

的基本原则,但这并未彻底解决这一问题。另一方面,我国已经加入WTO,原来还处于封闭或半封闭的国内市场也得按照多边协议在近几年内逐步放开而成为国际市场,这就意味着绝大多数不出国门的企业和产品同样要被迫进行国际较量,然而这些企业却得不到出口退税的优惠。因此,对于这部分企业来说,固定资产增值税不予抵扣带来的国际竞争压力会更大。④抑制企业进行技术改造和对高新项目投资的积极性,不利于产业升级和增加企业发展后劲。

二、如何协调

1、会计处理建议。企业在进行固定资产核算时,应注意以下几点:

(1)凡使用时间虽然超过一年但未超过一个会计年度的有形资产不应确认为固定资产;如果某一名称的有形资产在实际使用中虽然有部分超过了规定的期限,但大多数并不能达到规定的期限,则企业不应将其确认为固定资产,而应在“低值易耗品”中核算。(2)合理地提高固定资产单位价值标准。(3)尽量“聚零为整”,以整台(套、装置)作为固定资产的计量单位。虽然《企业会计准则——固定资产》和《国际会计准则——固定资产会计》均有相反的意见或建议,但笔者认为企业还是应该谨慎采用。这样企业在以后更换、维修该台(套)固定资产的有关组成部分时,就可以配件的名义直接在收益中抵减而不必资本化,从而可一次性得到补偿并可抵扣相应的增值税进项税额。(4)在固定资产的计价中,凡不是为了使该资产达到预定可使用状态所必须支付的费用,就不要作为该固定资产成本的一部分。(5)使用年

限的预计应适当短一些,以加快折旧速度。(6)在对固定资产进行维修时,除了要厉行节约、压缩开支外,还应尽可能地做到“化整为零”,分次逐步维修,即每次发生的修理支出尽量不要突破该项固定资产原值的20%,以免被视为固定资产改良支出而须资本化。

2、税收政策建议。

(1)应允许所有行业和企业采用相应的加速折旧法,并且具体批准权下放到省、自治区、直辖市一级的税务机关。(2)允许企业计提固定资产减值准备,并在税前扣除。为尽可能避免企业以此操纵税前利润,税务机关可以规定固定资产可收回金额的确定应由会计师事务所等中介机构出具证明才予以认可。(3)修改《企业所得税税前扣除办法》中第三十一条关于固定资产改良支出的有关规定,即“(一)发生的修理支出达到固定资产原值20%以上、(二)经过修复后的固定资产被用于新的或不同的用途”,而采用《企业会计准则——固定资产》的相应标准:“或者使产品质量实质性提高、或者使产品成本实质性降低”。亦可以《国际会计准则——固定资产会计》的相应条款——“生产能力增大”为标准。(4)实现增值税的转型。具体有两种操作方法可供选择:一是步到位,即直接改为消费型;二是分步进行,即先改为收入型,再改为消费型。国家可以权衡利弊,综合考虑,在不同的行业分别采用不同的方法。

(作者单位:湖南天宇农药化工集团股份有限公司)

曲靖鑫诚会计师事务所有限责任公司)

责任编辑 刘黎静

·简讯·

我社“两刊两鉴”征订发行工作会议在宜昌召开

6月26日至28日,我社“两刊两鉴”征订发行工作会议在湖北宜昌召开。会议总结了2002年度征订发行工作情况,表彰了征订发行工作先进单位和先进个人,对2003年度“两刊两鉴”的征订发行工作进行了布置。财政部部长助理李勇参加会议并作了重要讲话。

李勇指出,中国财政杂志社是财政宣传的一个重要阵地,肩负着重要的责任,要认真实践“三个代表”重要思想,坚持正确的办刊方向和“双百”方针,把握时代脉搏,弘扬主旋律,积极宣传党和国家的财经方针政策,紧紧围绕财政工作重点、焦点、热点、难点问题开展宣传,注重准确性、时效性和开拓性,突出指导性、实用性和可读性,树立“出精品,创一流”的办刊意识,努力

提高刊物质量,力求内容与形式的统一,以丰富的内容、多彩的版面、生动活泼的文风争取读者,扩大宣传效果,更好地为财政工作服务。李勇在讲话中强调,《中国财政》是财政部唯一的机关刊物,《财务与会计》和《中国财政年鉴》、《中国会计年鉴》都是宣传党和国家财经方针政策,报道财政工作和财政改革,传播知识,交流信息的重要阵地。这些刊物的发行量越大,说明财政宣传的范围和覆盖面越大,就越有利于财政工作和财政改革的顺利进行。因此,希望各级财政部门的领导,进一步重视财政宣传工作,继续关心、支持部办刊物,采取积极措施,抓好“两刊两鉴”征订发行工作。

(本刊记者)