

QIYE NASHUI KUAIJI

QIYE NASHUI KUAIJI

企业纳税会计

◆门树廷 陈星莺 石友蓉 主 编



华文出版社
Sinoculture Press



F810.423
S548

QIYE NASHUI KUAIJI

企业纳税会计

◆门树廷 陈星莺 石友蓉 主编

SBL52/08



 华文出版社
Sinoculture Press



20026110



图书在版编目(CIP)数据

企业纳税会计/门树廷,陈星莺,石友蓉主编,一北京:华文出版社,2003.11

ISBN 7-5075-1595-8

I. 企… II. ①门… ②陈… ③石… III. 企业管理-税收会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 105583 号

华文出版社出版

(邮编 100800 北京西城区府右街 135 号)

网址: <http://www.hwcbs.com.cn>

网络实名名称: 华文出版社

电子信箱: hwcbs@263.net

电话: (010) 83086663 (010) 83086853

新华书店经销

三河市东方印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 72.5 印张 2000 千字

2004 年 1 月第 1 版 2004 年 1 月第 1 次印刷

*

定价: 128.00 元

前 言

中国最缺乏的不是资金，也不是技术，而是没有良好的、科学的经营管理，其核心是缺乏合格的经营管理人才。即使企业资金有了，技术有了，如果没有良好的经营管理，也是一种无效的经济活动。当前我国经营管理人才短缺，会计人才的缺乏也十分令人忧虑。根据有关数据，我国各类会计人员已经达到一千二百万人，但是真正合格的人员却不是很多。十六届三中全会进一步提出了深化经济改革的具体措施，这对会计人员又提出了新的要求。根据相关测算，我国企业起码需要近百万名合格的会计人员。所谓合格的会计人员，主要符合两个条件：一是必须维护会计职业道德准则；二是必须精通会计理论和方法。可以说，合格的会计人才在一定程度上会促进企业经营管理水平的提高。但是，遗憾的是，目前许多企业家还没有清醒地看到这一点！

另外，随着经济改革的不断深入，各项经济制度也要进行相应的改革，特别是税收制度的进一步改革更是势在必行。为了帮助广大会计人员更好地学习新形势下的财务会计核算知识和纳税会计知识，我们编写了《企业纳税会计》一书。全书以国家现行的《会计法》和会计准则以及相关的税收法规等为依据，并结合我国企业经营活动案例，同时参考国际会计惯例进行编写。

由于会计和税收改革是个庞大的系统工程，且各项经济改革有个循序渐进的过程，又限于编者的水平，书中不足在所难免，恳请读者指正。

编 者

2003年10月

目 录

第一部分 企业会计核算基础

第一章 会计核算基础	3
第一节 会计准则与会计制度.....	3
第二节 会计核算的基本前提.....	5
第三节 会计核算的一般原则.....	9
第四节 会计方程式	12
第五节 会计核算方法	18
第六节 会计科目的设置方法	19
第七节 会计账户和账簿的设置	25
第八节 借贷复式记账法	35
第九节 会计凭证的管理	38
第十节 会计核算的账务处理程序	42
第二章 流动资产的核算	47
第一节 流动资产的概念	47
第二节 货币资金的核算	48
第三节 应收及预付款项的核算	60
第四节 应收票据的核算	64
第五节 短期投资的核算	67
第六节 存货的核算	69
第七节 外币业务的核算	89
第三章 长期投资的核算	90
第一节 长期投资概述	90
第二节 长期股权投资的核算	91
第三节 长期债权投资的核算	96
第四节 长期投资减值和投资划转核算.....	101
第四章 固定资产、无形资产、递延资产及其他资产的核算	103
第一节 固定资产概述.....	103
第二节 固定资产折旧.....	105
第三节 固定资产的核算.....	108
第四节 清产核资的核算.....	117

