



桦清股份
HUAQING CO.,LTD



上海财友财税培训中心

中小企业涉税处理及会计实务 精讲

涉税实务

- 税种分析
- 核心问题解析

涉税实务

► 核心问题解析

问题 1：

私营企业是个人所得税还是企业所得税？

私营企业包括私营有限责任公司、私营股份有限公司、私营合伙企业和私营独资企业四种组织形式。私营有限责任公司和私营股份有限公司具有法人资格，在征税时对公司和股东实行双重征税，即对公司征收企业所得税，对股东取得的工资薪金所得、分得的税后利润征收个人所得税。

私营合伙企业和私营独资企业不具有法人资格，对企业债务承担无限责任，在征税时按照“个体工商户的生产、经营所得”项目征收个人所得税

涉税实务

➤ 问题2 增值税——原政策

购进或者销售货物以及在生产经营过程中支付运输费用的，按照运输费用结算单据上注明的运输费

用金额和7%的扣除率计算的进项税额。进项税额计算公式：

$$\text{进项税额} = \text{运输费用金额} \times \text{扣除率}$$

涉税实务

➤ 增值税——新政策

2013年8月1日（含）以后开具的运输费用结算单据（铁路运输费用结算单据除外）不得作为增值税扣税凭证。

涉税实务

➤ 增值税——新政策

新《试点有关事项的规定》对于进行重大调整，即原增值税一般纳税人取得的试点小规模纳税人由税务机关代开的增值税专用发票，不再计算。而直接按增值税专用发票注明的税额抵扣进项税额

案例：

D企业（一般纳税人）支付运费取得如下抵扣凭证：

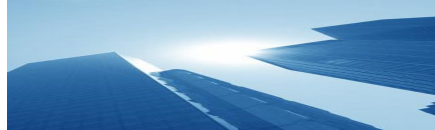
1. 试点货运企业增值税专用发票，金额30万元，税额3.3万元；

2. 非试点货运企业普通发票，金额10万元；（新政策交通运输业专用发票不能抵扣）

3. 铁路结算单据，金额20万元；

4. 试点货运企业小规模纳税人由税务机关代开增值税专用发票，金额5万元，税额0.15万元。（新政策直接按照税务机关代开的增票上注明的税额）

准予抵扣进项税额 = $3.3 + 0 + 20 \times 7\% + 0.15$



上海财友财税培训中心

- ⑩ 应纳税额=当期销项-当期进项-已交+进项税转出-上期留抵
- ⑩ >0 借： 应交税费—应交增值税-转出未交增值税
- ⑩ 贷： 应交税费—未交增值税
- ⑩ <0 平时采取预交增值税方式
- ⑩ 借： 应交税费—未交增值税
- ⑩ 贷： 应交税费—应交增值税-转出多交增值税
- ⑩ 若平时不采取预交方式则不作处理

涉税实务

小规模纳税人 使用简易办法征收 只考虑销售环节应该缴纳的增值税

一、将《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十七条第二款修改为：“增值税起征点的幅度
规定如下：

- (一) 销售货物的，为月销售额5000-20000元；
- (二) 销售应税劳务的，为月销售额5000-20000元；
- (三) 按次纳税的，为每次（日）销售额300-500元

涉税实务

► 核心问题解析

扩展1：

作为企业来讲 “一般纳税人” 头衔一定是适合自己的吗？

案例：

A公司批发与零售企业，年销售额为100万，产品利润较高，进项税只有10%

若一般纳税人---

$$\text{应纳税} = 100 * 17\% - 100 * 10\% * 17\% = 15.3$$

若一分为二 两个小规模纳税人

$$\text{应纳税} = 50 * 3\% * 2 = 3$$

涉税实务

► 核心问题解析

扩展2：

所有的优惠政策都是适合自己的吗？

涉税实务

有些“优惠”政策其实是烫手山芋

对于享受免税政策的以农产品为原料的生产和经营者来讲，销售免税产品的，在销售环节免征销项，同时在购进环节的进项税时不能抵扣

涉税实务

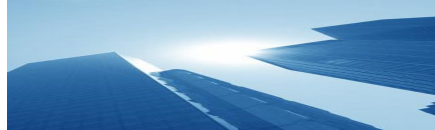
一般纳税人兼营免税项目或则非增值税应税劳务而无法划分不得抵扣的进项税额的，按照比例去估算

