



揭阳职业技术学院

经济管理系  
教案

(2025-2026 学年第一学期)

课程：电子报税实训

教师姓名：陈志红

所授专业：大数据与会计 24 级

课程名称	电子报税	授课安排 (课题)	8 个内容	授课 时数	36
教学 班级	会计 24 级				
教材名称 及 版本	《金税财务应用》，2021 年 1 月第一版				
教学方法	讲授+上机实操				
实训 内容设计	<p>1、具备报税的条件</p> <p>2、企业电子报税系统基础资料练习</p> <p>3、开票系统和进项发票管理练习</p> <p>4、企业电子报税的进项发票管理和销项发票管理</p> <p>5、企业电子报税一般纳税人的增值税申报</p> <p>6、企业电子报税小规模纳税人的增值税申报</p> <p>7、企业电子报税的消费税申报</p> <p>8、企业所得税申报</p>				
教学目标 及 要求	<p>通过对本课程的学习，让学生模拟企业纳税申报工作的全过程，从而使学生对整个纳税申报业务得到一个直观的认识；本系统以税收政策法律为依据，按纳税人会计核算程序，分别对一般纳税人增值税申报、小规模纳税人增值税申报、企业所得税申报、消费税申报。</p>				
教学 重、难点	<p>重点：企业电子报税的进项发票管理和销项发票管理以及相关税种的申报；</p> <p>难点：企业电子报税一般纳税人的增值税申报和企业所得税申报</p>				

**思政元  
素融入**

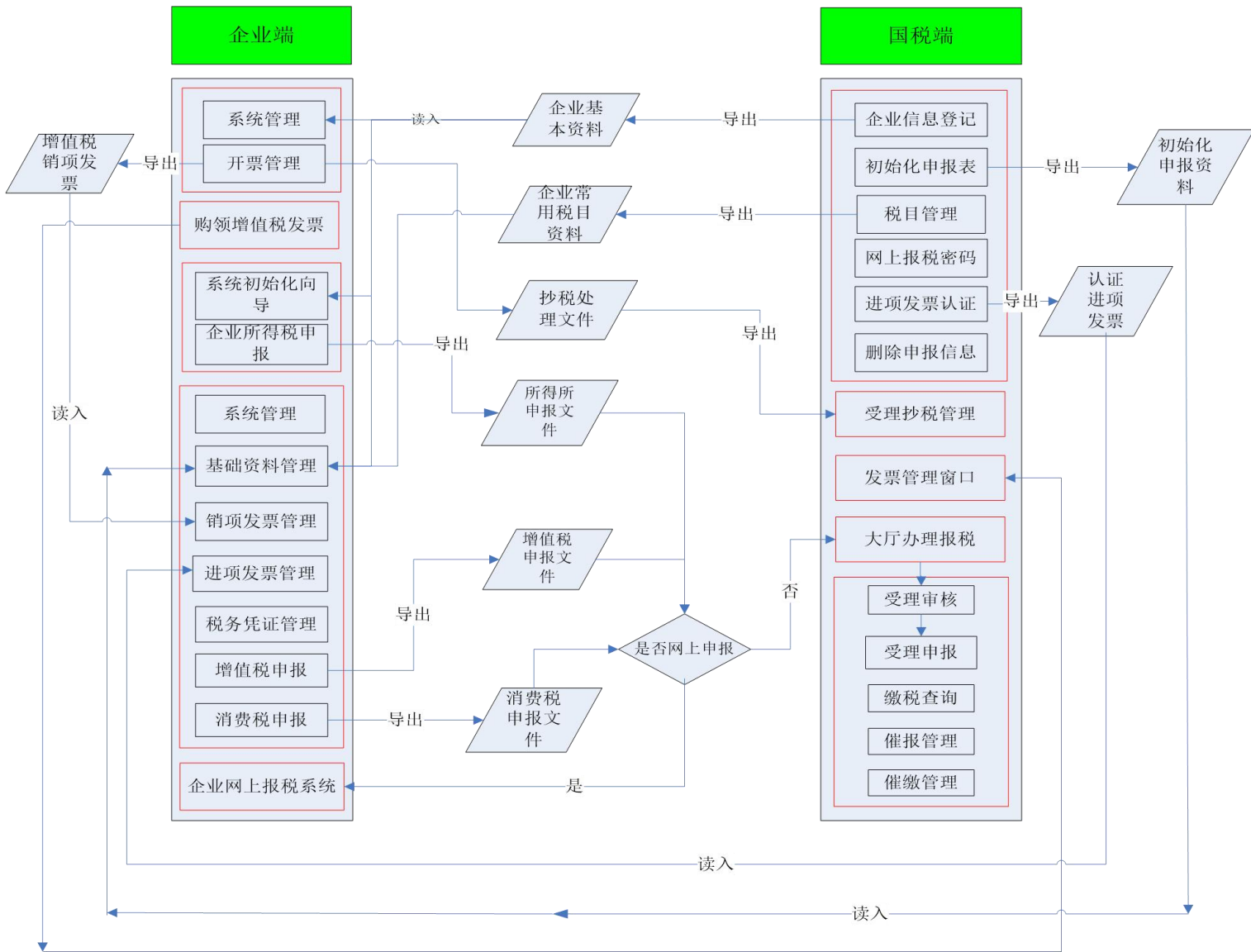
1.强调依法纳税的重要性，培养学生的纳税意识和诚信意识。

2.通过实际案例，让学生理解税务合规对企业发展的重要性

3. 社会责任感：税收是国家财政收入的主要来源，用于支持国家的基础设施建设、教育、医疗、社会保障等各项事业。

依法纳税是每个公民和企业应尽的社会责任，我们要树立正确的价值观，积极履行纳税义务，为社会的发展贡献力量。

## 一、企业电子报税实训系统操作的基本数据流程




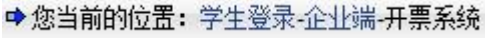

学生首次从学生登录子系统登录后，从数据流程图看出：系统分为企业端和国税端两部分；企业要完成电子申报，首先要在国税端完成税务登记，具体操作是进入国税端—系统管理—企业信息登记模块处进行企业基本信息录入、保存；再进入税目管理模块处进行税目资料设置。也就是到税局注册一个企业账号。税局会要求企业使用税局默认的电子报税系统，此报税系统也就是我们这的企业端，企业将在税局注册的企业信息导入企业端，再将一些基本资料信息录入（比如客户、供应商、产品信息等）后，日常销项业务需要开具增值税发票的就可以利用开票系统开出增值税发票；在国税局对其它企业开具取得的整月的进项增值税专用发票进行认证。将其进项和销项业务的发票录入后，增值税、消费税的申报表就自动生成，然后将生成的纳税申报表文件到税局报税网站上进行申报就完成了。

## 二、企业电子报税实训系统主界面

打开 IE 浏览器，在 IE 的地址栏输入：[http://服务器 IP/dzbs\\_gd/login.aspx](http://服务器 IP/dzbs_gd/login.aspx)（例如：[http://192.168.1.5/dzbs\\_gd/login.aspx](http://192.168.1.5/dzbs_gd/login.aspx)）。显示企业电子报税实训系统的登录主界面。



## 三、企业电子报税实训系统操作总则

- 1、鼠标点击，未做特殊说明，均指鼠标左键单击。
- 2、欲移动光标到某处，可用鼠标点击此处或按“Tab”键，直至移到目的处；按回车键可实现其功能。
- 3、当鼠标移到某处时，鼠标形状变为  形，同时字体变为红色时（若遇到图标还会发光），表示此处可以点击实现其功能。
- 4、在每个界面的左上端有导航条，显示您目前的界面在系统所处的位置如：  
。表示此时在【开票系统】界面，如果您想回到【企业端】界面，可以直接点击导航条上的“企业端”实现其功能。
- 5、如果您回到上一级有两种实现方法：一种是直接点击右上端的  退出按钮。另一种是点击导航条的上一级（如上图点击“企业端”）。
- 6、当鼠标移到某处时，鼠标形状变为“I”，表示此处是需要填写资料。
- 7、具体界面的工具条的功能操作描述：  
【新增】：通过点击该按钮添加具体界面的数据资料，添加完毕后必须点击【保存】才能生效。  
【取消】：点击该按钮取消当前的操作。

