东北财经大学教授文库

财务理论与会计研究

谷　祺　著

东北财经大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook

图书在版编目(悦阳)数据

财务理论与会计研究蛤谷祺著 郾-大连 :东北财经大学出版社,员怨愿匪

陈宇晕苑原愿无原原猿员原猿

(东北财经大学教授文库)

Ⅰ 郾财… Ⅱ 郾谷… Ⅲ 郾会计 原研究 原中国 原文集 Ⅳ 郾无员原缘猿

中国版本图书馆 悦阳)数据核字(怨愿第 圆愿愿号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 圆苑号 邮政编码 员远圆缘

沈阳市第二印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本 :愿毫伊员远愿毫米 员雄圆字数 :猿员千字 印张 :员原员雄插页 :圆

印数 :员-圆园耗册

员怨愿年 远月第 员版 员怨愿年 远月第 员次印刷

责任编辑 :李智慧 责任校对 :毛 杰

封面设计 :冀贵收 版式设计 :吴 伟

全套定价 :员原圆耗元 本册定价 :圆耗圆耗元

作者简介

谷祺，东北财经大学教授、博士生导师。[illegible]年生，上海市人。[illegible]年毕业于上海圣约翰大学经济系，曾任东北财经大学会计系主任，大连市第九届、第十届人大代表，财政经济委员会委员，中国会计学会常务理事等职务。现为中国会计学会荣誉理事，中国会计教授会副会长，中国注册会计师专业教育教材委员会委员等。

谷教授自[illegible]年以来，先后指导硕士生[illegible]名，博士生[illegible]名。他潜心钻研、勤奋著述，先后撰写、主编、翻译各种学术著作、教材、译书[illegible]余种，发表学术论文、译文[illegible]余篇。

谷教授在科研和教学领域耕耘了四十余载，获得了诸多殊荣。他多次获得优秀教师、劳动模范、有突出贡献的专家等称号。其事迹被列入《东方之子》、《国际商业与管理学者名录》、《国际著名学者名录》、《世界名人录》。

前　　言

本书题名《财务理论与会计研究》，汇集作者撰写的部分论文，主要是 员您缘年以来发表的文章。限于当时的背景和作者的水平，许多地方阐述不够深入，某些观点值得推敲，有些内容需要根据变动情况予以补充和完善。但是，作为回顾作者对财务、会计和审计学科的探索过程，仍按发表时原文收集入书，从学科历史发展的角度来看，似乎还有一些参考价值。

本书内容包括会计和会计改革、国际会计研究、审计理论和实务、资产评估研究和财务管理研究等五个部分。收录的文章中有些是和刘永泽、陈国辉、刘明辉、吴大军、姜楠教授，毛岩亮、董群先、朱长忠高级会计师，张树宏、任月君副教授，邵良志、方红星、李春阳硕士合作的成果。我感谢他们的合作，但是，一切文责我应承担，我诚恳期待读者的批评和指正。

谷祺

员您愿意缘

目　　录

第一部分　会计和会计改革

我国新税制和企业纳税会计…… 猿
增值税会计处理 …… 员园
营业税会计处理 …… 员愿
消费税会计处理 …… 圆园
企业所得税会计处理 …… 猿员
税务会计及纳税调整 …… 猿园
关于利润分配中几个特殊问题的处理 …… 猿苑
增值税及其会计核算 …… 缘猿
企业住房资金的核算 …… 远园
行政事业单位住房资金的核算 …… 远愿
试论内外资企业会计处理之差异 …… 苑缘
企业转轨中的几个会计处理问题 …… 愿园
关于企业短期偿债能力评价若干问题的思考 …… 愿缘
试论汇率并轨对外币业务会计的影响 …… 怨园
股份制企业会计核算的特点和内容 …… 怨愿
股份制企业货币资金的核算…… 员园猿
股份制企业存货的核算…… 员园怨

需要全本请访问 www.ertongbook

股份制企业固定资产的核算 …… 员缘
股份制企业无形资产和其他资产的核算 …… 员员
股份制企业对外投资的核算 …… 员愿
股份制企业流动负债和长期负债的核算 …… 员远
股份制企业成本费用的核算 …… 员源
股份制企业营业收入和利润的核算 …… 员装
股份制企业股东权益的核算 …… 员源
股份制企业会计报表 …… 员园
试论稳健性原则的本质 …… 员怨

第二部分　国际会计研究

国际会计的形成与发展 …… 员缘
国际财务会计 …… 员员
国际管理会计 …… 圆员
国际比较会计 …… 圆远
国际会计标准的协调化与规范化 …… 圆园

第三部分　审计理论与实务

关于审计的概念和职能 …… 圆苑
中外合资经营企业的审计内容和审计依据 …… 圆愿
合营企业可行性研究审计 …… 圆缘
中外合营企业资本验证 …… 圆远
中外合营企业外汇业务审计 …… 圆园
澳大利亚高等院校的会计和审计教学 …… 圆装

