

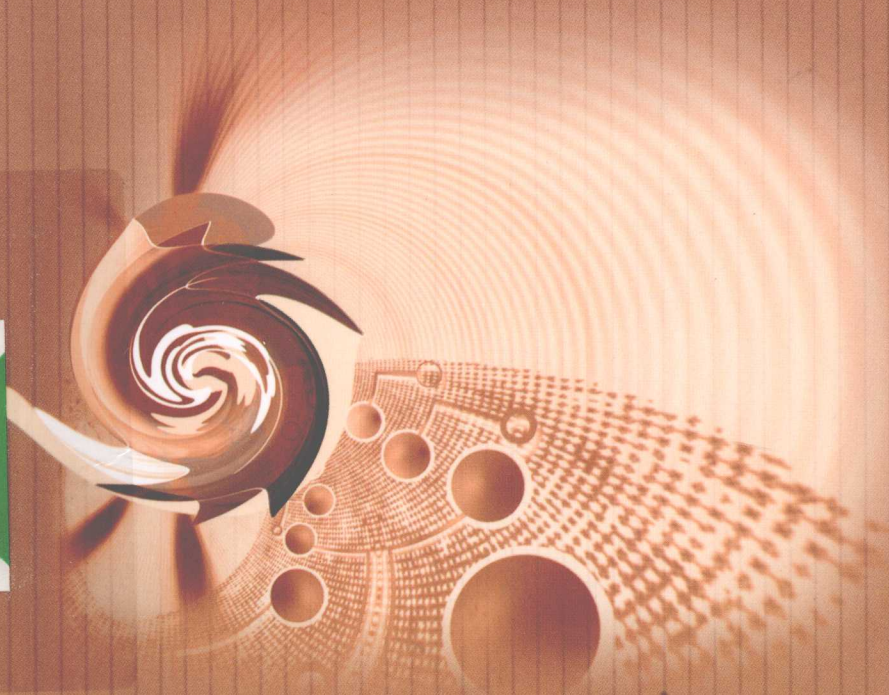
Y

全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列教材

PRACTICAL KNOWLEDGE AND SKILLS OF TAXATION

国家税务总局教材编写组 编

小企业会计实务 · 税务版



人民 出版 社

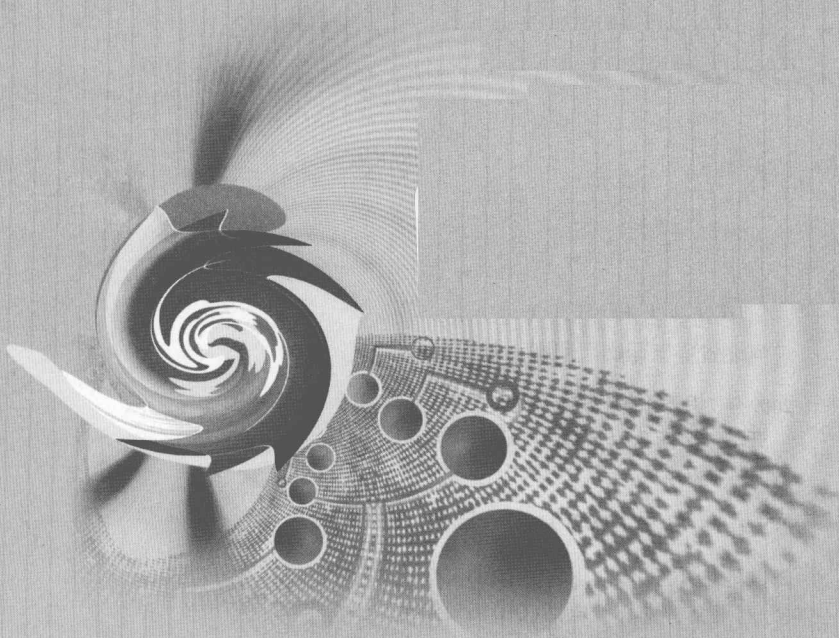
Y

全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列教材

PRACTICAL KNOWLEDGE AND SKILLS OF TAXATION

国家税务总局教材编写组 编

小企业会计实务 · 税务版



人民出版社

责任编辑:辛春来

封面设计:肖 辉

图书在版编目(CIP)数据

小企业会计实务·税务版/国家税务总局教材编写组 编.

