

企业所得税 350 问

宋文军 主编



42

山东人民出版社

主 主 副 编	审	吴翠玉	郭惠云		
	编	宋文军			
	主	刘 莎	俞文樵		
	编委	(按姓氏笔划为序)			
		马 青	马济生	王传珊	王国民
		亓宝林	刘 莎	曲国强	宋文军
		李 丽	李玉玲	任大庆	汤永强
		张成家	张海军	陈木松	陈艳艳
		赵德森	杨 燕	周丰东	俞文樵
		姚同喜	姚新华	惠 丽	韩明杰
		靳 建			

编写人员 (按姓氏笔划为序)

丁曙光	王 军	沈 彦	汤永强
李 丽	李玉玲	吴玉庭	张成家
张志臣	陈艳艳	周洪来	周 亭
惠 丽			



前 言

为适应税制改革的需要,进一步宣传新的企业所得税制,我们组织人员编写了《企业所得税 350 问》一书。本书既可作为培训教材,又可作为指导纳税人依法纳税和税务干部正确执行税法的业务手册。

本书共分九章。第一章为企业所得税的概念、特点和作用;第二章为企业所得税的征税对象和征收范围;第三章为企业所得税的纳税人和税率;第四章为企业收入总额的确定及会计处理;第五章为计税扣除项目的确定及会计处理;第六章为企业所得税的计算;第七章为企业所得税的税收优惠和减免税管理;第八章为企业所得税的征收管理;第九章为企业所得税的纳税检查 and 法律责任。

本书由山东省地税局所得税管理处负责编写,由山东省国税局吴翠玉总会计师和山东财政学院郭惠云教授主审,张成家、张志臣同志负责统稿。本书在编写过程中,还得到了全省各市、地地方税务局所得税科的大力支持。书稿总纂时,东营市地方税务局给予了大力帮助。王克君、王志强、王建军、刘金良、刘增军、黄嵩、龚伟等同志对本书提出了宝贵意见,在此一并表示感谢!

由于编者水平有限,加之编写时间仓促,书中难免疏误之处,诚请广大读者批评指正。

编 者

1995 年 3 月

序

企业所得税的改革是 1994 年我国税制改革的重要组成部分。新的企业所得税制，统一了不同类型内资企业的税负，为企业之间开展平等竞争创造了条件。同时，强化了所得税组织收入和宏观调控的功能，初步理顺了国家与企业的分配关系，使我国的企业所得税制朝着科学化、规范化、合理化的目标迈出了具有历史意义的一步。经过 1994 年一年的实施，说明新企业所得税制是符合我国客观经济的实际情况的，有利于社会主义市场经济体制的建立与发展。

为了进一步宣传新企业所得税制，山东省地方税务局所得税管理处组织有关同志编写了《企业所得税 350 问》一书，这对于帮助广大税务干部和企业财会人员深入学习、正确理解和贯彻新企业所得税制将起到一定的促进作用。略览一遍后，我感到本书有三个特点：一是本书以国务院颁发的《中华人民共和国企业所得税暂行条例》及其实施细则为主线，分别按照企业所得税的诸税制要素进行了论述和讲解，层次分明，结构合理，立论严谨；二是从本书内容上看，在讲述税收政策的同时，也表述了有关的财务核算和会计处理，既体现了新企业所得税制计税所得和会计所得适度分离的原则，又明确了两者之间的联系，把两个方面的问题融于一体；三是从本书体例上来看，采取了问答形式，提问全面，解答正

确，理论联系实际，文字通俗易懂，有较强的实用性。

本书既是一本学习培训用书，又是一本较好的企业所得税纳税手册。相信本书的出版，对于提高税务干部的业务水平和企业财会人员的办税能力，正确贯彻新企业所得税制，推动新税制和财务、会计制度的学习和研究，满足社会各界的需要，将起到积极的作用。

张昭立

1995年3月

目 录

第一章 企业所得税的概念、特点和作用	(1)
1. 什么是企业所得税?	(1)
2. 企业所得税的主要特点是什么?	(1)
3. 为什么要改革企业所得税?	(2)
4. 企业所得税改革的指导思想是什么?	(3)
5. 企业所得税改革遵循的原则是什么?	(4)
6. 在社会主义市场经济体制下企业所得税有哪些 作用?	(5)
第二章 企业所得税的征税对象和征收范围	(6)
7. “应税所得”概念的含义是什么?	(6)
8. 确定征税对象的原则是什么?	(6)
9. 企业所得税的征税对象是什么?	(7)
10. 什么是生产、经营所得?	(7)
11. 什么是其他所得?	(7)
12. 什么是中国境内所得?	(7)
13. 什么是中国境外所得?	(7)
14. 企业的会计所得与计税所得有什么区别?	(8)
15. 企业所得税的征收范围包括哪些单位?	(8)
16. 什么是国有企业?	(8)
17. 什么是集体企业?	(8)

