



中华会计网校
www.chinaacc.com

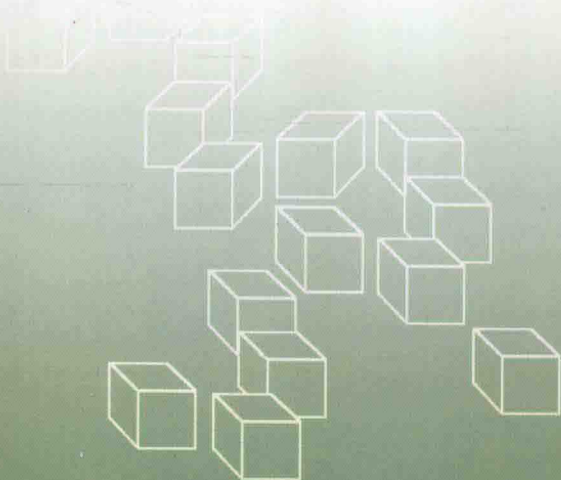
梦想成真 系列丛书

2008 最新

财税实务问答精编

(截至2009年1月)

中华会计网校 编



经济科学出版社

梦想成真 系列丛书

2008最新 (截至2009年1月)

财税实务问答精编



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



经济科学出版社

责任编辑：周国强

责任校对：王肖楠

技术编辑：李长建

二〇〇八最新财税实务问答精编

中华会计网校 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

地址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷

787×1092 16 开 25.5 印张 560000 字

2008 年 12 月第一版 2008 年 12 月第一次印刷

ISBN 978-7-5058-6986-8/F.6237 定价：40.00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

图书在版编目(CIP)数据

二〇〇八最新财税实务问答精编/ 中华会计网校编. —北京: 经济科学出版社, 2008. 3

ISBN 978-7-5058-6986-8

I. 二… II. 中… III. 税收管理—中国—问答 IV. F812.42—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 027231 号

前 言

对于广大工作者来说,最为困扰的恐怕是如何处理在实务工作中遇到的各种财税实务问题。由于财税法规 and 政策的层出不穷,很难找到一个对各种财税法规和政策都通晓的专家予以权威解答,因为现实中没有一个个体“通才”可以做到这一点。中华会计网校(www.chinaacc.com)可以做到这一点,因为中华会计网校聚集了大量经验丰富的财税实务专家,他们对最新的财税政策都会进行跟踪和权威研究。自中华会计网校“实务操作”栏目成立五年来,在线回答学员提出的各种实务问题已经超过 10 万个。我们从中遴选出一一些典型的、有代表性的疑难问题和解答,汇集成这本“梦想成真”系列丛书之《二〇〇八最新财税实务问答精编》。同时,该书为了及时反映最新财税制度,所有解答均根据新准则、新制度、新法规的规定和要求,进行了处理。本书适合于财会工作者、税务人员、财税研究人员等作为专业参考用书,可以作为高校相关专业学生学习参考资料。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大读者的一致好评。丛书所涉内容,无论是针对考试项目,还是实务工作,都具有很强的指引性,是实务工作者的良师益友。

《二〇〇八最新财税实务问答精编》包括“财税核算常见问题”、“工商企业财税实务咨询”和“其他行业财税实务咨询精选”三部分。“财税核算常见问题”由“公司登记注册实务”和“企业财税核算常识”两章构成;“工商企业财税实务咨询”由“采购与付款环节实务咨询”、“销售与收款环节实务咨询”、“成本费用核算实务咨询”、“筹资与投资环节实务咨询”和“特殊事项核算实务问答”五章构成;“其他行业财税实务咨询精选”由“房地产企业财税咨询精选”、“建安企业财税咨询精选”、“服务业财税咨询精选”和“其他营业税业务财税咨询精选”构成。这是实务工作者不可多得的一本好书。

