

K 小企业会计实务丛书

小企业 纳税实务

一点通

根据最新税务法律法规和纳税工作的基本流程编写

刘国宁○主编 吴天明○编著

Accounting

注重实务 • 现用现查

中国致公出版社

小企业会计实务丛书

小企业纳税实务一点通

主编 刘国宁

编著 吴天明

中国致公出版社

图书在版编目(CIP)数据

小企业纳税实务一点通 / 刘国宁主编. —北京: 中国致公出版社, 2006.1

(小企业会计实务丛书)

ISBN 7-80179-358-7

I. 小... II. 刘... III. 小型企业—企业管理—税收管理 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 136194 号

小企业纳税实务一点通

主 编: 刘国宁

责任编辑: 岳 珍

出版发行: 中国致公出版社

(北京市西城区太平桥大街 4 号 电话 66168543 邮编 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 三河市华润印刷有限公司

开 本: 880×1230 1/32 开

印 张: 60

字 数: 1200 千字

版 次: 2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 7-80179-358-7 定价: 100.00(全四册, 本册 25 元)

版权所有 翻印必究

小企业会计实务丛书

小企业会计实务一点通

小企业出纳实务一点通

小企业纳税实务一点通

小企业报表编制实务一点通

Accounting

责任编辑：岳 珍

咨询电话：010-65409951

13501268760

E-mail: fanyang0505@sohu.com

封面设计：  建平设计室
13671397104

序 言

众所周知,会计工作不同于其他工作,它更着重于实践经验,特别是随着市场经济的发展,社会上小企业的数量越来越多,对小企业会计的需求也越来越大。

小企业由于规模偏小,会计人员的配置也相对比较少,这就要求小企业会计人员一上任便能胜任会计的所有工作,但实际情况是:许多人都有一定的会计理论知识,却缺少实践经验,因而会在实际工作中遇到这样那样的难题。正是为了帮助这部分人能尽快地胜任小企业会计的工作,我们编写了这套《小企业会计实务一点通》丛书,具体包括会计实务、出纳实务、报表编制实务、纳税实务四大部分。

丛书根据正在执行的《小企业会计制度》的要求,结合编者多年的会计工作经验,全面地、系统地介绍了小企业会计、出纳、报表编制、纳税各项基本业务的核算与解决之道。每种业务没有过多的理论阐述,更多的是用实例来说明小企业基本经济业务的会计处理过程,力求使读者在尽可能短的时间内弄懂并掌握小企业会计方方面面的工作,充分体现了这套丛书的简易性、实用性和可操作性。

一套在手,不用麻烦老师和朋友!

衷心地祝愿你早日成为合格而优秀的会计人员!

编 者

目 录

第 1 章 税法基础知识	(1)
1.1 税法的构成	(2)
1.1.1 税法的构成要素	(2)
1.1.2 纳税义务人的概念	(2)
1.1.3 征税对象的概念	(2)
1.1.4 什么是税目	(3)
1.1.5 什么是税率	(4)
1.1.6 什么是纳税期限	(8)
1.1.7 纳税地点的确定	(8)
1.1.8 什么是减、免税	(8)
1.2 我国的税务管理体制	(9)
1.2.1 税务管理及其层次	(9)
1.2.2 税务管理体制的概念.....	(10)
1.2.3 什么是分税制	(10)
1.2.4 分税制的内容	(11)
1.2.5 我国税务管理机构的设置	(11)
1.2.6 我国税收征收范围的划分	(12)
第 2 章 税务管理程序及要求	(15)
2.1 税务登记管理程序概述	(16)
2.1.1 税务登记的概念	(16)

2.1.2	开业税务登记	(16)
2.1.3	变更税务登记	(17)
2.1.4	注销税务登记	(18)
2.1.5	税务登记证使用范围	(18)
2.1.6	税务登记的审验	(19)
2.2	纳税申报	(19)
2.2.1	纳税申报的概念	(19)
2.2.2	纳税申报的方式	(20)
2.2.3	纳税申报的具体要求	(21)
2.3	账簿、凭证管理	(22)
2.3.1	设置账簿的范围	(22)
2.3.2	对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理	(23)
2.3.3	账簿、凭证的保存和管理	(23)
2.4	审核评税	(24)
2.4.1	审核评税的概念	(24)
2.4.2	审核评税的范围和内容	(24)
2.4.3	审核评税的步骤	(25)
2.5	纳税信用等级评定管理	(27)
2.5.1	纳税信用等级评定管理的概念	(27)
2.5.2	评定内容	(27)
2.5.3	评定标准	(28)
2.5.4	分类管理	(30)
2.5.5	评定组织与程序	(31)
2.6	税款征收	(33)
2.6.1	税款征收的概念	(33)
2.6.2	税款征收方式	(33)
2.6.3	税款征收措施	(34)

