

一般纳税人和小规模纳税人

CSO 组织财税管理实操课程

一、新税政背景下，CSO 组织财税管理的重要性分析

“现在只是税务想不想查你的问题，根本不存在查不出来的问题。”

金税三期的功能十分强大，企业的任何事项均会留下记录，由于实现了国地税和其它部门的联网，完全能够追踪企业资金流、票据流等，只要大数据系统将企业的纳税人识别号作为起点，追查同一税号下面进项发票和销项发票，企业是否虚开发票、是否购买假发票入账，一目了然。

“以医院购进药品发票为例，可以通过查验平台对发票中的开票日期、购销双方的信息、药品名称、药品的规格型号、数量、单价、金额等内容进行全面的查验。”

营改增之后这部分收入将由地税改为国税，地方税务部门的收

入将大大减少，为了满足地方税收的目标，配合两票制落地，医药行业恐怕将会成为新一轮查税的重点。

二、一般纳税人和小规模纳税人如何区分

（一）增值税纳税人具体含义是指什么？

- 1、单位是指什么？
- 2、个人是指什么？

（二）纳税人如何分为一般纳税人和小规模纳税人？

- 1、一般纳税人应税行为的年应征增值税销售额是多少？
- 2、应税销售额超过规定标准的其他个人属于一般纳税人吗？
- 3、年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和

个体工商户可选择按照一般纳税人纳税吗？

三、一般纳税人和小规模纳税人增值税计税方法辨析

（一）增值税计税方法是如何规定的？

（二）一般计税方法

- 1、一般计税方法的应纳税额是指什么？
- 2、销项税额是指什么？
- 3、进项税额是指指什么？

(三) 简易计税方法

- 1、简易计税方法的应纳税额是指什么？
- 2、如何理解简易计税方法？**
- 3、如何理解销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) ？

四、核定征收中定额征收与定率征收的区别

税务机关应根据纳税人具体情况，对核定征收企业所得税的纳税人，核定应税所得率或者核定应纳所得税额。

- (一) 具有何种情形核定其应税所得率？
- (二) 具有何种情形核定其应纳所得税额？
- (三) 税务机关采用哪些方法核定征收企业所得税？
- (四) 核定征收运行中的应注意哪些事项？
- (五) 核定征收的优、劣势分析。

五、在药品采购中如何做到“两票制”？

- (一) 何谓“两票制”？
- (二) “两票制”实施范围有哪些？
- (三) 如何执行药品购销票据管理规定？

六、一般纳税人和小规模纳税人在会计核算方面的异同

(一) 增值税一般纳税人设置哪些会计科目及专栏？

1、 “简易计税”明细科目，如何核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务？

2、 如何进行取得资产或接受劳务等业务的账务处理？

3、 如何进行采购等业务进项税额不得抵扣的账务处理？

4、 如何进行购进不动产或不动产在建工程按规定进项税额分年抵扣的账务处理？

5、 如何进行货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理？

6、 如何进行销售业务的账务处理？

7、 如何进行视同销售的账务处理？

8、 如何进行进项税额抵扣情况发生改变的账务处理？

9、 如何进行交纳增值税的账务处理？

10、 财务报表相关项目如何列示？

(二) 小规模纳税人设置哪些会计科目及专栏？

1、 小规模纳税人采购等业务如何进行账务处理？

2、小微企业免征增值税的会计处理如何进行？

七、会计报表之间的勾稽关系，一定要知道

(一) 如何理解会计报表项目之间基本勾稽关系？

(二) 如何理解资产负债表与利润表间勾稽关系？

(三) 如何理解现金流量表与资产负债表、利润表相关项目的勾稽关系？

八、增值税计算举例

(一) 某医药销售公司为小规模纳税人，2017年3月销售给大型医药公司药品一批，共取得含税收入为131200元；当月购进货物取得增值税专用发票上注明价款为16000元。当月购进税控收款机一台，取得增值税普通发票上注明价款3000元，则该医药销售公司本月应纳增值税税额为（ ）元。

(二) 某药品生产企业为增值税一般纳税人，2017年3月向医药销售公司销售药品取得价款1500万元、销项税额255万元，开具增值税专用发票；向药品个体经销商销售药品取得销售收入

1200 万元，开具普通发票；当月购进原始药材支付不含税价款 300 万元，购进中成药支付不含税价款 800 万元，均取得增值税专用发票并在当月通过认证抵扣。本月该药品生产企业应纳增值税（ ）万元。

九、个人所得税计算举例

(一) 2016 年 12 月，陈某当月工资为 3200 元，企业年金企业缴费部分是工资的 11%，于 12 月 31 日计入了陈某的个人账户，陈某当月应缴纳的个人所得税为（ ）元。

(二) 中国公民温先生任职于境内某市 N 公司，2016 年 5 月将解禁的限售股转让，取得转让收入 60000 元，不能准确计算限售股原值。温先生应缴纳的个人所得税为（ ）元。

(三) 中国公民王某 2016 年 12 月份取得当月工资收入 2500 元和全年一次性奖金 36000 元。王某 12 月份应纳个人所得税（ ）元。

十、企业所得税计算举例

企业所得税中的暂时性差异是如何形成的？

(一) 某企业有一台设备为 2015 年年末以 750 万元购入，采用直线法折旧，企业估计使用寿命为 5 年，但税法规定这类设备应按 10 年进行折旧。账面价值小于税法计税基础，这 75 万元就形成了差异，对企业所得税造成了何种影响？

(二) 某企业于 2016 年 1 月取得某专利技术（无形资产），成本为 1500 万元，企业无法合理估计其使用年限，没有对它进行摊销，但是税法规定，要对其进行 10 年的直线法摊销。账面价值大于税法计税基础，造成了差异，对企业所得税造成了何种影响？