

除率)。其中,当期农产品耗用数量=当期销售货物数量(不含采购除农产品以外的半成品生产的货物数量)×农产品单耗数量。

采用投入产出法对企业的影响:①计算比较简单,容易理解和掌握,易于推行实施。②农产品单耗数量有统一的标准值或由税务部门调查核定,因此增加了同行业之间数据的可比性,也便于不同企业横向比较,税负有较强的参照性。③指定行业统一的农产品单耗作为扣除标准,将影响企业的税负。采用全国(省市区)或者行业指定统一的农产品单耗作为抵扣计算标准,不根据企业的实际情况进行扣除,那么如果企业实际农产品单耗高于指定的标准值,将会导致有一部分进项税永久不能抵扣,加大了企业的税负。以生产花生油为例(计算其他农产品也是同样道理),花生米出油率低则农产品单耗就高,相反,花生米出油率高则农产品单耗就低。假如国家或者行业指定出油率为38%,企业实际出油率是40%,则销售100吨花生油按行业标准耗用263.16(100÷38%)吨花生米,而企业实际消耗250(100÷40%)吨花生米,这样企业可以提前多抵扣13.16

吨花生米进项税,若按每吨含税收购均价11 000元计算可以提前抵扣16 653.81(13.16×11 000×0.13÷1.13)元进项税;反之,若国家或行业指定出油率为40%,而企业实际出油率是38%,就会出现13.16吨花生米产生的进项税不能抵扣。若仍以每吨含税收购均价11 000元计算,即农产品实际单耗2.63(1÷0.38)高于指定的标准值2.5(1÷0.4),就会造成16 653.81元花生米进项税永久不能抵扣。

四、成本法

《扣除办法》规定:“依据试点纳税人年度会计核算资料,计算确定耗用农产品的外购金额占生产成本的比例(以下称农产品耗用率)。”即可以把成本法理解为是通过当期销售产品成本中折算出所耗用的农产品购进金额,用此金额再乘以13%或17%扣除比例就是当期允许抵扣的进项税额。也就是按比率(农产品耗用率)来核定。其公式是:当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期主营业务成本×农产品耗用率×扣除率/(1+扣除率);其中,农产品耗用率=上年投入生产的农产品外购金额/上年生产成本。

采用成本法对企业的影响:①由于各企业在成本核算中采用的基本方法(品种法、分批法、分步法等)可能不同,在实务操作中成本法不能完全体现出成本理论层面上的要求,不易理解和掌握。②牵涉的过程与计算较为复杂,涉及到一些估计的因素,特别是以单一农产品原料生产多种货物或多种农产品原料生产多种货物的,会计技术性较强,数据准确性难以保证,且主营业务成本的数额影响抵扣额,会加大税务机关核查的难度,同时可能还存在企业与税务之间意见的差异。③成本法中“农产品耗用率由试点纳税人向主管税务机关申请核定”,更注重根据企业的实际情况,而不是统一指定抵扣标准值,这与投入产出法相比不存在不能抵扣的问题,对企业来说相对较为公正、公平。

此外,《扣除办法》公布的全国统一的部分液体乳及乳制品扣除标准表也仅是指采用投入产出法的原乳单耗数量,而对采用成本法并没有公布农产品耗用率抵扣标准值。■

(作者单位:青岛海洋兄弟食品集团公司财务部)

责任编辑 刘莹

● 词条

现金流游戏

现金流游戏发明于1996年,发明者是著名的投资家和财务教育家罗伯特·清崎。当时正值中国的鼠年,所以这套游戏也通俗的称为“老鼠赛跑”。罗伯特在《富爸爸,穷爸爸》一书中介绍了这套游戏。游戏的主要目的在于,通过模拟现实生活,来告诉游戏者如何识别和把握投资理财的机会;通过不断的游戏和训练以及学习游戏中所蕴含的富人的投资思维,来提高游戏者的财商,最终实现财务自由。现金流游戏共有两个游戏圈,一个是“老鼠赛跑”圈,另一个则是取得财务自由之人所在的快车道。这两种游戏圈其实代表了两种思维方式和两种生活方式。在“老鼠赛跑”圈内的人们为金钱而工作,每月的支出主要靠工资来维持,没有属于自己的资产,或虽有资产但带来的收入还不足以维持家庭的花费,所以只能在“老鼠赛跑”之中求生存。而在快车道的人们是已经取得了财务自由的人,他们已经脱离了靠工资维持生活的思维方式,因为他们的收入主要是靠其创造的资产带来的,其经济生活方式只是不断地创造更多的资产。这个游戏的获胜要求是:在“老鼠赛跑”中尽快获得资产收入,当资产收入超出总支出的时候,就跳出了“老鼠赛跑”的陷阱,并进入快车道,如果能在快车道实现梦想或者月现金流增加五万以上,就获得了比赛的胜利。现金流游戏最主要是教人们如何建立属于自己的资产,而不是通过挣更多的金钱让人们富有,因为金钱并不能使人富有。