---

**【修改】**：点击该按钮修改具体界面的数据资料，修改完毕后，必须点击**【保存】**才能生效。

**【删除】**：选择某一具体数据资料，可以通过点击该按钮，删除已有的数据资料。

**【查询】**：点击该按钮查询已添加的所有资料。当不输入或指定某一具体条件或资料，点击**【确定】**查询的是所有资料。此时该界面会自动会从**【资料明细】**跳转到**【资料浏览】**（在界面的左下方）。双击一条记录，此时页面进入**【资料明细】**页面。

#### 四、企业电子报税实训系统教师要做的工作

1、教师要给学生分配登录的账号和密码，学生可以登录进入。

2、教师要在增值税税目资料里设置好税目资料，**在申报其他消费税时，才需要在消费税税目资料里进行消费税税目的添加**。（该系统里已经做好了一部分的税目资料，教师可以添加新的税目资料也可以根据需要进行修改税目、税率。）

3、在**【资料导入练习层】**填写每一页面的内容可通过“导入”按钮导入，使学生了解导入的具体内容是怎样的，并熟悉电子报税的流程。在**【资料辅助练习层】**填写每一页的内容可通过“资料查看”按钮看到教师设置的文档资料（实习指导书）。通过文档资料的帮助，让学生自己填写进一步加深练习和更深入掌握电子报税的流程。**【实训测试层】**跟实际企业工作一样来独立完成电子报税。

4、教师可以在实习管理里根据学生的水平和能力对学生进行层面设置，可以让学生从**【资料导入练习层】**→**【资料辅助练习层】**→**【实训测试层】**进行练习；基础较好的学生也可以从**【资料辅助练习层】**→**【实训测试层】**进行练习。

5、当教师设置学生在**【资料辅助练习层】**里实习时，教师要在**【实习管理】**里点击**【修改】**按钮，选择**【资料辅助练习层】**，在设置资料查看文件这一栏点击**【浏览……】**然后选择系统提供的实习指导书。当学生在**【资料辅助练习层】**里实习时，点击**【资料查看】**选择打开或保留；**【资料查看】**点击一次就可以看到全部的实习资料。（建议保留到本机，以后在本机直接使用就可以了）

6、当教师需要制作新的企业案例的导入文件时，首先要要在实习管理实习层面设置里选择**【资料辅助练习层】**，再在“资料辅助练习层导出按钮设置”把“不显示”改为“显示”；然后教师就可在学生端进入到具体页面，使用自己的企业文档资料来填写，填写完成具体页面内容点击“导出”，保存在具体的文件夹（以我们提供的导入文件作参考）；这样就为学生在**【资料导入练习层】**练习时制作出了导入的具体内容。

## 五、实验训练总课时（54）

序号	实验名称	内容提要	计划学时	实验类型	每组人数限制
1	具备报税的条件	掌握税局和企业间的具备报税的基本程序及注意事项。企业要具备电子报税的条件，要到税局进行登记和注册，税局要有企业的基本信息并对该企业进行税目资料的设置。	4	专业课	无
2	企业电子报税系统基础资料练习	掌握企业电子报税基础资料管理的基本流程及填写内容和注意事项。学生要知道纳税申报表初始化的作用和意义，要知道和理解税局端和企业端初始化的区别。	4	专业课	无
3	开票系统和进项发票管理练习	掌握企业电子报税的开票系统和进项发票认证管理的基本流程及填写内容和注意事项。系统提供了 12 月 1 日至 12 月 31 日发生业务的原始凭证；让学生根据资料自己分析那些是销项的那些是进项的，那些是与税有关，那些是需要抵扣的……等等。学生要知道开票系统和进项发票认证管理的作用和意义，要知道和理解税务局是怎样对企业的发票进行控制和管理的。	6	专业课	无
4	企业电子报税的进项发票管理和销项发票管理	掌握企业电子报税的销项发票管理和进项发票管理的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核开票系统开具的销项发票和认证后进项发票。学生要知道销项发票和进项发票审核的过程和作用，要知道和理解税务局和企业是怎样对企业的发票进行控制和管理的。	4	专业课	无
5	企业电子报税一般纳税人的增值税申报	掌握企业电子报税的增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据申报表的顺序逐个新增，系统会自动产生申报的数据，保存生效后，再对该表审核。学生要知道增值税申报表审核的过程和作用。要知道网	12	专业课	无

		上申报和大厅的流程。			
6	企业电子报税小规模纳税人的增值税申报	掌握企业电子报税的小规模纳税人增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己完成小规模纳税人增值税申报的全过程。学生要知道小规模纳税人增值税申报审核的过程，	8	专业课	无
7	企业电子报税的消费税申报	掌握企业电子报税的消费税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。学生要知道消费税审核的过程和作用，要知道和理解税务局是怎样对企业的消费税进行控制和管理的。	6	专业课	无
8	企业所得税申报	掌握企业电子报税的企业所得税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。学生要知道企业所得税申报审核的过程和作用，要知道和理解税务局和企业是怎样对所得税申报进行控制和管理的。	10	专业课	无

## 练习一、具备报税的条件

**目的：**掌握税局和企业间的具备报税的基本程序及注意事项。企业要具备电子报税的条件，要到税局进行登记和注册，税局要有企业的基本信息并对该企业进行税目资料的设置。

**要求：**按照下述给出的资料和流程对其进行系统设置和操作。

**资料：**系统提供的实习指导书、案例导入文件及产品用户手册。

**注：**以下以【资料辅助练习层】为例。

### 一、进入【学生登录】

在企业电子报税实训系统登录主界面，学生输入自己的学号和密码，点击【学生登录】按钮就进入该窗口。



## 二、进入【国税端】

### 1、学生首次在【学生端】登录：

必须先进入【国税端】---【系统管理】----【企业信息登记】，按照【资料查看】里的文档资料（系统提供的实习资料，可以采用复制、粘贴）进行企业基本信息录入，然后保存、导出。

企业信息登记			
纳税人识别号	589562142025326	纳税人海关编码	2280031375
公司名称	广东十里香酒业股份有限公司	电话	020-85466236
纳税人编码	190812060724	法人名称	马志杰
传真	020-85466236	注册地址	广州市番禺区环城中路566号
所属行业	酒业	营业地址	广州市番禺区环城中路566号
邮编	511400	注册类型	股份有限公司
主管税务机关代码	124432	增值税纳税类型	增值税—一般纳税人（年中新办，'）
主管税务机关名称	番禺区国家税务局环城路分局	纳税优惠	无
监控标志	国家重点税源户	开户银行	中国工商银行广州市番禺区支行

纳税人识别号：589562142025326

纳税人海关编号：2280031375

公司名称：广东十里香酒业股份有限公司

电话：020-85466236

纳税人编码：190812060724

法人名称：马志杰

传真：020-85466236

注册地址：广州市番禺区环城中路 566 号

所属行业：酒业

营业地址：广州市番禺区环城中路 566 号

邮编：511400

注册类型：股份有限公司

主管税务机关代码：124432

增值税纳税类型：增值税一般纳税人

主管税务机关名称：番禺区国家税务局环城路分局

纳税优惠：无

监控标志：国家重点税源户

开户银行：中国工商银行广州市番禺区支行

信用度：A

开户账号：25621478654982195430

财务负责人：张飞燕

经济性质：股份有限公司

所在地区：广东省

## 2、网上报税密码：

选择企业：广东十里香酒业股份有限公司

设置密码：123（可任意设置，但要记住）

The screenshot shows the '网上报税密码' (Online Tax Reporting Password) interface. It includes a header with the system name '企业电子报税实训系统' and user information '学号：0924 姓名：星帆'. Below the header, there is a breadcrumb trail: '您当前位置：首页-学生登录-国税端-系统管理-网上报税密码'. The main content area contains a form with two fields: '选择企业' (Select Enterprise) with a dropdown menu showing '广东十里香酒业股份有限公司', and '设置密码' (Set Password) with a text input field containing '123'. A '确定' (Confirm) button is located below the password field.

## 3、进入【税目管理】

The screenshot shows the '税目管理' (Tax Item Management) interface. It includes a header with the system name '企业电子报税实训系统' and user information '学号：0924 姓名：星帆'. Below the header, there is a breadcrumb trail: '您当前位置：学生登录-国税端-系统管理-税目管理'. A '退出' (Exit) button is located on the left. The main content area shows a table titled '税目资料' (Tax Item Data) for the selected enterprise '广东十里香酒业股份有限公司'. The table has three columns: '报税系统税目' (Tax System Tax Item), '税目名称' (Tax Item Name), and an empty column. The table lists various tax items with their corresponding codes and names.

