

CAISHUI SHIWU WENDA JIUBAI LI

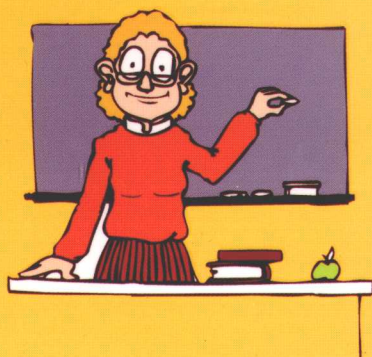
· 中国税网丛书 ·

(2008年会计版)

财税实务问答

900例

李 政 主 编



中国税务出版社

· 《中国税网》丛书 ·

财税实务问答

900例

(2008 年会计版)

李 政 主编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

财税实务问答 900 例:2008 年会计版/李政主编. - 北京:

中国税务出版社,2009.1

(中国税网丛书)

ISBN 978 - 7 - 80235 - 318 - 3

I. 财… II. 李… 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 201389 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名:《中国税网》丛书

书 名:财税实务问答 900 例(2008 年会计版)

作 者:李 政 主编

责任编辑:黄 琳

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京天宇星印刷厂

规 格:880 × 1230 毫米 1/32

印 张:15.5

字 数:397000 字

版 次:2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 978 - 7 - 80235 - 318 - 3/F · 1238

定 价:30.00 元

如发现印有印装错误 本社发行部负责调换

主 编 李 政

副主编 赵东波 秦文娇

审 订 中国税网企业涉税风险分析研究室

说 明

《中国税网》丛书之《财税实务问答 900 例》为年度出版物，分为“税务版”和“会计版”两个部分，每个部分 450 例，合计 900 例。本书为 2008 年度的会计版。

本书的主要数据源于中国税网在线咨询数据库。中国税网是由中国税务报社主办的一家财税专业门户网站，拥有 30 万条有效财税数据。在线咨询栏目是中国税网为会员和网友提供的一个在线业务互动平台，24 小时接受网友和会员提问，由中国税网组织相关专家和特约研究员在 24 小时内给予回复。

本书收录的问答是我们从中国税网 2008 年度在线问答数据库中精选出来的，数据主要集中在 2007 年 7 月至 2008 年 10 月。本书之所以称为“实务问答”，缘于书中收录的提问和回答均出自于中国税网会员和专家之手，具有鲜明的实务特征，实用性较强。

如书中收录问答的提问均来自于工作在企业财务一线的办税人员、财务经理或税务经理等实务人群，提问的水准较高，问题的回答也是建立在总结中国税网专家或特约研究员精心做答的基础上的，并进行了必要的增删和加工，以做到通俗易懂，方便阅读。

本书收录的问答按会计处理难易程度进行了初步分类，对问题的回答和解释也力求援引出有效的财税法规，并适当地标注了法规文号，这些法规的来源为国家税务总局网站和中国税网法规中心，我们还在书中第一部分节选了会员和网友在线阅读量最高的 35 个问答，在会计处理的后面附录了企业关注较高的增值税

专用发票处理、房地产业务和涉外税收业务处理三个专题。

《财税实务问答 900 例》2006 年版和 2007 年版出版以来，得到了读者的初步肯定，一些专家和读者也提出了一些建议和意见，根据这些意见，我们在 2008 年版本中专门做了一些调整和修定。

本书的主要阅读对象为企事业单位的办税人员、财会人员、财务经理、税务经理、财务总监、总会计师等财务一线工作人员，同时对税务干部和企事业单位的董事长、总经理等管理层也具有一定的参考价值。

限于时间和水平，对书中的不足之处欢迎广大读者和专家批评指正，有关意见和建议请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编 者

