

財
會
稅
收
實
用
大
全



李
宏
飛

延
大
學
出
版
社

上
冊

财会税收实用大全

(上册)

总 编 李鸿飞
苏影秋

主 编 张 宏
滕 广
刘曼丽

延边大学出版社

财会税收实用大全

(下 册)

总 编 李鸿飞
苏影秋

主 编 张 宏
滕 广
刘曼丽

延边大学出版社

(吉)新登字 13 号

责任编辑:殷继海

封面设计:冯 波

财 会 税 收 实 用 大 全

主 编:张 宏

(上、下册)

延 边 大 学 出 版 社 发 行

(吉林省延吉市延边大学院内)

吉林市印刷厂印装

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 41.8

字数:1084.8 千字

印数:10,000—12,000

1994 年 10 月第 2 版

1994 年 10 月第 2 次印刷

ISBN7-5634-0426-0/F·48

定 价:60.00 元(精装·上、下册)

总 编	李鸿飞	苏影秋	
主 编	张 宏	滕 广	刘曼丽
副主编	越会卿	陈万海	王 玮
	毕纯田	彭克勤	王忠吉
	王增宇	张育禾	黄树林
编 委	翟 锐	胡玉新	李海晓
	张 弦	于 强	孙念民
	高尚臣		
■ 顾问	宋毓槐		

序 言

作者集数年心血,将《财会税收实用大全》一书奉献给广大读者,我认为他们做了一件非常有意义的事情。在此,谨向该书的出版表示祝贺。

党的十一届三中全会以后,在改革开放的浪潮推动下,特别是在做出发展社会主义有计划商品经济这一战略选择之后,我国的经济体制发生了巨大变化。以单一公有制和高度集中的计划经济为主要特征的旧的经济体制,正在逐步转变为多种经济成分、多种经营方式、多条流通渠道并存的,计划经济与市场调节相结合的新的经济体制和经济运行机制。这一变化其意义是划时代的,它使我国的社会主义经济焕发出前所未有的生机和活力。

从税收方面来看,过去那种过于简化的税制已经不能适应发展社会主义商品经济的要求。因而这些年来,作为经济体制改革的重要组成部分,税制改革也在逐步深化。一个多税种、多环节、多层次的复合税制初步建立起来,并且正在日益完善。目前税收已经深入到社会经济活动的各个领域,成为国家组织财政收入和进行宏观调控的重要手段。

社会主义商品经济除了其自身质的规定性以外,还必须遵循商品经济共有的发展规律和运行方式。其中很重要的一点,就是企业应该成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的独立的商品生产者和经营者,进入市场,参与竞争。与之相适应,政府主要通过税收来处理国家与企业的分配关系,通过税收等经济杠杆的综

合运用,来调控和引导企业行为。在这样的宏观背景下,税收与企业财务会计之间的关系越来越密切。

企业作为商品生产者和经营者,需要加强财务管理和会计核算,以提高经济效益,增强竞争能力;而我国税收的大部分来自企业,健全、高效的企业财会工作是税收工作的外部基础条件之一,完整、准确的企业财会资料是税务机关依法征税的主要依据。此外,税收还具有监督职能,依法征税的过程同时也是对企业财会管理监督检查的过程,是企业间平等竞争、维护商品经济正常秩序的重要保证。

在社会主义商品经济条件下,经济活动的形式及其运行过程日趋复杂,对企业财会人员和税务干部的业务素质也提出了更高的要求。为此,作者以其理论修养和实践经验,撰写了《财会税收实用大全》一书。通观全书,有这样几个特点:一曰“全”,力求面面照应、广而不泛。既适用于工业企业,也适用于商业、建筑安装和交通运输企业;既有财会管理方面的知识,也有纳税及财会监督检查方面的知识。二曰“易”,深入浅出,通俗易懂,适合各层次水平的读者阅读和参考。三曰“实”,理论联系实际,针对性强。四曰“活”,采取问答形式,有问有答,灵活生动,能起到“一把钥匙开一把锁”的作用。

作者长期服务在财税部门,在《财会税收实用大全》一书例题的选择上,颇具匠心。广大企业财会人员、税务干部在实际工作中遇到的各种问题,基本上都能在书中“对号入座”,找到答案。其他部门的读者学习、阅读此书,亦将不无裨益。