2.6.4 税收优先的规定	(39)
2.6.5 纳税人有合并、分立情形的税收规定	(39)
2.7 税务检查	(40)
2.7.1 税务检查的概念	(40)
2.7.2 税务检查的范围	(40)
第3章 增值税	(42)
3.1 增值税概述	(43)
3.1.1 什么是增值税	(43)
3.1.2 增值税的纳税人	(43)
3.1.3 小规模纳税人的认定与管理	(44)
3.1.4 增值税一般纳税人认定与管理	(45)
3.2 增值税的征税范围	(46)
3.2.1 增值税的征税范围	(46)
3.2.2 属于增值税征税范围的特殊项目有哪些	(47)
3.2.3 视同销售货物行为有哪些	(47)
3.2.4 什么是混合销售行为	(48)
3.2.5 什么是兼营非应税劳务行为	(49)
3.3 增值税的税率和计算方法	(50)
3.3.1 增值税税率的确定	(50)
3.3.2 增值税的计算方法	(51)
3.4 一般纳税人应纳增值税的计算	(51)
3.4.1 一般纳税人应纳增值税的计算公式	(51)
3.4.2 销项税额的计算	(52)
3.4.3 一般销售方式下销售额的确定	(52)
3.4.4 含税销售额怎样换算成不含税销售额	(53)
3.4.5 特殊销售方式下销售额的确定	(53)
3.4.6 进项税额的计算	(57)

3.4.7 允许从销项税额中抵扣的进项税额有哪些	(57)
3.4.8 不得从销项税额中抵扣的进项税额有哪些	(59)
3.4.9 无法准确划分不得抵扣的进项税额的处理	(61)
3.4.10 销货退回或销售折让的处理	(61)
3.5 小规模纳税人应纳增值税的计算	(62)
3.5.1 小规模纳税人应纳增值税的计算	(62)
3.5.2 含税销售额怎样换算成不含税销售额	(62)
3.6 特殊情况下应纳增值税的计算	(63)
3.6.1 销售旧货、旧机动车应纳增值税的计算	(63)
3.6.2 销售特定货物时应纳增值税的计算	(63)
3.6.3 销售自来水应纳增值税的计算	(64)
3.7 进口货物应纳增值税的计算	(65)
3.7.1 进口货物应纳增值税的计算公式	(65)
3.7.2 关税完税价格的含义	(65)
3.8 出口货物退(免)增值税的计算	(66)
3.8.1 退税率的有关规定	(66)
3.8.2 退税额的计算方法	(66)
3.8.3 免、抵、退税的计算方法	(67)
3.8.4 先征后退税的计算方法	(71)
3.9 增值税的纳税申报	(73)
3.9.1 增值税申报操作规范	(76)
3.9.2 生产企业“免、抵、退”税申报	(80)
3.9.3 填制增值税一般纳税人纳税申报表的方法	(84)
3.9.4 填制小规模纳税人纳税申报表的方法	(113)
3.9.5 外贸企业出口货物退税申报表填报方法	(119)
3.9.6 生产企业出口货物免抵退税申报表填报方法	(120)

第4章 消费税	(127)
4.1 消费税概述	(128)
4.1.1 什么是消费税	(128)
4.1.2 哪些消费品属于应税消费品	(128)
4.1.3 消费税的税目	(128)
4.1.4 消费税的税率(税额)	(132)
4.2 消费税的计算	(135)
4.2.1 消费税的纳税环节	(135)
4.2.2 自产自销应税消费品应纳消费税的计算	(136)
4.2.3 特殊情况下销售额或销售数量的确定	(137)
4.2.4 自产自用应税消费品应纳消费税的计算	(139)
4.2.5 委托加工应税消费品应纳消费税的计算	(141)
4.2.6 用外购已税消费品连续生产应税消费品应纳 消费税的计算	(144)
4.2.7 用委托加工收回的已税消费品连续生产应税 消费品应纳消费税的计算	(145)
4.2.8 进口应税消费品应纳消费税的计算	(146)
4.2.9 出口应税消费品退(免)消费税的计算	(148)
4.3 消费税的申报与缴纳	(148)
4.3.1 消费税的纳税申报	(151)
4.3.2 如何填制消费税纳税申报表	(154)
第5章 营业税	(155)
5.1 营业税概述	(155)
5.1.1 什么是营业税	(155)
5.1.2 营业税的纳税人	(156)
5.1.3 营业税的扣缴义务人	(157)