18. 什么是私营企业? (9)
19. 什么是股份制企业? (9)
20. 什么是联营企业? (9)
21. 有生产、经营所得和其他所得的其他组织是指哪些单位? (9)
22. 什么是事业单位? (10)
23. 什么是企业化经营事业单位? (10)
24. 什么是自收自支事业单位? (10)
25. 什么是差额预算管理事业单位? (11)
26. 什么是全额预算管理事业单位? (11)
27. 什么是社会团体? (11)

第三章 企业所得税的纳税人和税率 (12)

28. 什么是纳税人? (12)
29. 企业所得税的纳税人是怎样规定的? (12)
30. 企业所得税纳税人应具备什么条件? (12)
31. 金融、保险企业所得税的纳税人是怎样规定的?
..... (13)
32. 企业集团企业所得税的纳税人是怎样规定的? ... (13)
33. 邮电通信企业所得税的纳税人是怎样规定的?
..... (13)
34. 民航运输企业所得税的纳税人是怎样规定的?
..... (14)
35. 铁路企业所得税的纳税人是怎样规定的? ... (14)
36. 森工企业、林业部直属企业所得税的纳税人
是怎样规定的? (15)
37. 农垦企业所得税的纳税人是怎样规定的? ... (15)

38. 农业、农牧、渔业企业所得税的纳税人是怎样规定的？	(15)
39. 什么是税率？	(15)
40. 企业所得税的税率是怎样规定的？	(16)
41. 中央金融、保险企业所得税税率是怎样规定的？	(16)
第四章 企业收入总额的确定及会计处理	(16)
42. 什么是企业收入总额？它包括哪些项目？ ..	(16)
43. 什么是生产、经营收入？它包括哪些项目？	(17)
44. 按照什么原则确定生产、经营收入的实现？	(17)
45. 什么是商品（产品）销售收入？	(17)
46. 如何确认商品（产品）销售收入的实现？	(18)
47. 取得商品（产品）销售收入后如何做会计处理？	(18)
48. 什么是劳务服务收入？	(20)
49. 如何确认劳务服务收入的实现？	(20)
50. 取得劳务服务收入如何做会计处理？	(20)
51. 什么是营运收入？	(21)
52. 如何确认营运收入的实现？	(21)
53. 取得营运收入如何做会计处理？	(21)
54. 什么是工程价款结算收入？	(21)
55. 如何确认工程价款结算收入的实现？	(22)

56. 取得工程价款结算收入如何做会计处理? ... (22)
57. 企业的其他业务收入包括哪些项目? (23)
58. 使用本企业生产的产品时如何做会计处理?
..... (24)
59. 材料销售、外购商品销售如何做会计处理?
..... (24)
60. 咨询收入、担保收入如何做会计处理? (25)
61. 什么是企业的试运行收入? (25)
62. 在建工程发生的试运行收入如何做会计处理?
..... (25)
63. 什么是财产转让收入? 它包括哪些项目? ... (26)
64. 取得财产转让收入如何做会计处理? (26)
65. 什么是利息收入? 它包括哪些项目? (27)
66. 哪些利息收入免征企业所得税? (27)
67. 企业利息收入的财务处理和税务处理有什么
 不同? (27)
68. 取得利息收入如何做会计处理? (28)
69. 什么是租赁收入? (28)
70. 取得租赁收入如何做会计处理? (28)
71. 什么是特许权使用费收入? (29)
72. 取得特许权使用费收入如何做会计处理? ... (29)
73. 什么是股息收入? (29)
74. 取得股息收入如何做会计处理? (30)
75. 什么是其他收入? (30)
76. 什么是固定资产盘盈收入? (30)
77. 固定资产盘盈收入如何做会计处理? (30)

78. 什么是罚款收入?	(31)
79. 取得罚款收入如何做会计处理?	(31)
80. 什么是因债权人缘故确实无法支付的应付款 项?	(31)
81. 因债权人缘故确实无法支付的应付款项如何做 会计处理?	(31)
82. 物资及现金溢余收入包括哪些项目?	(31)
83. 物资及现金溢余收入如何做会计处理?	(32)
84. 什么是教育费附加返还款?	(32)
85. 取得教育费附加返还款如何做会计处理? ...	(32)
86. 什么是包装物押金收入?	(32)
87. 取得包装物押金收入如何做会计处理?	(32)
88. 企业接受捐赠如何处理?	(33)
第五章 计税扣除项目的确定及会计处理	(34)
89. 计算应纳税所得额时允许扣除哪些项目? ...	(34)
90. 什么是直接费用?	(34)
91. 什么是直接材料?	(34)
92. 什么是存货?	(35)
93. 存货应如何计价?	(35)
94. 什么是先进先出法?	(36)
95. 什么是后进先出法?	(36)
96. 什么是加权平均法?	(36)
97. 什么是移动加权平均法?	(36)
98. 什么是个别计价法?	(37)
99. 存货的盘盈、盘亏、毁损、报废如何处理?	(37)