值此书即将付梓之际,将观感草成一篇以为序。

陈景新 于北京

前 言

《财会税收实用大全》一书是在新税制实施后,首次推出的一部大型工具书。

全书分上下两册,共计四大部分。

第一部分,财务管理。灵活生动地介绍了实行“价外税”后,企业财务分析与经营决策;会计处理与税务处理的区别。力求使财会人员,在激烈的商品经济竞争中,为决策者及时提供可靠的宏观决策依据。

第二部分,会计实务。随着新税制的出台,会计核算的内容在某些方面也发生了较大变化。为适应形势的需要,避免内容重复,我们将内资和外资企业的会计核算,分门别类的作了系统的归纳整理,内容翔实,广而不泛。各有侧重,相得益彰。

第三部分,新税解析。深入浅出的解答了增值税、消费税、营业税、资源税、固定资产投资方向调节税、地方税、企业所得税和外国企业所得税、个人所得税、关税等税种,就其征税对象与税率;计税依据与计算方法,纳税环节与纳税地点;纳税时间与纳税期限;实务计算与帐务处理等政策性问题,都做了规范性演示。

第四部分,查帐技巧。鞭辟入里地阐述了在新税制与国际税收惯例接轨时期,计算企业存货成本及销售成本的速算方法;审查企业经济业务中“五大奇异现象”的查帐技巧。使读者操作得之于手,而应用于心。

本书内容之新,应用之广,将给读者以启迪。它是培训企业财会人员、税务干部、审计工作者理想的教材。读者在实际工作中遇到的各种疑难问题,基本上在书中都能找到满意的答案。

在编写过程中,得到我国财政理论家,原国家税务总局陈景新

副局长的高度评价。同时也得到济南市、潍坊市、沈阳市、鞍山市、抚顺市、铁岭市、哈尔滨市、湛江市、四平市税务部门的大力帮助。受到新华书店总店北京发行所的热情推崇。在此,谨向各单位的领导敬致谢忱。

由于水平所限,经验不足,不妥之处,在所难免,谨请广大读者批评指正。

编 者

一九九四年五月

天

目 录

第一部分 财务管理

现金流出量与流入量的计算方法	3
现金净流量与净现值的计算方法	7
现金净流量相等时投资内部报酬率的计算方法	10
现金净流量不等时投资内部报酬率的计算方法	12
分析长期投资方案影响经济效益的方法	15
长期投资规模决策的方法	17
确定投资回收期的方法	19
确定边消耗边补充情况下最佳订货量的方法	21
确定一般情况下最佳订货量的方法	22
在实行数量折扣时确定最佳订货量的方法	23
在允许缺货时确定最佳订货量的方法	25
接受特殊订货进行决策的方法	27
对外购有批量折扣时,零配件是自制还是外购的决策方法	28
延长收款期限的决策方法	30
对提前收款是否给予价格折扣的决策方法	31
零配件自制还是外购的决策方法	32
淘汰亏损产品的决策方法	34
生产哪种产品更为有利的决策方法	36
购置设备的决策方法	38
设备是否更新的决策方法	41

确定设备最佳更新期的方法	43
对租赁还是购置设备的决策方法	44
企业是否扩建的决策方法	45
企业扩充生产能力的决策方法	46
企业技术引进的决策方法	48
新产品开发的决策方法	50
新的增值税与原增值税的区别	52
营业收入实现与未实现的区别	54
代购、代销与经销的区别	55
“融资租赁与经营租赁”固定资产的区别	56
自制产品与委托加工产品的区别	58
短期投资与长期投资的区别	59
长期借款与短期借款的区别	61
长期负债与流动负债的区别	63
无形资产摊销与固定资产折旧的区别	64
“流动资产与固定资产”投资收益列支的区别	66
资本支出与收益支出的区别	67
经营支出与非经营支出的区别	69
开办费与递延资产费用列支的区别	71
固定资产计提折旧的界限划分	72
外购商品成本计价的区别	74
永久性差异与时间性差异的区别	75
利润总额与计税所得额的区别	77
外贸业务明佣与暗佣的区别	79
外经企业自营出口销售与代理出口业务的区别	80
已销商品进销差价的计算方法	81
销售净额的计算方法	84
分期收款销售方式结转已销产品成本的计算方法	85
销售折让与销售折扣的计算方法	86
存货按计划成本计价的计算方法	87