-北京:人民出版社,2009.7

(全国税务系统岗位专业知识与技能培训系列教材)

ISBN 978-7-01-007994-3

I. 小… II. 国… III. 小型企业-会计-技术培训-教材 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 097039 号

小企业会计实务·税务版

XIAOQIYE KUAJJI SHIWU · SHUIWUBAN

国家税务总局教材编写组 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

河北省零五印刷厂印刷 新华书店经销

2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月北京第 1 次印刷

开本:787 毫米×960 毫米 1/16 印张:21.25

字数:350 千字 印数:1-10,000 册

ISBN 978-7-01-007994-3 定价:38.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话(010)65250042 65289539

编 审 说 明

根据中央关于开展新一轮大规模干部培训和国家税务总局党组关于加强税务干部培训的要求,坚持干部教育培训为党的中心任务服务、为科学发展服务、为干部健康成长服务的方针,国家税务总局教育中心按照强化综合素质、提升岗位技能、实施全员培训、促进终身学习的理念,在干部教育培训教材建设上做了有益的探索和创新,确立了由基础知识(X)、岗位专业知识与技能(Y)和更新知识(Z)三个部分组成的 $X+Y+Z$ 的新型教材体系。这套教材与税收工作紧密结合,通过大量典型案例和图表解释深奥的理论和复杂的问题,力求启发性与适用性、通俗性与趣味性相统一,是组织培训和干部自学的好帮手。

岗位专业知识与技能(Y)部分,由政策法规类、征收管理类、稽查类、计划会计统计类、信息管理类、综合类等六大类别组成。在每一类别中,又根据其功能,设置了若干种教材。该部分教材针对税务工作各岗位应具备的专业知识与技能组织编写,突出实务性和可操作性,着重提高广大税务干部分析和解决实际问题的能力。

《小企业会计实务·税务版》为综合类教材,是专门为税务人员编写的会计读物,是一本创新性、针对性和专业性很强的融会计与税收为一体的工具书。

本书经国家税务总局教材编审委员会审定通过,同意出版发行。书中如有不妥之处,请读者批评指正。

国家税务总局教材编审委员会

二〇〇九年三月

《小企业会计实务·税务版》

策划编审人员

策划：顾伯群

编导：顾伯群

统筹：刘贵中 周 佳

编写：李金霞 韩利春 曹爱玲 郭丽霞

统稿：王跃清 李金霞

审定：王建华 吴增旺 李 军 段清琳

前 言

在任何一个综合书店里,用于培养财务会计人员的会计类书籍可谓比比皆是,用于一般介绍税法知识的读物也不胜枚举,用于研究探讨会计与税法差异类书籍也是品种繁多,但是真正用于培养税务干部提高业务能力的书不多,真正把会计和税法知识融为一体的书更是难以寻觅。特别是随着《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业会计制度》、《小企业会计制度》等财务会计准则和制度的颁布,广大税务人员面临一个新的会计环境和工作要求,为了尽快满足全国税务系统干部教育培训的需要,不断提高广大税务干部的业务技能和工作水平,国家税务总局教育中心进行了艰苦的探索,这本《小企业会计实务·税务版》就是有益的尝试。

《小企业会计实务·税务版》的编写工作历时两年有余,经历了企业会计制度的变革、企业所得税法两法合并实施和以增值税全面转型为核心的流转税改革,历经三次专家评审、四易其稿和两年多的教学实践应用。回顾两年多的艰辛历程,感慨良多。面对企业会计准则和税收政策,需要及时地学习消化,找出会计、税收的对接平台,需要用税务人员熟悉的语言来解析会计问题;而最困难的是理念的革命,我们再不能写纯会计和纯税收或者简单地将二者比较,而应该写出会计税收融为一体的、满足税务人员实际工作需要的教材,但这是颇为困难的。正当我们困惑的时候,国家税务总局教育中心教材处的同志先后两次专门与编写组全体人员进行沟通交流,提出一套全新的编写理念与思路,并巧比妙喻,用“商场中的导购图”启发我们如何通过整体思考来谋篇布局;用“拍照原理”启发我们把握角度选择和内容取舍;用“两条铁轨”比喻会计与税法两者平行的问题,启发我们如何使会计与税收两者并轨;用“高速公路指示牌”引导我们如何走好每一个拐点,给读者设定一种友好提示界面……第一次听到这些理念与思路,我们心中豁然开朗,消除了困惑,明确了前进的方向。