虽然我们力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。

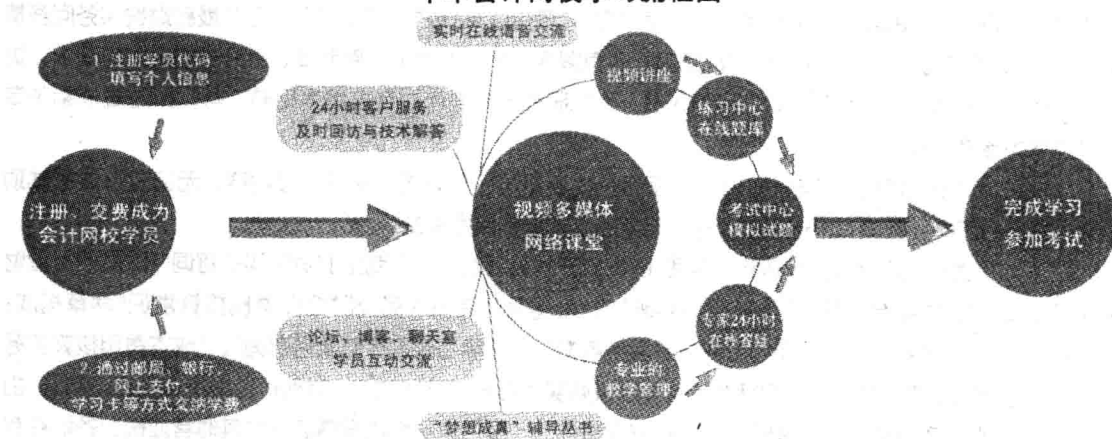
本书编写委员会

中华会计网校(www.chinaacc.com)简介

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内最权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校全球网站综合实力排名 500 强,位居中国教育类网站前列。中华会计网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数百万名优秀的专业人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“银行从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、“职称英语”、“职称计算机”、“公务员”等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

中华会计网校网上辅导课程秉承精品战略,历年考前辅导效果非常显著,考试通过率连续数年在全国名列前茅,超出全国平均 30~40 个百分点!网校在多年辅导中形成了“一切以学员为中心”的教学理念,通过名师辅导、视频授课、专家答疑等多种手段,提供多层次、全方位优质服务,获得了广大学员的普遍认可和一致好评!

中华会计网校学习流程图



1. 权威师资阵容

- 由会计界享有盛誉的专家共同执教:叶青、杨闻萍、徐经长、郭建华、陈华亭、游文丽……
- 资深老师进行在线答疑,学员提交到答疑板上的问题在 24 小时内即可得到满意的答复!

2. 完美虚拟课堂

- 采用多媒体视频授课,图像、声音、文字、手写演示同步传输,体验完美虚拟课堂!
- 多种课件效果自由选择,无论在何种网络环境下,都能获得身临其境的学习感受!
- 独特的实时在线语音串讲、交流、答疑活动,与名师“零”距离接触!

3. 灵活方便的网络学习方式

- 完全突破了学习时间、地点上的种种限制,学员可通过网络,随时随地点播课件进行学习,避免时间、精力、金钱的多重浪费,自主安排学习进度,充分享受网络学习的乐趣!
- 学员自付费之日起,可重复点播课件不限时间、次数,直至当期考试(或服务周期)结束后 1 周关闭,打破了常规面授只能听一次的局限性,网上辅导课程配有练习及模拟试题!
- 提供部分课件的视频、练习、讲义等相关内容的视频集成打包下载,声音的 Mp3 格式下载,以及相关内容的打印功能,大大节省学员的上网费用。

报名交费

参加中华会计网校学习需先行注册学员代码、选择课程、填写个人资料,然后通过邮局汇款、银行汇款、实地交费、银行卡网上支付、学习卡/一卡通支付等方式交纳学费。

网址: <http://www.chinaacc.com> 联系信箱: csdept@chinaacc.com 传真: 010-82330109

电话: 010-82318888 免费电话: 4008104588 / 8008104588 全天 24 小时服务,节假日不休息

目 录

第一篇 财税核算常见问题

第一章 公司登记注册实务	3
1. 新办企业如何办理工商登记	5
2. 未办理工商登记的企业能否办理税务登记	6
3. 税务登记证件有哪些用途	6
4. 办理税务登记	7
5. 变更税务登记	7
6. 注销税务登记	8
7. 公司注销问题	9
8. 什么情况下会被认定为非正常户	9
9. 什么情况下需要到当地税务机关办理“外出经营许可证”	10
10. 外资企业如何办理注销的程序	10
11. 纳税人丢失税务登记证件后需要办理哪些手续	11
12. 如何办理外出经营报验登记	11
13. 组织机构代码证的办理和年检	12
14. 组织机构代码证的作用	13
15. 有关集团公司上市的问题	14
16. 工商年检及联合年检的规定	14
17. 公司成立时如何办理刻章事宜	15
18. 以管理入股应如何处理	15
第二章 企业财税核算常识	17
第一节 会计岗位的设置	19
1. 如何经济而实用的设置会计岗位	19
2. 会计电算化工作岗位设置	19
3. 关于会计工作移交	20
4. 财务主管的财务工作主要方向	22
5. 不相容岗位的设置	22