第四部分　资产评估研究

资产评估的内容和分类 …… 圆缘

资产评估程序…… 猿园员
资产评估的计价标准…… 猿园愿
资产评估的方法…… 猿园缘
固定资产评估…… 猿园原
流动资产评估…… 猿猿员
专项资产评估…… 猿猿园
无形资产评估…… 猿猿远
资产组合体的整体评估…… 猿猿苑
资产评估报告…… 猿源员
资产评估结果的帐务处理…… 猿源缘
资产评估工作的组织管理与监督制裁…… 猿源员

第五部分　财务管理研究

论资本经营的目标…… 猿源苑
企业财务和财务管理…… 猿源园
目标成本管理的特点和应用…… 源园远
试论工业公司财务管理…… 源园园
承包企业短期行为分析与防范…… 源园员
论成本计划的适应性…… 源园缘

第一部分

会计和会计改革

我国新税制和企业纳税会计

我国新税制已经实施一年多了。企业除应按国家颁布的各项税收暂行条例及其实施细则,及时、足额地交纳各种税款外,还要按照财政部关于企业在税制改革后有关纳税会计的规定进行核算。为了规范企业纳税会计核算,正确计算应纳税额,有必要系统地了解税制改革后各主要税种应纳税额的计算及其会计处理方法。

新税制改革就其基本的内容而言,主要是推行以增值税为主体的流转税制度,对少数商品征收消费税,对大部分非商品经营继续征收营业税,降低国有企业所得税率,统一企业所得税和个人所得税,规范税率,扩大计征基数,开征和调整一些税种。实施新税制后,企业应该依法纳税,国家将进一步严格税收管理,堵塞税收损失。下面简要介绍新税种及企业纳税会计要点。

一、流转税

企业交纳的流转税主要是增值税、消费税和营业税等。不论是内资企业,还是外商投资企业,只要从事商品的生产、交易和进口活动,都应该交纳增值税。我国有关税收暂行条例规定,对有些消费品,企业还应交叉交纳消费税。如果企业属于第三产业性质以及某些不需交纳增值税的劳务交易等则应该交纳营业税。

(一)增值税

增值税是一种价外税(即税金不包括在销售价格内),其纳税人可分为一般纳税人和小规模纳税人,划分的依据一是销售额的大小;二是会计核算健全与否。一般纳税人从境内、境外购进商品或接受加工、修理、修配等应税劳务,应按照增值税专用发票或完税凭证上注明的增值税计算进项税额;企业销售货物或提供应税劳务,应按照实现的营业收入和规定税率计算销售税额。销项税额减去进项税额即为应纳增值税额。

企业购进货物或接受劳务直接用于非应税项目、完税项目或个人消费,以及企业购进固定资产等,其进项税额不得从销项税额中扣除,照纳增值税,如果是发生非正常损失,可直接从进项税额中转出。但是,企业如果是出口适用零税率的货物,则可以不纳增值税。

小规模纳税人不分别计算销项税额和进项税额,直接按实现销售收入的 计算应纳增值税。

企业对应纳增值税,应执行统一、规范的凭发货票注明税款进行抵扣的办法,不得另辟其辙,但购置固定资产应纳税金除外。

(二)营业税

营业税是企业按其营业额和国家规定税率计算交纳的一种税负。诸如交通运输、金融保险、邮电通讯、文化体育业、娱乐业、服务业、建筑安装等企业,都应按其营业额和规定的税率计算应纳营业税。企业销售不动产也应按销售额计算应纳营业税(该部分营业税一般是从出售固定资产净损益中扣除)。同理,企业销售或转让无形资产,也应照章交纳营业税。

(三)消费税

消费税是企业因消费特殊消费品而承担的一种税负。有时,消费税同增值税是交叉的,企业如果使用或消费了国家税法规定

的 5 类消费品,那么,企业除照章交纳增值税外,还应交纳消费税。实行消费税的目的是保证国家财政收入稳定,调节消费结构,引导消费方向,实现公平税负。

企业应纳的消费税实行从价定率或从量定额两种方法计算交纳。应纳消费税的消费品主要包括烟、酒、化妆品、护肤护发品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮烟火、汽油柴油、汽车轮船、摩托车及小汽车等 5 大类。

(四)资源税

资源税是从事开采矿产品或生产盐的企业应该计算交纳的一种税负。企业如果从事原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿和盐等开采或生产活动的均应交纳资源税。资源税按照应税产品的课税数量和规定的单位税额计算交纳,企业按规定计算交纳的资源税,应作为企业的其他业务支出处理。

