

新会计准则培训丛书

新会计准则

加工制造业

会计实务与涉税 避税操作技巧

专家委员会主任 葛家澍

雷建 寇学琴 陈玉洁 / 编著

加工制造业全新会计准则实务应用
加工制造业实用涉税避税操作技巧



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

新会计准则加工制造业 会计实务与涉税避税 操作技巧



雷建 寇学琴 陈玉洁 / 编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新会计准则加工制造业会计实务与涉税避税操作技巧/雷建, 寇学琴, 陈玉洁编著. - 北京: 企业管理出版社, 2007. 4

ISBN 978 - 7 - 80197 - 721 - 2

I. 新… II. ①雷…②寇…③陈… III. ①制造业 - 工业会计②加工工业 - 工业会计③制造业 - 工业企业 - 税收管理 - 中国④加工工业 - 工业企业 - 税收管理 - 中国 IV. F407.406.72 F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 051783 号

书 名: 新会计准则加工制造业会计实务与涉税避税操作技巧

作 者: 雷建 寇学琴 陈玉洁

责任编辑: 任 霞

书 号: ISBN 978 - 7 - 80197 - 721 - 2

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京盛兰兄弟印刷装订有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米×230 毫米 16 开本 28 印张 400 千字

版 次: 2007 年 6 月第 1 版 2007 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、
博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 按姓氏笔划排序)

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

张秋生 北京交通大学经济管理学院会计系教授、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

韩传模 天津财经大学商学院副院长、会计系教授、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明

前言

2007年1月1日实施的《企业会计准则》体系与加工制造企业的生产和经营息息相关。这不仅表现在对会计核算方面的影响，还表现在对企业的采购、生产、加工、仓储、物流、销售、管理、财务、融资、投资等环节有重大的影响。

业内专家分析认为，新会计准则是与国际接轨的通用商业语言。这门“经济语言”不仅对企业发展至关重要，也对会计人员、管理人员及经营决策人员提出了更高要求。新会计准则所带来的很多理念和做法与旧会计制度及其实务有相当大的差异，有些甚至是根本性的变革。因此，加工制造企业必须抓紧时间进行经济调整，才能更好地适应会计政策的变化，减少会计准则衔接阶段对企业财务、业务等方面带来的冲击，从而更好的迎接挑战和减轻负担。

逆水行舟，不进则退。作为加工制造企业的财务、会计人员，更应该在第一时间了解新会计准则的变化要点，更新会计理论知识，掌握各种新的会计核算方法，以适应新的职业要求和标准，使自己不会因为知识陈旧和业务不熟而被市场淘汰。

对于刚刚走上会计岗位的新人来说，在学校里学的理论知识和会计政策可能因为新会计准则的颁布而过时。试想一下，按照过时的理论知识和废止的会计政策去指导实务工作，会产生什么样的后果呢？毫无疑问，这样必将会导致企业会计核算工作无法正常进行，并且得不到国家会计政策的支持，从而使会计信息质量达不到使用者的要求，受到国家相关法律法



规的制裁。另外，如果会计核算方法运用得不合理、不科学，最可能的后果就是致使企业产生管理混乱、资本流失、利润虚假、税负不合理等一系列问题。

本书根据最新企业会计准则和现行税收法律制度编写，将企业涉税处理与避税技巧同新会计准则的运用相结合。在此基础上，联系原有的税务处理方法，及时更新合理避税实施的技巧，力求使加工制造企业在新的准则的指导下进行正确的会计实务操作，在现行税法的规范下进行合理的纳税和有效的避税，最终实现会计与税务的双重目标。

各章内容注重实务性与可操作性，简便易学，为广大的会计人员迅速适应新旧会计准则的转换，高效地进行涉税处理与避税操作提供了解决方案。能够帮助加工制造企业的会计人员及时更新观念，有效扩充知识，成为精通会计和税务的高级复合型人才，并在会计职业领域中轻松胜出，实现个人的职业梦想。

本书可以作为广大加工制造企业的会计人员、管理人员，财政、税务、审计等部门的工作人员，会计师事务所、税务师事务所等中介机构的从业人员学习和运用会计实务与税务的实用工具，也是财经院校师生及其他相关人员学习和掌握最新会计准则与涉税实务的实用型辅导资料。

由于编者水平有限，加之会计准则体系还处于衔接和完善的关键时期，国家税收法律制度也正处于改革和调整阶段，税收政策不断推出和更新，书中错误和过时之处在所难免，敬请广大读者批评指正，在此表示由衷的感谢！

