## '2007 问题解答之八

 $(095 \sim 112)$ 

095. 公司2006年12月暂估入账了一批商品,估价为50000元,并于当月结转了销售成本50000元。该批商品的发票于2007年1月收到,开票日期为1月份,发票价格为70000元,成本差价为20000元。请问暂估的50000元在2006年度所得税核算中是否允许扣除?成本差价20000元又应该如何做账务处理呢?

答:对于跨年度暂估入账的商品成本,如果在汇算前没有取得合法凭证是不允许在所得税核算时扣除的,但是若在所得税年度汇算清缴前取得发票是可以扣除的。贵公司在1月份收到发票在时间上是可行的,但是因开票日期为2007年,所以不应该在2006年度的所得税核算时扣除。因此最好与开票单位商量改为2006年度的日期。

在2007年1月收到发票时,首先,红字冲销暂估入账金额,借:库存商品50000元;贷:应付账款——暂估应付款50000元。其次,按发票金额入账,借:库存商品70000元,应交税金——应交增值税(进项税额)11900元;贷:应付账款——××81900元。最后,调整成本差价,借:主营业务成本20000元;贷:库存商品20000元。(王洪芳)

**096.** 企业为在职车间职工缴纳的社会保险费应该如何处理?

答:按新准则规定,企业为职工缴纳的各种保险金,应当按照职工所在岗位进行分配。分别借记"生产成本"、"制造费用"、"在建工程"、"无形资产"、"管理费用"等科目,贷记"应付职工薪酬——社会保险费"科目。若在职车间职工是生产工人,则借记"生产成本"科目;若在职车间职工是车间管理人员,则借记"制造费用"账户。(熊雅丽)

**097.** 技术服务收入有与之相配比的成本吗?若有,是否应在发生时直接计入费用?

答:提供技术服务在交易结果能够可靠估计的情况下,应 当采用完工百分比法确认收入和相配比的成本。实际发生劳 务成本时记入"劳务成本"科目,年底或结算时按照完工进度 确认收入,并结转成本,从"劳务成本"转入"主营业务成本"或 "其他业务成本"等科目。(王洪芳)

**098.** 我公司原来的办公楼是租用的,现在购入了一处新房屋,请问这一处新房要交哪些税?如何做账务处理?

□ • 56 • 财会月刊(会计) 2007.9

答:要交纳契税和印花税。契税是对于境内转移土地、房屋权属的产权承受人征收的一种财产税,纳税人要在签订土地、房屋权属转移合同的当天,或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证之日起10日内,向土地、房屋所在地的契税征收机关办理纳税申报,并在契税征收机关核定的期限内缴纳税款:借记"固定资产"科目,贷记"银行存款"科目。为取得房产订立"产权转移书据"时还要交纳印花税:借记"管理费用"科目,贷记"银行存款"科目。(旅雅丽)

**099.** 我公司向政府租用一块土地,现在自建了一幢临时办公楼,办公楼于去年12月竣工,但到现在都没有到税务局申报房产。请问税法上对逾期申报怎么界定,怎样处罚?

答:根据《税收征收管理法》的相关规定:纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的,或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的,由税务机关责令限期改正,可以处二千元以下的罚款;情节严重的,可以处二千元以上一万元以下的罚款。(王建安)

100. 我们这里使用电话都是要预付电话费的,但是电信运营商只开具"资金往来专用收据",这类收据的说明文提示只能作为预收电信通信业务款项的凭证,不作发票使用,不作报销凭证。请问:这类情况下应如何作会计分录? 是借记"待摊费用"还是"预付账款"科目?是否还有其他的会计分录?

答:电信部门不属于事业单位,应该开具发票,企业人账也应该凭发票人账。建议您去咨询运营商是否在每月结账后可开具当月的发票。如果当地都是开具收据,在付款时计入待摊费用,每月摊销时转入"管理费用"等科目。(毛洪芳)

101. 一家企业成立近一年,但目前尚未正式经营,无收入,提供了资产负债表,未提供损益表。请问这种核算是否符合企业会计准则的规定?

答:这种核算是不符合企业会计准则规定的。准则规定:财务会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。虽然该企业没有收入,但是可能会有费用支出,因此在提供会计报表时应包括利润表。(王洪芳)

102. 甲是A公司法人, 甲与A公司共同出资设立B公司, 约定甲出资80%, A公司出资20%。但实际甲出资60万元, A公司出资40万元, A公司和B公司应怎样进行账务处理?

答:A公司账务处理:借:长期股权投资——B公司40万元;贷:银行存款40万元。B公司如何进行账务处理要看合同是怎么订立的,其注册资本为多少。如果注册资本为100万元:借:银行存款100万元;贷:实收资本——甲80万元、——A20万元。如果合同中约定A公司多出资的部分作为资本公积,则:借:银行存款100万元;贷:实收资本——甲60万元、——

A15万元,资本公积25万元。(王洪芳)

103. 我公司购买了无形资产,发票要到税务局认证。公司主管把进项税额列在一个应交税费的中间科目,然后当月从"进项税额转出"中转出,这样处理正确吗?如果不正确,正确的处理应该怎么做?