报税系统税目	税目名称	
1010205010	铜矿石	
1010205100	铝土矿	
1010310002	供电(省级17%)	
1010320000	煤气	
1010330002	热水	
1010340002	冷气	
1010350001	石油液化气	
1010102030	茶	
1010103300	糖	
1010103400	肉禽蛋菜	
1010103500	牛奶加工	
1010104100	棉纺织品	
1010104900	其他纺织业	
1010105100	卫生纸	

把以下税目资料添加到常用税目里，可以进行增加税目资料不能进行修改税目、税率（教师可以）。

(1) 税目编号：1010102011

税目名称：白酒

税率：17

开票税目编号：0201

征税率：3

计税单位：元

(2) 税目编号: 1010102012	税目名称: 黄酒	税率: 17
开票税目编号: 0202	征税率: 3	计税单位: 元
(3) 税目编号: 1010102013	税目名称: 啤酒	税率: 17
开票税目编号: 0203	征税率: 3	计税单位: 元
(4) 税目编号: 1010102019	税目名称: 酒精	税率: 17
开票税目编号: A208	征税率: 3	计税单位: 元
(5) 税目编号: 1010113030	税目名称: 专用设备	税率: 17
开票税目编号: B307	征税率: 3	计税单位: 元
(6) 、税目编号: 1010113020	税目名称: 通用设备	税率: 17
开票税目编号: B306	征税率: 3	计税单位: 元
(7) 税目编号: 1010105200	税目名称: 纸箱	税率: 17
开票税目编号: 0502	征税率: 3	计税单位: 元
(8) 税目编号: 1010403000	税目名称: 水产品水果	税率: 13
开票税目编号: E019	征税率: 3	计税单位: 元
(9) 税目编号: 1012380541	税目名称: 计算机	税率: 17
开票税目编号: D1028	征税率: 3	计税单位: 元
(10) 、税目编号: 1012380542	税目名称: 计算机组装配件	税率: 17
开票税目编号: 0542	征税率: 3	计税单位: 元
(11) 税目编号: 1010110200	税目名称: 玻璃器	税率: 17
开票税目编号: 1003	征税率: 3	计税单位: 元
(12) 税目编号: 1010119902	税目名称: 家具	税率: 17
开票税目编号: B606	征税率: 3	计税单位: 元
(13) 税目编号: 10101133030	税目名称: 粮食	税率: 13
开票税目编号: B307	征税率: 3	计税单位: 元
(14) 税目编号: 1010114010	税目名称: 电冰箱	税率: 17%
开票税目编号: 1401	征税率: 3 %	计税单位: 元
(15) 税目编号: 1010330001	税目名称: 自来水	税率: 6%
开票税目编号: D007	征税率: 3%	计税单位: 元
(16) 税目编号: 1010390002	税目名称: 电煤水供应	税率: 13%
开票税目编号: 020010216	征税率: 3%	计税单位: 元

- (17) 税目编号: 1010113010                      税目名称: 小汽车                                      税率: 13%
- 开票税目编号: 0453                              征收率: 3%    计税单位: 元
- (18) 税目编号: 1010113011                      税目名称: 汽车                                        税率: 13%
- 开票税目编号: B305                              征收率: 3%    计税单位: 元
- (19) 税目编号: 1010420000                      税目名称: 应税劳务                                    税率: 13%
- 开票税目编号: 9002                              征收率: 3%    计税单位: 元
- (20) 税目编号: 1010471002                      税目名称: 委托加工                                    税率: 13%
- 开票税目编号: E027                              征收率: 3%    计税单位: 元
- (21) 税目编号: 1010102019                      税目名称: 其它酒                                        税率: 17%
- 开票税目编号: A208                              征收率: 3%    计税单位: 元

4、进入【初始化申报表】

首先选择企业，点击【新增】，按照实习资料填写完成后点击【保存】。

您当前的位置: 学生登录-国税端-系统管理-初始化申报表

新增 取消 保存 修改 删除 导入 导出 退出

初始化日期: 2009-12-31                      纳税申报初始化                      初始化月份: 200911

销售资料 | 纳税计算 | 税款缴纳                      企业: 广东十里香酒业股份有限公司

项目	栏次	一般货物及劳务 本年累计	先征后退, 即征即退货物及劳务 本年累计数
(一) 按适用税率征税货物及劳务额	1	74999354	0
其中: 应税货物销售额	2	72688421.00	0.00
应税劳务销售额	3	2310933.00	0.00
纳税检查调整的销售额	4	0.00	0.00
(二) 简易征收办法征税货物销售额	5	0.00	0.00
其中: 纳税检查调整的销售额	6	0.00	0.00
(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7	20568357.00	-
(四) 免税货物及劳务销售额	8	21404214.89	-
免税货物销售额	9	12749890.18	-
免税劳务销售额	10	8654324.71	0.00

录入人: \_\_\_\_\_ 审核人: \_\_\_\_\_

备注: \_\_\_\_\_

注意: 初始化的日期和月份

纳税申报初始化

初始化日期: 2013-12-31

初始化月份: 2013-11

项目	栏次	一般货物及 劳务本年累计	即征即退货物及 劳务本年累计
(一) 按适用税率征税货物及劳务额	1		
其中: 应税货物销售额	2	72 688 421.00	
应税劳务销售额	3	2 310 933.00	
纳税检查调整的销售额	4		
(二) 简易征收办法征税货物销售额	5		
其中: 纳税检查调整的销售额	6		

额 (三) 免, 抵, 退办法出口货物销售额	7	20 568 357.00	-----
(四) 免税货物及劳务销售额	8		-----
其中: 免税货物销售额	9		-----
免税劳务销售额	10		-----
销项税额合计	11	12749890.18	
进项税额合计	12	8654324.71	
上期留抵税额	13	-----	-----
进项税额转出	14		
免抵退货物已退税额	15		-----
按适用税率计算的检查应补税额	16		-----
应抵扣税额合计	17	-----	-----
实际抵扣税额	18		
应纳税额	19		
期末留抵税额(本月数)	20	-----	-----
简易征收办法计算的应纳税额	21		
简易办法计算的检查应补税额	22		-----
应纳税额减征额	23		
应纳税额合计	24		
期初未缴税额本年累计数	25		
实收出口专用缴款退税额	26		-----
已缴税额	27	4095565.47	
1, 分次预缴税额	28	-----	-----
2, 出口专用缴费预缴税额	29	-----	-----
3, 本期缴纳上期应纳税额	30		
4, 本期缴纳欠缴税额	31		
期末未缴税额(初始本月数)	32		
其中: 欠缴税额(>=0)	33	-----	-----
本期应补(退)税额	34	-----	-----
即征即退实际退税额	35	-----	
期初未缴查补税额	36		-----
本期入库查补税额	37		-----
期末未缴查补税额	38		-----

