

会计真账实操一点通丛书

# 会计真账实操 必备知识问答

高玉莲 编著

以问答形式，让新手会计轻松掌握：

- 会计基础知识
- 银行结算基础知识
- 票据基础知识
- 税务基础知识
- 工商管理基础知识

广东出版集团  
广东经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计真账实操必备知识问答 / 高玉莲编著. —广州: 广东经济出版社, 2012. 7

(会计真账实操一点通丛书)

ISBN 978-7-5454-1306-9

I. ①会… II. ①高… III. ①会计方法—问题解答  
IV. ①F231-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 115091 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	佛山市浩文彩色印刷有限公司 (南海狮山科技工业园 A 区)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	18.5
字数	351 000 字
版次	2012 年 7 月第 1 版
印次	2012 年 7 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1306-9
定价	38.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

邮购电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

# 前言

本系列教材以我国最新企业会计准则为依据,反映出会计理论与会计实务改革发展的最新成果,剔除了陈旧过时的内容,使读者学即有所成。同时,结合《中华人民共和国企业所得税法》(2008年1月1日起施行)、《中华人民共和国增值税暂行条例》(2009年1月1日起施行)和《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(2011年9月1日起施行)的实施,通过实例详尽说明有关增值税、企业所得税、个人所得税的计算。

会计做账必备知识的重要性对于初次接触会计的人来说不言而喻。尤其是没有经过系统化、专业化培训的从业人员,在其实际的工作中,更是被各种会计理论、银行结算知识、票据知识、税务知识,相关法律法规以及工商管理知识等内容困扰其中。本书以解决实际工作中经常遇到的问题为出发点,采用问答的形式,将最基本、最实际、最重要的会计做账必备知识从系统的角度一一罗列,便于读者把握要点、重点,使用起来得心应手。

从结构上看,全书层次分明、重点突出,共分为五大部分:

**第一章:会计基础知识。**在这一部分的内容里,详尽介绍了会计要素的含义和分类,会计科目的设置,账户的结构,复式记账法的运用,会计凭证的填制,会计账簿的登记,会计报表的编制,对账、查账等会计需要掌握的最基本的会计知识,为做好会计工作打下了扎实的基础。

**第二章:银行结算基础知识。**在这一部分的内容里,对银行结算账户的开立、使用和管理办法列出了具体的操作程序;对各种银行结算方式的特点、分类、使用及使用过程中应注意的事项,进行了详细的说明;



有针对性地对不同企业不同的经济业务之间如何选择银行结算方式作出了准确的指导。

**第三章：票据基础知识。**在这一部分的内容里，详细介绍了发票的分类、票面特征，增值税专用发票的领购、基本内容、使用规定、限额管理、开具要求、认证要求，红字发票的使用情况，申请印制有本单位名称的发票的条件和规定，对丢失发票的处理，小规模企业申请代开增值税专用发票的规定，注销原购领、印制发票的程序。

**第四章：税务基础知识。**在这一部分的内容里，详细介绍了税法的构成要素，税收法律关系，纳税人资格认定条件，增值税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、企业所得税、个人所得税等有关应纳税额的计算与缴纳，纳税申报期限、方式和程序。