2008 年 12 月 24 日

目 录

财税实务问答 TOP36

1. 购买企业产生商誉如何进行账务处理？	1
2. 外资企业预分的利润应如何作账务处理？	4
3. 购买非同一控制下企业，账务如何处理？	4
4. 公司所取得的高尔夫球场入会费如何确认收入？	7
5. 预提费用和待摊费用在新准则下是否还使用？	9
6. 取得土地拆迁款的企业应开具何种票据？	10
7. 新会计准则关于非货币性福利是如何核算的？	10
8. 新准则下不再摊销的商誉应该如何进行处理？	11
9. 新准则下企业的“三项经费”是如何计提和处理的？	13
10. 实行“免、抵、退”的工业企业如何进行账务 处理？	14
11. 企业购买银行理财产品如何进行会计处理？	15
12. 新准则下企业亏损时所得税费用如何会计处理？	16
13. 预付工程款未取得发票可否转在建工程？	17
14. 我公司以出包方式建造固定资产如何会计处理？	19
15. 在出口销售中 CIF 的收入如何确认？	20
16. 航空运输电子客票行程单可否作为发票报销？	21
17. 新会计准则下委托贷款如何会计处理？	22
18. 科技经费属专项应付款还是政府补助？	22
19. 黄金生产企业租赁黄金如何账务处理？	24

20. 新准则下取得无偿划拨土地如何入账?	25
21. 土地出让金返还款或奖励款账务如何处理?	25
22. 购置房屋无发票能否转入“固定资产”?	26
23. 解除劳动关系支付的补偿如何账务处理?	27
24. 展厅中的展品是做固定资产还是继续做存货处理?	28
25. 弥补以前年度亏损如何进行所得税会计处理?	28
26. 退税率为零, 如何计缴增值税及账务处理?	30
27. 分期付款购入固定资产如何提取折旧?	30
28. 如何正确确定来料加工企业关联交易的价格?	31
29. 拍卖物品是否由拍卖行缴纳增值税, 如何会计 处理?	33
30. 为何资产减值损失不像公允价值变动需结转到 投资收益?	36
31. 应该用什么样的财务报表进行合并报表的编制?	37
32. 股权投资差额与合并价差有什么区别?	38
33. 视同销售何时按成本将商品转出, 何时确认收入?	39
34. 不是资产负债表日后发生的债务重组也要披露吗?	40
35. 发行可以提前赎回的债券如何会计处理?	41
36. 我公司购入股票先涨后跌如何账务处理?	42

会计账务处理

37. 年中分配当年的利润会计分录该如何处理?	44
38. 工程用电实际数大于预算如何账务处理?	44
39. 集团公司的子公司如何计提盈余公积?	45
40. 因税务贡献获得政府奖励的汽车如何入账?	46
41. 个人缴纳保险部分可否从福利费中支出?	48
42. 筹建期招待费如何进行会计及税务处理?	49
43. 不动产评估值大于注册资本该如何做账?	50

44. 固定资产什么情况下可不留或少留残值?	51
45. 购入已使用固定资产如何确定折旧年限?	51
46. 退还企业股东资本公积金应该如何会计处理?	52
47. 宾馆对旅客损坏家具的罚款如何处理?	53
48. 无形资产在对外投资时评估增值如何会计和税务 处理?	54
49. 购入商品重量自然增加会计上如何处理?	56
50. 企业的董事会经费是否可以计提?	57
51. 外国投资者收到再投资退税款如何进行账务处理?	58
52. 外资转内资后固定资产残值该如何改变?	58
53. 无形资产未取得发票可否估计摊销?	60
54. 修理租来的仓库地坪发生的费用如何处理?	60
55. 债权方能否转为债务方的股东, 增加债务方实收 资本?	61
56. 临时促销业务人员的报酬属于劳务费还是工资?	62
57. 企业支出的炉渣处理费用应该如何入账?	62
58. 按估价计提的固定资产折旧需要进行调整吗?	63
59. 以前年度漏结转的库存商品成本应该如何处理?	63
60. 工程合同外单独购买的配件应该如何进行账务 处理?	65
61. 地产企业的利息支出收入是否列入“开发费用” 核算?	66
62. 企业对部分固定资产工程进行装饰应如何处理?	67
63. 建筑工程因质量问题质保金被扣, 双方如何处理?	68
64. 广告公司承接灯箱、招牌制作应该如何核算?	68
65. 给职工的上下班交通补贴应在何科目列支?	70
66. 因产品质量问题支付的赔偿款如何账务处理?	71
67. 免费维修的零配件费用能否计入营业费用?	72
68. 发生的业务招待费财务上可否计入制造费用?	72

