

2013年吉林省会计人员继续教育读本

会计·24小时

ACCOUNTING 24 HOURS TIME

组编 吉林省财政厅 东奥会计在线

- 实用：聚集财会热点，把握政策脉搏
- 解读：结构精致新颖，凸显地方特色
- 全面：360°思维拓展，24小时身临其境



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2013 年吉林省会计人员继续教育读本

会计·24 小时

组编 吉林省财政厅 东奥会计在线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计·24 小时/吉林省财政厅, 东奥会计在线组编.

—北京: 北京大学出版社, 2013.4

(2013 年吉林省会计人员继续教育读本)

ISBN 978-7-301-22238-6

I. ①会… II. ①吉… ②东… III. ①会计学—继续教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 038142 号

书 名: 会计·24 小时

著作责任者: 吉林省财政厅 东奥会计在线 组编

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 马金霞

标准书号: ISBN 978-7-301-22238-6/F·3565

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588

400-617-5588 (24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

710 毫米×1000 毫米 16 开本 17.25 印张 260 千字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 20.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有, 侵权必究

编委会成员名单

主 审 侯克兴

主 编 王 越 蒋 震 郭宏宇

编委会其他成员

常凤春	刘贺家	王丙全	王丽杰
聂国富	王孝东	谷秀云	黎 华
张春平	李 升	何 晴	陈金亮
蒋谊颖	周春利	郭丽洁	刘信凤

前 言

会计人员对企业，甚至对整个经济的健康运行都具有不可或缺的作用，这就需要我们的会计人员及时掌握最新的财务相关政策，不断完善知识结构，提高个人业务素质，更好地提供专业服务。当前经济形势日新月异，新政策制度层出不穷，及时掌握相关经济与政策变化形势是客观工作的需要，同时也是财务人员提高自身修养，更好地立足于这个竞争日益激烈的社会的需要。

为进一步加强会计从业资格管理，财政部于2012年发布了新修订的《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号），该办法将于2013年7月1日起施行。新修订的《会计从业资格管理办法》对会计人员参加继续教育做了明确规定，表明了财政部对会计从业人员继续教育的高度重视。

为组织好2013年度吉林省会计人员继续教育工作，满足广大会计人员继续教育的培训需要，在总结以前经验的基础上，依据吉林省会计人员继续教育工作的总体要求，吉林省财政厅和东奥会计在线（www.dongao.com）组织业内专家合作编写了本教材。较之以往，本期继续教育书籍系统阐述了会计及相关领域的专业知识与热点政策，解答了会计人员在实务中遇见的疑难与热点问题，清晰的案例分析与详尽的政策解答，更为生动丰富的编写形式，使会计人员在学习上更易掌握，能更深刻地理解相关政策知识的来龙去脉。

财务会计工作不是简单地搬用相关准则和相关制度，它是一门理论性、方法性、业务性和操作性非常强的学科，同时，财务会计工作所涉及的经济活动也是错综复杂的。本书的一大特点是，我们从这些错综复杂、千变万化的具体的业务活动中，分门别类地挑选出了最具代表性的政策及案例，将其与相关理论结合讲解，在剖析实例的同时，力争让会计人员准确体会相关政策出台的意义，同时也使会计人员可以从宏观上了解相关经济形势。

本书选题贴合实际需求，关注最新变化，讲解既系统深入又注重

实用：

• 内容新颖全面，涵盖最新相关政策法规，以及财务重点热点问题；

• 讲解系统深刻，结合相关案例，联系系统知识，简明透彻；

• 形势生动丰富，理论联系实际，直观清晰。

在编写过程中，吉林省正高级会计师苗健实同志对本教材进行了审改，在此表示感谢！本教材旨在服务于广大财会从业人员，及时准确地传递会计税收相关政策并辅助解析，由于时间能力有限，若书中存在任何纰漏，敬请广大读者批评指正。