目前,全国税务系统学过财务会计和税务稽查知识但仍然不会查账的税务人员相当普遍,这并不表示他们没有认真学,也不表示他们没有努力去做,而是传统教材没有完整体现工作中所需要的技能要求,老师也是就会计讲会计,就税收讲税收,即使在通过一些案例讲解某些问题时,往往只介绍其然,不介绍其所以然,如常见的税务稽查类书中举例都是“据查,发现某企业有下列问题……”的字样,问题就在于“据查”两个字,它是怎么发现的并没有交待,而这是解决问题的第一步,并且是最关键的一步,这一步不解决后面如何做就无从谈起,就如同“工兵扒地雷”一样,首先要寻找和发现地雷,然后扒出地雷。本书试图解决好这个问题,以关注税务人员感受、写清写透思维过程作为本书编写的指导方针。在每个会计问题后面,都列明税法依据、税务处理,并在适当处增加提示,进行多形式、全方位的提醒,着力营造一个在熟悉环境里认识陌生人的效果。

本书有两个突出特点:一是贴近税收实际,站在税务人员角度观察、应用、审核会计数据,利用熟悉的税收工作专业背景汲取有效的涉税信息;二是注重会计与税收的融合,让每笔涉税会计信息都能体现税务处理结果。

本书第1章、第2章第1、2、3、5、6节和第8节部分内容由韩利春编写,第2章第4、7节、第8节部分内容和第3章由曹爱玲编写,第4章、第5章会计报表编制实例和附录由李金霞编写,第5章会计报表编制理论由郭丽霞编写。全书由王跃清、李金霞统稿,王建华、武增旺、李军、段清琳审定。

我们坚持用新的理念来编写,但由于惯性思维的原因,难免有所不足,也可能存在这样或那样的缺点和错误,欢迎专家学者批评指正。本书在编写过程中,得到了山西省大同市国家税务局、扬州税务进修学院、河南省税务干部学校、四川省税务干部学校等单位的大力支持和帮助,在此致以深深的谢意。

编 者

二〇〇九年三月

目 录

第一章 概述	1
第一节 小企业的界定.....	1
第二节 小企业会计的核算原则与程序.....	3
第三节 小企业会计科目.....	4
第四节 小企业会计核算与纳税申报.....	7
第二章 资产	8
第一节 货币资金	11
第二节 应收款项	19
第三节 存货	29
第四节 投资	56
第五节 固定资产	74
第六节 无形资产和其他资产	93
第七节 非货币性交易.....	100
第八节 资产涉税案例评析.....	111
第三章 负债和所有者权益	118
第一节 流动负债.....	121
第二节 长期负债.....	163
第三节 所有者权益.....	167
第四节 负债和所有者权益涉税案例评析.....	173
第四章 收入、成本费用和利润	177
第一节 收入.....	179
第二节 成本费用.....	212

第三节 利润	234
第四节 收入、成本费用和利润涉税案例评析	248
第五章 财务会计报告	256
第一节 财务会计报告概述	256
第二节 资产负债表	258
第三节 利润表	295
第四节 现金流量表	300
第五节 应交增值税明细表	309
第六节 会计报表附注	311
附录:小企业会计制度与税法的差异对照表及差异分析	313

行业	职工人数		销售额		资产总额	
	一般标准	中型企业	一般标准	中型企业	一般标准	中型企业
工业	<2000 人	≥300 人	<3 亿	≥3000 万	<4 亿	≥4000 万
建筑业	<3000 人	≥600 人	<3 亿	≥3000 万	<4 亿	≥4000 万
建筑业	<200 人	≥100 人	<3 亿	≥3000 万		
零售业	<500 人	≥100 人	<1.5 亿	≥1000 万		
交通运输	<3000 人	≥500 人	<3 亿	≥3000 万		
邮政业	<1000 人	≥400 人	<3 亿	≥3000 万		
住宿和餐饮	<800 人	≥400 人	<1.5 亿	≥3000 万		

中型企业:同时满足上表三项一般标准和三项中型企业标准的企业;
 小型企业:同时满足上表三项一般标准,但不同时满足三项中型企业标准的企业。

相关说明:

1. 同时具备以下两个标准的企业为小企业:

(1) 不对外筹集资金。即不公开发行股票和债券。

(2) 经营规模较小的企业。

2. 工业包括采矿业、制造业、电力、燃气及水的生产和供应业。其他行业如房地产业、服务业等的标准另行制定(政府目前尚未制定)。

3. 职工人数以现行统计制度中的年末从业人员数代替;工业企业的销售额以现行统计制度中的年产品销售收入代替;建筑业企业的销售额以现行统计制度中的年工程结算收入代替;批发和零售业以现行统计制度中的年销售额代替;交通运输和邮政业,住宿和餐饮业的销售额以现行统计制度中的年营业收入代替;资产总额以现行统计制度中的资产合计代替。

