

'2007 问题解答之十一

(140 ~ 155)

140. 新成立的房地产开发企业,在两年后才有关收入。请问业务招待费在税务核算亏损时怎么处理,怎么按收入的百分比核算,能直接用以后年度的税前利润抵扣吗?

答:根据《国家税务总局关于房地产开发业务征收企业所得税问题的通知》(国税发[2006]31号)的规定,自2006年1月1日起,房地产开发企业发生的广告费、业务宣传费、业务招待费,按以下规定进行处理:①开发企业取得的预售收入不得作为广告费、业务宣传费、业务招待费等三项费用的计算基数,至预售收入转为实际销售收入时,再将其作为计算基数。②新办开发企业在取得第一笔开发产品实际销售收入之前发生的,与建造、销售开发产品相关的广告费、业务宣传费和业务招待费,可以向后结转,按税收规定的标准扣除,但结转期限最长不得超过3个纳税年度。(蔡雪晴)

141. 销售部门在进行产品报价时,通常需要成本会计提供最低报价,对于某一产品来说,其专属成本很好处理,但对于共同成本,如何分配计入该种产品中作为报价的一部分呢?比如对于三项期间费用,如何分配计入?

答:共同费用采用不同的标准分配计入产品成本。制造费用可以按照人工工时、机器工时或标准工时等标准分配,选择标准应考虑企业的生产特点。期间费用在传统的核算中是不计入产品成本的,在产品报价时可以考虑按照产值或销售收入分配给不同的产品,也可以采用作业成本法,按照成本动因进行分配。(王洪芳)

142. 估价入库材料单价与实际发票单价相差很多,而材料已消耗,且产品已入库。例如,估入价为10元,而发票价含税价为10元,这样就产生了一个差额,需要冲减成本。这种情况该怎样处理呢?

答:首先以红字冲销原暂估入账的分录,然后按发票上的实际金额作入库的分录,最后调整成本差额,将估入价与发票价的差额冲减主营业务成本和库存商品成本。(王洪芳)

143. 我公司的模具是自制好后入仓库,在生产需要时再领用,一套模具成本在200元左右。模具使用的次数不一定,有时使用一次就报废了,有时可以使用四五次。报废通常是由装模具的技术人员的技术问题导致的。如果将模具的成本一次摊入产成品中,这样产成品的成本就不太准确;如果按实际使

用的次数分摊,又不知该怎么核算?

答:可以采用“五五摊销法”或“分次摊销法”。分次摊销法是指在低值易耗品领用时,按预计的使用时间,分次将平均价值摊入费用的摊销方法;五五摊销法即五成摊销法,是指在领用低值易耗品时摊销一半,废弃时再摊销一半的摊销方法。在“低值易耗品”科目或“周转材料”科目下设“在库”、“在用”和“摊销”二级科目进行核算。领用时按其账面价值借记“低值易耗品——在用”科目,贷记“低值易耗品——在库”科目;摊销时按摊销额借记“生产成本”等科目,贷记“低值易耗品——摊销”科目;报废时补提摊销借记“生产成本”等科目,贷记“低值易耗品——摊销”科目,同时按报废残料价值借记“原材料”等科目,贷记“生产成本”等科目,并转销全部已提摊销额,借记“低值易耗品——摊销”科目,贷记“低值易耗品——在用”科目。(王洪芳)

144. 我单位兴建的一个项目的资产总额为750万元(全新的国有资产),现在由一家公司支付价款1200万元进行置换,该公司得到的权利是:取得对该项资产经营权期限25年,该项资产产生的经济利益归该公司所有,对该项资产有改、扩、更新的权利,25年后该项资产归还我单位。对该项资产我单位到当地税务机关开具了财产租赁发票,但该公司要求开具财产销售发票。请问:这笔交易的经济性质是什么?应怎样进行会计处理?发票应怎样开具?

答:对于此笔经济业务,如果符合融资租赁的条件,应作为融资租赁处理。否则,应作为经营租赁处理。会计处理按照相关准则规定进行。无论是何种情况,你单位开出的发票应为财产租赁发票。(王建安)

145. 我公司去年12月份向一供应商购买5台冲床(当月收到货),单价27万元,共135万元,合同签订一年内将货款付清。到今年8月我公司共支付22.5万元,8月底由于种种原因我公司退回4台冲床。我公司现在只需再付4.5万元即可。已作会计处理如下:去年12月收到冲床时:借:固定资产135万元;贷:应付账款132万元,预付账款3万元。以后月份支付时直接冲销应付账款。从今年1月份开始每月计提折旧,按直线法计提,预计使用年限为10年,残值率为5%。请问以前计提的折旧现在该怎么办?留下的一台冲床应如何处理?

答:对退回的固定资产,借:应付账款;贷:固定资产。以前计提的折旧,直接冲减折旧,借:累计折旧;贷:管理费用。留下的冲床与固定资产的入账处理一样。(王建安)

146. 我单位于2003年以一块价值2300万元的土地,投资于A公司,当时由于种种原因,土地并没有办理过户手续,所以这块土地仍在我单位账上。今年上级单位要求完善相关手续,但是该土地的评估价值已达到2500万元,增值200万元。请问我单位应如何进行账务处理?投资额是2500万元还是2300万元?