6. 从普通会计提升为财务主管后如何转换角色	23
7. 有关会计人员继续教育问题	23
第二节 企业会计制度及企业会计准则的运用	25
8. 新旧会计准则下会计科目的衔接	25
9. 执行新准则、新通则后职工福利费的处理	29
10. 新准则下子公司的核算	30
11. 新企业会计准则公允价值的理解	30
12. 待摊费用和预提费用	31
13. 小型工业企业执行《小企业会计制度》衔接问题	32
14. 新《企业财务通则》相关问题	37
15. 新公司法实施后是否所有公司财务报告必须经事务所年度审计	37
16. 新准则下补贴收入如何计入	38
第三节 出纳人员基础知识	38
17. 出纳人员应具备的基本条件和专业素质	38
18. 出纳手工点钞方法	39
19. 出纳实务工作要点	39
20. 基本账户和二级账户的区别	40
21. 提取现金的程序	41
22. 开户单位用现金结算的业务范围	41
23. 银行对账单据相关问题	42
24. 如何鉴定银行汇票和银行承兑汇票	43
25. 如何购买支票、汇票及其他结算票据	43
26. 商业承兑汇票与银行承兑汇票的联次及其作用	44
27. 商业承兑汇票开具, 委托收款, 兑付流程简介	44
28. 倒存支票的概念	45
29. 现金日记账和银行存款日记账如何结账	46
30. 关于出纳(收银)岗位收取现金时的流程	46
31. 库存现金限额的相应规定	47
32. 支付密码的问题	48
33. 定额备用金制度控制要点	48
34. 货币资金业务内部控制的基本要求	48
35. 出纳如何与会计人员在工作中进行联系和协作	49
36. 如何计算票据的到期日	50
37. 如何计算票据的贴现息	50
38. 带息票据的贴现	50
39. 为公司垫支款项应如何处理	51
40. 开设外币账户	52
41. 资产的账面价值和账面余额	52
第四节 凭证、账簿设置的基本要求	53

42. 如何录入库存管理的期初数据	53
43. 财务软件的自动转账分录	54
44. 各种需要结算余额、发生额的账户	54
45. 收据与原始凭证的区别	55
46. 凭证分割单的开具单位	56
47. 原始凭证遗失的账务处理	56
48. 审查外来发票时应该注意的问题	57
49. 审查外来凭证要点	57
50. 虚假票据有哪些主要特征和表现形式	58
51. 记账凭证附件的要求	58
52. 记账凭证的摘要栏怎样填写	59
53. 规范的建账原则	59
54. 规范的总账科目名称、账页格式、外表形式	60
55. 设立明细账时应该注意哪些事项	60
56. 原材料明细账如何分类和管理	61
57. 如何设置材料成本差异明细账	61
58. 如何设立物资采购明细账	62
59. 多品种商品核算中如何建立明细账	62
60. 商业企业类目账的设置及登账	63
61. 固定资产明细账的规范操作方法	64
62. 如何科学地设置明细科目代码	65
63. 什么是台账	66
64. 什么是备查账, 如何建立	66
65. 账结法和表结法	67
66. 存货管理的常用方法	68
67. 原始凭证如何粘贴	69
68. 如何整理、装订会计凭证	69
69. 如何装订会计账本	70
70. 装订会计凭证时, 如何处理重要的原始凭证及数量众多的原始凭证	71
71. 会计电算化下的会计档案管理要点	71
72. 错账查找与更正	72
73. 凭证粘贴的原始单据	73
74. 国有资产增值保值计算	74
75. 行政单位财务核算	74
76. 净资产与所有者权益之间的联系	75
第五节 发票的管理	75
77. 原始分割单的使用	75
78. 在实际审核发票时, 如何有理有据又快速的发现假发票、过期发票	76
79. 营业税发票代开及相关业务处理	77