录入人: 刘坤

审核人: 徐国

备注: 广东十里香酒业股份有限公司

### 三、进入【企业端】

点击【企业端】，弹出【选择企业】窗口。学生可以选择企业，也可以删除不需要的企业。选择某一企业后，点击【确定】就进入【企业端】。





## 练习二、企业电子报税系统基础资料管理练习

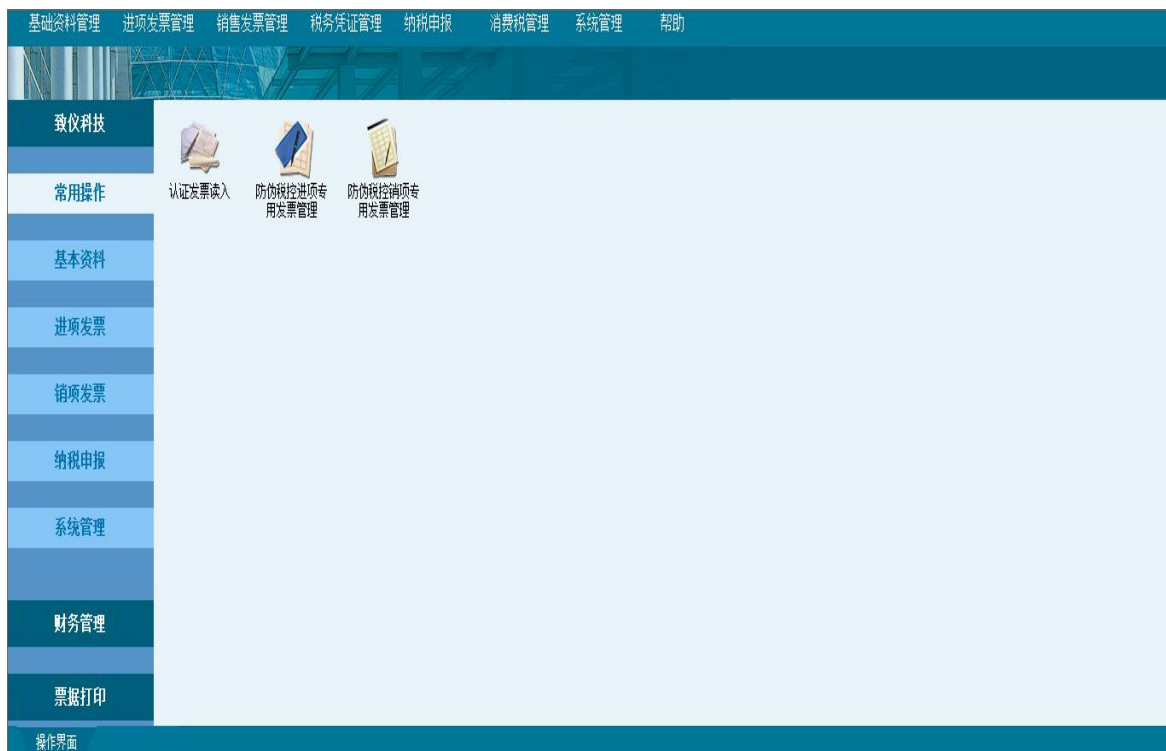
**目的：**掌握企业电子报税基础资料管理的基本流程及填写内容和注意事项。学生要知道纳税申报表初始化的作用和意义，要知道和理解税局端和企业端初始化的区别。

**要求：**按照增值税申报数据流程及下述给出的资料对其进行系统设置和操作。

**资料：**系统提供的实习指导书、案例导入文件及产品用户手册。

### 1、点击【企业电子报税系统】

在左边可以看到【常用操作】、【基本资料】、【进项发票】、【销项发票】、【纳税申报】和【系统管理】等六个模块，学生都可以打开进项相应操作。在页面的上方，也可以看到相关导航键，鼠标移至相应导航键，会出现下拉选项，学生也可以通过这里进入练习。



点击【系统管理】--【系统注册】按钮进入。



点击【获取系统注册】：可以获得注册序列号。点击【确定】：保存注册序列号。

2、点击【基本资料】：



2.1、点击【系统设置】

点击【修改】按钮，可以对“本企业采用的开票系统”、“本企业采用认证方式”、“税目设置”、“财务报表类型”和“公司类型”进项设置。设置完成之后，点击【保存】按钮对设置内容进项保存。



企业采用的开票系统：航天 windows 开票系统      企业采用认证方式：直接拿纸质发票到税务局扫描认证  
 税目设置：                      广东省标准税目                      财务报表类型：                      总财务报表  
 公司类型：                      一般纳税人                      二手车销售类型：                      二手车市场

## 2.2、点击【公司资料设置】

公司资料设置中的数据是从国税端导出来的公司资料，然后通过【读入】按钮读入进来。



## 2.3、点击【常用税目设置】

税目设置中的数据是从国税端导出来的税目资料，然后通过【读入】按钮读入进来。如下图所示：点

击税目资料表任意行，也可以将税目资料增加到常用税目中。

基础资料管理 进项发票管理 销售发票管理 税务凭证管理 纳税申报 消费税管理 系统管理 帮助

退出

常用税目

1010360001	天然气	D013	13	3	元	0	
1010360002	沼气	D014	13	3	元	0	
1010370001	居民用煤制品	D015	13	3	元	0	
1010400001	按简易办法征收增值税	E005	6	3	元	0	
1010400003	执法部门拍卖及收物品(简易征税)	E007	6	3	元	0	
1010401002	销售自用游艇或摩托车	E009	6	3	元	0	
1010401005	典当业销售死当物品	E012	4	3	元	0	
1010401007	免税商店零售免税货物	E014	4	3	元	0	
1010420001	机动车维修	E022	17	3	元	0	
1010430001	视同销售(13%)	E024	13	3	元	0	
1010490001	农产品	E028	13	3	元	0	
1010490002	其它行业加工	E029	17	3	元	0	
1010490003	鞭炮烟火	E030	17	3	元	0	
5001	海洋石油	5001	17	3	元	0	
1010101100	卷烟	0101	17	3	元	0	
1010101200	雪茄烟	0102	17	3	元	0	
1010102040	饮料	0206	17	3	元	0	
1010103200	食用植物油	0302	13	3	元	0	
1010104110	化纤织品	A405	17	3	元	0	

税目资料 常用税目

点击左下角的【常用税目】，在常用税目中点击任意行也可以删除该行税目资料。

基础资料管理 进项发票管理 销售发票管理 税务凭证管理 纳税申报 消费税管理 系统管理 帮助

读入 退出

常用税目

报税系统税目	税目名称	开票系统税目	税率
1010390001	自来水	D007	6%
1010390002	电煤水的供应	D016	13%
1012380541	计算机	D1028	17%
1010110200	玻璃器	1003	17%
1010113011	汽车	B305	17%
1010114010	电冰箱	1401	17%
1010471002	委托加工	E027	17%
1010102011	白酒	0201	17%
1010102012	黄酒	0202	17%
1010102019	其它酒	A208	17%
1010119902	家具	B606	17%
1012380542	计算机组装配件	0542	17%
1010113010	小汽车	1301	17%
1010113020	通用设备	B306	17%
1010403000	水产品及水果	E019	13%
1010420000	应税劳务	9001	17%
1010102013	啤酒	0203	17%

税目资料 常用税目

## 2.4、点击【常用客户资料】



客户资料列表中数据来源：在【资料导入练习层】可以通过【导入】按钮导入。在【资料辅助练习层】按以下资料复制粘贴完成。也可对已经增加的客户资料进行修改。

- (1) 公司名称：广东十里香酒业股份有限公司      纳税人识别号：589562142025326  
 公司类型：一般纳税人      地址：广州市番禺区环城中路 566 号  
 电话：020-85466236      开户银行：中国工商银行广州市番禺区支行  
 开户账号：2562147865498219543
- (2) 公司名称：广州甘宝矿泉水有限公司      纳税人识别号：60238745966620  
 公司类型：小规模纳税人      地址：广州市白云区永平镇人民大道 21 号  
 电话：020-83467851      开户银行：中国工商银行白云区支行  
 开户账号：6562177865498319543
- (3) 公司名称：广州市电力集团      纳税人识别号：854632154789516  
 公司类型：一般纳税人      地址：广州市天河区康阳路 552 号  
 电话：020-75412035      开户银行：工行天河区康阳路支行  
 开户账号：5412321054216875621
- (4) 公司名称：广州星星酒家集团      纳税人识别号：123562014895162  
 公司类型：一般纳税人      地址：广州邯郸路 660 号  
 电话：020-84239573      开户银行：工行邯郸支行  
 开户账号：8951023104563218956
- (5) 公司名称：广州市泉山酒业有限公司      纳税人识别号：623514789521023  
 公司类型：一般纳税人      地址：广州市国兴东路 568 号  
 电话：020-54213689      开户银行：中行国兴东路支行

---

开户账号：8546214789563214562

(6) 公司名称：广州鹭友贸易有限公司                      纳税人识别号：895641230125741  
公司类型：小规模纳税人                                      地址：广州市番禺区和平东路 854 号  
电话：020--84236517    开户银行：工行番禺和平东路支行  
开户账号：6541230145875412369

(7) 公司名称：广东和顺酒类贸易公司                      纳税人识别号：745123689541209  
公司类型：小规模纳税人                                      地址：广州市解放南路 315 号  
电话：020—68941235    开户银行：中行解放南路支行  
开户账号：6541238745129068713

(8) 公司名称：广州市冬丽媛商行                              纳税人识别号：325478954102365  
公司类型：小规模纳税人                                      地址：广州市海珠区汾河北路  
电话：020—65412087    开户银行：工行海珠汾河北路支行  
开户账号：7541236852015963216

