 股权转让时长期待摊费用是否需要专门处理？	345
303. 开办费中的业务招待费如何进行财税处理？	346
304. 筹建期的各类投入如何进行会计处理？	348
305. 筹建期内所支付的租金在哪个科目核算？	349
306. 开办费财税处理有什么差异？	350
307. 承担客户考察费用如何入账？	350
308. 企业能否从管理费用中补充工会经费？	351
309. 提前缴纳公积金如何进行账务处理？	352
310. 企业支付的协会会费如何入账？	352
311. 高危行业安全生产费如何进行账务处理？	353
312. 支付给购房者的违约金如何进行财税处理？	354