企业会计核算与税务处理图解

高立法　韩复龄　陈　曦　主　编

经济管理出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图书在版编目（CIP）数据

企业会计核算与税务处理图解/高立法等主编．－北京：经济管理出版社，2004
ISBN 7－80162－925－6

Ⅰ．企… Ⅱ．高… Ⅲ．企业管理－会计－图解
Ⅳ．F275.2－6

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2004）第 043342 号

出版发行：经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话：（010）51915602　邮编：100038

印刷：北京求实印刷厂　　经销：新华书店

责任编辑：孟书梅
技术编辑：蒋　方
责任校对：静　心

787mm×960mm/16　　38.75 印张　　730 千字
2004 年 7 月第 1 版　　2004 年 7 月第 1 次印刷
印数：1－5000 册　　定价：58.00 元

书号：ISBN 7－80162－925－6/F·839

·版权所有　翻印必究·

凡购本社图书，如有印装错误，由本社读者服务部
负责调换。联系地址：北京阜外月坛北小街 2 号
电话：（010）68022974　　邮编：100836

本书编委会

主　　编：高立法　韩复龄　陈　曦

副 主 编：曲云翟　高　莉　肖芍芳

撰稿人员：高立法　韩复龄　陈　曦

曲云翟　高　莉　肖芍芳

殷子谦　陈凤英　刘　凤

张建伟　王米亚　常瑞新

朱海军　潘高峰　冯寿才

孙军晋　李宗明　王春扬

高洪羲　惠晓卫

序

为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》，适应社会主义市场经济的发展和我国加入世界贸易组织后改革开放新形势的要求，规范企业会计核算工作，提高会计信息质量，2000 年 12 月财政部颁布了《企业会计制度》，该制度打破了所有制和行业界限，建立了国家统一的会计核算制度，充分体现了企业会计政策的可比性和谨慎性原则，基本上实现了与国际会计惯例的协调。《企业会计制度》的贯彻执行不仅有助于企业真实反映资产质量、财务状况和经营成果，促进企业提高会计信息质量；而且有利于企业消化历史包袱，强化内部管理，提高市场竞争力；同时为做好企业负责人的业绩考核和绩效评价工作奠定可靠基础。

《企业会计制度》从 2001 年 1 月 1 日起在股份有限公司范围内执行，2002 年 1 月 1 日起在外商投资企业范围内执行，2005 年起全国国有及其控股企业也将执行《企业会计制度》。目前各中央企业高度重视即将贯彻执行的《企业会计制度》，并结合自身的实际情况，统筹规划，组织会计人员认真学习《企业会计制度》及相关知识，加强会计基础工作，全面开展清产核资，建立健全内部控制制度，根据企业实际经营状况，研究制定执行《企业会计制度》的工作计划。

《企业会计制度》规定了企业经营活动的核算方法，涉及税务问题应按税法规定处理。但对于企业来说，会计核算与企业税务是融为一体密不可分，会计核算是企业纳税的基础，依法纳税是会计核算的主要内容，如何使二者有机结合起来，是财会工作的重要内容。为了财会人员需要，编者根据多年来的实践经验，在理论与实践相结合的基础上，编著了《企业会计核算与税务处理图解》一书。本书具有以

下特点：

1. 会计核算与税务处理密切结合。会计法规定公司、企业必须按照国家统一的会计制度的规定，确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本和利润；而税法又规定纳税人在计算应纳税所得额时，其财务、会计处理办法同国家有关税收规定有抵触的，应当依照国家有关税收规定计算纳税。可见，会计人员在处理各项经济业务时，如何做到既符合会计制度的规定，又符合税收法规的要求，是会计核算的一大难点。本书的一大特点是将会计核算与税法规定紧密结合，融为一体，有利于会计人员日常操作。

2. 图文并茂、简明扼要。本书以简明扼要，图文并举方式，对会计核算和税务处理的基本理论、基本知识和基本方法进行了深入浅出的描述与论证，使读者一目了然，融会贯通。

3. 重点突出，注重理论与实践的结合。该书突出于重、注重于实，对核算中的重点及疑难问题，特别是税务事项的会计处理，做了较深刻的论述，并辅以实例形式予以说明，便于读者抓住重点，解决工作中的难点。

该书的出版对于企业全面贯彻《企业会计制度》、正确执行税收法规有一定推动作用，故乐之为序。

杜莹芬[①]

