

<<财税实务问答900例>>

图书基本信息

书名：<<财税实务问答900例>>

13位ISBN编号：9787802356245

10位ISBN编号：7802356245

出版时间：2011-3

出版时间：中国税务

作者：李政 编

页数：421

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<财税实务问答900例>>

### 内容概要

《财税实务问答900例（2011年会计版）》内容主要来自中国税网在线咨询栏目，在线咨询栏目是中国税网为会员和网友提供的一个在线业务交流平台，24小时接受会员和网友提问，由中国税网税务专家和特约研究员在24小时内给予回复，《财税实务问答900例（2011年会计版）》收录的问答就是从2010年1月-12月之间的在线咨询问答中精选的，这些问答的提问均来自于工作在企业财务一线的办税人员、财务经理或税务经理等实务人群，提问的水准较高，回答也是在总结中国税网税务专家和特约研究员精心作答的基础上进行了必要的增删和加工，具有较强的实务性和权威性。

## &lt;&lt;财税实务问答900例&gt;&gt;

## 书籍目录

财税实务问答1. 处置投资性房地产时公允价值如有变动如何处理？

2. 处置资产的费用为什么不包括财务费用和所得税费用？

3. 自用厂房对外出租公允价值不同如何处理？

4. 购入土地开发房产是按固定资产提取折旧吗？

5. 对出租的房产进行装修如何进行会计处理？

6. 为取得探矿权发生的支出如何进行账务处理？

？

. 外资企业预分的利润应如何作账务处理？

8. 购买非同一控制下企业，账务如何处理？

9. 新会计准则关于非货币性福利是如何核算的？

10. 实行“免、抵、退”的工业企业如何进行账务处理？

11. 新准则下企业亏损时所得税费用如何进行会计处理？

12. 我公司以出包方式建造固定资产如何进行会计处理？

13. 航空运输电子客票行程单可否作为发票报销？

14. 新会计准则下委托贷款如何进行会计处理？

15. 新准则下取得无偿划拨的土地如何入账？

16. 土地出让金返还款或奖励款账务如何处理？

17. 解除劳动关系支付的补偿如何进行账务处理？

18. 展厅中的展品是做固定资产还是继续做存货处理？

19. 退税率为零，如何计缴增值税及账务处理？

20. 分期付款购入固定资产如何提取折旧？

~ 21. 我公司购入股票先涨后跌如何进行账务处理？

22. 发放的通讯费补贴可否计入五费扣除基数？

23. 支付的法律顾问费用是否记入咨询费？

24. 自产产品用于职工福利应该如何进行账务处理？

25. 下属公司分立成两个公司如何进行账务处理？

26. 总公司收到分公司上交的管理费如何入账？

2？

. 分公司预缴的企业所得税如何进行会计处理？

28. 高新企业取得财政补贴如何进行账务处理？

29. 独立董事购买的电脑是否为我公司资产？

会计账务处理30. 融资租赁租入的固定资产如何记账？

31. 哪些项目应该提取减值准备？

记入何科目？

32. 如何根据“算头不算尾”计算应收票据的到期日？

33. 什么是票据贴现及贴现期如何确定？

34. 委托加工业务中受托方如何核算？

35. 员工以企业名义获奖，企业是否需要纳税？

36. 因大修理而停止使用的固定资产是否计提折旧？

3？

. 企业领用的低值易耗品应记入哪个科目？

38. 短期投资应该如何入账并计提利息？

39. 出售外购房产应该如何进行会计处理？

40. 资产年末的可收回金额高于去年如何提取减值准备？

41. 以公允价值低于欠款的货韧偿债如何进行账务处理？

<<财税实务问答900例>>

- 42.递延收益如何在财务报表中列示？
- 43.煤矿企业的生产安全费可用于哪些方面？
- 44.非国有企业的财政拨付专项资金如何进行账务处理？
- 45.支付已取得发票的未付款项是否还要收据入账？
- 46.支付给长期驻外的员工的补助在何科目列支？
- .....会计复杂业务处理会计特殊业务处理涉税会计处理

<<财税实务问答900例>>

章节摘录

版权页：在办理探矿权证的过程中发生了几万元的费用，有正式发票。

请问这些费用应该记入什么科目比较合理？

我是直接记入了“经营费用”科目，税务机关的意思是应该记入“待摊费用”科目，不知应该怎样处理？

答：一、2006年10月30日财政部颁布的新准则中关于无形资产的定义是“企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产”。

即资产在符合以下条件时，应满足无形资产定义中的可辨认性标准：（1）可分离的，即能够从主体中分离或划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换；或者（2）源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从主体或其他权利和义务中转移或者分离。

两者的本质特征自然也是相同的：（1）被主体控制的、并能为主体带来未来经济利益流入的资源；（2）没有实物形态；（3）是可辨认的。

问题所述的探矿权完全符合以上无形资产的定义，应该记入“无形资产——探矿权”科目核算。

二、其次，新准则引入了“石油天然气开采”这个新准则。

同时又引入了一个新概念——矿区权益，主要指申请取得矿区权益时发生的探矿权使用费、采矿权使用费等支出以及在无形资产核算的采矿权价款，统一调整至矿区权益核算，矿区权益列入油气资产。从以上可以看出，对于天然气采矿权应该在无形资产中核算，只是现在把它独立出来了，那么，对于铁矿探矿权仍应在无形资产中核算。

三、提醒注意的是，新准则对油气勘探支出采用成果法，即只有发现探明经济可采储量的勘探支出才能予以资本化，其他勘探支出要作为当期费用处理。

所以贵公司在探矿过程中发生的费用，可以参照成果法执行。

即只有探明该铁矿经济可采的费用才予以资本化，否则费用化。

<<财税实务问答900例>>

编辑推荐

《财税实务问答900例(2011年会计版)》收录的问答按会计处理难易程度进行了分类，并在问题解答部分标注了引用的法规文号，《财税实务问答900例(2011年会计版)》援引的法规均为中国税网法规中心收录的最新法规。

<<财税实务问答900例>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>