编 者

目 录

上篇：加工制造业会计核算实务

第1章 加工制造业会计核算准则	3
1.1 加工制造业会计核算要点	3
1.2 会计核算的前提与原则	4
1.3 会计核算六大要素	10
1.4 会计等式与会计科目	14
第2章 货币资金核算	20
2.1 库存现金核算实务	20
2.2 银行存款核算实务	25
2.3 其他货币资金核算实务	30
第3章 应收及预付款项核算	35
3.1 应收票据核算实务	35
3.2 应收账款核算实务	40



3.3 预付账款核算实务	45
3.4 其他应收款核算实务	47
第4章 存货核算	50
4.1 材料采购核算实务	50
4.2 在途物资核算实务	53
4.3 原材料核算实务	55
4.4 库存商品核算实务	59
4.5 发出商品核算实务	61
4.6 委托加工物资核算实务	63
4.7 周转材料核算实务	66
4.8 存货跌价准备核算实务	70
第5章 产品成本核算	74
5.1 生产成本核算实务	74
5.2 劳务成本核算实务	77
5.3 制造费用核算实务	77
5.4 研发支出核算实务	81
5.5 主营业务成本核算实务	84
5.6 其他业务成本核算实务	86
第6章 投资核算	88
6.1 持有至到期投资核算实务	88
6.2 长期股权投资核算实务	93
6.3 投资减值准备核算实务	104
第7章 固定资产核算	106
7.1 固定资产的确认与计量	106

7.2 固定资产的账务处理	109
7.3 累计折旧核算实务	115
7.4 固定资产减值核算实务	119
7.5 在建工程核算实务	120
第8章 无形资产及其他资产核算	126
8.1 无形资产的确认和计量	126
8.2 无形资产的账务处理	130
8.3 累计摊销核算实务	133
8.4 无形资产减值核算实务	134
8.5 商誉核算实务	135
8.6 长期待摊费用核算实务	135
第9章 负债核算	138
9.1 短期借款核算实务	138
9.2 应付票据核算实务	140
9.3 应付账款核算实务	143
9.4 预收账款核算实务	150
9.5 应付职工薪酬核算实务	152
9.6 应交税费核算实务	159
9.7 其他应付款核算实务	160
9.8 长期借款核算实务	161
9.9 应付债券核算实务	164
9.10 长期应付款核算实务	167
9.11 预计负债核算实务	169
第10章 所有者权益核算	174
10.1 实收资本核算实务	174

10.2	资本公积核算实务	179
10.3	盈余公积核算实务	183
10.4	应收股利核算实务	186
10.5	应付股利核算实务	188
10.6	库存股核算实务	189
第 11 章 收入、费用和利润核算		193
11.1	收入的确认条件	193
11.2	主营业务收入核算实务	203
11.3	其他业务收入核算实务	210
11.4	投资收益核算实务	212
11.5	营业外收入核算实务	214
11.6	营业税金及附加核算实务	216
11.7	销售费用核算实务	217
11.8	管理费用核算实务	219
11.9	财务费用核算实务	221
11.10	营业外支出核算实务	224
11.11	本年利润核算实务	228
11.12	利润分配核算实务	230
第 12 章 财务报表编制与填列		234
12.1	加工制造业财务报表简介	234
12.2	资产负债表的编制方法	235
12.3	利润表的编制方法	243
12.4	现金流量表的编制方法	248

下篇：加工制造业涉税避税技巧

第 13 章 增值税实务与避税技巧	267
13.1 增值税的税率与计算	267
13.2 增值税的会计处理	279
13.3 增值税的申报与缴纳	288
13.4 增值税的减免与优惠	291
13.5 增值税专用发票的使用	298
13.6 增值税的避税技巧与实例	302
第 14 章 消费税实务与避税技巧	309
14.1 消费税的税率与计算	309
14.2 消费税的会计处理	320
14.3 消费税的申报与缴纳	328
14.4 消费税的减免优惠	330
14.5 消费税的避税技巧与实例	336
第 15 章 营业税实务与避税技巧	345
15.1 营业税的税率与计算	345
15.2 营业税的会计处理	355
15.3 营业税的申报与缴纳	360
15.4 营业税的减免与优惠	363
15.5 营业税的避税技巧与实例	369

第 16 章 企业所得税实务与避税技巧	377
16.1 应税收入的组成	377
16.2 税前扣除项目	380
16.3 所得税的税率与计算	384
16.4 所得税的会计处理	389
16.5 所得税的申报与缴纳	395
16.6 所得税的减免优惠	398
16.7 所得税的避税技巧与实例	403
第 17 章 其他各小税种避税技巧	414
17.1 资源税实务操作与避税技巧	414
17.2 房产税实务操作与避税技巧	420
17.3 契税实务操作与避税技巧	425
17.4 城镇土地使用税实务操作与避税技巧	430
17.5 城市维护建设税实务操作与避税技巧	435