东奥网站提供本教材全部相关政策法规的免费打包下载。

教材编写组

2013年3月29日

目 录

第一章 2012 年最新税收政策解读	(1)
第一节 流转税类政策解读	(1)
一、营改增步伐加快，过渡期有望缩短	(1)
——《财政部 国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》 (财税 [2012] 71 号)	(1)
二、零税率服务实行免抵退，应提供单证需仔细准备	(3)
——《国家税务总局关于发布〈营业税改征增值税试点地区适用增值税零税率应税服务免抵退税管理办法(暂行)〉的公告》 (国家税务总局公告 2012 年第 13 号)	(3)
三、销售金额门槛提高，已有资格无需认定	(8)
——《国家税务总局关于北京等 8 省市营业税改征 增值税试点增值税一般纳税人资格认定有关事项的公告》 (国家税务总局公告 2012 年第 38 号)	(8)
四、纳税申报表小变脸，发票旧换新大易容	(11)
——《国家税务总局关于北京等 8 省市营业税改征 增值税试点有关税收征收管理问题的公告》 (国家税务总局公告 2012 年第 42 号)	(11)
——《国家税务总局关于北京等 8 省市营业税改征 增值税试点增值税纳税申报有关事项的公告》 (国家税务总局公告 2012 年第 43 号)	(11)
五、无进项有销项负担过重，允许选择简易法 减轻税负	(14)

- 《财政部 国家税务总局关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的补充通知》
(财税〔2012〕53号) (14)
- 六、征收机构改换门庭，实际负担原封不动 (15)
- 《财政部 国家税务总局关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关问题的通知》
(财综〔2012〕68号) (15)
- 《财政部 国家税务总局关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关问题的补充通知》
(财综〔2012〕96号) (15)
- 七、农产品进项税额抵扣大改革，先试点逐步推开解决大难题 (17)
- 《国务院关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法有关问题的公告》
(国家税务总局公告2012年第35号) (17)
- 《财政部 国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》
(财税〔2012〕38号) (17)
- 八、虚开发票照旧交税，已经交税不再重复征税 (21)
- 《国家税务总局关于纳税人虚开增值税专用发票征补税款问题的公告》
(国家税务总局公告2012年第33号) (21)
- 九、增税仿效企税，总分机构也可汇缴 (23)
- 《财政部 国家税务总局关于固定业户总分机构增值税汇总纳税有关政策的通知》
(财税〔2012〕9号) (23)
- 十、支持资产重组事项，进项税可结转抵扣 (24)
- 《国家税务总局关于纳税人资产重组增值税留抵税额处理有关问题的公告》

(国家税务总局公告 2012 年第 55 号)	(24)
十一、二手车交易, 符合条件不征增税	(26)
——《国家税务总局关于二手车经营业务有关 增值税问题的公告》 (国家税务总局公告 2012 年第 23 号)	(26)
十二、菜篮子工程税收又给力, 上环节无销下环节无进	(28)
——《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋 产品流通环节增值税政策的通知》 (财税 [2012] 75 号)	(28)
十三、收费固然有强制, 抵扣依然显温情	(30)
——《财政部 国家税务总局关于增值税税控系统 专用设备和技術维护费用抵减增值税税额有关政策的 通知》 (财税 [2012] 15 号)	(30)
十四、销售自用固定资产, 法中有理理中说法	(32)
——《国家税务总局关于一般纳税人销售自己 使用过的固定资产增值税有关问题的公告》 (国家税务总局公告 2012 年第 1 号)	(32)
第二节 进出口税收类政策解读	(34)
出口退税大调整, 减负增效是根本	(34)
——《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务 增值税和消费税政策的通知》 (财税 [2012] 39 号)	(34)
——《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务 增值税和消费税管理办法〉的公告》 (国家税务总局公告 2012 年第 24 号)	(34)
第三节 所得税类政策解读	(45)
一、实质重于形式, 简便胜于复杂	(45)
——《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额 若干税务处理问题的公告》	

