

税课征范围延伸到整个工业生产流通及大部分服务领域,使我国的增值税形成一个完整的课征体系,把那些与货物交易密切相关的服务业划入增值税征收范围,主要包括交通运输业、建筑业、代理业、仓储业、租赁业以及广告业等;将那些与货物交易关系不密切的服务业(金融、保险、咨询业等)课征营业税,既要沿用简便易行的课征办法,又不破坏增值税的运作机制,以达到税收征管的科学、高效。关于农业问题,由于农业的特殊性,加之我国农业的现状及其地位,解决农业(农产品)问题不宜操之过急。可采取农村改革的成功做法,结合农业税的改革,坚持稳妥试点、政策引导、农民自愿的方针。当我国农业生产商品化、社会化和资本有机构成达到一定程度时,首先选择那些已形成现代化规模、商品化程度较高的农场或农工商联合公司等示范改革,最终将农业(农产品)整体划入增值税征收范围。

二、关于增值税征管模式的建议

采用以票管税、账票结合的方法,强化责任制,加强增值税的查核。

一方面,要规范抵扣凭证,尽快统一印制收购凭证,制定一个严密的收购凭证跟踪管理办法,规范填开,合理使用,多单联开,从制度上堵住增值税流失的漏洞。当然,从根本上解决这一问题还是要通过增值税征收范围的扩大来实现,并取消各种不规范的抵扣凭证。另一方面,要降低增值税专用发票的含金量,特别是进项税款的计算,不仅要“以票扣税”,而且要“凭账扣税”,既管票又管账。管票以保证账的合法性,管账以确保票的经济内容的真实性,从根本上杜绝低征高扣、不征也扣的情况发生。在以票管税条件下,由于以进、销增值税专用发票计算应纳税额,忽略了相关账目的反映、监督作用,才使得企业长期进大于销的合法化。但是企业可以做出长期进大于销的假账,却不能做出长期不支付工资、利息、保险费、折旧等属于增值额组成部分的假账,这就是设计“账票结合”管税的实践依据。

从企业生产经营活动正常运转和科学合理调度资金使用的角度分析,任何一个企业都不可能出现存货的长期无限扩张,其增值额的创造是必然的,因此应纳税额的实现也是必然的,这正是设计“账票结合”管税的理论依据。在增值税专用发票管理的实际工作中,也可以借鉴其他国家增值税专用发票的管理经验,以保障增值税制度的正常实施和规范运作。另外,对专用发票进行交叉稽核以解决偷漏税问题。同时对偷漏税的行为,通过突击盘点存货、查对运输记录等方法,审查其账务处理的真实性,管住纳税人的税基;强化税务征管人员的法制意识、大局意识和责任意识,加强信息的采集和传递工作,对不按交叉稽核的有关规定及时回函的国税机关,应按目标管理责任制的要求,追究有关责任人和领导人的责任。进一步加大对伪造、贩卖、虚开、代开增值税专用发票的查处和打击力度,遏制不法分子利用增值税专用发票进行违法犯罪活动的势头,这样还可起到威慑作用。

综上所述,增值税的征管模式应该是:管账是基础(包括账实结合),管票是关键(包括票账结合),管账与管票相结合,进一步提高税务部门的征管效率并辅之以必要的法律手段。○

合并会计报表固定资产交易特例的会计处理

西南财经大学 何飞

在编制合并会计报表时,内部固定资产交易可能有三种情形:一是从一方的固定资产转为另一方的固定资产;二是从一方的商品转为另一方的固定资产;三是从一方的固定资产转为另一方的商品。大多数教材主要是针对第一种情况作抵销处理,而对第二和第三种情况很少涉及。由于第三种情况极少发生,本文试对第二种情况的会计处理作一分析。

一方的商品转为另一方的固定资产,在编制合并会计报表时应作以下抵销处理(假设固定资产是作为管理用固定资产,折旧费用记入“管理费用”科目):

1.发生当期的抵销处理。业务发生时抵销分录为:借:主营业务收入(销售方内部收入);贷:主营业务成本(销售方内部成本),固定资产原价(内部未实现销售利润)。当年折旧的抵销分录为:借:累计折旧(内部未实现销售利润);贷:管理费用(内部未实现销售利润分摊的当年折旧额)。

2.第二年及以后年度的抵销处理。借:期初未分配利润(内部未实现销售利润);贷:固定资产原价(内部未实现销售利润)。借:累计折旧(内部未实现销售利润分摊的当年及以前年度折旧额);贷:管理费用(内部未实现销售利润分摊的当年折旧额),期初未分配利润(内部未实现销售利润分摊的以前年度折旧额)。

3.固定资产清理时的抵销处理。

(1)期满报废的抵销处理。借:期初未分配利润(内部未实现销售利润分摊的当年折旧额);贷:管理费用(内部未实现销售利润分摊的当年折旧额)。

(2)超期报废的抵销处理。①期满当年:借:期初未分配利润(内部未实现销售利润);贷:固定资产原价(内部未实现销售利润)。借:累计折旧(内部未实现销售利润分摊的当年及以前年度折旧额);贷:管理费用(内部未实现销售利润分摊的当年折旧额),期初未分配利润(内部未实现销售利润分摊的以前年度折旧额)。②超期使用期间抵销处理:借:累计折旧(内部未实现销售利润);贷:固定资产原价(内部未实现销售利润)。③报废时,不需作抵销处理。

(3)提前报废或提前变卖的抵销处理。借:期初未分配利润(内部未实现销售利润);贷:营业外收入(内部未实现销售利润)。借:营业外收入(内部未实现销售利润分摊的以前年度折旧额);贷:期初未分配利润(内部未实现销售利润分摊的以前年度折旧额)。借:营业外收入(内部未实现销售利润分摊的当年折旧额);贷:管理费用(内部未实现销售利润分摊的当年折旧额)。○