不得抵扣的进项税额=当月无法划分的全部进项税*当月免税项目，非增值税项目的销售额/当月全部销售额
销项税=销售额*税率=总价*税率/1+税率

案例：

A公司从农业生产者那里购买小麦 经过加工生产面粉和麦麸，其中麦麸可以作为饲料销售享受免税待遇

若小麦的采购价为100万 经过加工后，面粉的销售价格为80万，麦麸为40万



上海财友财税培训中心

不享受免税：

$$\text{销项税} = 120 * 0.13 / 1.13 = 13.81$$

$$\text{进项税} = 100 * 0.13 = 13$$

$$\text{应交纳} = 13.81 - 13 = 0.81$$

若享受免税：

$$\text{销项税} = 80 * 0.13 / 1.13 = 9.20$$

$$\text{进项税} = 100 * 0.13 = 13,$$

$$\text{进项税转出} = \text{进项税} * \text{免税销售额} / \text{全部销售收入} = 4.69$$

$$\text{应交纳} = 9.20 - 13 + 4.69 = 0.89$$

关键是免税产品的销售毛利若低于13%则免税政策是不合适的

财税2007年127号文件，明确自2007年10月1日起可以放弃免税权

涉税实务

► 核心问题解析

问题 3 :

兼营 业务的涉税处理



- ❖ 法规一 根据《[中华人民共和国营业税暂行条例](#)》第十七条规定，娱乐业的营业额为经营娱乐业收取的全部价款和价外费用，包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒、饮料、茶水、鲜花、小吃等收费及经营娱乐业的其他各项收费

- ❖ 法规二 根据《[中华人民共和国营业税暂行条例](#)》第八条规定，纳税人兼营应税行为和货物或者非应税劳务的，应当分别核算应税行为的营业额和货物或者非应税劳务的销售额，其应税行为营业额缴纳营业税，货物或者非应税劳务销售额不缴纳营业税；未分别核算的，由主管税务机关核定其应税行为营业额。

案例：

贩式KTV内部开超市如何征税，国家目前没有统一规定，只有内蒙古明确批复为营业税，量贩式KTV属于“娱乐业”税目，并适用歌舞厅20%的营业税税率。

❖ 问题4 固定资产修理的涉税处理 小企业准则

- ⑩ 一般修理----- 计入管理费用，制造费用
- ⑩ 大修--（同时符合1修理支出达到取得固定资产时原值的50%以上，2修理后使用寿命延长2年以上）-----（包括已经提足折旧和经营性租入固定资产的改建） 计入长期待摊费用
- ⑩ 改建支出（ ----在建工程

- ❖ 《企业所得税法实施条例》第六十九条规定明确：企业所得税法第十三条第（三）项所称固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：
 - ❖ （一）修理支出达到取得固定资产时的计税基础**50%**以上；
 - ❖ （二）修理后固定资产的使用寿命延长**2**年以上。
- ❖ 企业所得税法第十三条第（三）项规定的支出，按照固定资产尚可使用寿命分期摊销

❖ 例如：某公司**2012年1月**计划对一台设备进行扩建**3月底**完工，扩建费用为**200万** 其原值为**380万**，折旧年限为**15年**，已使用**10年**，扩建后可延长**5年** 假若**2012年**应纳税所得额为**200万**（未扣除该设备折旧）