2004 年 7 月 26 日

① 杜莹芬：中国社会科学院工业经济研究所财务与会计研究室主任研究员、博士生导师。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目　　录

第一章　企业会计制度与税法规定概述 …… 1
一、企业会计制度的特点及总则…… 2
二、会计核算前提与原则…… 3
三、会计要素与会计科目…… 5
四、财务会计报告与会计循环…… 12
五、所得税税前扣除的一般原则…… 13
六、会计制度与税法规定差异的处理…… 15
七、税务工作六要诀…… 16

第二章　货币性资产核算及税法规定 …… 19
一、货币资金的管理…… 20
二、现金的管理与核算…… 21
三、银行存款管理与核算…… 25
四、其他货币资金管理与核算…… 35
五、应收及预付款的核算…… 37
六、坏账准备核算及税前扣除规定…… 47

第三章　存货核算及税务处理 …… 55
一、存货性质、内容及计价 …… 56
二、原材料的核算…… 59
三、低值易耗品和包装物的核算…… 83
四、库存商品的核算…… 90
五、存货清查的核算…… 93
六、存货跌价准备的核算及纳税调整…… 97

第四章　投资核算与税法规定…… 103
一、投资的分类 …… 104
二、短期投资的核算 …… 104
三、长期股权投资的核算 …… 113
四、长期债权投资的核算 …… 134
五、投资减值准备计提与核算 …… 141
六、长期投资税法规定及差异处理 …… 144
七、投资在会计报表附注中的披露要求 …… 150

第五章　固定资产、无形资产核算及税法规定 …… 151
一、固定资产核算及税务差异处理 …… 152
二、无形资产核算及税法规定 …… 173
三、其他资产核算及税法规定 …… 181

第六章　负债核算及税法规定…… 191
一、负债特征及内容 …… 192
二、流动负债的核算 …… 194
三、或有及预计负债的核算 …… 257
四、长期负债的核算 …… 261
五、债务重组及税务处理 …… 269

第七章　所有者权益核算及税法规定…… 277
一、所有者权益特征及构成 …… 278
二、实收资本的核算 …… 279
三、资本公积的核算 …… 283
四、留存收益的核算 …… 287
五、公司回购股票的会计处理及税法规定 …… 291

第八章　产品成本与劳务成本核算…… 292
一、成本核算原则、要求及程序…… 293
二、辅助生产费用的归集与分配 …… 298
三、生产费用在完工产品与在产品之间的分配 …… 302
四、产品成本的计算方法 …… 304

五、劳务成本的计算 …… 318

第九章 收入、成本及费用核算与税法规定 …… 319
一、收入、成本及费用核算的内容 …… 320
二、主营业务收入与主营业务成本的核算及税务处理 …… 322
三、营业税金及附加的核算 …… 367
四、其他业务收支的核算 …… 368
五、期间费用的核算 …… 370
六、非营业收入与支出的核算 …… 373

第十章 利润、利润分配核算及纳税调整 …… 379
一、利润的核算 …… 380
二、所得税核算及纳税调整 …… 382
三、以前年度损益调整与差错更正 …… 413
四、利润分配的核算 …… 417

第十一章 外币业务核算与报表折算 …… 423
一、外币、外汇及汇率 …… 424
二、兼容外币账户和汇兑损益 …… 425
三、国际结算种类及方式 …… 428
四、外币业务核算方法 …… 436
五、外币会计报表折算 …… 439

第十二章 非货币性交易、会计调整、或有事项、关联方关系及其交易 …… 442
一、非货币性交易 …… 443
二、会计调整 …… 447
三、或有事项 …… 463
四、关联方关系及其交易 …… 466

第十三章 财务会计报告与所得税申报 …… 472
一、财务会计报告的构成及编制要求 …… 473
二、资产负债表及附表的编制 …… 475
三、利润表及附表的编制 …… 482

四、现金流量表的编制 …… 489
五、会计报表附注和财务情况说明书 …… 516
六、所得税纳税申报表的编制与会计处理 …… 517
七、资产负债表日后事项处理 …… 528