**第五章：工商管理基础知识。**在这一部分的内容里，详细介绍了公司的分类，公司设立登记的程序，有限责任公司、股份公司的特点、设立条件及要求，董事会、监事会的职权，工商年检方式和程序，公司合并、分立、解散、清算等工作的程序。

编者

2012年2月

## 第一章 会计基础知识

1. 如何在应聘中赢得会计工作? .....	2
2. 会计员与出纳员的区别在哪里? .....	3
3. 什么是会计? 什么是会计的本质? .....	3
4. 会计核算的专门方法有哪些? .....	3
5. 什么是会计要素? .....	4
6. 什么是资产? 资产有哪些特征? 如何对资产分类? .....	4
7. 什么是负债? 负债有哪些特征? 如何对负债分类? .....	5
8. 什么是所有者权益? 所有者权益的来源有哪些特征? .....	6
9. 什么是收入? 收入的确认条件有哪些特征? 如何对收入分类? .....	6
10. 什么是费用? 费用的确认条件有哪些特征? 如何对费用分类? .....	6
11. 什么是利润? 如何确定利润? .....	7
12. 什么是会计等式? 有哪些会计等式? .....	7
13. 会计核算的基本前提有哪些? .....	7
14. 会计信息质量有哪些要求? .....	8
15. 什么是会计科目和账户? .....	10
16. 什么是复式记账法? 什么是借贷记账法? .....	10
17. 如何运用借贷记账法? .....	11
18. 什么是会计分录? 如何编制会计分录? .....	12
19. 什么是会计凭证? 会计凭证有哪些分类? .....	12
20. 什么是原始凭证? 原始凭证有哪些分类? .....	12
21. 哪些情况下必须填制或取得原始凭证? .....	15
22. 原始凭证包括哪些基本内容? .....	15
23. 原始凭证的填制要求有哪些? .....	15
24. 如何对原始凭证进行审核? .....	16
25. 对审核中有问题的原始凭证如何处理? .....	17



26. 如何分割原始凭证? .....	17
27. 什么是记账凭证? 记账凭证有哪些分类? .....	17
28. 记账凭证包括哪些基本内容? .....	20
29. 记账凭证填制的基本要求有哪些? .....	20
30. 收款凭证的编制要求有哪些? .....	21
31. 付款凭证的编制要求有哪些? .....	21
32. 转账凭证的编制要求有哪些? .....	21
33. 通用凭证的编制要求有哪些? .....	21
34. 如何审核记账凭证? .....	21
35. 如何对会计凭证进行传递与保管? .....	22
36. 从外单位取得的原始凭证遗失了怎么办? .....	23
37. 什么是会计账簿? 设置和登记会计账簿有什么意义? .....	23
38. 会计账簿和账户之间有什么关系? .....	24
39. 会计账簿有哪些分类? .....	24
40. 序时账、分类账、备查账各自有何作用? .....	28
41. 会计账簿的主要内容有哪些? .....	28
42. 会计账簿登记有哪些要求? .....	29
43. 如何登记会计账簿? .....	31
44. 什么是“T”字形账户? .....	32
45. 什么是账务处理程序? 账务处理程序有哪几种? .....	32
46. 什么是记账凭证账务处理程序? 如何应用? .....	32
47. 什么是汇总记账凭证账务处理程序? 如何应用? .....	33
48. 什么是科目汇总表账务处理程序? 如何应用? .....	34
49. 小规模纳税人如何编制“增值税纳税申报表”? .....	35
50. 一般纳税人如何编制“增值税纳税申报表”? .....	36
51. 如何编制地方税收纳税申报表? .....	43
52. 如何编制企业所得税纳税申报表? .....	44
53. 什么是资产负债表? 资产负债表有什么作用? .....	48
54. 资产负债表的内容、结构、格式是什么? .....	48
55. 如何编制资产负债表? .....	49
56. 什么是利润表? 利润表有什么作用? .....	52
57. 利润表的内容、结构、格式是什么? .....	52
58. 如何编制利润表? .....	53
59. 什么是现金流量表? 现金流量表有什么作用? .....	54

60. 现金流量表的内容、结构、格式是什么？ .....	54
61. 如何编制现金流量表？ .....	55
62. 什么是所有者权益变动表？所有者权益变动表有什么作用？ .....	58
63. 所有者权益变动表的内容、结构、格式是什么？ .....	58
64. 如何编制所有者权益变动表？ .....	58
65. 资本公积、留存收益、盈余公积有何区别？ .....	60
66. 出纳人员岗位责任制有哪些要求？ .....	60
67. 会计员的岗位责任制有哪些要求？ .....	60
68. 费与税有何区别？ .....	61
69. 产生错账的原因有哪些？ .....	61
70. 查找错账的方法有哪些？ .....	61
71. 如何运用查找错账的方法找出错账？ .....	62
72. 怎样对错账进行更正？ .....	63