80. 到外市收购农产品能否开具农产品收购发票	78
81. 个人发生应税劳务, 如何申请代开普通发票	78
82. 纳税人领购普通发票的程序	79
83. 丢失普通发票如何处理	79
84. 客户丢失增值税专用发票的发票联和抵扣联如何处理	80
85. 发票丢失的税务处理	80
86. 发票丢失应如何办理手续	81
87. 二手车买卖发票如何取得	81
88. 购货方从销售方取得第三方虚开增值税专用发票是否属于偷税	82
89. 有关增值税进项税发票退票的问题	83
90. 红字增值税发票冲销的规定	83
91. 增值税专用发票涉及虚开问题均不能抵扣进项	83
92. 发生销售折让红字发票的开具	84
93. 销售设备因质量问题调整价格的税务处理	85
94. 如何办理“企业进货退出及索取折让证明单”	85
95. 增值税专用发票邮寄丢失如何处理	86
96. 增值税进项税票超过抵扣期限的处理	87
97. 对虚开发票的税务处理	87
98. 转开增值税专用发票行为是否违法	88
99. 运费增值税抵扣明细项目	88
100. 失控发票的抵扣	89
101. 非邮政投递公司投递服务应开具什么行业发票	89
102. 如何处理被认定为“重复认证”的增值税专用发票	90
103. 关于退货申请开具红字专用发票的问题	90
104. 有关销售退回的增值税专用发票处理	91
105. 个体户能否申请代开增值税发票	92
106. 取得部队开具的服务性收据能否在税前扣除	92
107. 四技发票的处理	93
108. 企业从农民手中购买货物有关发票问题	93
109. 发票抬头的书写要求	94
110. 铁路发票进项税抵扣问题	95
111. 企业购买其他企业发票的行为是否合法	95
112. 行政事业收费相关收据的适用范围, 以及行政事业单位哪些业务应该开具发票	95
113. 跨年度发票的报销	96
114. 兼营不同税率商品的发票开具问题	97
第六节 常见税种基础知识	97
115. 查账征收适用范围	97
116. 国税、地税的税种是怎样划分的	98
117. 税负是指什么, 它与税率有什么差异	99

118. 稽查局检查人员能否核定该单位应纳税额	99
119. 分支机构纳税地点的确认	99
120. 增值税会计核算的有关规定	100
121. 商业企业辅导期进项税的会计处理	103
122. 增值税纳税人放弃免税权是否要书面备案	104
123. 辅导期一般纳税人企业进项税额认证当月不得抵扣是否合理, 如何填写申报表	105
124. 军工企业如何享受增值税的税收优惠	105
125. 流转税具体变化	106
126. 一般纳税人认定是否变化	108
127. 学校从事劳务的税收优惠政策	108
128. 汽车修理应纳增值税还是营业税	110
129. 民族贸易企业增值税优惠条件	110
130. 残疾人税收优惠问题	111
131. 货物运输企业的代开发票和税金预征收问题	112
132. 外企代表处核定所得税	114
133. 08 年医药行业广告费税前扣除标准	115
134. 《企业所得税法》实施前的一年内成立的企业, 如何适用所得税政策	115
135. 企业所得税法所指机构场所应如何理解	116
136. 新企业所得税法实行的衔接问题	116
137. 企业所得税法过渡期问题	117
138. 新办企业所得税的管辖权问题	117
139. 适用新企业所得税的问题	118
140. 独资、合伙企业能否适用《企业所得税法》	118
141. 企业所得税法视同销售的变化	119
142. 小型微利企业判断标准	120
143. 非居民纳税人是否可认定为小型微利企业	120
144. 小型微利企业如何预缴企业所得税	121
145. 西部大开发优惠政策是否适用过渡政策	121
146. 多种经营如何核定应税所得率	121
147. 核定征收企业所得税的情形	122
148. 所得税预缴期间	122
149. 高新企业预缴所得税的处理	123
150. 申请高新技术企业认定需要提交的资料	123
151. 高新技术企业所得税过渡政策问题	124
152. 关于外国企业纳税年度的调整	124
153. 对国税函[2008]635 号“实际利润总额”的理解	125
154. 以前年度亏损弥补	125
155. 外国企业为我国境内公司提供劳务的预提所得税问题	125
156. 双薪如何计算个人所得税	126