第五节 在建工程的核算	119
第六节 无形资产的核算	121
第七节 递延资产的核算	124
第八节 待处理财产损益的核算	127
第五章 负债的核算	129
第一节 负债的概念和种类	129
第二节 流动负债的核算	130
第三节 应交税金的核算	140
第四节 长期负债的核算	169
第六章 所有者权益的核算	180
第一节 所有者权益概述	180
第二节 实收资本的核算	182
第三节 公积金的核算	186
第四节 未分配利润的核算	190
第五节 股东权益的核算	191
第七章 成本与费用的核算	196
第一节 成本与费用的基本概念	196
第二节 制造成本法	201
第三节 期间费用的核算	205
第八章 产品成本的计算	209
第一节 生产费用计入成本的程序和方法	209
第二节 产品成本计算的品种法	216
第三节 产品成本计算的分步法	225
第四节 产品成本计算的分批法	233
第五节 产品成本计算的分类法	237
第九章 收入与利润的核算	242
第一节 收入的核算	242
第二节 利润及其分配的核算	248
第十章 会计报表	255
第一节 会计报表概述	255
第二节 资产负债表	258
第三节 利润表和利润分配表	265
第四节 现金流量表	271
第五节 会计报表附注	309
第十一章 债务重组	337
第一节 债务重组概述	337
第二节 债务重组的会计处理	340
第三节 债务重组信息的披露	351
第十二章 会计信息失真及防治	353

第一节	会计信息失真的危害、表现形式及其成因	353
第二节	会计信息失真的防治	357

第二部分 企业财务管理基础

第一章	绪 论	365
第一节	财务管理的发展沿革	365
第二节	财务管理的目标	366
第三节	财务管理的对象、内容和职能	371
第四节	企业财务管理环境	373
第五节	财务管理的重要性和财务经理的作用	380
第二章	财务管理中的基本概念	382
第一节	货币的时间价值	382
第二节	投资报酬率及投资风险	390
第三节	财务管理中的其他几个基本概念	399
第三章	固定资产投资决策	403
第一节	固定资产投资决策概述	403
第二节	固定资产投资决策的一般方法	408
第三节	固定资产投资决策典型案例分析	418
第四节	固定资产风险投资决策	431
第五节	固定资产投资的敏感性分析	438
第四章	固定资产日常管理	442
第一节	固定资产概述	442
第二节	固定资产折旧管理	447
第三节	在建工程管理	452
第五章	证券投资决策	454
第一节	证券投资决策概述	454
第二节	股票投资决策	465
第三节	债券投资决策	471
第四节	固定资产投资和证券投资决策方法的差异	475
第五节	资本市场有效性理论	479
第六章	营运资本管理	486
第一节	营运资本的含义及作用	486
第二节	现金的管理	488
第三节	应收账款的管理	492
第四节	存货的管理	497
第五节	短期负债融资的管理	500
第七章	资本成本与资本结构	505
第一节	资本成本	505

第二节 资本结构理论·····	512
第三节 经营杠杆和财务杠杆·····	517
第四节 最佳资本结构·····	521
第五节 投资决策和融资决策的相互作用·····	524
第八章 权益融资与负债融资决策·····	528
第一节 股票融资概述·····	528
第二节 普通股融资决策·····	533
第三节 优先股融资决策·····	535
第四节 负债融资决策·····	538
第五节 租赁融资决策·····	543
第六节 其他融资方式·····	548
第九章 利润及利润分配管理·····	550
第一节 收入与费用管理·····	550
第二节 利润形成管理·····	553
第三节 利润分配的管理概述·····	558
第四节 股利理论和实务中的股利政策·····	562
第五节 股票回购·····	565
第十章 财务计划、财务分析与控制·····	568
第一节 财务计划概述·····	568
第二节 财务报告分析·····	569
第三节 利润规划·····	576
第四节 企业全面预算的编制·····	584
第五节 财务控制概述·····	590
第六节 成本控制·····	591
第七节 现金流转的控制·····	597
第八节 EVA 与业绩评价和考核·····	600
第十一章 期货、期权及其在企业中的应用·····	604
第一节 期货及其在企业理财中的应用·····	604
第二节 期权概述·····	608
第三节 期权的价值·····	611
第四节 期权在财务决策者中的应用·····	619
第十二章 企业购并、失败及财务重整与清算·····	624
第一节 企业购并·····	624
第二节 控股公司·····	632
第三节 公司失败及其预测·····	636
第四节 企业财务重整·····	639
第五节 企业清算·····	641

