

中外合资经营企业所得税法 施行细则用语浅释

一、直线法

直线法也称为平均法。即把应该计提基本折旧基金的固定资产减去残值后，按规定使用年限逐年平均摊销。因其每年折旧额相等，制图表示折旧额累计或资产在折旧过程中价值的变化，均可连成一条直线，故称为直线法。直线平均法是计算固定资产折旧方法中最简便的方法，也是被世界各国普遍采用的方法。根据美国、日本、英国、意大利、比利时、印度、菲律宾等43个国家的资料统计，在公司所得税法规定上，采用直线法计算折旧的有37个国家。

二、无形资产

无形资产一般是指没有实体而具有获利效能的资产，如专有技术、专利权、商标权，版权等。这种资产尽管没有物质性的实体。但在事业的进行中却有价值效能的存在。故称为无形资产。

三、先进先出法

先进先出法是计算期末存货成本价值的一种方法。一个企业在生产、经营的过程中，要不断地购进和耗用物资，到期末又都必然有未经售出或耗用的商品、材料等，需要计价盘存。先进先出法就是以先购进的 cost 价，作为先出售、先耗用的 cost 价。以购进的先后次序作为出售或耗用的先后次序，并以先后次序，分别计算盘存物资的 cost 价格。

四、加权平均法

加权平均法是以平均价求得期末存货 cost 价的方法之一。它对同种类或同性质的商品或

材料，以期初库存价额加本期各次进货 cost 本总和，除以期初库存数量加本期各次购进数量的总和，所得的商数，即为期末存货的单位 cost 价。以期末库存数量乘以单位 cost 价，即可得出该项商品或材料的期末盘存 cost 价额。其计算公式如下：

$$\frac{\text{期初库存价额} + \text{本期各次购进成本总和}}{\text{期初库存数量} + \text{本期各次购进数量总和}}$$

= 库存商品或材料的单位 cost 价

$$\text{单位 cost 价} \times \text{期末库存数量}$$

= 该项商品或材料期末盘存 cost 本总和。

五、移动平均法

移动平均法是以每次进货的数量与价额，按照购进的先后次序逐次加以平均。每次进货包括商品、材料等数量和 cost 价额，与原存货的数量和价额分别相加，以总数量去除总价额，求出平均单价，即以该单价计算发出商品或材料的价额从帐面减除。每有一次购进，就依同样方法算出另一平均单价。这样，进一次货，变动一次平均价，至年终结算时，即以最后的平均单价作为盘存商品或材料的 cost 价。

六、权责发生制

权责发生制也叫应收应付制。在会计核算中，以应收应付为标准来确定本期收益和费用的一种方法。凡应属于本期的收益和费用，不论其款项已否收付，均作本期收益和费用处理。凡不属于本期的收益和费用，即使其款项已在本期收付，均不作本期收益和费用处理。采用权责发生制较之收付实现制更能正确反映各期的利润或亏损。

(财政部税务总局对外税政处)