附录一 企业会计制度与税法规定差异比较表…… 533
附录二 财政部关于印发《贯彻实施＜企业会计制度＞有关政策衔接问题的规定》的通知 …… 546
附录三 财政部关于印发《实施＜企业会计制度＞及其相关准则问题解答》的通知…… 548
附录四 财政部关于印发《关于执行＜企业会计制度＞和相关会计准则有关问题解答》的通知 …… 553
附录五 财政部关于印发《关于执行＜企业会计制度＞和相关会计准则有关问题解答（二）》的通知 …… 561
附录六 财政部关于国有企业执行《企业会计制度》有关财务政策问题的通知…… 570
附录七 国家税务总局关于执行《企业会计制度》需要明确的有关所得税问题的通知…… 572
附录八 财政部国家税务总局关于印发《关于执行＜企业会计制度＞和相关会计准则有关问题解答（三）的通知》 …… 576
附录九 财政部关于即发《关于执行＜企业会计制度＞和相关会计准则有关问题解答（四）》的通知 …… 592

第一章

企业会计制度与税法规定概述

□企业会计制度的特点及总则
□会计核算前提与原则
□会计要素与会计科目
□财务会计报告与会计循环
□所得税税前扣除的一般原则
□会计制度与税法规定差异的处理
□税务工作六要诀

一、企业会计制度的特点及总则

《企业会计制度》与原行业会计制度相比，其主要特点如图 1—1。

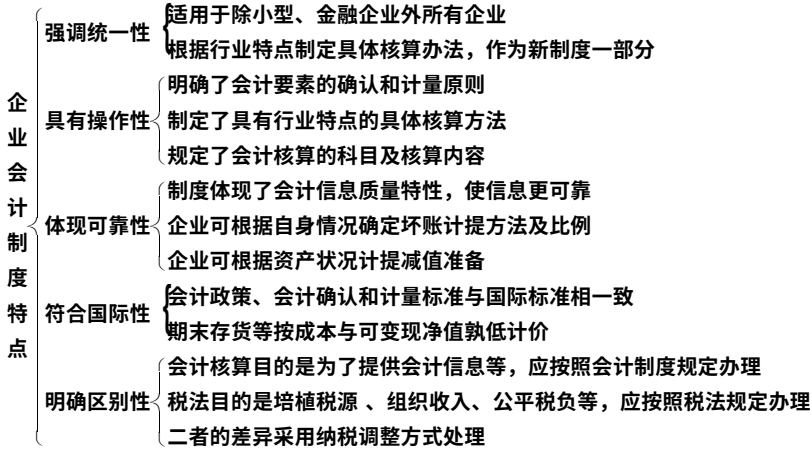


图 1—1　新企业会计制度特点

《企业会计制度》总则主要阐述了颁布《企业会计制度》的依据、目的、制度适用范围和本制度与其他会计法规关系。总则具体内容见图 1—2。

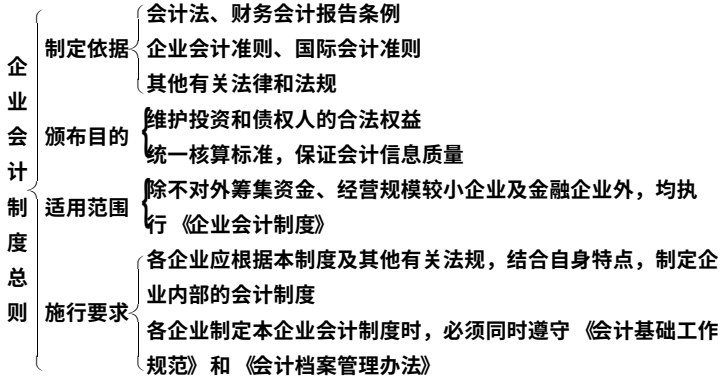


图 1—2　总则内容

需要全本请访问 www.ertongbook.com

二、会计核算前提与原则

（一）会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设。它是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断，是会计核算的基础条件。具体内容包括：会计主体、持续经营、会计期间和货币计量。详见图 1—3、图 1—4、图 1—5、图 1—6、图 1—7。