## 第二章 银行结算基础知识

73. 对纳税人银行账号和财务制度如何进行备案管理？ .....	68
74. 备案时需提供哪些证件及资料？ .....	68
75. 备案时需注意哪些事项？ .....	68
76. 什么是银行结算账户？ .....	70
77. 为什么要开立银行结算账户？ .....	70
78. 银行结算账户管理的基本原则有哪些？ .....	71
79. 支付结算的基本原则有哪些？ .....	72
80. 对银行结算账户如何进行管理？ .....	73
81. 银行结算账户可分为几类？ .....	74
82. 什么是基本存款账户？哪些企业可以申请开立基本存款账户？ .....	74
83. 基本存款账户的使用范围包括哪些？ .....	74
84. 申请开立基本存款账户，应提供哪些资料？ .....	74
85. 什么是一般存款账户？哪些情况可以申请开立一般存款账户？ .....	76
86. 一般存款账户的使用范围包括哪些？ .....	76
87. 申请开立一般存款账户，应提供哪些文件？ .....	76
88. 什么是专用存款账户？哪些资金使用可申请开立专用存款账户？ .....	76
89. 申请开立专用存款账户，应提供哪些文件？ .....	77
90. 什么是临时存款账户？哪些情况下可申请开立临时存款账户？ .....	77



91. 申请开立临时存款账户, 应提供哪些文件? .....	78
92. 临时存款账户有何用途? 临时存款账户有效期有多长? .....	78
93. 哪些情况下可以在异地开立有关银行结算账户? .....	78
94. 什么是个人银行结算账户? 哪些情况下可申请开立个人银行结算账户? ....	78
95. 申请开立个人银行结算账户, 应提供哪些文件? .....	79
96. 哪些款项可转入个人银行结算账户? .....	79
97. 哪些情况下存款人应向开户银行提出撤销银行结算账户? .....	79
98. 存款人开立、撤销银行结算账户, 不得发生哪些行为? .....	80
99. 存款人使用银行结算账户, 不得发生哪些行为? .....	80
100. 银行在银行结算账户的开立中, 不得发生哪些行为? .....	81
101. 银行在银行结算账户的使用中, 不得发生哪些行为? .....	81
102. 什么是银行结算? .....	81
103. 银行结算方式有哪些? .....	81
104. 企业对正确选择银行结算方式有何意义? .....	82
105. 企业选择银行结算方式应考虑哪些因素? .....	82
106. 我国对现行银行结算有哪些规定? .....	83
107. 什么是银行预留印鉴? .....	84
108. 怎样更换银行预留印鉴? .....	84
109. 银行预留印鉴遗失怎么办? .....	84
110. 银行结算的起点金额是多少? .....	84
111. 通过银行结算是否收费? .....	84
112. 如何填写银行结算凭证? .....	85
113. 什么是票据关系? 票据关系当事人有哪些? .....	85
114. 什么是票据行为? .....	86
115. 什么是票据能力? .....	87
116. 什么是票据权利? .....	88
117. 什么票据权利行使和保全? .....	88
118. 什么是票据的抗辩? .....	88
119. 什么是票据的伪造与变造? .....	89
120. 什么是票据的丧失? .....	89
121. 什么是支票? 支票有哪几种? .....	90
122. 支票结算有哪些特点? .....	90
123. 什么情况下可以使用支票? .....	91
124. 异地结算可使用支票吗? .....	91



125. 使用支票时应注意哪些事项? .....	91
126. 如何填写支票? .....	91
127. 收款人在接受付款人交来的支票时, 应如何审核支票? .....	93
128. 使用现金支票进行结算有哪些程序? .....	93
129. 使用转账支票进行结算有哪些程序? .....	93
130. 如何对支票进行背书转让? .....	94
131. 怎样保管空白支票? .....	94
132. 购销双方如何对支票的使用作出账务处理? .....	95
133. 什么情况下会发生支票退票? .....	96
134. 已签发的支票遗失怎么办? .....	96
135. 怎样办理支票挂失? .....	96
136. 对签发空头支票的行为应如何处罚? .....	97
137. 什么是银行本票? 银行本票有哪几种? .....	97
138. 什么情况下可以使用银行本票? .....	98
139. 对银行本票的出票人有什么特殊规定? .....	98
140. 怎样签发银行汇票? .....	98
141. 使用银行本票时应注意哪些事项? .....	99
142. 使用银行本票进行结算有哪些程序? .....	99
143. 收款人在审查银行本票时应注意哪些问题? .....	100
144. 怎样办理银行本票的背书转让? .....	100
145. 怎样办理银行本票的退款? .....	100
146. 购销双方如何对银行本票的使用作出账务处理? .....	101
147. 什么是银行汇票? 银行汇票有哪几种? .....	101
148. 购销双方如何对银行汇票的使用作出账务处理? .....	104
149. 什么情况下可以使用银行本票? .....	104
150. 银行汇票有哪些特点? .....	104
151. 使用银行汇票时应注意哪些事项? .....	105
152. 怎样申请银行汇票? .....	105
153. 怎样签发银行汇票? .....	106
154. 收款单位怎样受理银行汇票? .....	107
155. 怎样办理银行汇票的背书转让? .....	107
156. 银行汇票在什么情况下可能被银行拒付? .....	107
157. 怎样办理银行汇票的退款? .....	108
158. 银行汇票遗失后应采取怎么办? .....	108