(9) 公司名称：岳阳烟酒贸易有限公司                      纳税人识别号：165230148512036  
公司类型：小规模纳税人                                      地址：岳阳市洞庭路 56 号  
电话：0730—5412638    开户银行：工行岳阳市洞庭支行  
账号：8521023647896520156

(10) 公司名称：广州市小牛羊火锅连锁店                      纳税人识别号：421023689541236  
公司类型：小规模纳税人                                      地址：广州市白云南路 125 号  
电话：020—85421036    开户银行：建行白云南路支行  
开户账号：9541230562147895632

(11) 公司名称：广州市帝伯尔贸易有限公司                      纳税人识别号：321569874562060  
公司类型：一般纳税人    地址：广州增城区德顺西路 103 号  
电话：020—89561023    开户银行：工行增城区支行  
开户账号：2564103014895632108

(12) 公司名称：广州市从化区美凤贸易有限公司                      纳税人识别号：654210023578950  
公司类型：一般纳税人    地址：广州市从化区天城路 156 号  
电话：020—35412654    开户银行：工行从化区天城路支行  
开户账号：9854123012654126874

(13) 公司名称：上海爱华超市广州分公司                      纳税人识别号：654123012548974

- 
- 公司类型：小规模纳税人 地址：广州市越秀区南亭南路 246 号  
电话：020---65123014 开户银行：广州越秀区南亭路支行  
开户账号：6512304897410235892
- (14) 公司名称：福建桑乐源贸易有限公司 纳税人识别号：548796512364016  
公司类型：小规模纳税人 地址：台江市福中区又得路 690 号  
电话：0596---9541203 开户银行：工行台江市福中区支行  
开户账号：1256987402365894103
- (15) 公司名称：广州市柏琅贸易有限公司 纳税人识别号：754102369854102  
公司类型：一般纳税人 地址：广州市白云区芸山大道 951 号  
电话：020---54123068 开户银行：工行芸山大道支行  
开户账号：4102365894120365895
- (16) 公司名称：广州市憬梁酒业有限公司 纳税人识别号：754102365102365  
公司类型：一般纳税人 地址：广州市海珠区沙河西路 560 号  
电话：020---58962143 开户银行：工行海珠区沙河西路支行  
开户账号：6320145897410254132
- (17) 公司名称：广州酒业协会 纳税人识别号：523620123021450  
公司类型：一般纳税人 地址：广州市琶洲路 29 号  
电话：020-69520365 开户银行：工行琶洲支行  
开户账号：8569332710028654232
- (18) 公司名称：百惠超市华南事业部 纳税人识别号：537963246895342  
公司类型：小规模纳税人 地址：广州市琶洲路 29 号  
电话：020-53287921 开户银行：工行广州市天河北路支行  
开户账号：3468635795246812901
- (19) 公司名称：佛山市隆利达贸易公司 纳税人识别号：123658987450561  
公司类型：小规模纳税人 地址：佛山市蓝石镇水景路 68 号  
电话：0757-83130838 开户银行：工行佛山蓝石镇支行  
开户账号：3562148975102654129
- (20) 公司名称：广州市瑞利酒业有限公司 纳税人识别号：215654789541236

公司类型：一般纳税人

地址：广州市文德西路 66 号

电话：020-79852031

开户银行：工行文德西路支行

开户账号：3256987412125698725

(21) 公司名称：广州振忠烟酒副食品有限公司

纳税人识别号：247941832942930

公司类型：一般纳税人

地址：广州市白云区农业大道南 39 号

电话：020-63827321

开户银行：工行农业大道支行

开户账号：3620025987412563021

(22) 公司名称：广州市火龙山酒业有限公司

纳税人识别号：365201349524514

公司类型：一般纳税人

地址：广州市东山区恩广路 88 号

电话：020-63215489 开户银行：工行恩广路支行

开户账号：6302001459563214584

(23) 公司名称：台湾瑞氏酒业贸易有限公司

纳税人识别号：123658987478985

公司类型：小规模纳税人

地址：No.12 Jianfong RDTaipei city Taiwan,

电话：00886-04-2235689

开户银行：工行台湾分行

开户账号：9958748975102654129

## 2.5、点击【产品劳务资料】

The screenshot shows a software interface with a menu bar at the top containing: 基础资料管理, 进项发票管理, 销售发票管理, 税务凭证管理, 纳税申报, 消费税管理, 系统管理, 帮助. Below the menu bar is a toolbar with buttons: 新增, 取消, 保存, 修改, 删除, 导入, 查询, 退出. The main title of the form is 产品劳务资料. The form fields are as follows:

产品编号	200041	名称	包装纸箱
规格	M-1200型	单位	个
税种代码	1010105200	是否含税	<input type="checkbox"/>
税率(%)	17	含税价	0
不含税价格	0	海关编码	2241
产品代码	20041		

产品劳务资料中数据来源：在【资料导入练习层】可以通过【导入】按钮导入。在【资料辅助练习层】按以下资料复制粘贴完成（注意：填写不含税价格自动算出含税价格，有美元价格换算为人民币价格）；也可对已经增加的客户资料进行修改。

(1) 产品编码：200001

名称：十里香瓶装白酒（56 度）

规格：12 瓶\*500ml

单位：箱	税种代码：1010102013	是否含税：否
税率：17%	含税价：702.00 元	不含税价格：600.00 元
海关编码：2201	产品代码：20001	
(2) 产品编码：200002	名称：十里香瓶装白酒（45 度）	规格：12 瓶*500ml
单位：箱	税种代码：1010102011	是否含税：否
税率：17%	含税价：585.00 元	不含税价格：500.00 元
海关编码：2202	产品代码：20002	
(3) 产品编码：200003	名称：十里香瓶装白酒（38 度）	规格：12 瓶*500ml
单位：箱	税种代码：1010102011	是否含税：否
税率：17%	含税价：526.50 元	不含税价格：450.00 元
海关编码：2203	产品代码：20003	
(4) 产品编码：200004	名称：十里香纯生啤酒	规格：24 瓶*600ml
单位：箱	税种代码：1010102013	是否含税：否
税率：17%	含税价：58.50 元	不含税价格：50.00 元
海关编码：2204	产品代码：20004	
(5) 产品编码：200005	名称：十里香保健酒	规格：24 瓶*280ml
单位：箱	税种代码：1010102019	是否含税：否
税率：17%	含税价：561.60 元	不含税价格：480.00 元
海关编码：2205	产品代码：20005	
(6) 产品编码：200006	名称：十里香普通啤酒	规格：24 瓶*600ml
单位：箱	税种代码：1010102013	是否含税：否
税率：17%	含税价：42.12 元	不含税价格：36.00 元
海关编码：2206	产品代码：20006	
(7) 产品编码：200007	名称：十里香米酒	规格：24 瓶*500ml
单位：箱	税种代码：1010102019	是否含税：否
税率：17%	含税价：224.64 元	不含税价格：192.00 元
海关编码：2207	产品代码：20007	
(8) 产品编码：200008	名称：十里香料酒	规格：12 瓶*500ml
单位：箱	税种代码：1010102019	是否含税：否
税率：17%	含税价：182.52 元	不含税价格：156.00 元

---

海关编码: 2208	产品代码: 20008	
(9) 产品编码: 200009	名称: 十里香扎啤规格: ----	
单位: 吨	税种代码: 1010102019	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 5850.00 元	不含税价格: 5000.00 元
海关编码: 2209	产品代码: 20009	
(10) 产品编码: 200010	名称: 十里香黄酒	规格: 24 瓶*500ml
单位: 箱	税种代码: 1010102012	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 104.13 元	不含税价格: 89.00 元
海关编码: 2210	产品代码: 20010	
(11) 产品编码: 200011	名称: 酒精	规格: -----
单位: 吨	税种代码: 1010102020	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 1170 元	不含税价格: 1000 元
海关编码: 2211	产品代码: 20011	
(12) 编码: 200012	名称: 十里香蜂王酒	规格: -----
单位: 吨	税种代码: 1010102019	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 19276.92 元	不含税价格: 16476 元
海关编码: 2212	产品代码: 20012	
(13) 产品编码: 200013	名称: 红樱桃干红葡萄酒	规格: 12*750ml
单位: 箱	税种代码: 1010102019	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 702.00 元	不含税价格: 600.00 元
海关编码: 2213	产品代码: 20013	
(14) 产品编码: 200014	名称: 格拉洛红酒	规格: 12*750ml
单位: 箱	税种代码: 1010102019	是否含税: 否
税率: 10%	含税价: 247.5 美元	不含税价格: 225 美元
海关编码: 2214	产品代码: 20014	
(15) 产品编码: 200015	名称: 玻璃酒瓶	规格: 600ml
单位: 个	税种代码: 1010110200	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 0.23 元	不含税价格: 0.2 元
海关编码: 2215	产品代码: 20015	
(16) 产品编码: 200016	名称: 啤酒机	规格: X86-Zml