分析： 1 $200/380=52\%$

2 可延长**5年** 是符合大修理



上海财友财税培训中心

❖ 方案1

$$(380/15) + 200/10 = 25.33 + 20 = 45.33$$

$$\text{应纳税额} = (100 - 45.33) * 25\% = 13.67$$

❖ 方案 2

分两期 2012年 完工 180万

2013年 完工10万

$$(380/15) + 180 = 225.33$$

$$\text{应纳税所得额} = (100 - 225.33) < 0$$



问题5 城镇土地使用税，房产税，车船税，
矿产资源补偿费，排污费，

❖ 计提时

❖ 借：营业税金及附加

❖ 贷：应交税费—城镇土地使用税/房产税/车
船税

❖ 矿产资源补偿费/ 排污费



- ❖ 印花税 – 直接支付 无需计提
- ❖ 借：营业税金及附加
- ❖ 贷：银行存款

- ❖ 问题六 零售业向供货商收取的进场费，上架费，促销费等费用的处理
国税发[2004]136号
- ❖ 一、商业企业向供货方收取的部分收入，按照以下原则征收增值税或营业税：
 - （一）对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额无必然联系，且商业企业向供货方提供一定劳务的收入

- ❖，例如进场费、广告促销费、上架费、展示费、管理费等，不属于平销返利，不冲减当期增值税进项税金，应按营业税的适用税目税率征收营业税。
- ❖二）对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税金，不征收营业税

- ❖ 问题7 公司高层管理者的年薪涉税问题
- ❖ 目前是按年计算，分月预缴，按照每月取得的基本收入比对**3500**的扣除标准预缴个税，年度终了领取了绩效收益后，加上全年的基本收入再按照**12**个月平均计算应纳税额
- ❖ 应纳税额=【（全年总收入/12-3500）*税率-速算扣除数】*12



上海财友财税培训中心

- ❖ 与年薪相对应得是奖金福利制度
- ❖ 例如 A公司总经理全年实际总收入为50万两种支付方式
方案1年薪制；方案2月薪制 每月3万，另年终奖14万
- ❖ 方案1 应纳个税= $[(500000/12-3500)*30%-2755]*12=104340$
- ❖ 方案2= $[(30000-3500)*25%-1005]*12=67440$
- ❖ $140000/12*25%-1005=33995$
- ❖ 合计= $67440+33995=101435$

- ❖ 问题8 聘用离退休员工的个税问题:
- ❖ 视情况而定
- ❖ 1按照工资计算个税
- ❖ 国税函[2005]382 号
- ❖ 应同时符合下列条件:
 - 一、受雇人员与用人单位签订一年以上（含一年）劳动合同（协议），存在长期或连续的雇用与被雇用关系；
 - 二、受雇人员因事假、病假、休假等原因不能正常出勤时，仍享受固定或基本工资收入；

- ❖ 三、受雇人员与单位其他正式职工享受同等福利、社保、培训及其他待遇；； <提示——自**2011年5月1**日起，单位是否为离退休人员缴纳社会保险费，不再作为离退休人员再任职的界定条件>
- 四、受雇人员的职务晋升、职称评定等工作由用人单位负责组织。”
- ❖ 在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税

- ❖ 2不具备上述四个条件的“退休人员再任职”取得的收入，不属于工资、薪金所得，而应该按“劳务报酬所得”应税项目缴纳个人所得税。



桦清股份
HUAQING CO.,LTD



上海财友财税培训中心

会计实务精讲

背景法规解读

企业的划分标准

背景法规解读

工信部联企（2011）300号《中小企业划型标准9规定》中所解释的三类企业，中型，小型，微型；

中型----- 《企业会计准则》

小型，微型 ----- 《小企业会计准则》

我们今天所讲的“中”是属于工信部联企（2011）300号分类中的小企业。

上海财友财税培训中心

企业类型	中型企业			小型企业			微型企业		
	从业 人数	营业收入 (万元)	资产总 额 (万元)	从业 人数	营业收入 (万元)	资产总 额 (万元)	从业 人数	营业收入 (万元)	资产总 额 (万元)
农林牧渔业		500及以上			50及以上			50以下	
工业	300及以上	且2000及以上		20及以上	且300及以上		20以下	或300以下	
批发业	20及以上	且5000及以上		5及以上	且1000及以上		5以下	或1000以下	
零售业	50及以上	且500及以上		10及以上	且100及以上		10以下	或100以下	
交通运输业	300及以上	且3000及以上		20及以上	且200及以上		20以下	或200以下	
仓储业	100及以上	且1000及以上		20及以上	且100及以上		20以下	或100以下	
邮政业	300及以上	且2000及以上		20及以上	且100及以上		20以下	或100以下	