100. 原材料、商品如何做会计处理?	(37)
101. 产成品如何做会计处理?	(39)
102. 什么是低值易耗品? 它有几种摊销方法?	(40)
103. 低值易耗品如何做会计处理?	(40)
104. 什么是包装物?	(42)
105. 包装物如何做会计处理?	(42)
106. 什么是直接工资?	(43)
107. 什么是工资总额?	(43)
108. 工资总额的组成包括哪些项目?	(43)
109. 列入工资总额的津贴和补贴包括哪些项目?	(43)
110. 工资总额中不包括哪些项目?	(44)
111. 什么是工效挂钩?	(45)
112. 实行工效挂钩企业的工资如何扣除?	(45)
113. 什么是提成工资?	(45)
114. 实行提成工资企业的工资如何扣除?	(45)
115. 什么是计税工资?	(46)
116. 我省企业计税工资的标准是如何规定的?	(46)
117. 金融、保险企业的工资如何扣除?	(46)
118. 计税工资与工资有什么区别和联系?	(47)
119. 工资如何做会计处理?	(47)
120. 什么是间接费用?	(48)
121. 什么是期间费用?	(48)
122. 什么是管理费用?	(48)

123. 公司经费如何扣除?	(49)
124. 什么是工会经费?	(49)
125. 什么是职工教育经费?	(49)
126. 什么是职工福利费?	(49)
127. 企业工会经费、职工教育经费、职工福利费 如何提取?	(49)
128. 企业工会经费、职工教育经费、职工福利费 如何扣除?	(50)
129. 什么是劳动保险费?	(50)
130. 什么是待业保险基金和职工养老基金?	(50)
131. 劳动保险费和待业保险基金、职工养老基金 等如何扣除?	(50)
132. 财产保险费如何扣除?	(50)
133. 企业为特殊工种职工支付的法定人身安全 保险费如何扣除?	(51)
134. 董事会费如何扣除?	(51)
135. 咨询费如何扣除?	(51)
136. 审计费如何扣除?	(51)
137. 诉讼费如何扣除?	(51)
138. 排污费如何扣除?	(52)
139. 技术转让费如何扣除?	(52)
140. 技术开发费如何扣除?	(52)
141. 企业研制新产品、新技术、新工艺的设备购置 费用如何扣除?	(52)
142. 企业研制新产品、新技术、新工艺购置 5 万 元以下设备如何做会计处理?	(53)

143. 绿化费如何扣除? (53)
144. 在管理费用列支的税金有哪些? (53)
145. 土地使用费如何扣除? (53)
146. 土地损失补偿费如何扣除? (54)
147. 业务招待费如何扣除? (54)
148. 煤炭企业的青苗补偿费和地面下沉费如何
扣除? (54)
149. 什么是坏帐损失? (55)
150. 坏帐准备金如何扣除? (55)
151. 为什么要建立坏帐准备金制度? (55)
152. 坏帐准备金提取的具体标准是怎样规定的?
..... (55)
153. 不建立坏帐准备金企业的坏帐损失如何扣除?
..... (56)
154. 什么是商品削价准备金? (56)
155. 商品削价准备金如何扣除? (56)
156. 企业上交主管部门的行政管理费如何扣除?
..... (56)
157. 企业缴纳的工商业联合会的会员费如何扣除?
..... (56)
158. 管理费用如何做会计处理? (57)
159. 什么是财务费用? (57)
160. 借(贷)款利息支出如何扣除? (57)
161. 债券利息支出如何扣除? (58)
162. 集资利息支出如何扣除? (58)
163. 什么是汇兑损益? (58)