	(国家税务总局公告 2012 年第 15 号)	(45)
二、	权益结算视同工薪, 行权之时全额扣除	(49)
	——《国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告》	
	(国家税务总局公告 2012 年第 18 号)	(49)
三、	征收方式不能兼容, 主营副营一体看待	(52)
	——《国家税务总局关于企业所得税核定征收有关问题的公告》	
	(国家税务总局公告 2012 年第 27 号)	(52)
四、	多缴税款分别退税, 强化分支机构监管	(54)
	——《国家税务总局关于印发跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告	
	(国家税务总局公告 2012 年第 57 号)	(54)
五、	力行实践控烟公约, 烟草广告不得扣除	(63)
	——《财政部国家税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知》	
	(财税 [2012] 48 号)	(63)
六、	免税保险再增工伤险, 相应待遇不交个人所得税	(67)
	——《财政部 国家税务总局关于工伤职工取得的工伤保险待遇有关个人所得税政策的通知》	
	(财税 [2012] 40 号)	(67)
七、	鼓励投资抑制投机, 个税政策再出重拳	(70)
	——《财政部 国家税务总局 证监会关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》	
	(财税 [2012] 85 号)	(70)
第四节	地方税种政策解读	(72)
一、	鼓励企事业单位重组, 减免改制过程中契税	(72)
	——《财政部 国家税务总局关于企业事业单位改制重组契税政策的通知》	
	(财税 [2012] 4 号)	(72)

二、融资租赁一方免税，个体合伙双方均免	(76)
——《财政部 国家税务总局关于企业以售后 回租方式进行融资等有关契税政策的通知》 (财税〔2012〕82号)	(76)
第五节 征收管理类政策解读	(79)
金额不大意味深长，见微知著力促小微	(79)
——《国家税务总局关于取消发票工本费有关问题的通知》 (国税函〔2012〕608号)	(79)
第二章 2012 年最新财政政策解读	(80)
一、加强出差和会议定点管理，杜绝机关铺张浪费	(80)
——《财政部关于进一步加强党政机关出差和 会议定点管理工作的通知》 (财行〔2012〕254号)	(80)
二、强化财政监督检查，提高财政资金效率	(84)
——《财政部门监督办法》 (中华人民共和国财政部令第69号)	(84)
三、配合“营改增”试点，完善企业会计核算	(88)
——《财政部关于印发〈营业税改征增值税试点 有关企业会计处理规定〉的通知》 (财会〔2012〕13号)	(88)
四、优化医药卫生体制，推动公立医院改革	(93)
——《中华人民共和国卫生部关于做好2012年 公立医院改革工作的通知》 (卫医管发〔2012〕53号)	(93)
——《国务院办公厅印发关于县级公立医院综合 改革试点意见的通知》 (国办发〔2012〕33号)	(93)
——《国务院关于印发“十二五”期间深化医药 卫生体制改革规划暨实施方案的通知》 (国发〔2012〕11号)	(93)

- 五、内部控制需强化，管理措施需到位 (98)
- 《财政部关于印发企业内部控制规范体系
实施中相关问题解释第1号的通知》
(财会〔2012〕3号) (98)
- 《财政部关于印发企业内部控制规范体系
实施中相关问题解释第2号的通知》
(财会〔2012〕18号) (98)
- 六、完善政府采购评审程序，提高评审工作质量效率 ... (103)
- 《财政部关于进一步规范政府采购评审工作
有关问题的通知》
(财库〔2012〕69号) (103)
- 七、不断完善综合评价办法，
支持会计师事务所做强做大 (107)
- 《中国注册会计师协会关于发布〈会计师事务所
综合评价办法（修订）〉的通知》
(会协〔2012〕132号) (107)
- 《中国注册会计师协会关于印发〈关于支持
会计师事务所进一步做强做大的若干政策措施〉的通知》
(会协〔2012〕164号) (108)
- 八、适应国库管理制度改革需要，加强财政总预算
会计基础管理 (111)
- 《财政部关于印发〈财政总预算会计管理基础
工作规定〉的通知》
(财库〔2012〕1号) (111)
- 九、加强国有企业负责人监督，严格规范国有企业
负责人职务消费行为 (116)
- 《财政部 监察部 审计署 国资委关于印发
〈国有企业负责人职务消费行为监督管理暂行办法〉的通知》
(财企〔2012〕15号) (116)