69. 处置废旧车辆免税时如何账务处理?	74
70. 非基本建设贷款用于基本建设利息应否资本化?	74
71. 处置单位的桌椅板凳的账务处理?	75
72. 开办期的利息收入和购买支票支出计入何科目?	76
73. 组织劳模疗养的费用是否可以列入职工福利费?	77
74. 固定资产未付尾款可否全额进行会计处理?	77
75. 单位为离退休职工活动购入的健身器材如何入账?	78
76. 以无形资产对外投资发生增值如何账务处理?	79
77. 购买固定资产未付的质保金如何账务处理?	80
78. 筹建期内钢构房的规划费等计入什么科目?	80
79. 购买土地缴纳的耕地占用税是否计入成本?	81
80. 生产过程中产品部分报废如何账务处理?	82
81. 发票遗失有无可替代凭据作为记账凭证?	82
82. 专项应付款和政府补助具体包含哪些内容?	83
83. 公司招聘人才支付的安家费如何做账务处理?	84
84. 未开具发票的已销货物退回如何处理?	85
85. 固定资产以旧换新如何做账务处理?	86
86. 原会计制度下委托贷款如何会计处理?	86
87. 企业取得土地补偿费如何会计处理?	87
88. 企业购买的邮票收藏如何做会计分录?	88
89. 企业租入标准金入账时如何确认金额?	89
90. 企业为安全保卫购的犬如何会计处理?	89
91. 子公司间固定资产无偿调拨如何做账务处理?	90
92. 固定资产报废会计怎么处理合乎规定?	90
93. 在国外开办展会期间的费用如何处理?	91
94. 企业取得环保治理资金如何作账务处理?	92
95. 2008 年企业发生医疗保险应记在哪个科目中?	94
96. 企业取得上年购货折扣会计如何处理?	94
97. 企业财务软件的升级费用如何入账?	95

98. 原会计制度下无偿取得土地如何账务处理？	95
99. 收取的职工物业费要确认收入吗？	96
100. 系统工程使用费应何时确认收入？	97
101. 企业收到政府补助该如何账务处理？	97
102. 购车的贷款利息是否可计入车辆原值？	98
103. 劳务派遣公司的劳务工工资如何记账？	98
104. 商业银行贷款取得土地使用权如何账务处理？	99
105. 购买土地时缴纳的契税应计入无形资产吗？	100
106. 回收后可重新使用的耐用件该如何进行账务 处理？	100
107. 筹备期间购买的设备在哪个科目核算？	101
108. 支付的动迁费用如何进行账务处理？	101
109. 自制模具用于生产应如何进行会计核算？	102
110. 企业如何办理职工集资手续，有哪些政策规定？	102
111. 企业所得税汇算清缴时预缴的所得税不对， 如何进行账务处理？	104
112. 卖废旧物资给个人如何进行账务处理？	105
113. 从银行贷得的款借给其他企业，应如何账务 处理？	105
114. 酒类制造批发企业运输过程中的超载罚款如何 会计处理？	107
115. 发生的晚会赞助费应该如何账务处理？	107
116. 给业务员提成应该怎样进行账务处理？	108
117. 丧葬费的补助标准是什么？在哪个科目账务 处理？	108
118. 新准则下如何对可供出售金融资产计提减值 准备？	110
119. 什么是内插法，应该如何计算？	112
120. 金融资产的摊余成本是否为账面价值？	113