164. 汇兑损益如何扣除?	(58)
165. 调剂外汇手续费如何扣除?	(59)
166. 金融机构手续费如何扣除?	(59)
167. 财务费用如何做会计处理?	(59)
168. 汇兑损益如何做会计处理?	(60)
169. 销售费用包括哪些项目?	(60)
170. 企业业务人员差旅费如何扣除?	(60)
171. 销售费用如何做会计处理?	(60)
172. 经营费用包括哪些项目?	(61)
173. 经营费用如何做会计处理?	(61)
174. 固定资产如何计价?	(61)
175. 什么是固定资产的重置价值?	(62)
176. 什么是固定资产净值?	(62)
177. 什么是固定资产折旧?	(63)
178. 哪些固定资产可以提取折旧?	(63)
179. 哪些固定资产不应提取折旧?	(63)
180. 固定资产折旧年限是怎样规定的?	(64)
181. 计算固定资产折旧有哪几种方法?	(64)
182. 什么是加速折旧法?	(66)
183. 哪些企业可以实行加速折旧法?	(66)
184. 固定资产折旧如何扣除?	(66)
185. 固定资产折旧如何做会计处理?	(67)
186. 固定资产清理如何做会计处理?	(67)
187. 什么是经营性租赁?	(67)
188. 什么是融资性租赁?	(68)
189. 融资租赁固定资产如何计价?	(68)

190. 融资租赁固定资产的租赁费如何扣除? (68)
191. 转让固定资产的支出如何扣除? (68)
192. 无形资产如何计价? (69)
193. 无形资产如何摊销? (69)
194. 无形资产摊销如何做会计处理? (70)
195. 转让无形资产的支出如何扣除? (70)
196. 转让无形资产如何做会计处理? (70)
197. 什么是递延资产? 它包括哪些项目? (71)
198. 递延资产如何计价? (72)
199. 开办费如何摊销? (72)
200. 固定资产的修理费用如何扣除? (72)
201. 租入固定资产改良支出如何摊销? (72)
202. 递延资产如何做会计处理? (73)
203. 什么是营业外支出? (73)
204. 营业外支出包括哪些项目? (73)
205. 固定资产盘亏、毁损、报废、出售的损失如何
扣除? (73)
206. 固定资产盘亏、毁损、报废、出售的损失如何
做会计处理? (74)
207. 非季节性和非大修理期间的停工损失如何
扣除? (74)
208. 职工子弟学校经费和技工学校经费如何扣除?
..... (75)
209. 赔偿金、违约金支出如何扣除? (75)
210. 在税前扣除时为什么要对捐赠有所限制和引
导? (75)

211. 什么是公益、救济性捐赠?	(75)
212. 公益、救济性捐赠如何扣除?	(76)
213. 非常损失如何扣除?	(76)
214. 投资损失如何扣除?	(77)
215. 企业发生年度亏损如何弥补?	(77)
第六章 企业所得税的计算	(77)
216. 企业所得税应纳税额的计算公式是怎样规定的?	(77)
217. 如何计算应纳税所得额?	(78)
218. 计算应纳税所得额时哪些项目不应扣除?	(79)
219. 什么是资本性支出?	(79)
220. 什么是无形资产受让、开发支出?	(79)
221. 什么是自然灾害或者意外事故有赔偿部分?	(79)
222. 哪些罚金、罚款及损失不允许扣除?	(80)
223. 哪些捐赠不允许扣除?	(80)
224. 哪些赞助不允许扣除?	(80)
225. 企业缴纳的行业协会的会费能否扣除?	(81)
226. 境外已经缴纳的所得税税款如何扣除?	(81)
227. 境外所得税税款的扣除限额如何计算?	(81)
228. 什么是避免双重征税协定?	(82)
229. 企业从联营企业分回的税后利润如何调整应纳税款?	(82)
230. 企业对外投资分回的股息、红利收入如何调整应纳税款?	(83)

231. 减免及返还的流转税如何处理?	(83)
232. 减免及返还的流转税如何做会计处理?	(83)
233. 税务机关在什么情况下有权核定企业的应 纳税所得额?	(84)
234. 税务机关在关联企业间往来不按独立企业间 往来作价时, 应如何调整其应纳税所得额?	(84)
235. 什么是清算所得?	(84)
236. 企业清算所得如何计算缴纳所得税?	(85)
237. 企业所得税款的货币计算单位是怎样规定的?	(85)
238. 企业所得为外币的, 应如何换算为人民币 计征所得税?	(85)
239. 企业所得税如何做会计处理?	(85)
第七章 企业所得税的税收优惠和减免税管理	(88)
240. 什么是税收优惠?	(88)
241. 企业所得税的税收优惠是怎样规定的?	(88)
242. 企业所得税优惠政策的适用范围有哪些?	(88)
243. 什么是优惠税率?	(89)
244. 两档照顾性优惠税率的适用范围有哪些?	(89)
245. 第一批境外发行股票的股份制企业的优惠 税率是多少?	(89)
246. 什么是减税、免税?	(89)
247. 高新技术企业的税收优惠是怎样规定的? ...	(90)