二、小企业执行的会计制度

符合《小企业会计制度》规定的小企业可以按照《小企业会计制度》进行核算,也可以选择执行《企业会计制度》。

1. 按照《小企业会计制度》进行核算的小企业,不能在执行《小企业会计制度》的同时,选择执行《企业会计制度》的有关规定;选择执行《企业会计制度》的小企业,不能在执行《企业会计制度》的同时,选择执行《小企业会计制度》的有关规定。

2. 集团公司内部母子公司分属不同规模的情况下,为统一会计政策及合并报表等目的,集团内小企业应执行《企业会计制度》。

3. 按照《小企业会计制度》进行核算的小企业,如果需要公开发行股票或债券等,应转为执行《企业会计制度》;如果因经营规模的变化导致连续三年不符合小企业标准的,应转为执行《企业会计制度》。

4. 执行《小企业会计制度》的小企业,转为执行《企业会计制度》时,应按会计政策及其变更的相关规定进行处理。

第二节 小企业会计的核算原则与程序

一、小企业会计核算的基本原则

企业会计核算的原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。小企业会计核算的基本原则主要有以下几项,如图 1—1 所示:

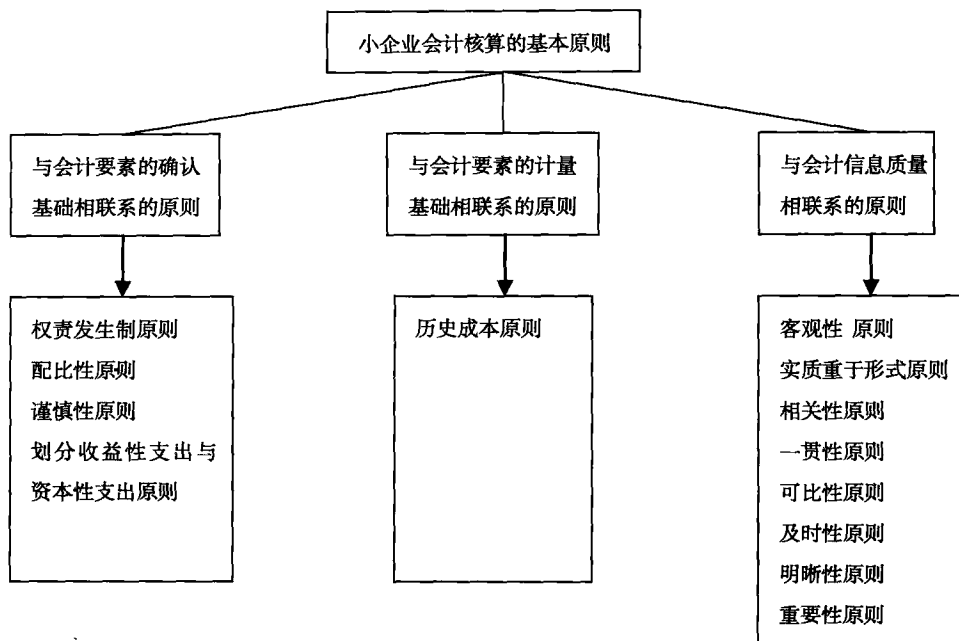


图 1—1 小企业会计核算的基本原则

二、小企业会计核算程序

企业会计核算的实质就是对经济活动进行确认、计量、记录和报告,这也是小企业会计核算工作的四个环节。对于小企业发生的各种经济活动,首先要确认是否属于会计核算系统应该而且能够反映的内容,其次要确定用什么价值标准进行计量,第三是要对这些应该反映的经济活动用恰当的计量标准在一定的载体(如会计凭证、账簿)中加以记录,最后是要定期地对已记载的各种经济活动信息进行加工汇总,提出报告,以满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。小