---

单位：台	税种代码：1010113030	是否含税：否
税率：17%	含税价：234000 元	不含税价格：200000 元
海关编码：2216	产品代码：20016	
(17) 产品编码：200017	名称：纸箱	规格：L-1010
单位：个	税种代码：1010105200	是否含税：否
税率：17%	含税价：1.40 元	不含税价格：1.20 元
海关编码：2217	产品代码：20017	
(18) 产品编码：200018	名称：纸箱	规格：M-1011
单位：个	税种代码：1010105200	是否含税：否
税率：17%	含税价：0.94 元	不含税价格：0.8 元
海关编码：2218	产品代码：20018	
(19) 产品编码：200019	名称：纸箱	规格：S-1012
单位：个	税种代码：1010105200	是否含税：否
税率：17%	含税价：0.47 元	不含税价格：0.40 元
海关编码：2219	产品代码：20019	
(20) 产品编码：200020	名称：税控打印机	规格：S-1012
单位：台	税种代码：1010113030	是否含税：否
税率：17%	含税价：6552 元	不含税价格：5600 元
海关编码：2220	产品代码：20020	
(21) 产品编码：200021	名称：小麦	规格：
单位：吨	税种代码：1010103101	是否含税：否
税率：17%	含税价：1053 元	不含税价格：900 元
海关编码：2221	产品代码：20021	
(22) 产品编码：200022	名称：高粱	规格：
单位：吨	税种代码：1010103101	是否含税：否
税率：17%	含税价：702 元	不含税价格：600 元
海关编码：2222	产品代码：20022	
(23) 产品编码：200023	名称：谷子	规格：
单位：吨	税种代码：1010103101	是否含税：否
税率：17%	含税价：936 元	不含税价格：800 元

---

海关编码: 2223	产品代码: 20023	
(24) 产品编码: 200024	名称: 香蕉	规格:
单位: 吨	税种代码: 1010403000	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 2925 元	不含税价格: 2500 元
海关编码: 2224	产品代码: 20024	
(25) 产品编码: 200025	名称: 鼠标	规格:
单位: 个	税种代码: 1012380542	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 179.01 元	不含税价格: 153 元
海关编码: 2225	产品代码: 20025	
(26) 产品编码: 200026	名称: 菠萝	规格:
单位: 吨	税种代码: 1010403000	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 5031 元	不含税价格: 4300 元
海关编码: 2226	产品代码: 20026	
(27) 产品编码: 200027	名称: 冰柜	规格:
单位: 台	税种代码: 1010114010	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 16473.6 元	不含税价格: 14080 元
海关编码: 2227	产品代码: 20027	
(28) 产品编码: 200028	名称: 电脑桌	规格:
单位: 张	税种代码: 1010119902	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 563.94 元	不含税价格: 482 元
海关编码: 2228	产品代码: 20028	
(29) 产品编码: 200029	名称: 酿酒设备	规格:
单位: 台	税种代码: 1010113030	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 225225 元	不含税价格: 192500 元
海关编码: 2229	产品代码: 20029	
(30) 产品编码: 200030	名称: 水	规格:
单位: 吨	税种代码: 1010330001	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 1.638 元	不含税价格: 1.4 元
海关编码: 2230	产品代码: 20030	
(31) 产品编码: 200031	名称: 电	规格:

---

单位：千瓦/小时	税种代码：1010390002	是否含税：否
税率：17%	含税价：1.521 元	不含税价格：1.3 元
海关编码：2231	产品代码：20031	
(32) 产品编码：200032	名称：小桥车	规格：RD8005 小轿车
单位：辆	税种代码：1010113010	是否含税：否
税率：17%	含税价：339,300.00 元	不含税价格：290,000.00 元
海关编码：2232	产品代码：20032	
(33) 产品编码：200033	名称：汽车	规格：YD4568-F
单位：辆	税种代码：1010113011	是否含税：含
税率：17%	含税价：79560 元	不含税价格：68000 元
海关编码：2233	产品代码：20033	
(34) 产品编码：200034	名称：香香大礼包	规格：
单位：箱	税种代码：1010420000	是否含税：否
税率：17%	含税价：374.4 元	不含税价格：320 元
海关编码：2234	产品代码：20034	
(35) 产品编码：200035	名称：白酒（35 度）十年醇香	规格：12 瓶*500ml
单位：箱	税种代码：1010102011	是否含税：否
税率：17%	含税价：102.96 元	不含税价格：88 元
海关编码：2235	产品代码：20035	
(36) 产品编码：200036	名称：白酒（35 度）六年醇香	规格：12 瓶*500ml
单位：箱	税种代码：1010102011	是否含税：否
税率：17%	含税价：91.26 元	不含税价格：78 元
海关编码：2236	产品代码：20036	
(37) 产品编码：200037	名称：白酒（35 度）五年醇香	规格：12 瓶*500ml
单位：箱	税种代码：1010102011	是否含税：否
税率：17%	含税价：58.5 元	不含税价格：50 元
海关编码：2237	产品代码：20037	
(38) 品编码：200038	名称：加工保健酒	规格：12 瓶*350ml
单位：箱	税种代码：1010420000	是否含税：否
税率：17%	含税价：68.44 元	不含税价格：58.50 元

海关编码: 2238	产品代码: 20038	
(39) 产品编码: 200039	名称: 加工粮食酒	规格:
单位: 箱	税种代码: 1010420000	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 42.35 元	不含税价格: 36.2 元
海关编码: 2239	产品代码: 20039	
(40) 产品编码: 200040	名称: 神舟牌电脑	规格: S-1012
单位: 台	税种代码: 1012380541	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 5265 元	不含税价格: 4500 元
海关编码: 2240	产品代码: 20040	
(41) 产品编码: 200041	名称: 包装纸箱	规格: M-1200 型
单位: 个	税种代码: 1010105200	是否含税: ---
税率: 17%	含税价: -----	不含税价格: ----
海关编码: 2241	产品代码: 20041	
(42) 产品编码: 300001	名称: 十里香普通啤酒	规格: 12 瓶*500ml
单位: 箱	税种代码: 2010105011	是否含税: 否
税率: 17%	含税价: 42.12 元	不含税价格: 36.00 元
海关编码: 2201	产品代码: 30001	
(43) 产品编码: 300002	名称: 啤酒花	规格:
单位: 吨	税种代码: 2010105012	是否含税: ---
税率: 17%	含税价: 421.2	不含税价格: 360
海关编码: 2241	产品代码: 30002	
(44) 产品代码: 400001	名称: 汽车	规格: HZ3310S86
单位: 辆	税种代码:	是否含税: 否
税率: 4%	含税价: 102000.00 元	不含税价格: 98076.92 元
海关编码: 3201	产品代码: 40001	
(45) 产品代码: 400002	名称: 汽车	规格: HZ3310S72
单位: 辆	税种代码:	是否含税: 否
税率: 4%	含税价: 78000 元	不含税价格: 75000 元
海关编码: 3202	产品代码: 40002	
(46) 产品代码: 400003	名称: 汽车	规格: HZ2015S20
单位: 辆	税种代码:	是否含税: 否

税率：4%

含税价：196344.99 元

不含税价格：188798.07 元

海关编码：3203

产品代码：40003

## 2.6、点击【供应商资料设置】：



供应商列表中数据来源：在【资料导入练习层】可以通过【导入】按钮导入。在【资料辅助练习层】

按以下资料复制粘贴完成

- （1）公司名称：广州飞翔机械制品厂  
公司类型：小规模纳税人  
电话：020---85120236  
开户账号：8521023012645695781  
纳税人识别号：548754123654210  
地址：广州市白云北路 652 号  
开户银行：建行白云北路支行
- （2）公司名称：广州市盛众纸箱厂  
公司类型：小规模纳税人  
电话：020---56210234  
开户账号：5621023478952102364  
纳税人识别号：545213548745627  
地址：广州市云浮南路 202 号  
开户银行：广州市工行云浮南路支行
- （3）公司名称：广州市绿康农产品贸易有限公司  
公司类型：一般纳税人  
电话：020---54123620  
开户账号：6320145623014798523  
纳税人识别号：854213201256323  
地址：广州市越秀区大新北路 100 号  
开户银行：工行大新北路支行
- （4）公司名称：广州市番禺区自来水公司  
公司类型：一般纳税人  
电话：020---85423128  
开户账号：6541235895410321689  
纳税人识别号：412563214587403  
地址：广州市番禺区爱南路 576 号  
开户银行：工行番禺区爱南路支行