159. 什么是汇兑？汇兑有哪几种？ .....	109
160. 使用汇兑时应注意哪些事项？ .....	110
161. 使用汇兑进行结算有哪些程序？ .....	110
162. 购销双方如何对汇兑的使用作出账务处理？ .....	110
163. 什么是商业汇票？商业汇票有哪几种？ .....	111
164. 使用商业汇票进行结算有哪些程序？ .....	111
165. 收款人在商业承兑汇票审查中应注意哪些问题？ .....	112
166. 对商业汇票到期无款支付有什么规定？ .....	112
167. 使用商业汇票时应注意哪些事项？ .....	112
168. 购销双方如何对商业汇票的使用作出账务处理？ .....	113
169. 什么是委托收款？委托收款有哪几种？ .....	113
170. 什么情况下使用委托收款？ .....	113
171. 收款人怎样办理委托收款手续？ .....	113
172. 付款人怎样办理委托收款的付款手续？ .....	114
173. 委托收款结算方式下怎样办理全部拒付和部分拒付手续？ .....	114
174. 委托收款结算方式下无款支付时怎么办？ .....	115
175. “三方交易、直达结算”方式下怎样办理委托收款手续？ .....	115
176. 代办发货和代理收货方式下怎样办理委托收款手续？ .....	116
177. 使用委托收款时应注意哪些事项？ .....	116
178. 购销双方如何对委托收款的使用作出账务处理？ .....	116
179. 什么是托收承付？托收承付有哪几种？ .....	117
180. 办理托收承付结算必须具备哪些条件？ .....	117
181. 收款单位怎样办理异地托收手续？ .....	118
182. 托收承付结算方式下付款单位怎样办理承付手续？ .....	118
183. 使用托收承付时应注意哪些事项？ .....	119
184. 购销双方如何对托收承付的使用作出账务处理？ .....	120
185. 什么是信用卡？信用卡有哪几种？ .....	120
186. 信用卡结算有什么程序？ .....	120
187. 对信用卡透支有什么规定？ .....	121
188. 办理信用卡销户有什么程序？ .....	121
189. 信用卡丢失后怎么办？ .....	121
190. 使用信用卡时应注意哪些事项？ .....	122
191. 购销双方如何对信用卡的使用作出账务处理？ .....	122
192. 什么是信用证？信用证有哪几种？ .....	122

193. 使用信用证时应注意哪些事项? .....	123
194. 购销双方如何对信用证的使用作出账务处理? .....	123

### 第三章 票据基础知识

195. 什么是发票? .....	126
196. 如何对发票进行界定? .....	127
197. 发票按品种可分为哪几类? .....	128
198. 发票按版面可分为哪几类? .....	129
199. 发票的票面有哪些特征? .....	129
200. 发票的主要内容有哪些? .....	130
201. 对纳税人票种如何核定? .....	130
202. 对领购发票有何规定? .....	131
203. 对用票单位和个人保管发票有何规定? .....	131
204. 什么是增值税专用发票? .....	131
205. 增值税专用发票开具范围有哪些? .....	131
206. 增值税专用发票的基本内容有哪些? .....	131
207. 保持开具发票的真实性和完整性有哪些要求? .....	132
208. 增值税专用发票的开具要求有哪些? .....	132
209. 对汇总开具专用发票有哪些规定? .....	132
210. 哪些一般纳税人不得领购开具增值税专用发票? .....	133
211. 哪些情况不能开具增值税专用发票? .....	133
212. 增值税专用发票的基本联次及各联的用途是什么? .....	134
213. 对增值税专用发票限额管理有什么规定? .....	134
214. 开具发票时, 对加盖纳税人的发票专用章有何规定? .....	134
215. 哪些增值税发票不得作为增值税进项税额的抵扣? .....	134
216. 哪些增值税发票暂不得作为增值税进项税额的抵扣? .....	135
217. 丢失已开具增值税专用发票怎么办? .....	135
218. 对取得增值税发票的一方丢失发票联如何处理? .....	135
219. 取得在线发票后丢失如何处理? .....	135
220. 如何将已开具的在线发票作废? .....	136
221. 销货部分退回及发生销售折让开出的发票如何处理? .....	136
222. 在什么条件下, 才能将增值税专用发票作废? .....	136
223. 如何申请开具红字增值税专用发票? .....	137



