

企业税务处理与

与

纳税申报真操实练

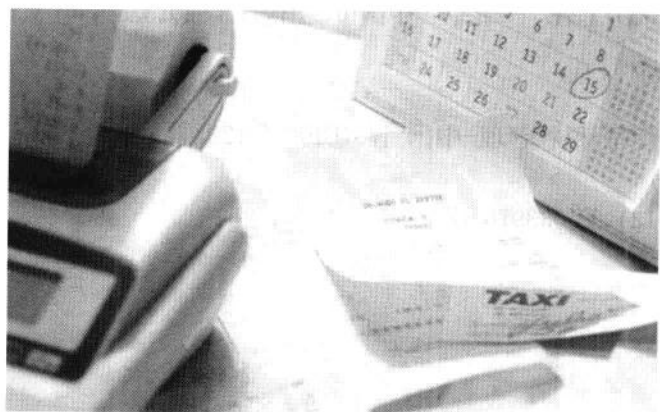
创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您破解税务难题

栾庆忠◎著

栾庆忠，《第三届创业中国年度十大杰出会计师》获得者，创作的财税图书是他多年从事财税实际工作经验的总结和提炼，读者对此的评价是：他的书能帮助你真正提高业务技能，规避财税风险。



中国市场出版社
China Market Press



企业税务处理与

纳税申报真操实练

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您破解税务难题

栾庆忠◎著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业税务处理与纳税申报真操实练/栾庆忠著. —北京: 中国市场出版社, 2013. 3
ISBN 978-7-5092-1021-5

I. ①企… II. ①栾… III. ①企业管理-税收管理-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 033970 号

书 名: 企业税务处理与纳税申报真操实练
编 著: 栾庆忠 著
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950
 发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
 68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格: 787×1092 毫米 1/16 22 印张 480 千字
版 本: 2013 年 3 月第 1 版
印 次: 2013 年 3 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5092-1021-5
定 价: 50.00 元

企业税务处理与

纳税申报真操实练

中国市场出版社
China Market Press

序

SEQUENCE

本书为《企业会计处理与纳税申报真账实操》（简称《真账实操》）的续篇，也是提高篇，但又与《真账实操》各自独立，独自成书，分别适合不同水平阶段的财税人员阅读。

曾经作为会计新手的您通过学习《真账实操》，再稍加实践，必然已经具备了独立处理一家中小企业账务的能力，甚至有的读者朋友已经开始担任中小企业的主管会计或会计主管了。但在实际工作中，还有许多具备三、四年会计工作经验的财税朋友，甚至具备十几年工作经验的老会计和财务经理，都遇到了自身业务素质发展的“瓶颈”，总是觉得业务能力提高缓慢，甚至停滞不前，许多具有上进心和强烈求知欲望的财务人员，再次陷入迷茫。

实际上，每一位财务人员都有可能会遇到自己的一段“瓶颈”期，若是处理得当，便可以找到新的发展方向 and 突破口，业务水平便会更上一层楼。若是处理不当，找不到新的发展方向 and 突破口，放弃努力、得过且过，业务水平将很难继续提升，所谓“逆水行舟，不进则退”。

自 2007 年 1 月 1 日起施行的《企业会计准则》和自 2013 年 1 月 1 日起施行的《小企业会计准则》已经彻底取代了各类旧企业会计制度；自 2008 年 1 月 1 日起施行的新企业所得税法、自 2009 年 1 月 1 日起施行的增值税、消费税、营业税三大流转税暂行条例相比旧法都有了很大的改变；2012 年度开始施行的营改增政策也在不断扩大试点。财务人员若是不主动学习、不善于学习，知识得不到更新，业务水平只会降低。随着社会的发展，会计也并非“越老越值钱”。

