

为,监管客体又可分为直接客体和间接客体。前者包括会计报表、会计报表附注及其他财务报告、审计报告,后者包括会计行业、会计机构、会计人员、内部会计管理或控制制度、内部会计核算制度、会计档案等。间接客体对中小企业会计信息有重要影响,所以在监管中也不容忽视。

4.中小企业会计信息监管手段。中小企业会计信息监管手段可从两方面来论述:从政治层面上说,在市场经济中,监管手段主要是法律、规章、规范性文件、内部控制制度等;从技术层面上说,监管手段可包括查账、培训、协调等。☒

## 如何设置涉税台账

江西赣州市地方税务局 金 灿 曾林斌

涉税台账应该全面、详实、简洁地反映有关纳税人的相关情况,以满足管理人员的需要。涉税台账设计合理,可以达到事半功倍的效果。笔者现对两种常用的涉税台账如何设置谈谈以下看法。

### 一、减免税台账

纳税人享受税收减免应按减免税程序向税务机关申请,履行减免税手续后才能给予减免,所以减免税台账应设置四项十五栏来反映整个过程。

1.申请单位,下设二栏。第一栏为各申请单位序号,能够使人一目了然地看出有多少单位申请了税收减免;第二栏为申请税收减免的单位名称。

2.申请概况,下设五栏。第一栏为时间,反映纳税人申请减免税的具体日期;第二栏为减免税种;第三栏为金额,反映纳税人申请税收减免的具体数额;第四栏为减免依据,反映减免税的适用政策,以便对其减免的合法性进行审查;第五栏为申请减免期限,反映纳税人申请减免税的时段,以便核对申请单位是否超期减免。

3.批复情况,下设六栏。第一栏为批复单位名称,以便确定是否存在越权审批现象;第二栏为批复时间,反映税务机关的办事效率;第三栏为批准文号;第四栏为批准减免税种,反映具体被批准的减免税种,以便统计各税种减免数额;第五栏为减免期限,反映批准减免的实际时段,超过此时段不予减免;第六栏为减免金额,超过此金额不予减免。

4.执行情况,下设二栏。第一栏为执行单位,反映具体执行减免批复的管理单位,以便明确此项减免税的管辖权;第二栏为执行时间,管理单位应在规定时间内办理税务结算手续。

### 二、税前弥补亏损台账

税法规定,纳税人发生的年度亏损,可在以后五年内申请税前亏损弥补。由于弥补的时间长且具有连续性,因此为了较好地反映每一年度的弥补亏损情况,应设置五项二十四栏来反映整个过程。

1.纳税人基本情况,下设三栏。第一栏为序号,反映申请税前亏损弥补的序号,可以很醒目地让人了解本年度有多少纳税人申请了税前亏损弥补;第二栏为单位名称,即哪些单位申请了税前亏损弥补;第三栏为本年度应纳税所得额,反映本年度按税法计算出来的可供税前弥补亏损的具体金额。

2.各年度应弥补亏损发生额,下设六栏。前五栏为按税法规定可以在税前弥补亏损的五个年度,并按先后顺序排列,反映每一年度待弥补亏损金额;第六栏为小计,反映五年共有多少金额待税前弥补亏损。

3.本年度申请税前亏损弥补所属年度及金额,下设六栏。根据本年度应纳税所得额大小,前五栏为按五个年度弥补亏损的金额,并从前往后依次弥补,反映每一年度申请税前亏损弥补的具体金额;第六栏为小计,反映本年度申请税前亏损弥补的总金额。

4.尚未弥补亏损所属年度及金额,下设六栏。前五栏分别按时间先后顺序反映每一年度弥补亏损后还剩多少金额尚未弥补;第六栏为小计,反映该单位还剩多少亏损未弥补完。

5.弥补亏损执行情况,下设三栏。第一栏反映弥补前五年亏损后还有多少应纳税所得额;第二栏为审核单位,即审核该弥补亏损单位的具体税务机关名称;第三栏为执行单位,即具体管辖此弥补亏损单位的管理单位名称。☒

## 谈固定资产发生 减值后的折旧问题

中央财经大学会计学院 张敬国

《企业会计制度》规定,对于已经计提了减值准备的固定资产,应当按照该固定资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。笔者认为,发生减值后,仍然应该以固定资产的账面余额作为计提折旧的基础。

### 一、选择固定资产账面余额作为计提折旧的基础的理由

资产减值准备是一个备抵科目,反映的是资产很可能发生某种损失的程度,而且这种损失在将来可能得到恢复。如果为资产计提的减值准备已经确定在将来无法收回,则应该将这部分减值从计提的减值准备中转出。在固定资产的会计核算中,累计折旧反映的是固定资产的损耗程度,与减值准备不同的是,累计折旧可以认为是固定资产已经发生的确定的损耗。

根据以上分析,对于已经计提了减值准备的固定资产,如果按照其将来可收回的账面价值作为新的计提折旧的基础,则并未将已经确定无法收回的损耗全部计提折旧。例如,一项固定资产的初始入账价值是100万元,按直线法十年计提折旧,无残值。在该项固定资产使用了一年以后,于第一年末根据当时情况计提了18万元的减值准备,并预计固定资产的使用年限不变。在该项固定资产投入使用的第二年末,该固定资产