材料采购保管费的计算方法	90
周转材料摊销的计算方法	93
固定资产原始价值的计算方法	95
出售固定资产净收益的计算方法	97
报废固定资产清理净损失的计算方法	98
“直线法”提取固定资产折旧的计算方法	100
“双倍余额递减法”提取折旧的计算方法	102
“年限总和法”提取折旧的计算方法	103
“产量法”计提固定资产折旧的计算方法	105
短期投资实际支付款项的计算方法	106
无形资产价值的计算方法	107
投资报酬率的计算方法	108
固定资产预提修理费的计算方法	110
应收票据贴现利息的计算方法	111
应收票据利息的计算方法	113
公司债券价格的计算方法	114
债券售价货币时间价值的计算方法	117
债券售价的计算方法	119
债券转让价格的计算方法	121
债券到期收益率的计算方法	122
股票价格的计算方法	123
股票主动调整价格的计算方法	124
股票内在价值的计算方法	125
测定股票收益水平的计算方法	126
年金现值的计算方法	128
年金终值的计算方法	130
复利现值的计算方法	132
复利终值的计算方法	133
保险公司赔款的计算方法	134
工资附加费提取的计算	136

外资企业所得税的计算方法·····	138
外国企业取得外国货币折合人民币的换算方法·····	140
外资企业应税所得额的计算方法·····	142
外资企业再投资退税的计算方法·····	144
外资企业应税所得额为外币收入折算的计算方法·····	146
境外所得税额抵扣限额的计算方法·····	148
境外所得税款抵扣限额分国不分项的计算方法·····	151
外资企业存货的计价与财务处理·····	153
旅游、饮食业存货的计价与盈亏毁损的财务处理·····	155
商品流通企业固定资产的计价、折旧与财务处理·····	157
商品流通企业成本费用的划分与财务处理·····	159
外经企业固定资产的标准与计价方法·····	161
外经企业固定资产折旧与财务处理·····	163
旅游、饮食业固定资产标准的确定、 计价及折旧的财务处理·····	166
旅游、饮食业在建工程计价与财务处理·····	169
商品流通企业汇兑损益的实现与财务处理·····	171
商品流通企业自有外汇的计价与外汇调剂的财务处理·····	175
外经企业汇兑损益、外汇调剂及外汇留成的财务处理·····	178
旅游、饮食业对外投资的计价与财务处理·····	180
商品流通企业营业收入的确认与调整·····	182
旅游、饮食业营业收入的确认与范围·····	185
商品流通企业利润及利润分配的财务处理·····	188
外经企业利润及利润分配的财务处理·····	193
旅游、饮食业利润总额的构成与利润分配的财务处理·····	197
外商投资企业若干问题的财务处理·····	200
股份制试点企业有关涉外税收的税务处理·····	209

第二部分 会计实务

短期投资的帐务处理·····	215
----------------	-----

提取坏帐准备的帐务处理·····	218
“随同产品出售的包装物”的帐务处理·····	220
“低值易耗品”的帐务处理·····	222
“按实际成本计价材料采购”的帐务处理·····	225
“采购保管费”的帐务处理·····	228
材料采购业务的帐务处理·····	231
“按计划成本计价的材料采购”的帐务处理·····	234
“按计划成本发出材料”的帐务处理·····	237
发出材料计划成本调整为实际成本的帐务处理·····	239
“委托加工材料”的帐务处理·····	242
“委托加工商品”的帐务处理·····	244
“低值易耗品五五摊销”的帐务处理·····	246
“领用低值易耗品按净值摊销”的帐务处理·····	248
“低值易耗品摊销”的帐务处理·····	250
“出租包装物摊销”的帐务处理·····	252
“出借包装物摊销”的帐务处理·····	254
“周转材料摊销”的帐务处理·····	256
“在途商品”的帐务处理·····	259
“库存材料”的帐务处理·····	261
购入债券折价摊销的帐务处理·····	263
购入按面值、溢价发行债券的帐务处理·····	265
“临时设施摊销”的帐务处理·····	267
固定资产盘盈、盘亏的帐务处理·····	269
“应付票据”业务的帐务处理·····	271
融资租赁固定资产的帐务处理·····	274
补偿贸易方式引进设备价款的帐务处理·····	276
用长期借款进行在建工程的帐务处理·····	278
购进商品短缺的帐务处理·····	280
固定资产报废的帐务处理·····	282
购进商品溢余的帐务处理·····	284

