

产公允价值相当的金额偿还债务进行处理,即以450万元资产抵偿400万元的债务,应确认50万元的重组所得。两项业务共应调增100万元应纳税所得额。

问题3: 将商业折扣计入重组损失

2006年8月,公司一批价值350万元的健身器材因国外客户原因,出口转为内销,分别销售给国内三家保健商场。其中的35万元货款因无法收回,发生债务重组时的账务处理是:

借: 营业外支出 35万元
贷: 应收账款——X、Y、Z商场 35万元

小肖说,税法明文规定,债务重组发生的损失应计入“营业外支出”,但根据我们调查和掌握(群众举报)的情况,这三家保健商场并没有关门,他们的经营很正常,也不存在债务偿还困难,而且与你们公司并未间断经济上的往来,这可以从你们公司的账务处理上反映出来:

借: 银行存款 374.5万元
 应收账款——X、Y、Z商场 35万元
贷: 主营业务收入 350万元
 应交税金——应交增值税(销项税额) 59.5万元

所谓的35万元债务重组损失正是这部分“无法收回”的“应收账款”。你们公司少收取的“应收账款”其实就是按进货的一定比例给予这三家保健商场的销售折扣。这35万元本属“商业折扣”却按“债务重组”进行处理,无非就是对未在一张发票上反映的“销售折扣”通过“债务重组”来达到在企业所得税前扣除“合法化”的目的。

问题4: 用受让股权的价值入账

小肖接着往下说:2004年10月份,你们公司销售一批价值100万元的健身器材给出口贸易公司,收到一张面值100万元的票据。由于出口贸易公司无力偿付货款,经双方协议,你们公司同意出口贸易公司以其普通股抵偿货款,普通股的面值为每股1元。出口贸易公司以10万股抵偿该项债务,股票当时市价为每股12元,10万股股票市值共计120万元。你们公司作了如下账务处理:

借: 长期股权投资 100万元
 贷: 应收票据 100万元

用受让股权的价值入账核算,会由于会计上对计税成本的确认与税收上存在20万元的差异,造成公司少计算投资持有收益,从而减少应纳税所得额。你们公司虽然按企业会计制度的要求,在债权转为股权的业务中以应付债权的账面余额作为长期股权投资的成本,但没有根据《企业债务重组业务所得税处理办法》第五条规定进行相应的账务调整,不符合“在债务重组业务中,债权人(企业)以债权转换为股权,应当将享有的股权的公允价值确认为该项投资的计税成本”的规定。故你公司应将享有的股权的公允价值即120万元确认为该项投资的计税成本,在会计处理的基础上应调增长期股权投资20万元。

在事实面前,公司老总与陈经理对视良久,你看我,我看你。摆在两人中间的唯有:调整账务、补税和罚款。■

(作者单位:江苏省射阳县地税局)

责任编辑 陈利花

● 词条

专一化战略

专一化战略是美国著名管理学家迈克尔·波特(Michael E. Porter)提出的三大竞争战略之一,是指主攻某个特殊的顾客群、某产品线的一个细分区段或某一地区市场。专一化战略的整体是围绕着很好地为某一特殊目标服务这一中心建立的,它所开发推行的每一项职能化方针都要考虑这一中心思想。其依靠的前提思想是:公司业务的专一化能够以高的效率、更好的效果为某一狭窄的战略对象服务,从而超过在较广阔范围内竞争的对手们。波特认为这样做的结果是公司或者通过满足特殊对象的需要而实现了差别化,或者在为这一对象服务时实现了低成本,或者二者兼得。这样的公司可以使其赢利的潜力超过产业的普遍水平,保护公司抵御各种竞争力量的威胁。但专一化战略常常意味着限制了可以获取的整个市场份额,也包含着利润率与销售额之间互以对方为代价的关系。■