上海财友财税培训中心

住宿业	100及以上	且2000及以上		10及以上	且100及以上		10以下	或100以下	
餐饮业	100及以上	且2000及以上		10及以上	且100及以上		10以下	或100以下	
信息传输业	100及以上	且1000及以上		10及以上	且100及以上		10以下	或100以下	
软件和信息技术服务业	100及以上	且1000及以上		10及以上	且50及以上		10以下	或50以下	
物业管理	300及以上	且1000及以上		100及以上	且500及以上		100以下	或500以下	
租赁和商务服务业	100及以上	且8000及以上		10及以上	且100及以上		10以下	或100以下	



上海财友财税培训中心

建筑业	6000及以上	且5000及以上	300及以上	且300及以上	300以下	或300以下
房地产开发经营	1000及以上	且5000及以上	100及以上	且2000及以上	100以下	或2000以下
其他未列明行业			10及以上		10及以下	

背景法规解读

小企业会计准则适用于：符合《中小企业划型标准规定》所规定的小，微型企业标准的企业。

下列三类小企业除外：

股票或债券在市场上公开交易的小企业
金融机构或其他具有金融性质的小企业
企业集团内的母公司和子公司

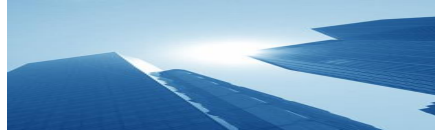
背景法规解读

《小企业会计准则》中的小，微不同于增值税暂行条例中的小规模纳税人(按照会计口径可能是小型企业，也可能是微型企业)，也不同于企业所得税法中的小型（规模小）微利（应纳税所得额少）企业，(按照会计的口径可能是小型企业，也可能是微型企业，还有可能是中型企业)

会计实务

▶ 会计核算

1、工资的核算



上海财友财税培训中心

计提时

借：生产成本/制造费用/管理费用

贷：应付职工薪酬——工资

-----社保

-----住房

-----工会

-----教育

-----非货币性福利

-----辞退福利

-----其他



上海财友财税培训中心

代扣代缴社保、公积金和个人所得税

⑩借：应付职工薪酬——工资

⑩贷：其他应付款——代扣代缴社保费/公积金

⑩应交税费——代扣代缴个人所得税



上海财友财税培训中心

⑩ 实际支付工资、社保金和个税时的处理为

⑩ 借：应付职工薪酬---工资

⑩ -----社保

⑩ -----住房

⑩ 其他应付款——代扣代缴社保费

⑩ 应交税费——代扣代缴个人所得税

⑩ 贷：银行存款

会计实务

➤ 会计核算

2、固定资产

注意：

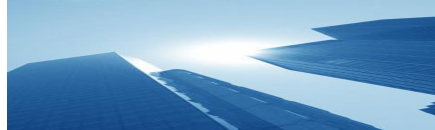
- 1 固定资产不计提减值准备
- 2 明确了小企业固定资产折旧年限考虑税法的规定
- 3 折旧方法发生变化，原则上直线法，加速折旧的可采用双倍余额递减法和年数总和法，取消了工作量法
- 4 首次明确小企业在建工程试运行过程中的收支核算，直接计入银行存款，库存商品，同时冲减在建工程



5. 提出固定资产改建支出，替换以前的后续支出，废除了过去依赖职业判断的风险。

改建支出—是指改变房屋和建筑物结构，延长使用年限等发生的支出

- 一般修理----- 计入管理费用，制造费用
- 大修--（同时符合1修理支出达到取得固定资产时原值的50%以上，2修理后使用寿命延长2年以上）-----（包括已经提足折旧和经营性租入固定资产的改建） 计入长期待摊费用
- 改建支出----在建工程