财务人员怎样突破瓶颈？大量调研结果表明，我国大多数中小企业的所有者同时又是经营者，他们对企业的财务状况、经营成果、现金流量情况较为清楚，

因此，中小企业的会计信息使用者主要是税务部门和贷款银行。在我所接触过的中小企业中，财务人员最关心的是税务问题，最头疼的事项也是税务问题，最薄弱的环节也是税务问题。许多财务人员独立处理一家中小企业的账务已经不是问题，但是对税法知识知之甚少，对税收规定一知半解，对税务处理模棱两可，处理涉税事项还是力不从心，他们非常渴望能够提升自己的税务处理水平，但又不知从何下手。我想，具备一定会计基础和实务经验的财务人员可以把提升自己的税务操作技能作为突破瓶颈的方向！

《真账实操》自出版以来，以“独特、新颖”的特色和“操作性、可读性”的特点，得到了广大读者的好评和厚爱，不少读者反映此书“将税法和会计完美结合”，“图文并茂、形象直观”，“受益匪浅”，“激起了自己学习会计和税法的兴趣”，“大大缩短了自己成功的历程”，是一本“难得的好书”。也有不少读者通过邮箱、QQ等方式提出了自己的建议，期望我能再写一本税务实操方面的书，帮助他们学习更多的税务知识。还有一位注册税务师，看过我写的《增值税纳税实务与节税技巧》一书后，也通过邮箱表达了对图书之操作性和实战性的赞叹，并建议我再写一本有关企业所得税方面的书，由于自身原因所限，我却一直未能满足这位读者朋友。

读者的需求就是我创作的动力和源泉，中国市场出版社胡超平副总编的一个提议激发了我的灵感，于是这本《真账实操》的续篇——《企业税务处理与纳税申报真操实练》开始在我的脑海里酝酿，并最终成书。在此，再次衷心地感谢中国市场出版社胡超平副总编对我的大力支持！再次衷心地感谢广大读者朋友们对我的厚爱！

企业税务处理与 纳税申报真操实练

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您破解税务难题

中国税务出版社
China Market Press



内容简介

CONTENT BRIEF INTRODUCTION

本书旨在提高财务人员的实际税务操作水平，将继续以“独特、新颖”为特色，以“操作性、可读性”为特点，采用大量的实际工作中的税收案例，让您达到“以最少的时间、用最少的精力、花最少的银子，取得最理想的效果，真正学会更多的实用税收政策和实际税务操作技能”的目标。具体来说，本书具有下列特点：

1. 本书内容全面，重点突出。涉及企业常见的 13 个税种，每个税种的主要纳税事项都根据最新政策进行了详细的讲解，并尽可能采取表格的形式展现在读者面前，简洁、直观、清晰、条理，便于读者阅读、理解、吸收和消化。

2. 本书案例丰富，实用性强。每个税种都设计了大量具有代表性或普遍性的典型案例，融法于例，以例讲法，通过案例让读者真正学会实际的税务处理操作，加深对税法的理解和领悟，以达到提升自身税务实际操作水平之目的。

3. 本书贴近实际，仿真性强。每个税种都根据最新政策精心编写纳税申报实战案例进行示范，在编写过程中，尽可能地考虑企业在实际工作中可能遇到的常见税收业务，力求做到税收业务全而精，案例极具实战性和操作价值。比如：企业所得税纳税申报实战案例示范，精选的每一个业务均包括“业务资料”、“税收政策”、“税务处理”、“相关链接”几个部分，清晰、条理，阅读起来轻松而方便；然后，对每一笔业务的涉税金额在纳税申报表中的填列栏次都进行了详细说明；最后，列示出填列完整的纳税申报表进行示范。

“业务资料”主要包括根据企业真实业务改编的文字说明及图表，通俗易懂，简洁明了；

“税收政策”主要包括该业务涉及的税收政策，依

法纳税，有理有据，便于读者查找与核实；

“税务处理”主要包括该业务的税务分析及账务处理，明白透彻；

“相关链接”主要是讲述、列举与该业务相似的其他各类税收业务，扩大读者的知识面，力求全面完整。

需要强调的是，“相关链接”部分超越了业务本身，是业务的延伸与拓展，包含了更多的税务操作事项，是必须阅读的部分。比如：“业务1 存货对外直接捐赠”的“相关链接”部分总结了企业所得税、增值税、消费税视同销售范围和计税依据的区别，在“业务40 存货发生实际损失”的“相关链接”部分讲述了18种需要作纳税调减处理的项目。