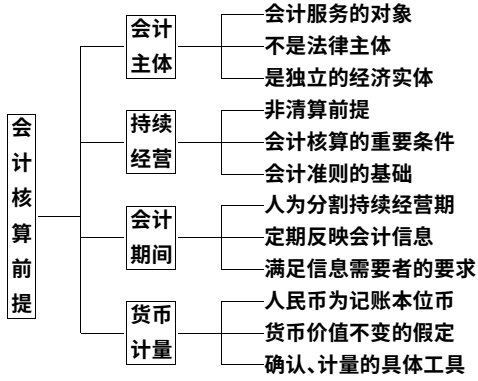


图 1—3　会计核算的基本前提

1. 会计主体又称会计单位，是指会计核算与监督的对象，见图 1—4。

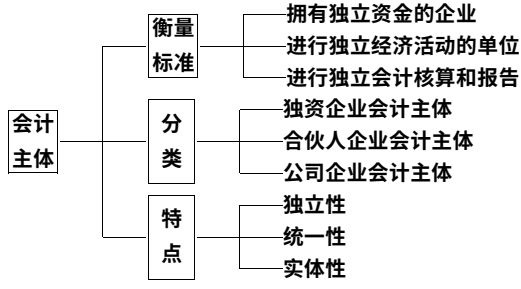


图 1—4　会计主体

2. 持续经营，又叫继续营业，是指假定会计主体的经济活动，将无限期地继续下去，而不存在破产清算的情况，它是财务会计其他原则和会计程序得以顺利建

立的前提条件。见图 1—5。

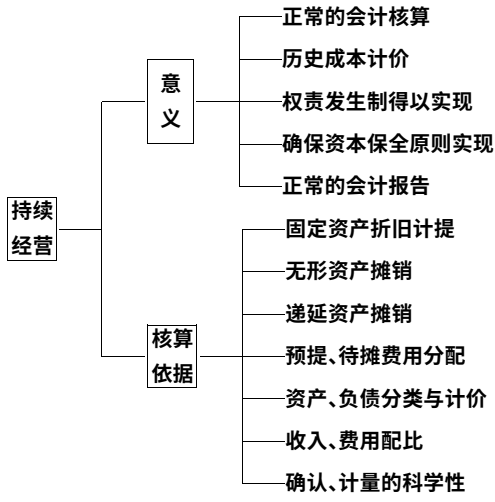


图 1—5　持续经营

3. 会计期间，是指为了满足企业投资人、债权人和经营者以及有关部门对会计信息的需要，而人为地将一个企业的全部经营活动的期间划分为若干均等的会计计量期间，以定期反映企业的经营管理活动情况。见图 1—6。

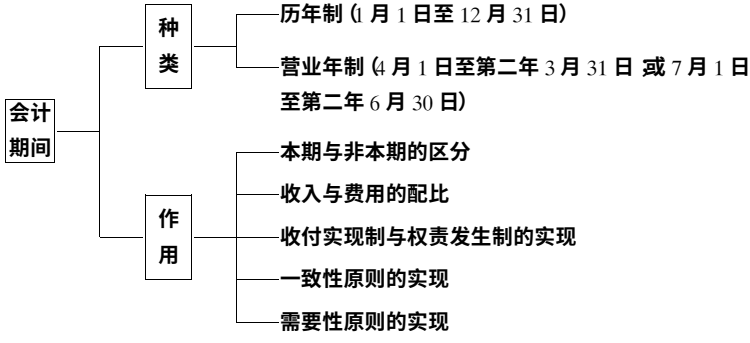


图 1—6　会计期间

4. 货币计量，又叫货币计量单位，是指会计核算中假定以货币统一反映企业

的生产经营活动的情况。见图 1—7。

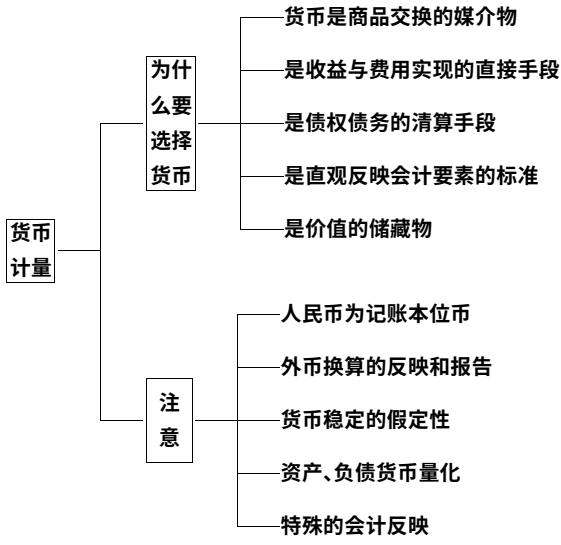


图 1—7　货币计量

(二) 会计原则

会计原则也叫会计核算原则，是指在会计核算工作中具有普遍指导意义，并且必须遵循的规范和标准，也是衡量会计工作成败的标准。具体内容见图 1—8。

三、会计要素与会计科目

(一) 会计要素

会计要素是会计对象的具体化，也是会计报表的组成项目。财政部制定的《企业会计准则》分为六个要素：即资产、负债和所有者权益，收入、费用和利润，其详细内容见图 1—9。