第三部分 企业纳税会计技巧

第一篇 税种与税制

第一章 流转税制度	647
第一节 增值税法律制度	647
第二节 消费税法律制度	660
第三节 营业税法律制度	666
第四节 关税法律制度	673
第五节 城市维护建设税法律制度	676
第二章 所得税法律制度	678
第一节 企业所得税法律制度	678
第二节 外商投资企业和外国企业所得税法律制度	688
第三节 个人所得税法律制度	694
第三章 财产、行为税法律制度	702
第一节 房产税法律制度	702
第二节 城镇土地使用税法律制度	704
第三节 土地增值税法律制度	706
第四节 资源税法律制度	708
第五节 契税法法律制度	710
第六节 印花税法法律制度	712
第七节 车船使用税法法律制度	716

第二篇 企业纳税的会计处理

第一章 增值税的会计处理	719
第一节 增值税会计处理概述	719
第二节 增值税会计处理方法	721
第二章 营业税的会计处理	729
第一节 营业税的会计处理概述	729
第二节 营业税会计处理方法	729
第三章 其他流转税会计处理	732
第一节 消费税会计处理	732
第二节 城建税会计处理	739

第三节 关税会计处理	739
第四章 所得税会计处理	742
第一节 所得税会计处理概述	742
第二节 所得税会计处理	744
第五章 财产、行为及资源税会计处理	752
第一节 房产税会计处理	752
第二节 城镇土地使用税会计处理	753
第三节 土地增值税会计处理	754
第四节 契税会计处理	757
第五节 印花税会计处理	758
第六节 车船使用税会计处理	759
第七节 资源税会计处理	759

第三篇 税务检查

第一章 流转税的检查	762
第一节 税务检查概述	762
第二节 流转税的检查方法与技巧	767
第二章 企业所得税的检查	791
第一节 企业所得税检查概述	791
第二节 收入总额的检查	792
第三节 准予扣除项目金额的检查	796
第三章 财产、行为及资源税的检查	803
第一节 资源税的检查	803
第二节 土地增值税的检查	805
第三节 印花税的检查	807
第四节 房产税、土地使用税和车船使用税的检查	808

第四篇 税收筹划

第一章 税收筹划概述	811
第一节 税收筹划的内涵	812
第二节 税收筹划的分类	818
第三节 税收筹划的原则	820
第四节 税收筹划的基本步骤和方法	822
第二章 流转税的税收筹划	825
第一节 增值税的税收筹划	825
第二节 营业税的税收筹划	839

第三节 增值税与营业税的综合税收筹划·····	842
第四节 消费税的税收筹划·····	845
第三章 企业所得税的税收筹划·····	849
第一节 企业设立的所得税税收筹划·····	849
第二节 企业筹资的所得税税收筹划·····	854
第三节 企业投资的税收筹划·····	857
第四节 企业经营活动的税收筹划·····	858
第五节 企业收益分配的税收筹划·····	867
第四章 个人所得税的税收筹划·····	869
第五章 其他税种的税收筹划及纳税人综合税收筹划案例分析·····	876
第一节 城市维护建设税及教育费附加的税收筹划·····	876
第二节 纳税人综合税收筹划案例分析·····	877
第六章 反避税策略·····	882

第四部分 纳税与理财英汉词汇

A ·····	889
B ·····	910
C ·····	927
D ·····	961
E ·····	976
F ·····	990
G ·····	1003
H ·····	1010
I ·····	1014
J ·····	1031
K ·····	1034
L ·····	1036
M ·····	1046
N ·····	1055
O ·····	1060
P ·····	1068
Q ·····	1086
R ·····	1088
S ·····	1101
T ·····	1121
U ·····	1133
V ·····	1139
W ·····	1141