- 
- (5) 公司名称: 广州市恒宇贸易有限公司  
公司类型: 一般纳税人  
电话: 020-80123651  
开户账号: 2365897456210236854  
纳税人识别号: 102354621026851  
地址: 广州市永康路 235 号  
开户银行: 工行永康路支行
- (6) 公司名称: 广州同辉玻璃厂  
公司类型: 小规模纳税人  
电话: 020-45896542  
开户账号: 8956412364589512300  
纳税人识别号: 547852145632156  
地址: 广州市石岗路 563 号  
开户银行: 建行天河分行
- (7) 公司名称: 广东省荣达汽车贸易有限公司  
公司类型: 小规模纳税人  
电话: 020-36220854  
开户账号: 6325598741000256118  
纳税人识别号: 632028745662014  
地址: 广州市芳村区芳村大道 205 号  
开户银行: 中国工商银行芳村大道支行
- (8) 公司名称: 广州银税公司  
公司类型: 一般纳税人  
电话: 020-32024629  
开户账号: 3028671903629103812  
纳税人识别号: 738203763926431  
地址: 广州市白云路 302 号  
开户银行: 工行广州白云路支行
- (9) 公司名称: 山西云瑶葡萄酒有限公司  
公司类型: 小规模纳税人  
电话: 0350-6521321  
开户账号: 8520145632178956327  
纳税人识别号: 895412302155326  
地址: 山西临汾贡宾街 601 号  
开户银行: 农行贡宾街办事处
- (10) 公司名称: 广州市番禺区供电局  
公司类型: 一般纳税人  
电话: 020-73201201  
开户账号: 6541258932014789521  
纳税人识别号: 521456328754103  
地址: 广州市番禺区爱群大道东 601 号  
开户银行: 工行番禺区爱群大道支行
- (11) 公司名称: 广州市番禺区蓝天电脑科技有限公司  
公司类型: 小规模纳税人  
电话: 020-65232059  
开户账号: 562002369521028574  
纳税人识别号: 623632087941201  
地址: 广州市番禺区清河东路 201 号  
开户银行: 工行番禺区清河东路支行
- (12) 公司名称: 广州市致玲科技有限公司  
公司类型: 小规模纳税人  
纳税人识别号: 321458652146025  
地址: 广州市珠江西路 782 号

- 
- 电话：020-97212391  
开户银行：工行广州珠江西路支行  
开户账号：7302614863139048866
- (13) 公司名称：广州市天宁设备销售有限公司  
公司类型：小规模纳税人  
电话：020-65203598  
开户账号：3625011023569874542  
纳税人识别号：632014589654126  
地址：广州市天河区广州大道 102 号  
开户银行：广州市天河区广州大道 102 号
- (14) 公司名称：广州市云浮国家税务局  
公司类型：一般纳税人  
电话：020-56210234  
开户账号：5621023478952102364  
纳税人识别号：62365214WJ56321  
地址：广州市云浮南路 89 号  
开户银行：广州市工行云浮南路支行
- (15) 公司名称：广州市从化区美凤贸易有限公司  
公司类型：一般纳税人  
电话：020-35412654  
开户账号：9854123012654126874  
纳税人识别号：654210023578950  
地址：广州市从化区天城 15 号  
开户银行：工行从化区天城路支行
- (16) 公司名称：佛山市隆利达贸易公司  
公司类型：一般纳税人  
电话：0757-83130838  
开户账号：3562148975102654129  
纳税人识别号：102354621026854  
地址：佛山市蓝石镇水景路 68 号  
开户银行：工行佛山蓝石镇支行
- (17) 公司名称：广州市瑞利酒业有限公司  
公司类型：一般纳税人  
电话：020-79852031  
开户账号：3256987412125698725  
纳税人识别号：215654789541236  
地址：广州市文德西路 66 号  
开户银行：工行文德西路支行
- (18) 公司名称：河源粮食供应集团  
公司类型：一般纳税人  
电话：020-85120119  
开户账号：8521023012645675781  
纳税人识别号：510823195210183  
地址：广州市河源北路 252 号  
开户银行：建行河源北路支行
- (19) 公司名称：广州市鹏程运输有限公司  
公司类型：一般纳税人  
电话：020-87128736  
开户账号：3614798900026598745  
纳税人识别号：569421023587413  
地址：广州市越秀区东风西路 35 号  
开户银行：工行东风西路支行

(20) 公司名称：广州市越秀区国家税务局

公司类型：一般纳税人

电话：020-87102698

开户行账号：3256301479212569125

纳税人识别号：45263071WJ95208

地址：广州市越秀区大新北路 42 号

开户银行：工行大兴北路支行

(21) 供应商名称：童小凤

地址：广东省惠州市渔阳县石田镇 621 号

身份证号码：440885236202256

(22) 供应商名称：阮小亮

地址：广东省惠州市渔阳县卫萍镇 123 号

身份证号码：440225632596523

(23) 供应商名称：杜娟

地址：广东省阳江市高源县大灵村 3 组

身份证号码：341202541652104

(24) 供应商名称：邵勇强

地址：广东省阳江市流口县下屋村 15 组

身份证号码：465210325894126

**【注意：供应商的纳税识别码取身份证的前十五数字】**

## 2.7、点击【成品油设置】



如果是成品油有关的企业进入该界面；成品油型号设置中数据来源：（一）、在**资料导入练习层**里，通过【导入】按钮，可以直接将成品油型号设置资料导入进来。（二）、在**资料辅助练习层**里，学生通过点击【新增】按钮，然后根据【资料查看】教师设定好的文档资料来添加成品油型号设置资料（采用复制粘贴），最后点击【确定】。

(1) 油品编码：101

价格：4.35 元

型号：汽油 90#

说明：-----

(2) 油品编码：102

型号：汽油 93#

- |              |           |
|--------------|-----------|
| 价格：4.80 元    | 说明：-----  |
| (3) 油品编码：103 | 型号：汽油 97# |
| 价格：4.20 元    | 说明：-----  |
| (4) 油品编码：104 | 型号：汽油 98# |
| 价格：4.65 元    | 说明：-----  |
| (5) 油品编码：202 | 型号：柴油 0#  |
| 价格：3.45 元    | 说明：-----  |
| (6) 油品编码：203 | 型号：柴油-10# |
| 价格：3.50 元    | 说明：-----  |
| (7) 油品编码：204 | 型号：柴油-20# |
| 价格：3.25 元    | 说明：-----  |
| (8) 油品编码：205 | 型号：柴油-35# |
| 价格：3.90 元    | 说明：-----  |
| (9) 油品编码：299 | 型号：其他柴油   |
| 价格：3.00 元    | 说明：-----  |

2.8、点击【常用海关口岸编码设置】



如果与出口有关的企业，点击进入该界面。

- |               |             |
|---------------|-------------|
| (1) 口岸编码：3817 | 口岸名称：黄埔口岸   |
| (2) 口岸编码：4482 | 口岸名称：广州港东岸  |
| (3) 口岸编码：9787 | 口岸名称：番禺海关口岸 |
| (4) 口岸编码：8786 | 口岸名称：海珠港口   |

(5) 口岸编码：1278

口岸名称：珠海海关口岸

## 2.9、点击【常用税务机关编码设置】



(1) 税务机关代码：362025981

税务机关名称：广州市番禺区国家税务局

(2) 税务机关代码：623652142

税务机关名称：广州市云浮国家税务局

(3) 税务机关代码：2541DJ252

税务机关名称：广州市海珠区国家税务局

(4) 税务机关代码：362695981

税务机关名称：广州市越秀区国家税务局

## 2.10、点击【纳税申报表初始化】



纳税申报初始化表前三项（销售资料、纳税计算、税款缴纳）的内容可以通过【导入】来完成，也可以根据国税端纳税申报初始化表的数据来手工录入；后面的资产表、负债表、利润表、已认证未抵扣发票中的数据通过【开始】手工录入，当所有表全部录入后，点击【保存】，再点击【审核】完成纳税申报表