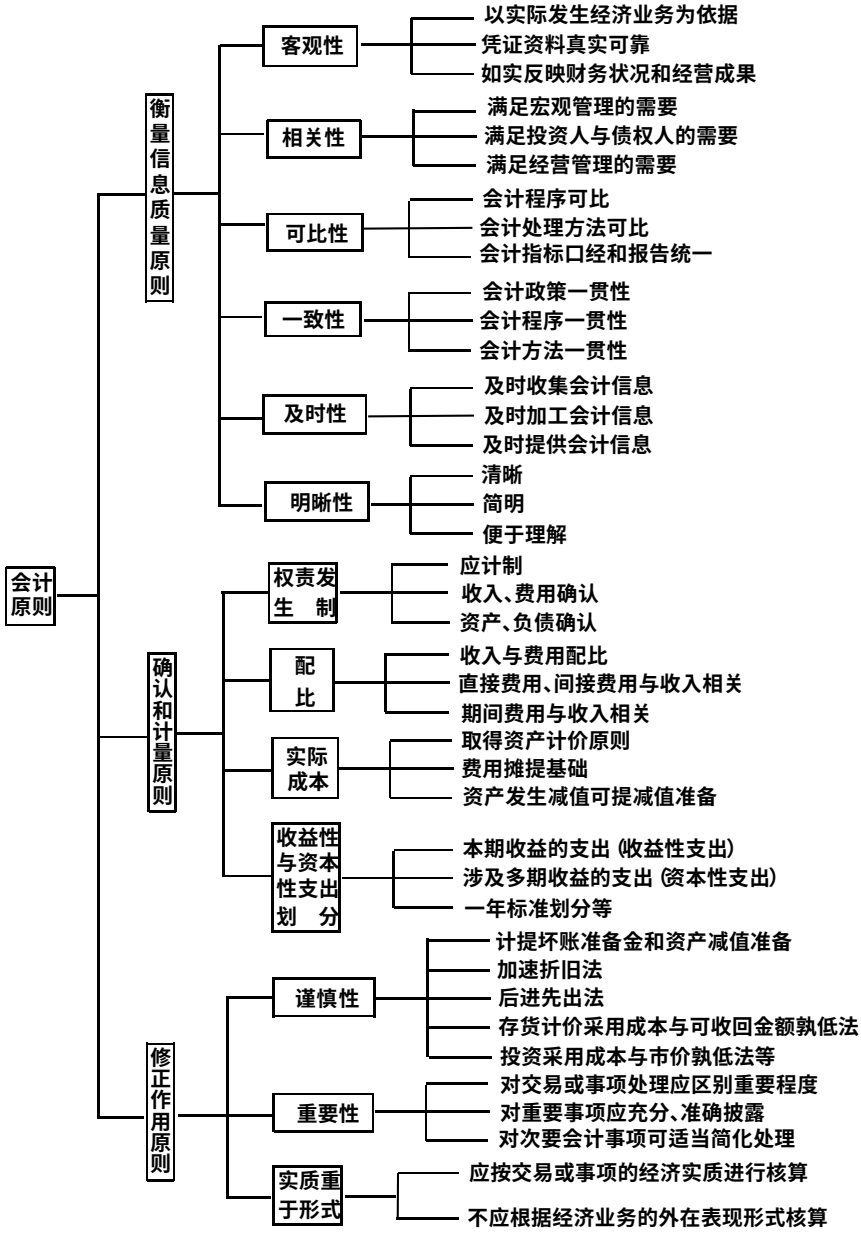

会计原则
衡量信息质量原则
客观性
以实际发生经济业务为依据
凭证资料真实可靠
如实反映财务状况和经营成果
相关性
满足宏观管理的需要
满足投资人与债权人的需要
满足经营管理的需要
可比性
会计程序可比
会计处理方法可比
会计指标口经和报告统一
一致性
会计政策一贯性
会计程序一贯性
会计方法一贯性
及时性
及时收集会计信息
及时加工会计信息
及时提供会计信息
明晰性
清晰
简明
便于理解
确认和计量原则
权责发生制
应计制
收入、费用确认
资产、负债确认
配比
收入与费用配比
直接费用、间接费用与收入相关
期间费用与收入相关
实际成本
取得资产计价原则
费用摊提基础
资产发生减值可提减值准备
收益性与资本性支出划分
本期收益的支出（收益性支出）
涉及多期收益的支出（资本性支出）
一年标准划分等
修正作用原则
谨慎性
计提坏账准备金和资产减值准备
加速折旧法
后进先出法
存货计价采用成本与可收回金额孰低法
投资采用成本与市价孰低法等
重要性
对交易或事项处理应区别重要程度
对重要事项应充分、准确披露
对次要会计事项可适当简化处理
实质重于形式
应按交易或事项的经济实质进行核算
不应根据经济业务的外在表现形式核算