**上篇 加工制造业会计
核算实务**

本篇主要内容

- ▶ 加工制造业会计核算准则
- ▶ 货币资金核算
- ▶ 应收及预付款项核算
- ▶ 存货核算
- ▶ 产品成本核算
- ▶ 投资核算
- ▶ 固定资产核算
- ▶ 无形资产及其他资产核算
- ▶ 负债核算
- ▶ 所有者权益核算
- ▶ 收入、费用和利润核算
- ▶ 财务报表编制与填列

Chapter One

第1章 加工制造业会计核算准则

1.1 加工制造业会计核算要点

加工制造业企业的资金运作流程如下：筹集资金，运营资金进行生产，通过产品销售收回资金，计算经营成果，使部分资金退出企业、部分资金重新进入企业。加工制造业企业会计就是对加工制造业企业资金运动的过程进行相应会计处理。

1. 资金筹集阶段

加工制造业企业通过投资者的投资取得注册资本金，购建必要的固定资产，以保证企业正常经营活动的顺利进行。在这个阶段，会计主要核算投资者投入的货币资金、实务资产（如存货、固定资产、无形资产等）、从债权人借入的资金以及生产经营中临时占用尚未结算的资金等。

2. 原材料购进阶段

加工制造业企业购进生产所需的原材料，支付各项采购费用，形成工业企业的储备资金。在这个阶段，会计主要核算外购原材料的成本及发出

原材料的计价, 委托加工存货的成本等。

3. 产品生产阶段

加工制造业企业将储备的原材料投入生产, 将储备资金转化为生产资金, 同时发生劳动资料磨损价值的转移以及支付劳动者的劳动报酬等费用, 构成产品的全部生产成本; 通过加工制造, 生产出合格的产成品, 将生产资金转化为成品资金。在这个阶段, 会计要针对不同产品生产的特点, 采用适合的成本计算方法, 正确核算生产成本。

4. 产品销售阶段

加工制造业企业将产成品作为商品出售收回货币资金。在这个阶段, 会计主要核算以不同方式销售产品(商品)取得的销售收入, 以及税金、折扣、折让、销售产品成本、销售退回等。

5. 财务成果计算阶段

加工制造业企业通过交纳税金、向投资者分配利润等方式使部分资金退出企业, 通过提取盈余公积等方式使部分资金重新投入生产。在这个阶段, 会计主要核算本期利润、应交税费、其他业务利润、投资收益、营业外收支、应付股利、留存收益等。

1.2 会计核算的前提与原则

1. 会计的前提

加工制造企业组织会计核算工作, 需要具备一定的前提条件, 即在组织核算工作之前, 首先要解决与确立核算主体有关的一系列重要问题。这是全部会计工作的基础, 具有非常重要的作用。国内外会计界多数人公认

的会计核算基本前提有以下四个。

(1) 会计主体。会计主体指的是会计核算服务的对象，或者说是会计人员进行核算采取的立场及空间活动范围界定。组织核算工作首先应明确为谁核算的问题，这是因为会计的各种要素，例如，资产、负债、收入、费用等，都是同特定的经济实体，即会计主体相联系的，一切核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。如果主体不明确，资产和负债就难以界定，收入和费用便无法衡量，以划清经济责任为准绳而建立的各种会计核算方法的应用便无从谈起。因此，在会计核算中必须将该主体所有者的财务活动、其他经济实体的财务活动与该主体自身的财务活动严格区分开，会计核算的对象是该主体自身的财务活动。

进行会计核算，首先要明确其核算的空间范围，即为准记账。会计主体前提是指假设会计所核算的是一个特定的企业或单位的经济活动，而不是漫无边际的。尽管现代企业归投资者所有，但企业的会计核算不包括该企业投资者或债权人经济活动，或其他单位的经营活动。一般地，经济上独立或相对独立的企业、公司、事业单位等都是会计主体。甚至只要有必要，任何一个组织都可以成为一个会计主体，典型的会计主体是经营性企业。

(2) 持续经营。持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

企业是否持续经营对于会计政策的选择，影响很大，只有设定企业是持续经营的，才能进行下一步的会计处理。比如，采用历史成本计价，是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务，否则，就不能继续采用历史成本计价，只能采用可变现净值法进行计价。由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此，往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。