《企业所得税年度纳税申报表》主表及附表共十几个之多，表内、表间勾稽关系复杂，填写难度较大，为了方便读者练习书中例题，特向本书读者免费赠送一份电子表格《企业所得税年度纳税申报表（自动生成版）》，本电子表格将表内及表间勾稽关系均设置了公式，只需要填写基础数据，其他数据均会自动生成，读者可将购书凭据的扫描件或照片发送邮件至 caishuiywjl@163.com 免费索取。

相信读过本书的您会更快、更好、真真正正地学会税务处理实际操作！

在编写过程中，本书严格按照最新税收政策和会计准则进行编写，精益求精，力求做到权威、专业、准确。但是限于时间和水平，本书难免会存在一些疏漏和不足之处，敬请广大读者批评指正（可通过邮箱 caishuiywjl@163.com 与笔者交流）。本书观点和建议仅供读者参考，切忌生搬硬套，实际工作中须特别关注税收政策和会计准则的变化以及主管税务机关的规定。

第一章 企业所得税

- 一、企业所得税主要纳税事项 / 4
- 二、小企业会计准则与企业所得税的异同详解 / 9
 - (一) 小企业会计准则与企业所得税的异同——收入类项目 / 9
 - (二) 小企业会计准则与企业所得税的异同——扣除类项目 / 18
 - (三) 小企业会计准则与企业所得税的异同——固定资产 / 18
 - (四) 小企业会计准则与企业所得税的异同——无形资产 / 21
 - (五) 小企业会计准则与企业所得税的异同——投资资产 / 23
- 三、企业会计准则与企业所得税的异同详解 / 28
 - (一) 企业会计准则与企业所得税的异同——收入类项目 / 28
 - (二) 企业会计准则与企业所得税的异同——扣除类项目 / 37
 - (三) 企业会计准则与企业所得税的异同——固定资产 / 38
 - (四) 企业会计准则与企业所得税的异同——无形资产 / 41
 - (五) 企业会计准则与企业所得税的异同——投资资产 / 43
- 四、企业所得税特殊纳税事项 / 63
 - (一) 股权转让的税务处理 / 63
 - (二) 企业重组的税务处理 / 65
 - (三) 境外所得的税务处理 / 71
 - (四) 跨地区经营汇总纳税企业所得税预缴与汇缴的税务处理 / 73

企业税务处理与

纳税申报真操实练



中国市场出版社
China Market Press

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教你破解税务难题

栾庆忠◎著

目 录

CONTENTS

目 录

CONTENTS

- (五) 房地产开发企业的特殊税务处理 / 76
- 五、企业所得税汇算清缴税务处理和纳税申报示范 / 87
 - (一) 雨丰机械公司基本情况与财务资料 / 87
 - (二) 雨丰机械公司与企业所得税相关的经济业务 / 88
 - 业务1 存货对外直接捐赠 / 88
 - 业务2 销售货物发出商品 / 92
 - 业务3 确认房屋租金收入 / 93
 - 业务4 债务重组 / 94
 - 业务5 公允价值变动净收益 / 95
 - 业务6 权益法核算长期股权投资初始投资成本的营业外收入 / 95
 - 业务7 企业股权转让 / 96
 - 业务8 接受捐赠 / 97
 - 业务9 法人企业间无偿划转非货币性资产 / 98
 - 业务10 分期收款发出商品 / 100
 - 业务11 取得财政性资金(一) / 101
 - 业务12 取得财政性资金(二) / 102
 - 业务13 取得专利权转让收入 / 103
 - 业务14 取得股息、红利等权益性投资收益 / 104
 - 业务15 权益法核算的长期股权投资持有期间的投资损益 / 105
 - 业务16 捐赠支出 / 106
 - 业务17 支付企业日常费用(一) / 108
 - 业务18 支付企业日常费用(二) / 112
 - 业务19 支付罚款、滞纳金、违约金 / 114
 - 业务20 借款利息支出(一) / 115
 - 业务21 借款利息支出(二) / 118



