

(万元)

(3) 进出口公司应当自运输工具申报进境之日起14日内,向货物进境地海关申报。

### 3. 【答案】

(1) 应纳税所得额 =  $-36 + 100 + 50 = 114$  (万元), 应纳税额 =  $114 \times 33\% = 37.62$  (万元)。

(2) 税务机关有权行使代位权。根据《税收征收管理法》的规定, 欠缴税款的纳税人怠于行使到期债权, 对国家税收造成损害的, 税务机关可以依照《合同法》的规定行使代位权。

## 五、综合题

### 1. 【答案】

(1) 计算 2006 年度应纳税所得额

① 会计利润 =  $(4\ 600 + 400) - 3\ 800 - 14 - 6 - 140 - 28 - 232 - 100 = 680$  (万元)

② 计算纳税调整增加额

广告费应调增额 =  $110 - (4\ 600 + 400) \times 2\% = 10$  (万元)

业务宣传费应调增额 =  $30 - (4\ 600 + 400) \times 5\% = 5$  (万元)

财务费用应调增额 =  $20 - 600 \times 50\% \times 4\% = 8$  (万元)

业务招待费应调增额 =  $30 - [1\ 500 \times 5\% + (4\ 600 + 400 - 1\ 500) \times 3\%] = 12$  (万元)

向技术监督部门缴纳的罚款 10 万元不得在税前扣除, 全额调增。

工资的纳税调整增加额 =  $320 - 280 = 40$  (万元)

三项经费的纳税调整增加额 =  $60 - (280 \times 14\% + 280 \times 1.5\% + 280 \times 2\%) = 11$  (万元)

纳税调整增加额合计 =  $10 + 5 + 8 + 12 + 10 + 40 + 11 = 96$  (万元)

【解析】在计算业务招待费、广告费、业务宣传费时, 全年销售(营业)收入包括主营业务收入和其他业务收入, 但不包括营业外收入。

③ 应纳税所得额 =  $680 + 96 = 776$  (万元)

④ 应纳税额 =  $776 \times 33\% = 256.08$  (万元)

⑤ 从乙企业分回的税后利润应补缴税款 =  $400 \times (1 - 15\%) \times 20\% \div (1 - 15\%) \times (33\% - 15\%) = 14.40$  (万元)

⑥ 甲企业 2006 年应纳税额 =  $256.08 + 14.40 = 270.48$  (万元)

(2) 甲企业于 2007 年 2 月 20 日进行纳税申报不符合规定。根据规定, 纳税人应在年度终了后 45 日内, 向其所在地主管税务机关申报纳税。该企业于 2 月 20 日向税务机关申报纳税, 已经超过了纳税申报期限。

### 2. 【答案】

(1) 不符合规定。根据规定, 一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时, 应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位, 而不是复制件。

(2) 不符合规定。根据规定, 原始凭证金额有错误的, 应当由出具单位重开, 不得在原始凭证上更正。

(3) C 不能担任甲企业的会计机构负责人。首先, 根据规定, 国有企业单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员; 其次, C 不具备会计机构负责人的任职资格。根据规定, 担任会计机构负责人的, 除应取得会计从业资格证书外, 还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作 3 年以上经历。

(4) 不符合规定。根据规定, 会计机构负责人、会计主管人员办理交接手续时, 由单位负责人负责监交。

(5) 不符合规定。根据规定, 会计机构负责人(会计主管人员)的直系亲属不得在本单位的会计机构中担任出纳工作。

(6) 不符合规定。根据规定, 出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(7) D 不能从事会计工作。根据规定, 从事会计工作的人员, 应当取得会计从业资格证书。

## ● 建议

# 如何进一步规范广告费用的会计核算

靳能泉

现行《企业会计制度》规定把广告费单纯列入“营业费用”中核算, 笔者认为, 这样简单地处理有些欠妥, 应视情况进行分别处理, 以更好地符合会计核算的原则。

1、企业开业前发生的广告费, 应作为企业筹建期间内发生的费用, 先记入“长期待摊费用”, 然后在其开始生产经营的当月起一次记入损益(金额较小时), 或分次摊入各受益期内(金额较大时, 其分次摊入的具体次数由企业根据实际情况确定, 原则上不能过长), 即借记“管理费用”, 贷记“长期待摊费用”。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的, 应将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入开业当年的损益。

2、企业开业后, 凡是企业为组织和管理生产经营所发生的广告费, 比如, 为树立企业形象、确立企业地位、增强企业竞争及提高企业声誉等产生的广告费用, 如金额较小, 可直接记入“管理费用”; 如金额较大, 则需先记入“长期待摊费用”, 然后在一年或长于一年一个营业周期内摊入“管理费用”。

3、企业为销售商品所发生的广告费, 仍可按照现行《企业会计制度》规定, 在金额较小时, 直接记入“营业费用”; 金额较大时, 先记入“长期待摊费用”, 再在一年或长于一年一个营业周期内摊入“营业费用”。另外, 如果商品销售的广告费在整个商品销售费用中占的比例过大, 则应先记入“长期待摊费用”, 再分期摊入“营业费用”。

(作者单位: 四川文理学院社科系)

责任编辑 刘黎静