图 1—8　会计原则

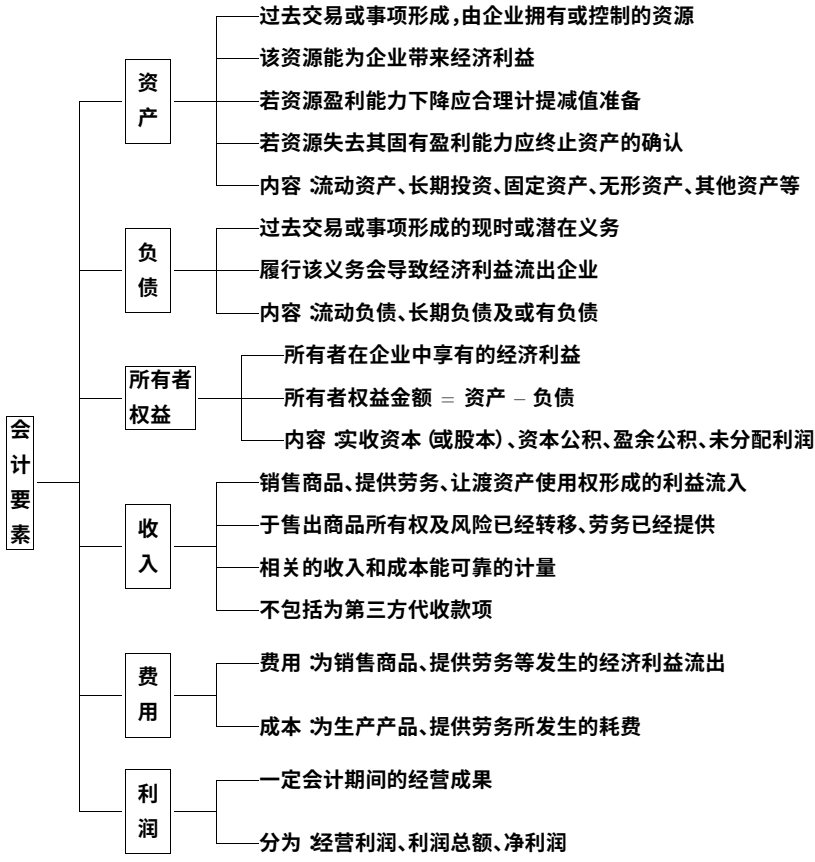


图 1—9　会计要素

(二) 会计科目

会计科目是对会计核算对象，依其经济内容所进行的科学分类，为了规范会计核算、保证会计信息质量，《企业会计制度》对会计科目的设置及使用做出了具体的规定。在不影响会计核算要求和对外提供统一的财务会计报告的前提下，企业可根据实际情况自行增、减或合并某些会计科目。明细科目的设置除已有规定者外，企业可根据需要自行设定。对会计科目的编号，企业不应随意打乱重编。现将《企业会计制度》规定会计的科目及编号列示如表 1—1。

表 1—1　　企业会计科目

顺序号	编　号	名　称
		一、资　产　类
1	1001	现金
2	1002	银行存款
3	1009	其他货币资金
	100901	外埠存款
	100902	银行本票
	100903	信用卡
	100904	银行汇票
	100905	信用证保证金
	100306	存出投资款
4	1101	短期投资
	110101	股票
	110102	债券
	110103	基金
	110110	其他
5	1102	短期投资跌价准备
6	1121	应收票据
7	1122	应收股利
8	1111	应收利息
9	1131	应收账款
10	1133	其他应收款
11	1141	坏账准备
12	1151	预付账款
13	1161	应收补贴款
14	1201	物资采购
15	1211	原材料
16	1221	包装物
17	1231	低值易耗品
18	1232	材料成本差异
19	1241	自制半成品
20	1243	库存商品
21	1244	商品进销差价
22	1251	委托加工物资
23	1261	委托代销商品
24	1271	委托代销商品
25	1281	存货跌价准备

需要全本请访问 www.ertongbook.com