业务 22	银行承兑汇票贴现利息支出 / 119
业务 23	担保支出 / 120
业务 24	固定资产计提折旧 (一) / 121
业务 25	固定资产计提折旧 (二) / 122
业务 26	固定资产计提折旧 (三) / 124
业务 27	固定资产计提折旧 (四) / 124
业务 28	房屋改建支出与机器设备修理支出 / 125
业务 29	固定资产建造期间的支出 / 126
业务 30	土地使用权摊销 / 127
业务 31	支付手续费及佣金 / 127
业务 32	劳动保护支出 / 129
业务 33	车辆所发生的汽油费、保险费等费用支出 / 130
业务 34	保险费支出 / 130
业务 35	工资薪金及职工福利费 / 132
业务 36	职工教育经费 / 135
业务 37	工会经费 / 136
业务 38	计提坏账准备 / 137
业务 39	研究开发费用加计扣除 / 138
业务 40	存货发生实际损失 / 142
业务 41	企业专用设备投资额抵免企业所得税 / 144

(三)	雨丰机械公司年度纳税申报表填制 / 146
-----	-----------------------

第二章 增值税

一、	一般纳税人增值税主要纳税事项 / 165
二、	增值税低税率及简易征收所涉及的疑难问题 / 169
三、	纳税人销售自己使用过的固定资产、旧货、其他物品等疑难问题 / 172
四、	增值税扣税凭证主要审查内容 / 173

目 录

CONTENTS

- 五、不得从销项税额中抵扣进项税额的情形 / 175
- 六、视同销售的增值税账务处理 / 179
 - (一) 自产或委托加工货物用于非增值税应税项目的账务处理 / 179
 - (二) 将货物交付他人代销的账务处理 / 179
 - (三) 销售代销货物的账务处理 / 181
 - (四) 非同一县(市)将货物从一个机构移送其他机构用于销售 / 183
 - (五) 自产、委托加工或购买货物无偿赠送他人的账务处理 / 184
 - (六) 自产、委托加工或购买货物作为投资,提供给其他单位或个体工商户的账务处理 / 184
 - (七) 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者的账务处理 / 185
 - (八) 自产、委托加工货物用于集体福利或个人消费的账务处理 / 185
- 七、包装物缴纳增值税的账务处理 / 186
- 八、进出口货物增值税纳(退)税账务处理 / 188
 - (一) 进口货物的增值税账务处理 / 188
 - (二) “免、抵、退”税的增值税账务处理 / 189
 - (三) “先征后退”的增值税账务处理 / 195
- 九、增值税优惠政策的账务处理 / 197
 - (一) 增值税“直接免征”的账务处理 / 197
 - (二) 增值税“直接减征”的账务处理 / 198
 - (三) 增值税“即征即退”、“先征后退”、“先征后返”的账务处理 / 199
- 十、商业企业以返利、返点、促销费、进店费、展示费、管理费等名义向生产企业收取的各种费用的账务处理 / 199

企业税务处理与
纳税申报真操实练



目 录
CONTENTS

- (一) 商业企业收取与商品销售量、销售额无必然关系的各项费用的税务与会计处理 / 200
- (二) 商业企业收取与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入的税务与会计处理 / 200