- 十、引导民间投资健康发展，
促进经济结构优化升级调整 (119)
——《国务院关于鼓励和引导民间投资健康发展的若干意见》
(国发〔2010〕13号) (119)
- 十一、加强中央企业业务管理，防范治理“小金库” ... (125)
——《国务院国资委关于印发〈加强中央企业有关业务管理防治“小金库”的若干规定〉》
(国资发评价〔2012〕5号) (125)
- 十二、严格履行出资人职责，加强国有资产基础管理 ... (127)
——《国家出资企业产权登记管理暂行办法》
(国资委令第29号) (127)
- 十三、加快推进公务卡制度，堵塞现金管理漏洞 (131)
——《财政部 中国人民银行关于加快推进公务卡制度改革的通知》
(财库〔2012〕132号) (131)
- 十四、明晰相关衔接规定，促进小企业遵守
《小企业会计准则》 (135)
——《财政部关于印发小企业执行〈小企业会计准则〉有关问题衔接规定的通知》
(财会〔2012〕20号) (135)
- 十五、理顺事业单位国有资产管理体制，
明晰事业单位产权关系 (138)
——《财政部关于印发〈事业单位及事业单位所办企业国有资产产权登记管理办法〉的通知》
(财教〔2012〕242号) (138)
- 十六、吉林省制定管理办法，推动加强吉林省
机关事务规范化、科学化管理 (141)
——《吉林省机关事务管理办法》
(吉林省人民政府令第234号) (141)

- 十七、吉林省强化财政专项资金管理，
服务经济社会发展 (145)
——《吉林省人民政府关于印发吉林省省级
财政专项资金管理暂行办法的通知》
(吉政发〔2012〕17号) (145)
- 十八、明确职工福利和修购基金提取比例，加强事业单位专用基
金职工福利基金和修购基金管理 (149)
——《财政部关于事业单位提取专用基金比例的通知》
(财教〔2012〕32号) (149)
- 十九、适应财政管理改革需要，规范财政票据管理 (152)
——《财政部票据管理办法》
(中华人民共和国财政部令第70号) (152)
- 二十、规范事业单位会计核算，
不断提高会计信息质量 (156)
——《财政部关于印发〈事业单位会计制度〉的通知》
(财会〔2012〕22号) (156)
- 二十一、规范中小学校财务行为，
加强财务管理和监督 (160)
——《财政部 教育部关于印发
〈中小学校财务制度〉的通知》
(财教〔2012〕489号) (160)
- 二十二、规范高等学校财务行为，
加强财务管理与监督 (163)
——《财政部 教育部关于印发
〈高等学校财务制度〉的通知》
(财教〔2012〕488号) (163)
- 二十三、建立行政事业单位内部控制制度，
加强廉政风险防控机制建设 (166)
——《财政部关于印发〈行政事业单位
内部控制规范（试行）〉的通知》