X	1145
Y	1146
Z	1147

第一部分

企业会计核算基础

第一章 会计核算基础

第一节 会计准则与会计制度

一、会计准则的框架

我国企业会计准则自 1988 年开始起草, 1992 年 11 月《企业会计准则》以财政部部长令的形式正式发布。

我国企业会计准则分为基本会计准则和具体会计准则。《企业会计准则》实际上是基本会计准则, 它对会计核算的一般要求和会计核算的主要方面作出了原则性的规定, 为具体会计准则和会计制度的制定提供了基本框架。具体会计准则根据基本会计准则的要求, 就基本经济业务的会计处理及程序作出具体规定。到目前为止, 我国已颁布了《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》等 8 个具体会计准则。

会计准则的结构如图 1-1 所示:

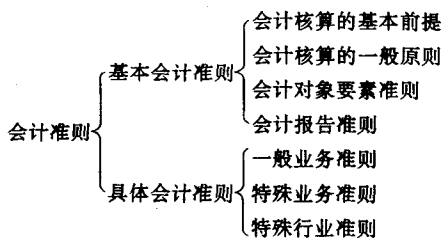


图 1-1 会计准则结构图

(一) 基本会计准则

我国《企业会计准则》由 10 章、66 条组成, 其内容包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和财务报告等部分。这些内容是普遍适用的, 尽管企业的性质或行业不同, 但并不影响基本准则对它们的指导和约束作用。

1. 总则部分。总则部分主要明确会计准则制定的目的和依据, 规定会计准则的适用范围、会计核算的基本前提和会计核算基础工作。

2. 一般原则部分。一般原则部分主要对会计核算的基本要素作出规定。《企业会计准则》在借鉴和参考国际会计惯例和总结我国会计核算的实践经验的基础上, 将我国会计核算的一般原则归纳为客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰

性原则、权责发生制原则、配比性原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则等 12 项。这些原则从不同的方面对我国会计核算工作提出要求。

3. 资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润部分。资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润部分, 分别就会计要素的确认、计量和报告作出规定。在资产部分, 将资产分类为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产, 并就各类资产的计价、核算及其揭示作出规定。在负债部分, 将负债划分为流动负债和长期负债两大类, 分别就其计量和核算作出规定。在所有者权益部分, 规定所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。在收入部分, 就收入的分类、各项收入的确认作出规定。费用部分, 明确了费用的定义, 并对费用的分类及核算作出了规定。在利润部分, 就利润的构成和计算作出了规定。财务报告部分, 主要规定了财务报告的内容、会计报表的种类等内容。

(二) 具体会计准则

具体准则是确认、计量、报告具体经济业务对会计实体财务状况、经营成果和现金流量影响时所应遵循的准则, 是基本准则的具体化。具体准则中有些是常见的, 如固定资产及其折旧、存货估计、应收账款入账等; 有些是经济体制改革中新出现的, 如破产清算、设备租赁、物价变动等; 还有些是特殊行业会计准则, 主要考虑某些行业由于其经营活动、业务活动、生产条件、经济环境不同而具有的特殊问题, 如金融、保险企业的经营活动不同于一般的工商企业; 工业企业经济活动中有生产制造过程, 生产制造成本的计算就具有特殊性; 采掘采伐企业生产场所的特殊性决定了其资产、成本的核算必然具有特殊性; 外贸企业、跨国企业受到国际资本市场以及有关国际会计准则的影响, 也具有特殊性。因此, 在制定具体准则时, 首先按会计对象要素立项, 然后在此基础上, 识别特殊业务和特殊行业, 按行业或项目立项。具体准则的内容虽有所区别, 但必须在基本准则指导下加以确定。