121. 如何使用材料采购、原材料、材料成本差异、 在途材料？	113
122. “应交税费——应交所得税”、“递延所得税 资产/负债”有何差别？	115
123. 未弥补的亏损在新准则下如何确认做账务处理？	117
124. 我公司计提的资产减值准备会计处理是否正确？	117
125. 去年多收款今年对方要求退回应如何账务处理？	118
126. 如何区分“核销坏账”、“收回已核销的坏账 准备”、“坏账转销”？	119
127. 哪些资产减值可以转回，哪些不能转回？	120
128. 账面价值与账面余额具体有哪些区别？	120
129. 结束的固定资产装修应该如何计提折旧？	121
130. 追溯重述法与追溯调整法的区别是什么？	122
131. 现金、存货、固定资产的盘盈和盘亏如何进行 账务处理？	123
132. 新成立企业筹办期内购买的设备应计入何科目？	126
133. 收到的运输赔款应怎样给对方开具发票？	127
134. 企业销售后单独收取的设备维护费应如何处理？	127
135. 公司原办公地押金不能退回应如何入账？	127
136. 地产公司造价高但会拆除的售楼中心应如何 核算？	128
137. 新建项目的工艺管道是否单独形成资产核算？	129
138. 为残疾员工提供吃住发生的费用，会计上如何 做账？	130
139. 购买不需安装的固定资产的预付款项如何 入账？	131
140. 存货购入时正常原因造成的短缺如何处理？	132
141. 预先扣除的贴现利息如何账务处理？	133
142. 我公司收到的经销奖励在会计上该如何处理？	134

143. 《公司法》取消企业法定公益金的提取后企业该如何处理？	135
144. 超标招待费是否可以弥补以前年度亏损？	136
145. 总部给办事处拨付经费如何进行会计核算？	137
146. 库存现金限额的相应规定有哪些？	138
147. 设立明细账时应该注意哪些事项？	139
148. 外资企业进行利润分配时要注意哪些问题？	140
149. 员工电话费及经理私车费用可以在公司记账吗？	140
150. 盈余公积转增资本后的额度限制有何依据？	141
151. 注册资本和实收资本的差额如何记账？	142
152. 收到代垫给保险公司的赔偿款该如何做账？	143
153. 企业年终奖可否通过应付福利费核算？	144
154. 非独立核算的内部食堂发生的费用如何做账？	145
155. 公司成立前的费用票据在股东单位，如何处理？	146
156. 固定资产明细科目应该如何设置？	147
157. 国有企业改制时应付工资等余额如何处理？	147
158. 政府收支分类改革后公立高等学校如何会计核算？	148
159. 工业企业中“制造费用”的具体项目组成是什么？	149
160. 什么是备查账，如何建立？	151
161. 职工住房补贴资金来源及计发程序如何规定？	152
162. 企业发生商品销售退回该如何处理？	153
163. 新《公司法》下以前年度法定公益金如何处理？	154
164. 施工单位的“工程结算”科目在资产负债表中应如何反映？	155
165. 有关高危行业安全生产费用的计提？	155
166. 无偿划拨方式取得土地使用权的处理？	156
167. 公司发给员工的工作服应如何入账？	157

168. 多品种商品核算中如何建立明细账?	158
169. 对于报废车辆如何办理手续和账务处理?	159
170. 实物投资再转让是否需要做会计处理?	160
171. 工程施工中使用本公司的固定资产如何核算?	160
172. 某一财产物资要成为企业资产则其所有权必须 属于企业的说法对吗?	161
173. 什么是会计资料中的“台账”?	161
174. 原材料明细账如何分类和管理?	162
175. 虚假票据有哪些主要特征和表现形式?	162
176. 实务中如何设置生产成本明细账?	163
177. 企业在货币资金的控制上应注意什么?	164
178. “董事会费”和“董事费”的区别是什么?	165
179. 需结出本月合计或本年合计的账户有哪些?	166
180. 原来的固定资产确认标准新准则下是否仍适用?	167
181. 为有奖调查问卷购买的奖品在何科目列支?	168
182. 软件企业如何划分软件和硬件的成本?	169
183. 应收账款的周转天数如果半年应用 180 天还是 360 天?	170
184. 以前年度少结转了成本应该如何处理?	170
185. 老国有企业有房产但无产权证, 销售时如何 处理?	171
186. 子公司撤销, 则与其的债务往来如何账务处理?	172
187. 售价法核算, 年末如何盘点盘盈和盘亏?	173
188. 关于利润分配时任意盈余公积和法定盈余公积的 问题?	174
189. 将个人财产错记为公司财产, 如何账务处理?	176
190. 企业会计准则关于长期待摊费用的规定?	176
191. 外资企业购入旧固定资产如何提取折旧?	178
192. 外资企业产品送客户做样品视同销售?	179