存货清查的帐务处理·····	286
投入无形资产的帐务处理·····	289
自营工程的帐务处理·····	291
债券在两个付息日之间的帐务处理·····	294
按实际利率法作债券折价发行的帐务处理·····	296
按直线法作债券折价摊销的帐务处理·····	299
债券折价发行的帐务处理·····	301
按实际利率法作债券溢价摊销的帐务处理·····	303
按直线法作债券溢价摊销的帐务处理·····	306
债券溢价发行的帐务处理·····	308
按“约当产量法”计算完工产品和月 末在产品成本的方法·····	310
按“‘定额比例法’计算完工产品和 在产品成本”的方法·····	314
废品损失的帐务处理·····	318
股份有限公司股票发行的帐务处理·····	319
预提收尾工程费用的帐务处理·····	321
“应付债券”的帐务处理·····	323
“长期借款”的帐务处理·····	325
施工企业工资分配的帐务处理·····	327
材料费用分配的帐务处理·····	329
工资及提取福利费分配的帐务处理·····	332
外购动力折旧及修理费用分配的帐务处理·····	335
工会经费和职工教育经费的分配及其他费用的帐务处理·····	337
待摊费用和预提费用分配的帐务处理·····	339
制造费用的归集及分配的帐务处理·····	343
辅助生产费用的分配及帐务处理·····	352
承包本企业专项工程的帐务处理·····	358
施工机械修理站对内 机械修理业务的帐务处理·····	360

辅助生产成本分配的帐务处理·····	362
“商品批发购进”的帐务处理·····	364
“批发商品进货退补价款”的帐务处理·····	366
“农副产品清选后由一种等级变为 另一种等级”的帐务处理·····	368
“农副产品清选后由一种等级变为多种等级” 的帐务处理·····	370
“联营对外投资业务”的帐务处理·····	372
出口商品购进的帐务处理·····	374
出口商品购进中其他业务的帐务处理·····	382
出口商品加工业务的帐务处理·····	387
商品储存的帐务处理·····	389
委托加工与自制产品混合用料的帐务处理·····	393
盘存商品进销差价计算与年终调帐·····	398
结转商品销售成本的帐务处理·····	401
已销商品进销差价的帐务处理·····	403
零售企业分期收款销售的帐务处理·····	405
商品销售折扣与折让业务的帐务处理·····	407
总包单位与分包单位工程结算的帐务处理·····	408
“实行竣工结算工程价款”的帐务处理·····	410
“应收帐款”的帐务处理·····	411
“应收票据”的帐务处理·····	413
零售商品销售的帐务处理·····	416
转批商品业务的帐务处理·····	418
直运商品销售的帐务处理·····	420
受托代销商品的帐务处理·····	422
委托代销商品的帐务处理·····	424
出口贸易的方式·····	426
自营出口销售业务的帐务处理·····	431
代理出口业务的帐务处理·····	439

加工补偿出口业务的帐务处理	443
代销国外商品业务的帐务处理	447
易货贸易出口业务的帐务处理	450
出口退税的帐务处理	452
进口商品采购的帐务处理	456
自营进口销售的帐务处理	461
自营进口其他销售业务的帐务处理	465
代理进口业务的帐务处理	469
国家调拨进口商品销售的帐务处理	473
外商投资企业执行新税、有关会计处理	476
实行“价外税”后商品产品计价的方法	480
增值税的科目及帐户的设置	484
一般纳税人企业增值税在帐务处理上的特点	489
国内采购货物支付增值税的帐务处理	490
接受投资、捐赠、转入货物应交增值税的帐务处理	492
销售货物或提供劳务的应交增值税的帐务处理	493
购入固定资产、货物及接受应税劳务直接用于	
非应税项目应交增值税的帐务处理	495
购进免税农业产品应交增值税的帐务处理	497
一般纳税人购入免税产品的帐务处理	498
一般纳税人企业库存商品实行售价	
核算增值税的帐务处理	499
企业进口货物应交增值税的帐务处理	501
接受应税劳务应交增值税的帐务处理	502
企业自产、委托加工或购进货物用于非应税项目或	
作为投资时应交增值税的帐务处理	504
小规模纳税企业的帐务处理	506
货物分配给个人增值税的帐务处理	509
企业存货发生非常损失或改变用途	
进项税额的帐务处理	510