到目前为止, 我国已颁布了 8 个具体会计准则: ①《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》发布于 1997 年 5 月, 该准则规范关联方关系的披露和关联方交易的披露。②《企业会计准则——现金流量表》发布于 1998 年 3 月, 该准则规范现金流量表的编制方法及其应提供的信息。③《企业会计准则——资产负债表日后事项》发布于 1998 年 5 月, 该准则规范企业资产负债表日后事项的会计核算和相关的信息的披露。④《企业会计准则——收入》发布于 1998 年 6 月, 该准则规范企业销售商品, 提供劳务以及他人使用本企业资产等交易中形成的收入的会计核算和相关信息的披露。⑤《企业会计准则——债务重组》发布于 1998 年 6 月, 该准则规范企业债务重组的会计核算和相关信息的披露。⑥《企业会计准则——建造合同》发布于 1998 年 6 月, 该准则规范建造承包商建造工程合同的会计核算和相关信息的披露。⑦《企业会计准则——投资》发布于 1998 年 6 月, 该准则规范投资的会计核算和相关信息的披露。⑧《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》发布于 1998 年 6 月, 该准则规范企业会计政策变更的会计核算和相关信息的披露, 会计估计变更的会计核算和相关信息的披露, 会计差错更正的会计核算和相关信息的披露。

二、会计核算制度与会计准则的关系

会计核算制度是指导会计实务的具体规定, 它是以会计准则为基础而形成的, 两者既有区别, 又有联系。

(一) 联系

1. 都来源于会计实践, 又指导会计实践。这种联系, 世界各国无一例外。二者都是在

总结以往会计实践基础上加以提炼而成的,都要受到国家一定时期的经济、财税制度、法令的约束,并指导着会计实践。

2. 具有共同的目的。二者都是为了提高会计工作水平,发挥会计在加强企业管理、提高经济效益中的积极作用,促使会计工作规范化、秩序化;向企业的所有者、债权人、政府部门等提供决策所需要的信息;其最终目的都是为了正确处理国家、集体、个人三者利益关系,发展社会经济。

3. 对会计信息有共同的要求。二者都十分重视会计信息的相关性、可靠性、可比性和一致性等,以高质量的会计信息服务于经营决策。

(二) 差别

1. 侧重点不同。会计准则反映了社会经济发展的客观要求,体现了会计职业本身的特点和会计理论的发展现状。而会计核算制度属政府规章制度的组成部分,它体现的是国家一定时期的有关政策。因此,会计准则侧重点在于会计本身的科学性和会计职业规范,而会计核算制度侧重点是国家政策在会计工作中的贯彻实施。

2. 体系不同。会计准则的核心是会计报表,重点说明企业对外报表的种类、内容、结构、格式,以及确认与计量的方法和口径,即约束了企业对外会计报表的质量标准和要求。在会计准则的指导下,结合本单位业务活动的实际情况,进一步制定具体的会计核算制度,进行会计核算。而统一会计核算制度的核心是会计科目,具体规定了会计科目的名称,会计账户的结构及用途,会计分录的编制方法、会计报表的编制方法。

3. 实行的条件不同。会计准则是靠自身的权威性、公正性、社会舆论和人们的习惯及教育的力量来维持和运行的。而会计核算制度是由国家制定并强制执行的,它依靠国家的权威来实行。

4. 适用范围不同。会计准则不仅是财务会计的规范,而且它与成本会计、管理会计、审计、统计、财政税收和银行信贷等也有着密切的关系,并且与整个社会的经济活动及各方面的管理要求相适应。所以,会计准则是会计工作职业规范的高度抽象,它对会计实务具有广泛的适用性和指导作用。会计核算制度则具有较强的针对性,特定的会计核算制度只适用于特定的会计业务。

5. 稳定性不同。虽然会计准则随着经济、政治、社会条件、新知识和技术,以及会计信息使用者需求的变化而变化,但这种变化是一个渐进的过程,具有相对稳定性。会计核算制度受国家有关政策、法令的制约,必须随着国家政策、法令的变化而变化,相对而言稳定性较差。

6. 制定机构不同。会计准则一般由专门组织研究制定并负责监督其实施。而会计核算制度多由政府财政部门或企业主管部门制定。

第二节 会计核算的基本前提

会计面对的是变化不定的社会经济环境。在这种情况下,会计人员有必要对会计核算的经济环境作出判断。例如,企业在一般情况下是连续经营的,为及时计算企业的损益情况,