

从检查长期应收款发现问题会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E4_BB_8E_](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E4_BB_8E_E6_A3_80_E6_9F_A5_E9_c42_539099.htm)

[E6_A3_80_E6_9F_A5_E9_c42_539099.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E4_BB_8E_E6_A3_80_E6_9F_A5_E9_c42_539099.htm) 新《企业会计准则》

附录规定，“长期应收款”科目用来核算企业的长期应收款

，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性

质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项，以及实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益，也通过该科目核算。该

科目可按债务人进行明细核算。该科目的期末借方余额，反

映企业尚未收回的长期应收款。在日常会计核算中，许多单

位往往没有严格按照会计准则的规定对长期应收款项进行核

算，仅是简单地将预期收回时间较长的应收款项放在该科目

核算。从日常会计核算反映的情况来看，该科目很少直接涉

及税金核算事项。但在检查中，检查人员对不直接涉及税金

核算事项的会计科目也需要重点关注。案例某检查组到某国

有企业甲公司进行例行检查，在检查前的案头分析中没有发

现异常情形，但检查中，检查员小徐对甲公司会计报表上长

期应收款年初和年末均有几千万元余额产生了好奇。打开长

期应收款的账页后发现，甲公司的“长期应收款”科目中仅

有乙公司（从事房地产开发）一家明细账户，并且从被检查

年度年初的应收账款7300多万元降至年末的应收账款5100多

万元，全年分4次共收回了2200万元。是什么交易使得甲公司

产生如此大额的应收账款？小徐追查了甲公司前一年年初账

面登记乙公司债权时的账务处理，相关会计分录为借记“长

期应收款乙公司”、“累计折旧”、“累计摊销”等，同时

贷记“固定资产房屋”、“无形资产土地”和“资本公积”

等。在该份会计处理凭证后，附有甲公司整体转让原隶属于甲公司配套加工厂的合同（加工厂与甲公司不在同一地址）。甲公司认为，由于是将加工厂的产权整体转让给乙公司，作为整体转让，不需要进行纳税相关账务处理。小徐感到蹊跷，遂请甲公司的财务处处长解释什么是整体转让。财务处处长说，整体转让就是类似于他们公司把整个加工厂的土地和房屋全部转让出去。但是，当小徐询问加工厂的人员是怎样安排、对债权债务怎样处理时，财务处处长答复道，加工厂早已停工并闲置，仅是请了一位临时工看守房屋和场地，已解聘；与加工厂有关的债权、债务本来就在公司账面上，仍由公司统一负责，与乙公司没有关系。甲公司这样操作是经过深思熟虑的，一方面是为了盘活闲置资产，另一方面兼顾到纳税筹划降低税负的需要。小徐向该财务处处长分析道，加工厂不是一个独立的法人整体，属于甲公司整体资产中的一部分，仅是其所处位置相对独立，甲公司转让的仅是甲公司所属加工厂的房屋和土地使用权，没有涉及转让甲公司的股权，也没有涉及转让甲公司整体产权，因此不属于税法规定的不征收流转税的范畴，而应该对转让土地使用权和销售房屋不动产的行为依法征收流转税和企业所得税。甲公司承认对有关税法规定存在错误理解，依法补缴了有关税款。

分析上述案例中甲公司的的问题是从长期应收款账户找到突破口的。这给检查人员一个重要的启发，即必须重视与税收核算没有关系或关系不大的会计科目的检查。许多检查人员往往对与税收核算关系不大的会计科目不够重视，正如上述案例中，虽从借记“长期应收款”科目看不出涉税问题，但从其贷方所记的科目就可以看出涉税问题（转让资产）。因此

，税务检查人员不能仅依靠习惯思维来检查，对企业会计核算中，从表面或一方会计科目中看不出涉税异常的会计处理（特别是金额大的），要凭借职业敏感和悟性，合理分析其可能存在的对税款有影响的问题，让千变万化的偷税“猫腻”无藏匿之处。上述案例中甲公司的账务处理，不仅违反了《企业会计准则》，而且违反了税法的规定。检查人员还须注意另一种情形，企业账务处理虽然违反了税法的规定，但不违反会计准则或制度的规定。比如视同销售，会计和税法的规定存在着差异。检查人员不仅要熟悉财税规定，还要对企业发生的可能涉及税法规定须视同销售的情形予以关注，防止税款流失。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com