

2005年初级会计实务答疑(2) PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_69342.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_69342.htm) 【问题】小规模纳税人与一般纳税人的区别？【解答】按照我国目前的税法，增值税实行价税分离、价外计征。在应交增值税会计核算单位上分为一般纳税人企业和小规模纳税企业分别核算。一般纳税人企业的会计处理主要特点有：在购进阶段，会计处理上就实行价与税的分离，价与税的分离的依据为增值税专用发票上注明的增值税税额和价款，其中之一价款部分计入购入货物的成本，增值税额部分计入进项税额；在销售阶段，销售价格中不再含税，如果定价时含税，应还原为不含税价格作为销售收入，向购买方收取的增值税作为销项税额。小规模纳税人的认定标准：小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。自负盈亏会计核算不健全是指不能正确核算增值的销项税额、进项税额。小规模纳税企业的特点是：专用发票；销售货物或提供应税劳务，只能开具普通发票，不能开具增值税专用发票；销售货物或提供应税劳务输出，实行简易办法按规定的征收率（6%，4%等）计算应纳税额，计算公式为：

应纳税额=销售额×征收率上述公式中，销售额不包括应纳税额。若企业采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按以下公式计算销售额：销售额=含税销售额÷（1+征收率）根据上述小规模纳税企业的特点，其会计处理上的规定如下：

（1）规模纳税企业购入货物无论是否取得增值税专用发票，其应支付的增值税额均不计入进项税额，不得由销项税额抵

扣，而计入购入货物的成本。相应地，其他企业从小规模纳税企业购入货物支付的增值税额，如果说不能取得增值税专用发票，也不能作为进项税额抵扣，而应计入购入货物的成本。（2）小规模纳税企业的销售收入按不含税价格计算。

（3）小规模纳税企业仍然使用“应交税金--应交增值税”科目核算，但不需要在“应交增值”科目中设置专栏。【问题】对包装物、原材料、存货所发生的合理损耗（包括哪些项）？非常损失（包括哪些项）及盘盈、盘亏怎样在进行账务处理？前者属于企业在购买时暂时垫付的资金，是在投资时所取得的一项债权，应在实际收到时冲减已记录的应收股利和应收利息。关于后者，企业会计制度规定，短期投资持有期间所获得的现金股利或利息，除取得时已计入应收项目的现金股利和利息外，在实际收到时应作为初始投资成本的收回，冲减短期投资的账面价值。这主要是基于以下几个方面的考虑：第一，企业本年度购入的短期投资所获得的现金股利或利息，通常是由被投资单位上年度实现利润的分配，属于投资前被投资单位所产生利润的分配，不属于本期投资所得，应作为初始投资成本的收回，冲减初始投资成本。来源：[www.examd.com](http://www.examd.com) 第二，短期投资持有期间较短，只有处置时发生的损益，才是该项投资所产生的真正损益。【问题】商业汇票是分为商业承兑汇票和银行承兑汇票，问题：银行承兑汇票与银行汇票是两个概念吧？有什么区别呢？【解答】银行汇票是企业申请，银行出票，银行代其付款（银行要看企业账户中有没有足够的资金），如果企业账户资金不足支付，那么银行不替它支付，而银行承兑汇票，是银行出票的，银行在企业无法支付的时候，银行要先行付款，然后再向付款人收取款项的，所以这两者的责任风险不同。【问题】在资金的循

环与周转中提到了上交税金，但是在资金的退出中也提到了税金的上交，不知该如何理解，到底该把它归属于哪一类？

【解答】企业缴纳的税金有多种,如果企业缴纳的税金是要计入产品成本中去的,(不允许抵扣的增值税,购买固定资产所缴纳的各种税金等)那么就不会退出企业而会随同产品销售出去又将形成收入的回流,成为企业的资金循环的一个组成部分.但是如果企业缴纳的税金是彻底流出企业(比如所得税)它不会再为企业带来任何的资金流入,则就会退出企业.

【问题】B公司的主营业务收入是对外提供劳务，1998年12月31日编制资产负债表时，由于N工程受某些因素的影响，对其交易的结果不能可靠预计，亦不能采用工百分比法确认收入。该工程已经发生的成本为300万元，应结转的成本为300万元。（ ）

来源：www.examda.com 正确答案: × 【解答】对交易的结果不能可靠计量，不能采用完工百分比法确认收入，将发生的成本结转。本题中错在最后一句"应结转的成本"，题目中这样说明指的是结转为成本，而该题的情况是不能结转为成本的，只能将发生的费用计入劳务成本科目中，不能转入生产成本，即不能确认成本. 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](http://www.100test.com)