答:《企业会计制度》规定:以非货币性交易换入的长期股

股权投资,按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费,作为初始投资成本。①评估价值大于账面价值时,借:长期股权投资(投出资产账面价值+相关税费);贷:无形资产(账面价值),递延所得税资产[(评估价值-账面价值)×税率]。②当评估价值小于或等于账面价值时,借:长期股权投资(投出资产账面价值);贷:无形资产(账面价值)。(熊雅丽)

147. 我单位5月份开给一个客户增值税专用发票,由于客户的原因在90天内并没有认证,现在客户要求我们重新开具增值税专用发票,请问应怎样处理?

答:按规定超过90天是不能重新认证的。若在90天以内,可以将发票联和抵扣联退回让其开负数发票冲销然后重开。(熊雅丽)

148. 我公司的经营范围是商品销售和代理服务。现在帮别人代销商品,签订了代销合同。商品的发票由厂家开给我公司,然后我公司再开给别人。商品按照进货价格销售,我公司向厂家收取代理服务费。请问这个代理服务费是按照营业税税率5%来交,还是按照增值税税率17%来交?为什么?

答:贵公司是从代销商品中收取服务费而不是进销差价,提供代理服务取得的收入应当按照服务业的标准缴纳5%的营业税。(王洪芳)

149. 公司因为资金紧张,以公司董事甲某的名义办理汽车消费贷款买车,2007年1月31日办理完毕相关手续,车辆买入价30万元,首付30%,即9万元,并支付车辆相关的税费和手续费3.5万元。车辆贷款为三年期半年等额还款,每半年还款3.4万元,贷款人最早可于第13个月起提前还款。公司可能进行如下操作:

①公司以甲某个人名义办理汽车贷款手续,三年后公司出钱将车辆购回,价格为:首付款+三年的汽车贷款。首付款和汽车每期还款由甲某以个人名义从公司将款项借出,车辆的运行和相关保险费用均由公司承担。请问:公司与董事甲某有没有必要签订一个合同或者协议?如果不签订协议,车辆在前三年的运行费用税务局是否认可?②如果一年后,公司资金充裕,将汽车贷款剩余的款项一次性借给甲某还清贷款,并办理汽车的交易手续过户至公司名下。如何作账务处理?

答:①照您所说,在回购之前,实际上就是私车公用。按照有关规定:企事业单位公务用车制度改革后,在规定的标准内,为员工报销的油料费、过路费、停车费、洗车费、修理费、保险费等相关费用,以及以现金或实物形式发放的交通补贴,均属于企事业单位的工资薪金支出,应一律计入企事业单位的工资总额,按照现行的计税工资标准进行税前扣除。②如果一年后购回,应按照固定资产购入处理。(王建安)

150. 我单位这个月有一笔出口业务因为过了退税日期,税务局不允许退税,让我单位作为内销处理。这批货的增值税进项税额已抵扣,请问应如何进行账务处理?

答:①将出口销售收入转为内销收入,借:主营业务收入——外销收入;贷:主营业务收入——内销收入。②补提销项税额(在有可能向有关单位收取的情况下)。借:其他应收款;贷:应交税费——应交增值税(销项税额)。③冲减“免、抵、退税不得免征和抵扣税额”,借:主营业务成本;贷:应交税费——应交增值税(进项税额转出)。(王建安)

151. 请问进口机器设备关税应该怎么计算?增值税应该怎么计算?另外,国家对进口设备有优惠政策吗?如果有,具体有哪些?

答:一般情况下:进口设备的关税=应税进口货物的数量×单位货物的税额。进口设备的增值税=(关税的完税价格+关税)×增值税税率。1998年1月1日起对国家鼓励发展的国内投资项目和外商投资项目进口设备,在规定范围内免征进口关税和进口环节的增值税。(熊雅丽)

152. 公司已注销,账面上的资本公积和盈余公积怎么处理?应注意什么问题?

答:公司注销要进行清算,在清偿完债务后剩余的资产才可以向股东分配。账面上的资本公积、盈余公积和实收资本一同按股东原投资比例进行分配。清算中取得的收益仍需缴纳所得税。(王洪芳)

153. 单位办公用房被政府拆迁,原值120万元,政府以实物补偿4套商品房,请问怎样进行会计和税务处理?

答:按照有关规定,企业收到政府拨给的搬迁补偿款,作为“专项应付款”核算。搬迁补偿款存款利息,一并转增“专项应付款”。因搬迁出售、报废或毁损的固定资产,作为固定资产清理业务核算,其净损失核销“专项应付款”;机器设备因拆卸、运输、重新安装、调试等原因发生的费用,直接核销“专项应付款”;用于安置职工的费用支出,直接核销“专项应付款”。企业搬迁结束后,“专项应付款”如有余额,作调增“资本公积”处理,由此增加的“资本公积”由全体股东共享;“专项应付款”如有不足,应计入当期损益。如果是实物补偿,应和搬迁补偿款的会计处理一致,通过“专项应付款”科目核算。税务方面,主要涉及到的是“营业税”、“企业所得税”、“土地增值税”等。(王建安)

154. 申请专利发生的费用是记入“无形资产”科目还是“管理费用”科目?

答:应借记“无形资产”科目,等到按有关年限摊销时才借记“管理费用”科目。(熊雅丽)

155. 我单位执行的是《小企业会计制度》,现取得县财政的技术改造贴息,该资金如何入账?使用该资金购买设备(固定资产)时,又应如何处理?

答:技术改造贴息按照政府补助处理。固定资产入账按《小企业会计制度》的规定核算处理。(王建安)