十一、混合销售和兼营非增值税应税项目区别及增值税账务处理 / 201

十二、辅导期一般纳税人的特殊账务处理 / 204

- (一) “待抵扣进项税额”的账务处理 / 204

- (二) “增购发票预缴税款”的账务处理 / 204

十三、农产品增值税进项税额核定扣除的账务处理 / 205

十四、营改增的特殊账务处理 / 210

- (一) 试点一般纳税人差额征税的会计处理 / 210

- (二) 试点小规模纳税人差额征税的会计处理 / 211

十五、原增值税一般纳税人税务处理和纳税申报示范 / 213

- (一) 雨丰电脑公司基本情况与财务资料 / 213

- (二) 雨丰电脑公司与增值税相关的经济业务 / 213

业务1 购原材料 / 213

业务2 购生产设备 / 214

业务3 购置客车 / 214

业务4 购监控设备 / 215

业务5 购商品发放福利 / 216

业务6 存货发生损失 / 216

业务7 直接销售方式销售产品 / 218

业务8 委托代销方式销售产品 / 219

目 录

CONTENTS

- 业务 9 赊销方式销售产品 / 219
- 业务 10 以旧换新销售产品 / 219
- 业务 11 向个人销售产品 / 220
- 业务 12 无偿赠送产品 / 220
- 业务 13 将产品作为福利 / 221
- 业务 14 用产品抵偿债务 / 221
- 业务 15 提供修理修配劳务 / 222
- 业务 16 保修期内免费为客户提供维修服务
领用零配件 / 222
- 业务 17 无偿赠送原材料 / 222
- 业务 18 缴纳上期增值税 / 223
- 业务 19 计算本期增值税额 / 223

(三) 雨丰电脑公司增值税纳税申报表填制 / 223

十六、试点地区一般纳税人增值税纳税申报示范 / 231

- (一) 丰收计算机有限公司基本情况与财务资料 / 231
- (二) 丰收计算机有限公司与增值税相关的经济业务 / 231
- (三) 丰收计算机有限公司增值税纳税申报表填制 / 232

第三章 消费税

- 一、消费税税目税率表 / 244
- 二、消费税主要纳税事项 / 246
- 三、应税消费品的增值税和消费税不含税销售额指标对比 / 252
- 四、应税消费品增值税、消费税计税依据对照 / 254
- 五、消费税纳税申报示范 / 257

第四章 营业税

- 一、营业税主要纳税事项 / 261

二、营业税纳税申报示范 / 268
第五章 房产税
一、房产税主要纳税事项 / 277
二、房产税纳税申报示范 / 280
第六章 城镇土地使用税
一、城镇土地使用税主要纳税事项 / 285
二、城镇土地使用税纳税申报示范 / 287
第七章 个人所得税
一、个人所得税主要纳税事项 / 291
二、个人所得税纳税申报示范 / 300
第八章 土地增值税
一、土地增值税主要纳税事项 / 305
二、土地增值税纳税申报示范 / 312
第九章 资源税
一、资源税主要纳税事项 / 317
二、资源税纳税申报示范 / 320
第十章 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加
一、附加税（费）主要纳税事项 / 325
二、附加税（费）纳税申报示范 / 326
第十一章 印花税
一、印花税主要纳税事项 / 331
二、印花税纳税申报示范 / 334