193. 总公司可以代分公司开具发票吗?	180
194. 我公司的“买建材、返现金”只有签字, 凭何 入账?	182
195. 我单位想车辆报废, 需要哪些处理手续?	183
196. 提供给职工的免费伙食如何账务处理?	184
197. 实施股权激励回购股份应该计入何科目?	185
198. 客户欠款由其债务公司还款需要哪些资料入账?	185
199. 收到的支票信息与对应的发票信息不符是否 存在风险?	186
200. 帮关联企业代垫运费但无合同证明, 应该如何 入账?	186
201. 租赁房屋给公司员工用于异地工作交流应计入 何科目?	187
202. 小规模转一般纳税人后收到退货应该如何会计 处理?	188
203. 支付非员工的提成应该在哪个会计科目列支?	188
204. 对量大质优的供货商进行的奖励如何会计处理?	189
205. 新准则下开办费是否仍计入“长期待摊费用”?	190
206. 企业境外投资, 注册资本与投资总额不一致如何 账务处理?	190
207. 只是购进、销售白酒贸易的公司, 广告费应该 如何扣除?	192
208. 新会计准则取消存货的简化核算方法了吗?	193
209. 将分支机构转为全资子公司如何进行核算?	194
210. 外资企业的分公司费用是否在总公司核算?	195
211. 股东情况发生变更如何考虑未来收益因素?	196
212. 母公司为子公司办理承兑汇票但收发票给子公司 有何风险?	197
213. 未执行新准则的长期股权投资的账面价值是哪个	

金额？	198
214. 外购房屋支付的手续费及登记费应该计入 何科目？	199
215. 给客户免费使用新样品，账务应该如何处理？	199
216. 我公司拆除原建筑物的费用是否计入项目开发 成本？	200
217. 矿山生产企业矿建期间的贷款利息应该计入 何科目？	201

会计复杂业务

218. 同一集团控制下的独立核算的公司间股权转让 如何核算？	203
219. 如何理解同一控制下企业合并？	212
220. 银行存款利息在现金流量表中哪一项目反映？	215
221. 公司里的一些代垫款项在“现金流量表”哪里 反映？	215
222. “债券发行价格”和“债券估价模型”的区别 是什么？	216
223. 一企业吸收合并另一企业，双方如何账务处理？	216
224. 不可撤销合同已成亏损合同，新准则下如何 处理？	217
225. 赊进的货物销售后供货方调整价格如何账务 处理？	218
226. 尚未判决可能会胜诉，能否对获赔金额确认 资产？	219
227. 或有事项如果可以确认为资产，需要哪些 条件？	220
228. 或有负债在满足一定的条件时是否可以确认为	

预计负债?	220
229. 如何处理合并财务报表中因抵消未实现内部销售 损益产生的递延所得税?	221
230. 新成立企业当年报表年初数如何填写?	222
231. 支付土地出让金计入无形资产后按照多少年限 摊销?	222
232. 事业单位改制清产核资时不良资产如何处理?	223
233. 去年发生前年的产品非正常损失应在哪年确认?	224
234. 物业公司取得地产公司的托管费如何账务处理?	225
235. 递延所得税资产期末计提减值准备吗? 适用哪个 准则?	226
236. 存货跌价准备对于企业所得税的税率变动如何 处理?	227
237. 生物医药企业超过保质期产品报废如何账务 处理?	228
238. 石油销售企业的铺底油应做何种资产处理?	229
239. 受托加工协议终止后收到的固定资产折旧款 如何处理?	230
240. 外贸出口企业每天需要大量现金该如何操作和 账务处理?	230
241. 投资的股票交易时如何账务处理? 如何计算 投资收益?	234
242. 外企合作期满归中方所有资产是否要并入外方 清算所得?	236
243. 新准则下辞退个别员工应该计入哪个会计科目?	237
244. 精加工按损耗后数量开具发票与出库数不符 如何处理?	238
245. 以公司整体资产出资成立新公司, 账务上如何 处理?	238