157. 个人所得税 2000 元减除标准的理解	127
158. 个人所得税 2000 元减除标准的衔接	128
159. 演职人员取得的报酬如何缴纳个人所得税	128
160. 个人所得税劳务报酬的费用扣除标准是多少	129
161. 受聘于外资企业的雇员个人所得税缴纳问题	129
162. 公司缴纳个人所得税的时间问题	130
163. 将资产整体承包给个人, 仍以原企业执照名义经营, 涉及的税种	130
164. 股票期权行权时个人所得税的计算	131
165. 独资企业和合伙企业生计费扣除标准	133

第二篇 工商企业财税实务咨询

第一章 采购与付款环节实务咨询	137
第一节 存货采购实务咨询	139
1. 关于低值易耗品可否抵扣进项税的补充规定	139
2. 汽油费能否作为增值税进项税额进行抵扣	139
3. 购买加油卡如何取得相应的税务发票	140
4. 购入自用办公用品进项税额能否抵扣	141
5. 修建车棚的材料进项税能否抵扣	141
6. 平销返利的账务处理	142
7. 安装电梯的材料能否抵扣进项	142
8. 工程物资能否抵扣进项	143
9. 购入农产品的抵扣规定	143
10. 获得现金折扣是否进项转出处理	143
11. 商品流通企业购销业务的会计处理	144
12. 外购原材料账务处理	145
13. 购入材料发生平整费用应如何处理	145
14. 委托代理进口货物, 如何作进项税转出	145
15. 办理一般纳税人资格取消时如何处理存货	146
16. 外购石脑油如何抵扣已纳消费税	146
17. 一般纳税人取得税务机关代小规模纳税人开具的专用发票是否可以抵扣进项税	147
18. 从小规模纳税人处购进原材料如何进行进项税额处理	149
第二节 固定资产采购实务咨询	149
19. 固定资产的确认	149
20. 公司为修理本企业的机器、设备而购买的各种配件如取得专用发票, 可否作为进项税抵扣	150
21. 小规模纳税人的外商投资企业采购国产设备能否退增值税	151

22. 因拆迁重新购置居民住房如何征收契税	152
23. 购进固定资产发生折让, 如何进行税务处理	152
24. 企业购买古董的税务处理	153
第三节 无形资产采购实务咨询	153
25. 研发支出会计核算	153
26. 企业购进的无形资产进项税额是否可以抵扣	154
27. 新准则对无形资产账面价值的确定	154
28. 无形资产的确认和披露	155
29. 关联企业收取咨询服务费涉及的税种	156
30. 收购网络所有权的处理	157
31. 已取得土地使用权但未交付的土地是否需要缴纳土地使用税	157
32. 支付给土地承包人的土地补偿款所涉及的纳税问题	158
33. 划拨获得的土地是否可以作为无形资产入账	158
34. 新准则中为什么将土地使用权作为无形资产核算	159
35. 购买土地用于厂房建设的处理	159
36. 企业购入软件如何入账和摊销	160
37. 购买国外开发技术涉及哪些税收问题	160
38. 投资性房地产对资本公积的影响	161
39. 付给国外总公司的技术咨询费和技术使用费如何缴税	161
第二章 销售与收款环节实务咨询	163
第一节 销售商品实务咨询	165
1. 煤炭适用税率问题	165
2. 试生产涉及到的增值税处理问题	165
3. 试运行期间如何进行增值税处理及边角料加工的账务处理	166
4. 预收款销售收入何时确认	166
5. 分期收款发出商品的会计处理	167
6. 农产品销售时是否免征增值税	168
7. 销售废料如何纳税	168
8. 销售折让、商业折扣、现金折扣的区别	169
第二节 出口退税实务咨询	171
9. 出口型企业与出口经营权企业的区别	171
10. 出口退税手续的办理	171
11. 外贸企业出口业务的账务处理	172
12. 进料结转深加工涉税问题	173
13. 来料加工业务核算	173
14. 关于来料加工的问题	174
15. 出口退税如何理解	176
16. 购进原材料加工后出口业务的税务及账务处理	176
17. 转厂销售和三来一补的定义	178