5.2 营业税的征收	(157)
5.2.1 营业税的征税范围	(158)
5.2.2 营业税的税目	(161)
5.2.3 营业税的税率	(161)
5.3 营业税的计算	(162)
5.3.1 营业税的计算公式	(162)
5.3.2 营业额的确定	(168)
5.4 营业税的申报与缴纳	(168)
5.4.1 营业税的纳税申报	(170)
5.4.2 如何填制营业税纳税申报表	(172)
第6章 城市维护建设税	(173)
6.1 城市维护建设税概述	(173)
6.1.1 什么是城市维护建设税	(173)
6.1.2 城市维护建设税的纳税人	(173)
6.2 城市维护建设税的税率和计税依据	(173)
6.2.1 城市维护建设税的税率	(174)
6.2.2 城市维护建设税的计税依据	(175)
6.3 城市维护建设税的计算与缴纳	(175)
6.3.1 城市维护建设税的计算	(175)
6.3.2 城市维护建设税的缴纳	(178)
第7章 企业所得税	(179)
7.1 企业所得税概述	(179)
7.1.1 什么是企业所得税	(179)
7.1.2 企业所得税的税率	(180)
7.1.3 如何弥补亏损	(181)
7.2 企业所得税的计税依据	(181)
7.2.1 企业所得税的计税依据	(182)

7.2.2 应纳税所得额和会计利润的关系	(182)
7.2.3 应纳税所得额的计算公式	(183)
7.2.4 收入总额的确定	(187)
7.2.5 准予扣除项目金额的确定	(188)
7.2.6 按照规定的范围和标准扣除的支出	(197)
7.2.7 按照规定的范围和标准不得扣除的项目	(199)
7.3 企业所得税的计算与缴纳	(199)
7.3.1 核算征收企业所得税的计算	(200)
7.3.2 核定征收企业所得税的计算	(202)
7.3.3 税额扣除	(203)
7.3.4 联营企业的税收调整	(205)
7.4 企业所得税的申报与缴纳	(205)
7.4.1 企业所得税的纳税申报	(206)
7.4.2 如何填制企业所得税纳税申报表	(216)
7.4.3 《销售(营业)收入明细表》填报说明	(219)
7.4.4 《投资所得(损失)明细表》填报说明	(222)
7.4.5 《销售(营业)成本明细表》填报说明	(223)
7.4.6 《工资薪金和职工福利等三项经费明细表》 填报说明	(225)
7.4.7 《资产折旧、推销明细表》填报说明	(227)
7.4.8 《坏账损失明细表》填报说明	(229)
7.4.9 《广告支出明细表》填报说明	(230)
7.4.10 《公益救济性捐赠明细表》填报说明	(231)
7.4.11 《税前弥补亏损表》填报说明	(232)
第8章 外商投资企业和外国企业所得税	(233)
8.1 外商投资企业和外国企业所得税概述	(233)
8.1.1 什么是外商投资企业和外国企业所得税	(233)

8.1.2 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象	(235)
8.1.3 外商投资企业和外国企业所得税的税率	(236)
8.1.4 外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	(236)
8.2 外商投资企业和外国企业所得税的	
计税依据	(236)
8.2.1 外商投资企业和中国境内设立机构、场所 从事生产、经营的外国企业计税依据的确定	(247)
8.2.2 预提所得税的计税依据	(247)
8.3 外商投资企业和外国企业所得税的计算	(247)
8.3.1 外商投资企业和外国企业所得税的计算	(248)
8.3.2 外商投资企业的税额扣除	(250)
8.3.3 外商投资企业如何弥补亏损	(250)
8.3.4 预提所得税的计算	(251)
8.4 外商投资企业和外国企业所得税的	
缴纳与申报	(251)
8.4.1 外商投资企业和外国企业所得税的缴纳	(253)
8.4.2 预提所得税的缴纳	(253)
8.4.3 税款的申报	(283)
第9章 个人所得税	(284)
9.1 个人所得税概述	(284)
9.1.1 什么是个人所得税	(284)
9.1.2 个人所得税的征税对象	(288)
9.1.3 个人所得税的计税依据	(288)
9.2 个人所得税的税率	(288)
9.2.1 个人所得税的税率有哪些形式	(288)
9.2.2 工资、薪金所得	(289)