二、所得税

所得税是按企业所得额计算交纳的一种税负。新税制下,一切内资企业,包括国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业以及其他有经营收入的企业(金融保险企业除外),外商投资企业以及外资企业都统一按 猿缘豫的比例计算交纳所得税。

企业在计算交纳所得税时,必须严格执行税法规定的所得税前列支项目和标准,正确处理财务会计与纳税会计的关系。在计算应纳税所得额时,如遇到财务会计处理办法与国家税收规定不一致的情况,应当以国家税法规定为准。

企业还应当正确计算应纳税所得额,它是计算应纳所得税的基础。当按权责发生制原则计算出应纳税所得额后,还应当进行

需要全本请访问 www.ertongbook

调整,如向银行、保险公司以及国家批准从事金融业的非银行金融机构以外的非金融机构或个人借款利息净支出(不包括为购建固定资产、无形资产及尚未办理竣工决算以前发生的),其高于金融机构同类、同期贷款利率的部分,在计算应纳税所得额时应予调整;企业实行计税工资后,其超过部分也应进行调整;企业计入营业外支出的各类捐赠,如用于公益性、救济性支出,在当年应纳税所得额 %以内部分,计算应纳税所得额时可以扣除,超过 %部分和非公益性、救济性捐赠以及被没收财物损失、违法经营罚款、违反税法所支付的滞纳金、罚款等,在计算应纳税所得额时,都应进行调整,照例交纳所得税。

执行新税制后,国有企业不再交纳国营企业调节税,也不再交纳能源交通重点建设基金和预算调节基金,即使偿还贷款也应在税后进行,其目的是强化所得税。

三、其他税种

其他税种主要包括土地增值税、证券交易税、房产税、土地使用税、车船税及城市维护建设税等。

(一)土地增值税

土地增值税是开发经营房地产业时就其开发经营过程中的增值部分计算交纳的一种税负。企业应按转让房地产获得的收入,扣除税法允许扣除项目后的增值额,按 %~ %计算交纳土地增值税。

(二)证券交易税

它是对证券交易行为的买卖双方计征的一种税。实际上是把原证券交易中应交印花税单独计算而交纳的一种新税。

(三)土地使用税

它是土地使用人因征用土地而应交纳的一种税负。对土地使用税,不管其使用人经济性质如何,一律照章交纳,而且计征范围也由原来的城、镇和工矿扩大到经营性用地乃至农村非农业用地等。

(四)城市维护建设税

城市维护建设税是企业按销售收入的一定比例计算交纳的一种税负。其具体比例是:市区纳税人按销售收入的 远豫计算交纳;县、镇纳税人按销售收入的 源豫计算交纳;市区、县、镇以外的纳税人按销售收入的 圆豫计算交纳。不论内资企业还是外资企业,都应该履行这项义务。

其余税种,不再一一例举。

四、企业纳税会计和财务会计

新税制已经实施一年有余,而且将随着经济的发展不断地得到充实和完善。而当务之急是组织建立与之相适应的企业纳税会计。

在西方许多国家中,企业纳税会计已发展成为会计学的一个分支,它与财务会计、管理会计、预算会计等共同构成并完善了会计学科体系。在我国,由于传统会计决定于财务,财务又决定于财政,所以,不论会计理论还是会计方法,乃至会计学科体系都不十分健全。社会主义市场经济体制建立后,更要充分发挥会计在经济管理中的作用,因此充实和完善会计学科体系中所必需的内容,就显得愈来愈重要。这其中之一就是建立企业纳税会计。

企业纳税会计相对财务会计而言,具有自己的特征,具体表现为:

(一)既进行财务会计的核算,更注重执行税法

企业纳税会计是融会计处理和税法为一体的专门学科。它在进行正常的会计处理过程中,更注重以企业收益、费用、流转额或所得额为中心,以税法为准绳来科学地组织和规范会计核算行为。平时,企业纳税会计所依据的事项源于财务会计事实,具体可按照《企业会计准则》、财务和会计制度进行帐务处理;会计期末,再根据税法的有关规定进行调整,而不需要设立两套帐。除个别会计报表以外,一般编报与财务会计报表一致的报表。通过这些会计报表,可以客观、公正地反映企业一定时期的经营成果和期末财务状况。然而,如果有必要,企业纳税会计也可以单独设帐。这种情况下,不需要像财务会计那样,在会计期末对有些收入、费用、纳税所得额进行调整,而直接依据所设的帐簿资料,申报计算应纳税额,但核算手续相对麻烦些。不管采用哪种核算方法,企业纳税会计始终是以税法为准绳,体现税法的严肃性。当按财务会计计算的应纳税所得额与按税法有关规定计算的应纳税所得额不一致时,必须将财务会计计算的结果加以调整,按调整后的结果计算交纳所得税。