18. 有关转口贸易的税务问题	179
19. 生产企业外购货物出口, 如何适用出口退税政策	179
20. 出口企业退税时还需要缴纳城建税和教育费附加	181
21. 进料加工企业如何执行相应的“免、抵、退”操作程序	181
22. 出口退税的税务及会计处理	182
23. 进料加工企业如何计算“免、抵、退”税	183
24. 公司出口的外购产品, 是否可以享受出口退税优惠	185
第三节 特殊情况下销售收入确认实务咨询	185
25. 能否在未收到发票時計库存商品, 发生销售時計入销售成本	185
26. 国税局为纳税人代开的发票发生销货退回时如何处理	186
27. 企业内部委托加工的税收问题	187
28. 委托加工如何核算	188
29. 如何区分辅料与主料	188
30. 有关以物易物的账务处理	188
31. 有关销售退货的会计处理	189
32. 以前年度的销售退回能否直接冲减销售收入	191
33. 委托代销业务增值税纳税义务发生时间的规定	193
34. 商业企业销售化妆品时是否要缴消费税	193
35. 用购买的自来水加工生产的纯净水是否应缴资源税	193
36. 对商业企业向供货方收取的费用如何进行税务及账务处理	194
37. 跨年度收入的会计处理	195
38. 代垫费用的处理	196
39. 买一送一销售的账务处理	196
40. 缴纳增值税的价外费包括项目	197
41. 捐赠物资(原材料, 固定资产, 无形资产等)双方账务处理	198
42. 公司取得外币收入如何确定汇率	198
43. 多收客户的货款如何处理	199
44. 赊销方式结账日期	199
45. 非货币性资产交换	200
46. 销售存货结转存货跌价准备的处理	200
47. 客户以货抵债的账务处理	201
48. 酒店优惠券的处理	201
49. 纳税人在海关隔离区设立免税店销售免税品的免税问题	202
50. 有关资产拍卖的相关处理	203
51. 售后租回的涉税处理	203
52. 转让技术所有权所得税的处理	204
53. 模具费收入如何核算	205
第四节 出售及出租固定资产实务咨询	205
54. 固定资产清理过程需要注意的流转税	205

55. 东北地区销售使用过的固定资产如何缴增值税	206
56. 转让旧建筑物是否缴纳土地增值税	207
57. 新购房产用于抵偿债务的税务会计处理	207
58. 新旧企业所得税在视同销售上有何变化	209
59. 单位销售不动产计税	209
60. 投资性房地产转让计税	209
61. 将设备与厂房出租, 涉及哪些税费	210
62. 出包车间需要缴纳的税种	211
63. 专利和非专利技术转让如何纳税	211
64. 企业收到政府的土地补偿金是否征收土地增值税和营业税	212
65. 在国外提供修理劳务是否要在中国缴纳增值税	212
66. 外资企业收到增值税退税款是否计入应纳税所得额	213
第三章 成本费用核算实务咨询	215
第一节 成本核算实务咨询	217
1. 委托加工业务中, 受托方如何加强受托物资管理并进行会计核算	217
2. 受托加工物资与受托代销商品是否在资产负债表中反映	218
3. 工业生产企业中“制造费用”的具体组成项目	218
4. 广告业成本核算	219
5. 生产制造型企业的成本核算	220
6. 实务中如何设置生产成本明细账	221
7. 工业生产企业涉及的成本核算报表及相关作用	222
8. 化肥生产企业的生产成本主要组成	223
9. 产品成本计算的基本方法	225
10. 生产特点和成本管理要求对产品成本的计算有何影响	225
11. 品种法下的产品成本怎样计算	225
12. 分批法下的产品成本怎样计算	226
13. 什么是逐步结转分步法	227
14. 逐步结转分步法(综合结转法)下的产品成本怎样计算	227
15. 约当产量法下的在产品成本怎样计算	229
16. 按完工产品成本计价法下的在产品成本怎样计算	231
17. 定额成本法下的在产品成本怎样计算	231
18. 定额比例法下的在产品成本怎样计算	231
第二节 管理费用核算实务咨询	232
19. 商业保险的账务处理和税前扣除	232
20. 福利费中列支的商业险税前能否列支	233
21. 科学设置管理费用明细账	233
22. 经营规模小的商业企业是否可以不设立管理费用明细账	235
23. 低值易耗品的摊销方法及会计处理	236
24. “应付职工薪酬——工资”借方对应科目的核算内容	237

