

法,则由于需要分期摊销的修理费支出较多,将会增加核算工作量。

采用短期预提法,应估计年度之内的修理费支出总额,将其平均计入各月费用,按用途进行分配,借记“制造费用”、“管理费用”、“产品销售费用”和“其他业务支出”等科目,贷记“预提费用”科目;实际发生修理费支出时,借记“预提费用”科目,贷记“银行存款”等科目。年末,应对“预提费用”科目余额进行调整:如果“预提费用”科目的余额在借方,表示修理费的实际支出数大于预提数,应予以补提,借记有关科目,贷记“预提费用”科目;如果“预提费用”科目的余额在贷方,表示修理费的预提数大于实际支出数,应予以冲销,用红字借记有关科目,贷记“预提费用”科目。采用上述处理方法,“预提费用”科目的全年借方发生额合计数为修理费的实际支出数,贷方发生额合计数为修理费的实际提取数,年末没有余额。采用短期预提法核算的结果,仍是当年实际发生的修理费支出全部计入当年费用。

4. 长期预提法

长期预提法是指在固定资产大修理间隔期(一年以上)内预提修理费的方法。这种方法适用于某项固定资产具有明显的大修理周期,修理费支出数额很大并能够合理预计的企业。在这种情况下,如果采用分期摊销法,实际发生的修理费支出将在其发生以后分期摊销,计入费用,不能提前得到补偿,不符合谨慎原则;如果采用短期预提法,会使发生大修理费支出年份的费用剧增,使各年度修理费的负担不够均衡。

采用长期预提法,应合理预计未来实际发生的大修理费支出,在固定资产大修理间隔期内分月预提,计入有关费用。由于固定资产大修理的间隔期较长,预提的大修理费不属于流动负债,为此,可以设置“递延负债”科目(与“递延资产”科目相对应)。该科目反映预提期在一年以上的各项应付费用。预提大修理费时,应按用途进行分配,借记“制造费用”、“管理费用”、“产品销售费用”和“其他业务支出”等科目,贷记“递延负债”科目;实际发生大修理费支出时,借记“递延负债”科目,贷记“银行存款”等科目。“递延负债”科目的余额也应于实际发生大修理费支出时进行调整:如果“递延负债”科目的余额在借方,表示大修理费的实际支出数大于预提数,应予以补提,借记有关科目,贷记“递延负债”科目;如果“递延负债”科目的余额在贷方,表示大修理费的预提数大于实际支出数,应予以冲销,用红字借记有关科目,贷记“递延负债”科目。

采用这种方法,由于预提期较长,在实际发生大修理费支出以前,“递延负债”科目年末会有贷方余额,相

当于预提了一笔大修理准备金。我国企业所得税法对此没有明确规定,但是各企业在采用这种方法时,应该与税务部门联系。如果允许在固定资产大修理的间隔期内预提大修理准备金,则采用长期预提法符合谨慎原则,在条件具备的情况下,企业应尽量采用;如果不允许在固定资产大修理的间隔期内预提大修理准备金,采用此方法,则应在计算应交所得税时,进行纳税调整。

责任编辑 秦中良



铁路债券利息征收企业所得税

最近,国家税务总局根据一些地区反映的情况,对企业购买铁路债券的利息所得缴纳企业所得税作出明确规定:依据《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》及有关规定,纳税人购买国债的利息收入,不计征企业所得税,但其他债券的利息应当纳税。因此,企业购买铁路债券的利息所得,应照章缴纳企业所得税。

本刊记者

国内贸易部提出 企业行使定价权办法

国内贸易部最近根据国内市场运作情况,提出企业行使定价权的6条办法:充分运用价值规律,由企业自主定价或调整价格;以进货价为计划基础,制定市场可销价格,或根据实际情况,采取批量作价、协议作价等多种灵活形式;把作价中包括的费用、税金和利润算为加价率,根据各类商品的流转环节、市场供求及商品特点等具体情况确定价格;合理制定和灵活运用各种商品的差价,可不受过去行政部门规定的差价限制;放开商品价格要求本着“政府放权、企业严管、放而不乱、活而有序”的原则;推行行业协议价格,对与人民生活关系密切、价格较高和市场反应敏感的主要商品价格,要通过行业协议,由企业共同制定。

本刊通讯员