224. 对企业填票人员的责任范围作了哪些规定? .....	138
225. 对增值税专用发票的认证有什么要求? .....	138
226. 一般纳税人使用增值税专用发票需通过什么系统操作? .....	139
227. 一般纳税人领购专用设备后, 如何办理初始发行? .....	139
228. 什么叫做抄税, 抄税后需报送什么资料? .....	139
229. 如何对报税结果进行处理? .....	140
230. 申请印制有本单位名称的发票有何条件? .....	140
231. 申请印制有本单位名称的发票有哪些规定? .....	140
232. 申请印制有本单位名称的发票需提供哪些资料? .....	140
233. 运输发票的抵扣方必须是收货方吗? .....	141
234. 注销税务登记的纳税人如何处理原领购、印制发票? .....	141
235. 哪些企业可以申请代开增值税专用发票? .....	142
236. 哪些企业不可以申请代开增值税专用发票? .....	142
237. 小规模纳税人申请代开增值税专用发票有哪些规定? .....	143
238. 哪些企业可申请代开普通发票? .....	143
239. 申请代开普通发票, 须提供哪些资料? .....	143
240. 对不需要办理税务登记证的纳税人如何申请领购发票? .....	144
241. 对外出经营有哪些规定? .....	145
242. 开具“外出经营活动税收管理证明”需提供哪些资料? .....	145
243. 外出经营过程中合同项目发生变化如何办理变更? .....	145
244. 外出经营结束后如何办理核销? .....	146
245. 外出经营在哪里领购发票? .....	146
246. 在什么情况下对发票进行交旧验旧? 如何交旧验旧? .....	146

#### 第四章 税务基础知识

247. 什么是税法? .....	150
248. 什么是税收? 税收有什么特点? .....	150
249. 税法与税收之间有什么关系? .....	150
250. 税收的本质是什么? 税收有哪些作用? .....	150
251. 什么是税收法律关系? .....	151
252. 税收法律关系是如何产生、变更与消灭的? .....	152
253. 税法由哪些要素构成? .....	152
254. 我国现行税法体系的内容有哪些? .....	153

255. 我国现行税率有哪些？ .....	153
256. 什么是增值税？ .....	154
257. 增值税有哪些类型？其根本区别在哪里？ .....	154
258. 我国目前实行的是哪一种增值税类型？有何好处？ .....	155
259. 哪些单位和个人为增值税的纳税义务人？ .....	155
260. 哪些是增值税的扣缴义务人？ .....	156
261. 一般纳税人的认定标准是什么？ .....	156
262. 哪些企业可申请认定为一般纳税人？ .....	156
263. 哪些企业不能申请认定为一般纳税人？ .....	158
264. 小规模纳税人的认定标准是什么？ .....	158
265. 如何对小规模纳税人进行管理？ .....	158
266. 小规模企业达到条件后何时能认定为一般纳税人企业？ .....	159
267. 认定增值税一般纳税人资格时需提供哪些资料？ .....	159
268. 增值税的征税范围包括哪些？ .....	161
269. 增值税征税范围的特殊项目有哪些？ .....	161
270. 增值税征税范围的特殊行为有哪些？ .....	161
271. 我国现行增值税的税率是多少？ .....	162
272. 准予抵扣的进项税额包括哪些？ .....	163
273. 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些？ .....	163
274. 计算增值税的应纳税额时，在进项税额不足抵扣的情况下如何处理？ ...	164
275. 增值税中对已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务如果事后改变用途 如何处理？ .....	164
276. 增值税中销货退回或折让是怎样进行税务处理的？ .....	164
277. 哪些项目免征增值税？ .....	164
278. 哪些销售行为不得开具增值税专用发票？ .....	165
279. 增值税含税销售额如何换算为不含税销售额？ .....	165
280. 如何计算小规模纳税人应纳税额？ .....	165
281. 如何计算一般纳税人应纳税额？ .....	166
282. 如何确定增值税的纳税义务发生时间？ .....	167
283. 如何确定增值税的纳税地点？ .....	167
284. 对增值税的纳税期限是如何规定的？ .....	168
285. 什么是消费税？ .....	168
286. 哪些是消费税的纳税义务人？ .....	168
287. 消费税有多少个税目？ .....	169