(二)寓于财务会计,又独立于财务会计

企业纳税会计是整个会计学科体系的重要组成部分,它是由财务会计演变而来的。财务会计的基本前提、财务会计所应遵守的各项原则、进行财务会计核算的基本原理、财务处理的技术方法、编制财务报表的基本方法等,都适用于企业纳税会计。换言之,企业纳税会计构成财务会计的组成部分,寓于财务会计之中。然而,企业纳税会计又主要是以税法为依据,在按财务会计核算所提供资料的基础上,应按税法或税收暂行条例细则的有关规定对收入、费用、应纳税额等进行调整。例如,财务会计是以权责发生制为记帐基础,而企业纳税会计既坚持权责发生制,又执行收付实现制。因为企业纳税会计更注重公平税负,同时便于为国家宏观

经济管理提供信息。但两者可以通过对产生差异进行分析和调整达到统一。必须强调的是,财务会计在计算应纳税额时,必须服从于企业纳税会计。

(三)源于财务会计,又发展了财务会计

企业纳税会计与财务会计有着十分密切的联系,企业纳税会计的很多核算方法都来源于财务会计。在继承的同时,企业纳税会计还要研究如何处理各种经济业务,特别是这些业务按税法规定如何处理,从而指导会计人员在认真学习税法、掌握财务会计核算的基础上,进一步研究企业应该计算交纳哪些税负,各种应纳税额是多少,每种税负又应如何列帐,如何编列于会计报表中。同时指明,什么类型企业或企业具备什么条件可以享受国家的减免税,减免比例多大,减免额多少等等。这些是企业和企业财会人员十分关心而又非常现实的问题。它们又都是对财务会计核算内容的补充,无疑,发展了财务会计。因此,研究并运用企业纳税会计,对指导企业及其财会人员学习税法、理解税法、执行税法乃至科学地组织会计核算都具有重大的现实意义。

(四)有利于配合税收征管制度的改革

实行新税制,必须从根本上提高税收征管水平,建立科学而又严密的税收征管体系,这样才能保障税法的贯彻执行。为此,从税收管理的申报、纳税代理到建立严格的税务稽核制度的整个过程或环节,都离不开企业纳税会计提供的资料。从这个意义上讲,建立企业纳税会计,是整个税收征管制度改革的组成部分,是必不可少的一个环节。

(本文与陈国辉同志合写,原载《辽宁财会》,[illegible])

增值税会计处理

一、增值税应交税金的帐户设置

进行增值税的核算,应设置“应交税金——应交增值税”帐户,格式如下:

应交税金——应交增值税

(略)	借			贷				借或贷	余额
	合计	进项税额	已交税金	合计	销项税额	出口退税	进项税额转出		

(一)“进项税额”专栏

该栏记录企业购入货物或接受应税劳务而支付的、准予从销项税额中抵扣的增值税额。企业购入货物或接受应税劳务支付的进项税额,用蓝字登记;退回所购进货物应冲销的进项税额,用红字登记。

(二)“已交税金”专栏

该栏记录企业已交纳的增值税额。企业已交纳的增值税额用蓝字登记;退回多交的增值税额,用红字登记。

(三)“销项税额”专栏

该栏记录企业销售货物或提供应税劳务应收取的增值税额。企业销售货物或提供应税劳务应收取的销项税额,用蓝字登记;退回销售货物应冲销的销项税额,用红字登记。

(四)“出口退税”专栏

该栏记录企业出口适用零税率的货物,向海关办理报关出口手续后,凭出口报关单等有关凭证,向税务机关申报办理出口退税而收到退回的税款。出口货物退回的增值税额,用蓝字登记;出口货物办理退税后发生退货或者退关而补交已退的税款,用红字登记。

“应交税金”科目下设的“应交增值税”明细科目可按上述规定设置有关的专栏进行明细核算;也可以将有关专栏的内容在“应交税金”科目下分别单独设置明细科目进行核算,在这种情况下,企业可沿用三栏式帐户,在月份终了时,再将有关明细帐的余额结转到“应交税金——应交增值税”科目。小规模纳税企业,仍可沿用三栏式帐户,核算企业应交、已交及多交或欠交的增值税。

“应交税金——应交增值税”科目的借方发生额,反映企业购进货物或接受应税劳务支付的进项税额和实际已交纳的增值税;贷方发生额,反映销售货物或提供应税劳务应交纳的增值税额、出口货物退税、转出已支付或应分担的增值税;期末借方余额,反映企业多交或尚未抵扣的增值税,尚未抵扣的增值税,可以抵扣以后各期的销项税额;期末贷方余额,反映企业尚未交纳的增值税。

二、增值税的会计处理

(一)进项税额的会计处理

员援从国内采购的货物,按照专用发票上注明的增值税额,借记

需要全本请访问 www.ertongbook