9.2.3 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的 承包经营、承租经营所得	(290)
9.2.4 稿酬所得	(290)
9.2.5 劳务报酬所得	(292)
9.3 个人所得税的计算	(292)
9.3.1 工资、薪金所得的计算	(292)
9.3.2 个体工商户的生产经营所得及个人独资企业和 合伙企业的生产经营所得	(294)
9.3.3 对企事业单位的承包经营、承租经营所得	(294)
9.3.4 劳务报酬所得	(295)
9.3.5 稿酬所得	(296)
9.3.6 特许权使用费所得	(296)
9.3.7 利息、股息、红利所得	(297)
9.3.8 财产租赁所得	(297)
9.3.9 财产转让所得	(298)
9.3.10 偶然所得、其他所得	(298)
9.3.11 境外税额扣除	(300)
9.4 个人所得税的申报与缴纳	(300)
9.4.1 个人所得税的纳税办法	(300)
9.4.2 自行申报纳税	(302)
9.4.3 代扣代缴	(303)
9.4.4 填制个人所得税纳税申报表的方法	(310)
第10章 资源税	(312)
10.1 资源税概述	(314)
10.1.1 什么是资源税	(315)
10.1.2 谁是资源税的纳税人	(315)

10.2 资源税的税目与税额	(315)
10.2.1 资源税的税目	(316)
10.2.2 资源税的税额	(316)
10.3 资源税的计税依据	(317)
10.3.1 一般情况下计税依据的确定	(318)
10.3.2 特殊情况下计税依据的确定	(318)
10.4 资源税的计算与减免	(318)
10.4.1 应纳资源税的计算	(319)
10.4.2 资源税减免的情形	(319)
10.5 资源税的缴纳与申报	(321)
10.5.1 资源税纳税义务的发生时间	(322)
10.5.2 资源税的纳税期限	(322)
10.5.3 资源税的纳税地点	(322)
10.5.4 资源税的纳税申报表	(323)
第 11 章 城镇土地使用税	(323)
11.1 城镇土地使用税概述	(325)
11.1.1 什么是城镇土地使用税	(326)
11.1.2 城镇土地使用税的纳税人	(326)
11.2 城镇土地使用税的征税范围、计税依据和税率	(326)
11.2.1 城镇土地使用税的征税范围	(327)
11.2.2 城镇土地使用税的计税依据	(327)
11.2.3 城镇土地使用税的税率	(327)
11.3 城镇土地使用税的计算与减免	(328)
11.3.1 城镇土地使用税的计算	(329)
11.3.2 城镇土地使用税的减免	(329)
11.3.3 城镇土地使用税的纳税申报	(329)

第 12 章 房 产 税	(331)
12.1 房产税概述	(333)
12.1.1 什么是房产税	(334)
12.1.2 房产税的征税范围	(334)
12.1.3 房产税的计税依据	(334)
12.1.4 什么叫从价计征	(334)
12.1.5 什么叫从租计征	(334)
12.1.6 房产税的税率	(335)
12.2 房产税的计算与减免	(335)
12.2.1 房产税从价计征的计算	(336)
12.2.2 房产税从租计征的计算	(336)
12.2.3 房产税的减免	(336)
12.2.4 房产税的纳税申报要领	(337)
12.2.5 填制房产税纳税申报表的方法	(337)
第 13 章 土地增值税	(338)
13.1 土地增值税概述	(341)
13.1.1 什么是土地增值税	(342)
13.1.2 土地增值税的计税依据	(342)
13.1.3 土地增值税的税率	(342)
13.2 土地增值税的计算与缴纳	(345)
13.2.1 土地增值税的计算	(346)
13.2.2 土地增值税的减免	(346)
13.2.3 土地增值税的缴纳时间	(349)
13.2.4 土地增值税的纳税申报程序	(349)
13.2.5 填制土地增值税纳税申报表的办法	(350)