企业会计核算程序如图 1—2 所示：

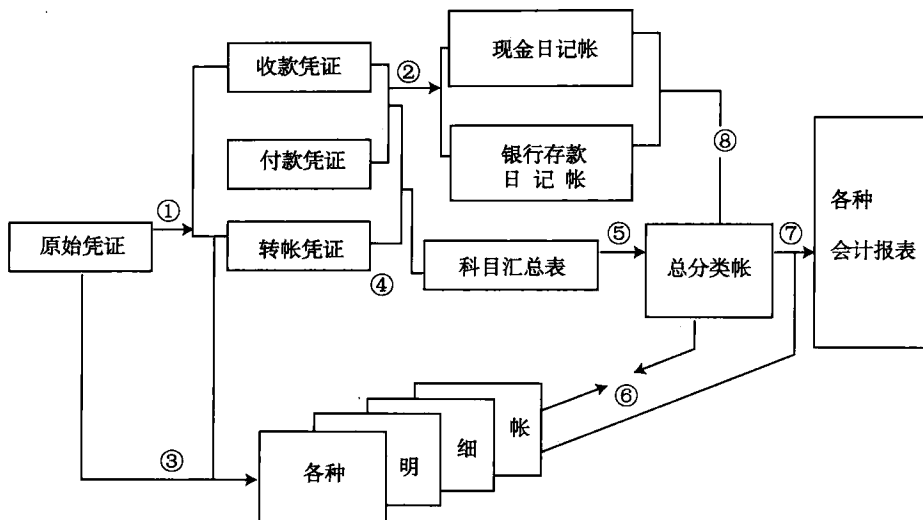


图 1—2 小企业会计核算程序

第三节 小企业会计科目

执行《小企业会计制度》的企业，应按《小企业会计制度》的规定，设置和使用会计科目，常用的会计科目按照资产、负债、所有者权益、成本、损益分成五大类，共 60 个一级科目，48 个二级科目，9 个三级科目，其内容如表 1—2 所示：

表 1—2

会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		(一)资产类			
1	1001	现金		21710106	销项税额
2	1002	银行存款		21710107	出口退税
3	1009	其他货币资金		21710108	进项税额转出
	100901	外埠存款		21710109	转出多交增值税
	100902	银行本票存款		217102	未交增值税
	100903	银行汇票存款		217103	应交营业税
				217104	应交消费税

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
	100904	信用卡存款		217105	应交资源税
	100905	信用证保证金存款		217106	应交所得税
	100906	存出投资款		217107	应交土地增值税
4	1101	短期投资		217108	应交城市维护建设税
	110101	股票		217109	应交房产税
	110102	债券		217110	应交土地使用税
	110103	基金		217111	应交车船税
	110110	其他		217112	应交个人所得税
5	1102	短期投资跌价准备	36	2176	其他应交款
6	1111	应收票据	37	2181	其他应付款
7	1121	应收股息	38	2191	预提费用
8	1131	应收账款	39	2201	待转资产价值
9	1133	其他应收款		220101	接受捐赠货币性资产价值
10	1141	坏账准备		220102	接受捐赠非货币性资产价值
11	1201	在途物资	40	2301	长期借款
12	1211	材料	41	2321	长期应付款
13	1231	低值易耗品			(三)所有者权益类
14	1243	库存商品	42	3101	实收资本
15	1244	商品进销差价	43	3111	资本公积
16	1251	委托加工物资		311101	资本溢价
17	1261	委托代销商品		311102	接受捐赠非现金资产准备
18	1281	存货跌价准备		311106	外币资本折算差额
19	1301	待摊费用		311107	其他资本公积
20	1401	长期股权投资	44	3121	盈余公积
	140101	股票投资		312101	法定盈余公积
	140102	其他股权投资		312102	任意盈余公积
21	1402	长期债权投资		312103	法定公益金
	140201	债券投资	45	3131	本年利润
	140202	其他债权投资	46	3141	利润分配
22	1501	固定资产		314101	其他转入
23	1502	累计折旧		314102	提取法定盈余公积
24	1601	工程物资		314103	提取法定公益金
25	1603	在建工程		314109	提取任意盈余公积
	160301	建筑工程		314110	应付利润
	160302	安装工程		314111	转作资本的利润

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
	160303	技术改造工程		314115	未分配利润
	160304	其他支出			(四)成本类
26	1701	固定资产清理	47	4101	生产成本
27	1801	无形资产		410101	基本生产成本
28	1901	长期待摊费用		410102	辅助生产成本
		(二)负债类	48	4105	制造费用
29	2101	短期借款			(五)损益类
30	2111	应付票据	49	5101	主营业务收入
31	2121	应付账款	50	5102	其他业务收入
32	2151	应付工资	51	5201	投资收益
33	2153	应付福利费	52	5301	营业外收入
34	2161	应付利润	53	5401	主营业务成本
35	2171	应交税金	54	5402	主营业务税金及附加
	217101	应交增值税	55	5405	其他业务支出
	21710101	进项税额	56	5501	营业费用
	21710102	已交税金	57	5502	管理费用
	21710103	减免税款	58	5503	财务费用
	21710104	出口抵减内销产品应纳税额	59	5601	营业外支出
	21710105	转出未交增值税	60	5701	所得税