(财会 [2012] 21 号)	(166)
二十四、深入贯彻企业会计准则， 解决实际执行中出现的问题	(170)
——《财政部关于印发企业会计准则解释 第 5 号的通知》(财会 [2012] 19 号)	(170)
二十五、创新社会工作服务机制，建立健全政府 购买社会工作服务制度	(173)
——《民政部 财政部关于政府购买社会 工作服务的指导意见》 (民发 [2012] 196 号)	(173)
二十六、规范科学事业单位的财务行为， 促进我国科技事业健康发展	(176)
——《财政部 科学技术部关于印发 〈科学事业单位财务制度〉的通知》 (财教 [2012] 502 号)	(176)
二十七、加强会计从业资格管理， 规范会计人员执业行为	(179)
——《会计从业资格管理办法》 (中华人民共和国财政部令第 73 号)	(179)
二十八、推动新农合医疗支付方式改革， 开展城乡居民大病保险工作	(182)
——《卫生部 国家发展改革委 财政部印发〈关于 推进新型农村合作医疗支付方式改革工作的指导意见〉》 (卫农卫发 [2012] 28 号)	(182)
——《国家发展改革委 卫生部 财政部 人力资源 社会保障部 民政部 保监会印发〈关于开展城乡 居民大病保险工作的指导意见〉》 (发改社会 [2012] 2605 号)	(182)
第三章 2012 年金融监管政策解析	(188)
一、两部委联合监管预付卡市场，	

- 兼顾持卡人权益与风险控制 (188)
- 《中国人民银行关于进一步加强预付卡业务管理的通知》
- (银发[2012]234号) (188)
- 《支付机构预付卡业务管理办法》
- (中国人民银行公告[2012]第12号) (188)
- 《单用途商业预付卡管理办法(试行)》
- (商务部令2012年第9号) (188)
- 二、农村中小金融机构实施“三大工程”，
- 涉农贷款更加快捷优惠 (193)
- 《中国银监会办公厅关于农村中小金融机构实施富民惠农金融创新工程的指导意见》
- (银监办发[2012]189号) (193)
- 《中国银监会办公厅关于农村中小金融机构实施金融服务进村入社区工程的指导意见》
- (银监办发[2012]190号) (193)
- 《中国银监会办公厅关于农村中小金融机构实施阳光信贷工程的指导意见》
- (银监办发[2012]191号) (194)
- 三、信用担保补助呈现差异化，
- 小微企业获得更强支持 (198)
- 《财政部工业和信息化部关于印发〈中小企业信用担保资金管理暂行办法〉的通知》
- (财企[2012]97号) (198)
- 四、规范企业信用信息征集使用，
- 完善吉林省企业信用体系 (205)
- 《吉林省企业信用信息管理办法》
- (吉林省人民政府令第233号) (205)
- 五、金融保险多管齐下，助力民营企业海外扩张 (208)
- 《国家发改委外交部工业和信息化部财政部

商务部 人民银行 海关总署 工商总局 质检总局 银监会 证监会 保监会 外汇局 联合印发〈关于印发鼓励和 引导民营企业积极开展境外投资的实施意见〉的通知》 (发改外资 [2012] 1905 号)	(208)
六、取消机动车保险霸王条款， 保障理赔流程中的消费者权益	(213)
——《中国保险监督管理委员会关于印发 〈机动车辆保险理赔管理指引〉的通知》 (保监发 [2012] 15 号)	(213)
——《保监会发布关于加强机动车辆商业保 险条款费率管理的通知》(保监发 [2012] 16 号) ...	(213)
七、关注内幕信息与异常交易， 重大资产重组审核更加严格	(219)
——《中国证监会发布〈关于加强上市公司 重大资产重组相关股票异常交易监管的暂行规定〉》 (证监会公告 [2012] 33 号)	(219)
八、推动金融机构开展绿色信贷， 严控两高一剩行业贷款	(223)
——《中国银监会〈关于印发绿色信贷指引〉的通知》 (银监发 [2012] 4 号)	(223)
九、加强对民间投资的融资支持， 鼓励引导民间资本进入银行业	(226)
——《中国银监会关于鼓励和引导民间资本进入 银行业的实施意见》 (银监发 [2012] 27 号)	(226)
十、促进非上市公司依法自主， 为便利中小企业融资创造条件	(229)
——《非上市公司监督管理办法》 (中国证券监督管理委员会令 2012 年第 85 号)	(229)