25. 国有企业公司制改建应付工资等余额如何处理	238
26. 补发薪金, 如何缴纳个人所得税	238
27. 有关补缴个人所得税的问题	239
28. 外籍个人来中国就职时的搬迁津贴如何计税	240
29. 竞业限制补偿金如何计征个人所得税	240
30. 国外工作的中国居民是否缴纳个人所得税	241
31. 首席代表的个人所得税申报	242
32. 外籍人士如何代扣代缴个人所得税	242
33. 居住少于 90 天外籍个人应交个税	243
34. 华侨涉税问题	243
35. 加班费是否按工资、薪金所得计算个税	244
36. 个人取得季度奖金如何计算缴纳个人所得税	244
37. 餐费补助、住房补助是否并入职工的工资、薪金所得扣缴其个人所得税	245
38. 员工租房的处理	245
39. 交通补贴、手机费补贴等的个人所得税处理	246
40. 手机费报销涉及个税的问题	246
41. 个人因与用人单位解除劳动合同而取得一次性补偿收入应当如何缴纳个人所得税	247
42. 辞职人员取得一次性经济补偿如何计算缴纳个人所得税	248
43. 个人取得年终一次性奖金如何缴纳个人所得税	249
44. 企业进行培训收取的培训费如何缴税	250
45. 免征个人所得税的福利费、救济金是指什么	250
46. 职工出国旅游的个人所得税问题	251
47. 有关企业福利费的问题	251
48. 工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别	252
49. 企业发放差旅费津贴是否扣缴个人所得税	253
50. 储备企业如何适用税收政策	253
51. 职工住房补贴资金来源和发放程序	254
52. 发放住房补贴可否在税前列支	254
53. 个人所得税中的免征额与起征点的区别	255
54. 在计算职工应付工资中的日工资时每月应按多少天算	255
55. 有关“五险一金”的计算缴纳	256
56. 有关三项经费的会计处理	257
57. 日常工作餐如何列支	259
58. 个人的社保、医保, 还有住房公积金, 目前个税的政策如何规定的	259
59. 住房公积金在企业所得税和个人所得税前的扣除问题	260
60. 企业为农民工支付的各项保险费能否在所得税前扣除	260
61. 公司的保险费支出能否在所得税前扣除	261
62. 补充养老保险的涉税处理咨询	261
63. 有关企业年金的税务处理	262

64. 有关取暖费、防暑降温费的企业所得税及个人所得税的相关规定	263
65. 补缴以前年度的税费及养老保险能否税前扣除	263
66. “差旅费、会议费”的证明材料指什么	264
67. “董事会费”和“董事费”的区别	264
68. 兼职人员出差补助是否也可税前扣除	265
69. 对纳税人发生的技术开发费的认定和相关税务手续	265
70. 有关技术开发的会计核算	266
71. 外资企业是否可以在税前计提“三项经费”	267
72. 职工教育经费的列支范围	268
73. 支付给内部员工的课时酬金	268
74. 无工会组织的单位是否计提工会经费	268
75. 工会经费开支范围	269
76. 有关工会经费和职工教育经费的计提及会计处理	270
77. 企业支付外籍雇员子女教育费的税务处理	270
78. 保险推销员应如何缴纳个人所得税	271
79. 退休金及返聘工资是否计征个人所得税	271
80. “应付职工薪酬——职工福利”科目使用范围	272
81. 年夜饭的账务处理	272
82. 有关职工工作餐财税处理问题	273
83. 报销的餐费和医疗费如何进行会计处理	273
84. 体检费的扣除	274
85. 2007 年结余福利费余额涉税处理	274
86. 职工获奖取得奖品, 企业是否需要纳税	275
87. 团体意外险、兼职人员报酬、取得的政府补助的税务处理咨询	275
88. 公司给临时工支付劳务款, 如何取得发票	276
89. 坏账准备能否税前列支	276
90. 内、外资企业固定资产折旧中残值率的规定	277
91. 企业所得税法下折旧年限的衔接	277
92. 外商投资企业购进软件, 摊销年限有何规定	277
93. 新企业所得税法有关固定资产折旧、残值率的规定	278
94. 购进车辆装潢如何计提折旧	279
95. 设备修理费用能否作为当期费用在税前扣除	279
96. 企业所得税法三项经费的基数	279
97. 招待用烟能否税前扣除	280
98. 购买的增值税专用发票抵扣联信息扫描器如何进行税务处理	280
99. 向母公司支付的管理费如何扣除	281
100. 房产税和城市房地产税的区别	281
101. 无租使用房产问题	282
102. 两种情况下房产税的计算公式	283