288. 消费税各税目具体的税率是多少? .....	170
289. 如何计算消费税的应纳税额? .....	171
290. 对消费税的计税依据有哪些特殊规定? .....	173
291. 对外购应税消费品已纳税款如何扣除? .....	175
292. 对消费税税额减征有哪些规定? .....	176
293. 对自产自用应税消费品应纳税额如何计算? .....	176
294. 对委托加工应税消费品应纳税额如何计算? .....	177
295. 如何确定消费税纳税义务发生时间? .....	180
296. 如何确定消费税的纳税地点? .....	180
297. 对消费税的纳税期限是如何规定的? .....	181
298. 什么是营业税? 营业税的计税依据有哪些? .....	181
299. 哪些是营业税的纳税义务人? .....	181
300. 对营业税纳税义务人有哪些特殊规定? .....	182
301. 哪些是营业税的扣缴义务人? .....	183
302. 营业税有多少个税目? .....	183
303. 营业税各税目具体的税率是多少? .....	184
304. 营业税的计税依据有哪些规定? .....	185
305. 营业税的计税依据有哪些特殊规定? .....	185
306. 对营业税纳税人营业额有哪些特殊规定? .....	186
307. 对营业税的应纳税额如何计算? .....	187
308. 如何计算纳税人兼营不同税目应税行为的应纳税额? .....	188
309. 如何计算营业税混合销售行为的应纳税额? .....	188
310. 如何计算兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为的应纳税额? .....	188
311. 个人缴纳营业税的起征点是多少? .....	188
312. 哪些项目免征营业税? .....	189
313. 对营业税的纳税期限是如何规定的? .....	190
314. 如何确定营业税的纳税地点? .....	190
315. 如何划分营业税与增值税征税范围? .....	192
316. 对营业税的纳税期限有何规定? .....	195
317. 什么是城市维护建设税? 其有何特点? .....	195
318. 哪些是城市维护建设税的纳税人? .....	196
319. 城市维护建设税税率是多少? .....	196
320. 哪些企业可以不缴纳城市维护建设税? .....	196
321. 如何确定城市维护建设税的计税依据? .....	196

322. 如何计算城市维护建设税的应纳税额? .....	196
323. 什么是教育费附加? 教育费附加的计征比率是多少? .....	197
324. 哪些企业可以不缴纳教育费附加? .....	197
325. 如何确定教育费附加的计税依据? .....	197
326. 如何计算教育费附加的应纳税额? .....	197
327. 什么是印花税? 印花税的纳税义务人有哪些? .....	197
328. 印花税有多少个税目? .....	198
329. 印花税各税目具体的税率是多少? .....	199
330. 如何确定印花税的计税依据? .....	200
331. 如何计算印花税的应纳税额? .....	200
332. 哪些项目免征印花税? .....	201
333. 印花税的纳税方法有哪些? .....	202
334. 印花税纳税义务发生时间是如何规定的? .....	202
335. 对印花税纳税环节与纳税地点有何规定? .....	202
336. 什么是企业所得税? .....	202
337. 企业所得税有哪些特点? .....	203
338. 哪些是企业所得税的纳税义务人? .....	203
339. 企业所得税征税对象包括哪些具体内容? .....	203
340. 我国现行企业所得税的税率是多少? .....	204
341. 如何计算企业所得税应纳税所得额? .....	204
342. 如何确定企业所得税应纳税所得额的收入总额? .....	205
343. 对应纳税所得额的收入确定有哪些基本规定? .....	205
344. 对应纳税所得额的收入确定有何特殊规定? .....	206
345. 如何确定准予扣除项目的范围? .....	206
346. 如何确定部份扣除项目的具体范围和标准? .....	207
347. 计算应纳税所得额时不得扣除项目有哪些? .....	208
348. 对亏损弥补有哪些规定? .....	209
349. 如何计算应纳所得税额? .....	209
350. 哪些收入为免税收入? .....	210
351. 对小型微利企业有何规定? 税率是多少? .....	211
352. 对企业所得税的纳税期限是如何规定的? .....	211
353. 如何确定企业所得税的纳税地点? .....	212
354. 什么是个人所得税? 有何特点? .....	212
355. 哪些是个人所得税纳税义务人? .....	213