答:这样处理是有问题的。购买无形资产不可能取得对方增值税发票的抵扣联,我国税法规定准予抵扣的进项税针对的是有形动产的交易。上述情况一开始就不应该计入进项税,因此也就不存在从进项税中转出去的问题了。(熊雅丽)

**104.** 企业收到国家拨款的项目经费该怎么做会计处理? 支出时该记入什么科目?

答:企业接受国家拨入的具有专门用途的拨款,主要包括专项用于技术改造、技术研究等,以及从其他来源取得的款项。企业应于实际收到专项拨款时,借记"银行存款"科目,贷记"专项应付款"科目。拨款项目完成后,形成各项资产的部分,应按实际成本,借记"固定资产"科目,贷记有关科目;同时,借记"专项应付款"科目,贷记"资本公积——拨款转入"科目。未形成资产需核销的部分,报经批准后,借记"专项应付款"科目,货记有关科目。拨款项目完成后,如有拨款结余需上交的,借记"专项应付款"科目,货记"银行存款"科目。(熊雅丽)

**105.** 进料报关单上的付汇金额比实际付汇金额少,请问在不影响退税的情况下,如何将差额部分外汇付出去?

答:应以进料报关单上的金额付汇。若想将差额外汇付出去,只有增加报关金额。(朱洪涛)

**106.** 请问将几个月工资在一个月发放,工资表该怎么做?个人所得税怎么算?

答:个人所得税按一个月的工资薪金所得计算,除非是特殊行业才能按全年平均,因此集中发工资会使职工多交税款。工资表可以每一项都填几个月的合计数,也可以把补发的部分放在其他栏,这样在下个月做工资表时直接去掉"其他"就可以了。(王洪芳)

107. 我公司是矿产开采企业,目前从国家有关部门购得了几处有色金属的探矿权,请问账务上该如何处理?探矿权是作为无形资产还是作为待摊费用?探矿过程中发生的费用又该如何处理?

答:对于探矿权和采矿权的会计处理是不一样的。探矿权 直接计入相关的成本,采矿权则作为无形资产。探矿过程中发 生的费用按不同情况处理,如探明有矿产可开采的部分计入 相关成本,如果探测不能形成成果则计入当期损益。(王洪芳)

108. 公司员工合同到期, 其聘用时与公司在合同中约定,在公司工作满三年后,可发放几个月的奖金。请问如果这些奖金一次性发放给员工怎么缴纳个人所得税?如果全部归

入本月工资来缴纳,个人所得税将非常多。

答:根据税法相关规定:纳税人取得全年一次性奖金,单独作为一个月工资、薪金所得计算纳税。但在计征时,应先将雇员当月内取得的全年一次性奖金除以12个月,按其商数确定适用税率和速算扣除数。如果在发放一次性奖金的当月,雇员工资薪金所得低于税法规定的费用扣除额,还应将全年一次性奖金减除"雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额"后的余额,按上述办法确定全年一次性奖金的适用税率和速算扣除数。而且还规定,在一个纳税年度,对每一个纳税人,该计算办法只允许采用一次。(王建安)

109. 公司的聘用人员来自不同省市,员工社保是必须交纳的。本地员工可以由公司统一交纳,外地员工在原就业的省市已经自行交纳,就无法代交,因为全国社保没联网。为了显示公平公正,公司决定,外地员工凭自己已交的社保缴费书进行报销,这样的规定允许吗?为什么?

答:按照《社会保险费征缴暂行条例》规定,缴费单位、缴费个人应当按时足额缴纳社会保险费。即缴纳社会保险费,既有单位缴纳的部分,也有个人缴纳的部分。贵公司没有代外地员工缴纳单位应缴纳的部分,这是不合理的。可以就在公司所在地代所有员工缴纳社会保险费,员工以后可以将自己缴纳部分转到自己所在地社保部门。(朱洪涛)

110. 我公司在还是小规模纳税人的时候,购入了一批材料,当时没收到发票,但是已经根据送货单和入库单先入账了。后来达到了一般纳税人标准,就去申请认定了一般纳税人。那批材料的发票是认定一般纳税人之后才让供应商开的,开的是增值税专用发票,可抵扣17%的进项税额。请问现在应如何调账?有些材料已经结转了销售成本。

答: 只有在一般纳税人认定之后的期限内进货并取得增值税专用发票的,其进项税额才能够抵扣,即使是以后取得发票也是不允许的。因此,发票上注明的增值税依然包括在进货成本中,不需要调整。不过在实际中货物是什么时候进的并不好确定,可以考虑先做一笔退货,然后按照发票上的金额做进货处理。(王洪芳)

111. 福利部门(如食堂、门诊部)使用的固定资产(房屋、设备仪器)每月计提的固定资产折旧能否记入"应付福利费" 科目?

答:不能,福利部门使用的固定资产每月计提的折旧费应借记"管理费用"科目,贷记"累计折旧"科目。(熊雅丽)

112. 母公司以固定资产对子公司投资,母公司如何管理 投资给子公司的固定资产?如果子公司将固定资产报废,母公 司应如何处理?

答:对于投资给子公司的固定资产,应由子公司予以管理。如果子公司将固定资产报废,母公司不做账务处理,母公司享有的股权不会发生变化。(王建安)