盘盈的固定资产，按照同类或类似固定资产的市场价格扣除按新旧程度估计的折旧后的余额，

借：“固定资产”科目，

贷：“待处理财产损益——待处理固定资产损益”。

经批准处理后，

借：“待处理财产损益——待处理固定资产损益”，

贷：“营业外收入”科目。



上海财友财税培训中心

案例：

某公司在财产清查过程中，发现一台未入账的设备，重置成本为10 000元。丁公司应作如下会计处理：

(1) 盘盈固定资产时：

借：固定资产 10 000

贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 10 000

(2) 报经批准时：

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益 10 000

贷：营业外收入 30 000

盘亏的固定资产，按照该项固定资产的账面价值，借记“待处理财产损益——待处理固定资产损益”，按照已计提折旧，借记“累计折旧”科目，按照其原价，贷记“固定资产”科目。

经批准处理后，按照残料价值，借记“原材料”等科目，按照可收回的保险赔偿或过失人赔偿，借记“其他应收款”科目，按科目余额，贷记“待处理财产损益——待处理固定资产损益”，按照其借方差额，如属于经营损失，借记“管理费用”；如属于非常损失，借记“营业外支出”科目。



上海财友财税培训中心

盘亏固定资产时：

借：待处理财产损溢

 累计折旧

 贷：固定资产

报经批准转销时：

借：原材料/其他应收款

 管理费用 /营业外支出

 贷：待处理财产损溢

会计实务

➤ 会计核算

3 存货

存货

(一) 定义及分类

分类

包括：原材料、在产品、半成品、产成品、商品、**周转材料（包装物、低值易耗品、钢模板、木模板、脚手架等）、委托加工物资、消耗性生物资产（生长中的大田作物、蔬菜、用材林、存栏待售的牲畜，等。**



上海财友财税培训中心

注意：

1. 取消存货后进先出法
2. 存货不计提减值准备，在发生当期直接计入当期损益

注意：

- 3 所涉及的科目有变化，取消存货跌价准备，委托代销商品（可留），低值易耗品（可留）待摊费用（可留）等，新增消耗性生物资产，周转材料等
4. 出租出借周转材料，不需要结转其成本，但要在备查账簿中登记，租金计入营业外收入
5. 盘亏 计入原材料，其他应收款，营业外支出，没有管理费用



上海财友财税培训中心

❖ 存货盘盈—营业外收入

批准前 借： 原材料
 贷： 待处理财产损益

批准后 借： 待处理财产损益
 贷： 营业外收入



上海财友财税培训中心

❖ 存货盘亏—营业外支出

批准前 借：待处理财产损益

贷：原材料

应交税费—应交增值税-进项税转出

批准后 借：营业外支出

贷：待处理财产损益

案例：

1. 自然灾害或意外事故造成的存货毁损发生的净损失，均应计入管理费用。（ ）
2. 小企业购进的物资、处于生产中的在产品和已经入库的产成品发生非正常损失所涉及的进项税额应当一并转出计入待处理财产损益科目。（ ）

会计实务

➤ 会计核算

4往来业务

- ❖ 1 无法支付的应付款项
- ❖ 借：应付账款等
- ❖ 贷：营业外收入
- ❖ 以前是直接计入资本公积

❖ 2取消了待摊费用以后，类似一次性支付的租金，

❖ 报刊费如何处理

❖ 借： 预付账款

❖ 贷： 银行存款

❖

借： 管理费用

❖ 贷： 预付账款

❖

❖

❖

会计实务

➤ 现金流量表编制

现金-----是指小企业的库存现金以及可以随时用于支付的存款和其他货币资金

现金流量表以收付实现制为基础

会计实务

➤ 现金流量表编制

现金流量表应当分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量，每类活动又分为各具体项目。

会计实务

➤ 现金流量表编制

编制方法：

- 1、电脑自动生成
- 2、分析填列法----**直接根据资产负债表、利润表和有关会计科目明细账的记录，分析计算出现金流量表各项目的金额，并据以编制现金流量表的一种方法。**
- 3、多栏式日记账编制方法（附件2）



❖ 明确：

现金现金流量表上各项目金额为含增值税的总价



桦清股份
HUAQING CO.,LTD



上海财友财税培训中心

Thank You!