企业税务处理与

纳税申报真操实练



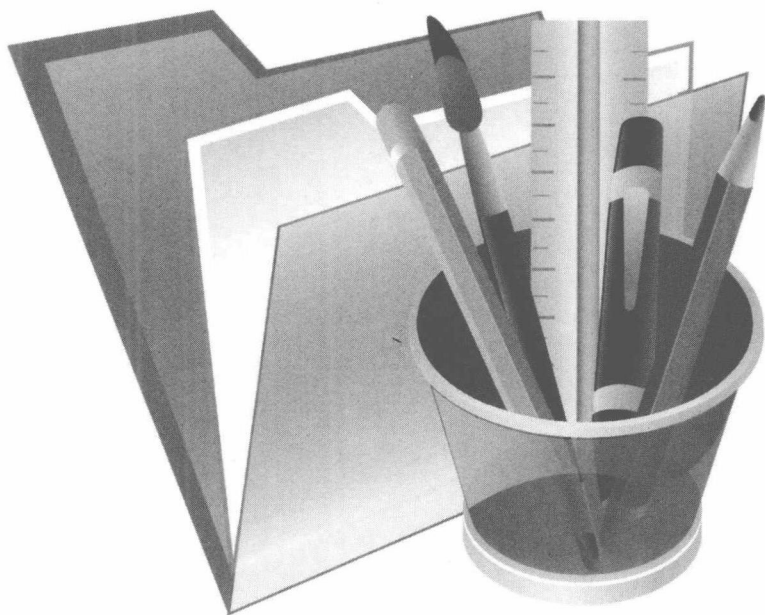
中国税务出版社
China Tax Press

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠教您破解税务难题

目录

CONTENTS

第一章 企业所得税



我国的企业所得税是采取“按年计算，分期预缴，年终汇算清缴”的办法征收的，预缴是为了保证税款均衡入库的一种手段，汇算清缴是纳税人在纳税年度终了后的一定时期内（税法规定为5个月）按照税收法规规定自行计算申报缴纳全年应纳企业所得税额。从中可以清晰地看出，企业所得税的汇算清缴主体是纳税人，集中体现了纳税人自主申报的税法精神，但是，纳税人自主申报的同时，也随之带来了相当的税务风险。

同时，企业所得税汇算清缴工作是对企业所得税进行的一次全面、完整、系统的计算、调整、缴纳工作，是企业涉税业务中的一项重要工作，企业所得税汇算清缴最重要的工作就是进行纳税调整。该工作与企业的会计处理密切相关，需要财务人员具备较高的税务水平。由于纳税调整事项涉及大量的税收法规，因此一些纳税调整事项很容易被企业忽视而造成少缴或多缴税款，给企业带来各种各样的税务风险。

企业所得税汇算清缴纳税调整项目包括收入类调整项目和扣除类调整项目。

1. 收入类调整项目

对于企业所得税汇算清缴纳税调整，很多财务人员只是注重成本、费用扣除类项目调整，而对收入类项目的调整往往不够重视。而从大量案例来看，收入类项目的调整往往金额较大，更影响企业所得税汇算清缴，给企业带来较大的税务风险。

2. 扣除类调整项目

税法规定，企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出可以在计算应纳税所得额时扣除。也就是说能够扣除的成本、费用首先需要满足“真实性”、“相关性”、“合理性”的要求，否则不能在企业所得税税前扣除。而从大量案例来看，不少企业财务人员一般仅仅重视比例扣除项目及政策性限制扣除项目的纳税调整，而事实上，通过对企业成本、费用扣除项目调整的分析、汇总可知，由于不满足税法对成本、费用扣除项目“真实性”、“相关性”、“合理性”的总体要求而进行的纳税调整金额，远远大于税法规定的比例扣除项目及政策性限制扣除项目的调整金额。因此，对于非比例扣除项目及政策性限制扣除项目调整事项更应该引起企业财务人员的重视。

为了帮助广大财务人员正确做好企业所得税汇算清缴工作，切实提高财务人员企业所得税税务处理与纳税申报业务技能，笔者在对众多企业所得税汇算清缴调整事项的梳理、分析基础之上，结合最新税收政策，总结出了企业所得税汇算清缴中企业应当特别关注的难点和重点问题，并且设计了大量的表格，更加直观、全面、简洁、清晰，更加有利于读者阅读、理解、吸收和消化。

本章先对企业所得税业务中的难点和重点问题进行详细讲解，然后，再以L市雨丰机械制造有限公司为例，设计了大量企业实际工作中可能会遇到的纳税调整项目，对企业所得税汇算清缴税务处理和纳税申报进行示范，以达到切实提高读者实战能力之目的。

想系统全面学习企业所得税知识的读者可以按照本章顺序阅读，想快速学会企业所得税汇算清缴业务的读者也可以直接阅读“五、企业所得税汇算清缴税务处理和纳税申报示范”部分，这一部分的纳税调整事项均为精选的极具代表性的纳税事项，一般读者能够掌握这些纳税事项即可称得上是一名称职的优秀财务人员了，若将本章知识全部掌握，那就是高手了。