356. 哪些所得应交个人所得税? .....	213
357. 个人所得税率是多少? .....	214
358. 如何确定个人所得税每次收入额? .....	215
359. 个人所得税费用减除标准有哪些规定? .....	216
360. 个人所得税应纳税额有哪些规定? .....	217
361. 哪些项目免纳个人所得税? .....	217
362. 哪些项目可以减征个人所得税? .....	218
363. 如何计算工资、薪金个人所得税? .....	218
364. 个人所得税的纳税办法有多少种? .....	219
365. 哪些情况下需要自行申报个人所得税? .....	219
366. 对个人所得税自行申报的纳税方式是如何规定的? .....	219
367. 如何区分国税、地税? .....	219
368. 国家税务局的征管范围有哪些? .....	220
369. 地方税务局的征管范围有哪些? .....	220
370. 何为纯地税户? .....	221
371. 哪些纳税人应当申报办理税务登记? .....	221
372. 哪些纳税人可以不申报办理税务登记? .....	221
373. 企业如何办理税务登记? .....	221
374. 个体经营纳税人办理税务登记时需提供哪些资料? .....	227
375. 如何办理税务登记的变更登记? .....	227
376. 如何办理税务登记的注销登记? .....	229
377. 如何办理税务登记的验证、换证? .....	233
378. 企业在注销登记前需办理哪些清理工作? .....	233
379. 企业每月应交哪些税? .....	234
380. 哪些企业可办理延期申报? .....	235
381. 如何办理延期申报? .....	235
382. 不按期申报应承担哪些责任? .....	237
383. 如何进行网上申报、缴税? .....	237
384. 如何进行直接(上门)报税? .....	237
385. 如何进行(上门)销项比对、税额比对和 IC 卡解锁? .....	238
386. 网上申报的一般纳税人应当报送哪些申报资料? .....	238
387. 纳税申报时应注意哪些事项? .....	239



## 第五章 工商管理基础知识

388. 公司是指什么样的组织? .....	242
389. 公司可分为哪几类? .....	242
390. 公司有哪些特点? .....	242
391. 有限责任公司与股份公司有什么共同点? .....	243
392. 有限责任公司与股份公司有什么不同点? .....	243
393. 什么是有限责任公司? .....	244
394. 设立有限责任公司应当具备哪些条件? .....	244
395. 有限责任公司股东对其认缴的出资额有何规定? .....	245
396. 出资证明书应当载明哪些事项? .....	246
397. 有限责任公司章程应当载明哪些事项? .....	246
398. 股东名册应当记载哪些事项? .....	246
399. 有限责任公司股东有哪些权利? .....	246
400. 有限责任公司股东会可行使哪些职权? .....	247
401. 有限责任公司股东会由谁在何时召开会议? .....	247
402. 有限责任公司对董事会的设立有哪些要求? .....	248
403. 有限责任公司董事会可行使哪些职权? .....	248
404. 有限责任公司经理行使哪些职权? .....	248
405. 有限责任公司设立监事会有哪些规定? .....	249
406. 有限责任公司监事会可行使哪些职权? .....	249
407. 有限责任公司监事会由谁在何时召开会议? .....	250
408. 什么是一人有限责任公司, 对一人有限责任公司有何规定? .....	250
409. 什么是国有独资公司, 对国有独资公司有何规定? .....	250
410. 对有限责任公司的股权转让有哪些规定? .....	251
411. 什么是股份有限公司? .....	252
412. 设立股份有限公司应当具备哪些条件? .....	253
413. 股份有限公司的设立方式有哪些? .....	253
414. 对股份有限公司的设立有哪些规定? .....	253
415. 股份有限公司章程应当载明哪些事项? .....	253
416. 股份有限公司股东对其认缴的出资额有何规定? .....	254
417. 招股说明书应载明哪些事项? .....	254
418. 股份有限公司向社会公开募集股份有哪些规定? .....	255
419. 创立大会行使哪些职权? .....	255