附注:

企业可以根据实际需要,对上述科目作必要的增减或合并:

1. 采用计划成本进行材料日常核算的小企业,可以增设“物资采购”和“材料成本差异”科目。
2. 预收款项和预付款项较多的小企业,可设置“预收账款”和“预付账款”科目。
3. 低值易耗品较少的小企业,可以将其并入“材料”科目。
4. 企业内部各部门周转使用的备用金,可以增设“备用金”科目。
5. 企业接受其他单位委托代销商品,可以增设“受托代销商品”、“代销商品款”科目。
6. 企业根据自身的规模和管理等要求,可以将“生产成本”、“制造费用”科目合并为“生产费用”科目,并设置相关的明细科目。

7. 对外提供劳务较多的小企业,可以增设“劳务成本”科目核算所提供劳务的成本。

第四节 小企业会计核算与纳税申报

小企业会计核算与纳税申报如图 1—3 所示:

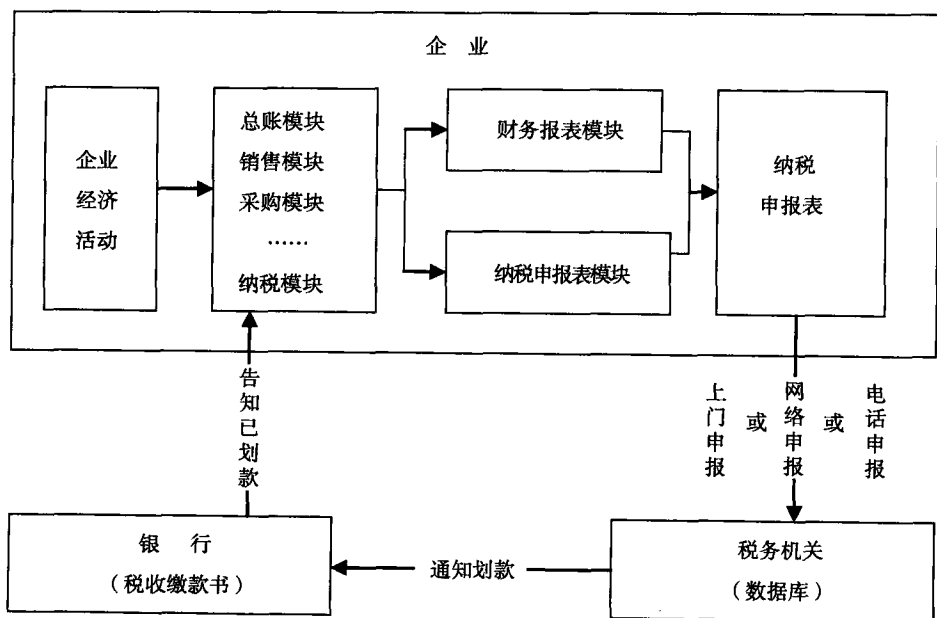


图 1—3 小企业会计核算与纳税申报

第二章 资 产

【本章提要】本章主要介绍资产的核算及涉税处理。

资产,是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产可以按照不同的标准进行分类。资产按其流动性进行分类,可以分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在1年或超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括现金、银行存款、短期投资、应收款项、存货等。除流动资产以外的其他资产,均属于非流动资产,如长期投资、固定资产、无形资产等。资产按其有无实物形态进行分类,可以分为有形资产和无形资产。资产的分类如图2—1所示。

资产核算,首先要确定资产的入账价值,及时反映资产的增减变动情况。纳税申报期间,需按税法规定对会计事项进行纳税调整。

资产核算所使用的会计科目主要有“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”、“短期投资”、“短期投资跌价准备”、“应收票据”、“应收股息”、“应收账款”、“其他应收款”、“坏账准备”、“材料”、“生产成本”、“库存商品”、“低值易耗品”、“存货跌价准备”、“待摊费用”、“长期股权投资”、“长期债权投资”、“固定资产”、“累计折旧”、“工程物资”、“在建工程”、“固定资产清理”、“无形资产”、“长期待摊费用”等。期末,应将科目余额计算分析填列在资产负债表内。这些会计科目与会计报表的基本关系如图2—2所示。