初始化。审核过后也可通过点击【复查】再点击【修改】进行修改和添加。

注意：国税端【初始化申报表】和企业端【纳税申报表初始化】初始化日期和月份及内容要相符。

资产负债表：

编制单位：广东十里香酒业股份有限公司 2013年12月31日

单位：万元

资产	期末余额	期初余额	负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4699150		短期借款	510000	
交易性金融资产	0		交易性金融负债	0	
应收票据	0		应付票据	0	
应收账款	467650		应付账款	1830000	
预付款项	0		预收款项	0	
应收利息	0		应付职工薪酬	814000	
应收股利	0		应交税费	0	
其他应收款	173500		应付利息	0	
存货	775000		应付股利	222500	
一年内到期的非流动资产	0		其他应付款	38358	
其他流动资产	0		一年内到期的非流动负债	1000	
流动资产合计	6115300		其他流动负债	0	
非流动资产：			流动负债合计	3415858	
可供出售金融资产	0		非流动负债：		
持有至到期投资	68500		长期借款	3730000	
长期应收款	0		应付债券	930500	
长期股权投资	282119.5		长期应付款	0	
投资性房地产	0		专项应付款	0	
固定资产	7303000		预计负债	0	
在建工程	0		递延所得税负债	0	
工程物资	0		其他非流动负债	0	
固定资产清理	0		非流动负债合计	4660500	
生产性生物资产	0				

油气资产	0		股东权益：		
无形资产	200000		股本	4000000	
开发支出	0		资本公积	603629.5	
商誉	67500		减：库存股	0	
长期待摊费用	0		盈余公积	0	
递延所得税资产	0		未分配利润	1556432	
其他非流动资产	200000				
非流动资产合计：	8121119.5				
资产合计：	14236419.5		负债和股东权益合计	14236419.5	

录入人：刘坤

审核人：徐国 备注：广东十里香酒业股份有限公司

### 利润表

编制单位：广东十里香酒业股份有限公司 2013年11月 单位：万元

项目	行次	本年累计
一、营业收入	1	5505000
减：营业成本	2	3636000
营业税金及附加	3	785000
销售费用	4	371000
管理费用	5	161178
财务费用（收益以“-”号填列）	6	168500
资产减值损失	7	18922
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8	0
投资收益（损失以“-”号填列）	9	17500
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	381900
加：营业外收入	12	58000
减：营业外支出	13	10202
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	14	429698
减：所得税费用	15	107424.5

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16	322273.5
五、每股收益	17	---
其中：基本每股收益	18	---
稀释每股收益	19	---

已认证未抵扣发票

开票日期	发票代码
发票号码	金额
税率（%）	税额
销货方纳税人识别号	购货方纳税人识别号
认证日期	备注

### 练习三、开票系统和进项发票认证管理的练习

**目的：**掌握企业电子报税的开票系统和进项发票认证管理的基本流程及填写内容和注意事项。系统提供了12月1日至12月31日发生业务的原始凭证；让学生根据资料自己分析哪些是销项的哪些是进项的，哪些是与税有关，哪些是需要抵扣的……等等。学生要知道开票系统和进项发票认证管理的作用和意义，要知道和理解税务局是怎样对企业的发票进行控制和管理的。

**要求：**按照开票系统和进项发票认证管理的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

**资料：**系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

#### 1、开票系统主要功能

由专用的税控打印机来开具增值税专用发票、开具增值税普通发票、开具负数发票、开具打折发票及发票的作废；并且提供打印功能，方便老师教学。开票系统中的数据还可以导出，在《企业电子报税系统》中的“税控销项发票管理”中作为“开票数据读入”。

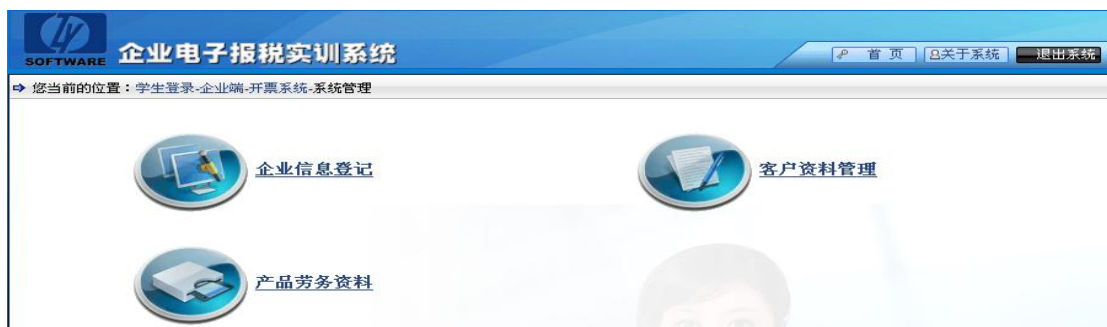
在【企业端】点击【开票系统】会弹出“请插入税控IC卡”的提示框。单击【确定】进入。





## 1.1 基本资料设置

在【企业端】→【开票系统】→【系统管理】中有【企业信息登记】、【客户资料管理】、【产品劳务资料】三部分内容要录入；是为开票系统自动调用服务的。



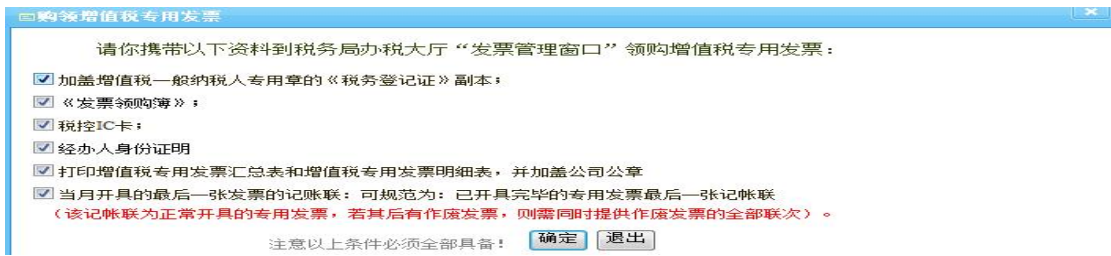
点击【企业信息登记】按钮，进入公司资料设置界面。

公司资料设置	
纳税人识别号	589562142025326
纳税人海关编码	2280031375
电话	020-85466236
传真	020-85466236
所属行业	酒业
邮编	510320
主管税务机关代码	1369584
主管税务机关名称	番禺区国家税务局环城中路分局
监控标志	国家重点税源户
信用度	A
公司名称	广东十里香酒业股份有限公司
纳税人编码	190812060724
法人名称	马志杰
注册地址	广州市番禺区环城中路566号
营业地址	广州市番禺区环城中路566号
注册类型	股份有限公司
增值税纳税类型	非商业类增值税一般纳税人
纳税优惠	无
开户银行	中国工商银行广州市番禺区支行
开户账号	2562147865498219543

公司资料设置中的数据是从国税端导出来的公司资料，然后通过【读入】按钮读入进来。也就是税控打印机的公司资料。【客户资料管理】、【产品劳务资料】里的内容可通过【基础资料管理】→【客户资料管理】和【产品劳务资料】的导出文件在这里通过【导入】按钮导入；也可根据资料查看的资料来进行填写；是为开票系统自动调用服务的。

## 1.2 发票领用

在【企业端】点击【购领增值税发票】模块，会弹出提示，我们必须带齐“领购增值税发票”所需要的所有资料。



带全资料之后，前往国税端【发票认领窗口】，选择要领购的是专用发票还是普通发票（例如选择专用发票进入。）我们设置发票代码为 4600011265 和 30 张增值税专用发票。（选择增值税普通发票 10 张），点击生成发票，就可以在发票列表里看到发票。点击【导出】按钮，把发票导入税控 IC 卡中。



我们领购了增值税发票才能在企业端的【开票系统】中开具增值税专用发票和普通发票。

### 1.3 开增值税发票

【企业端】→【开票系统】点击【开票管理】：



点击【新增】按钮。

在此界面里学生根据《12月1日至12月31日发生业务的原始凭证》由专用税控打印机来开具增值税专用发票和普通发票、开具负数发票、开具打折发票及发票的作废。当该发票的所有内容录入后，点击【保存】才能生效。

【打印】：打印已经开具的增值税专用发票或普通发票（教学可由普通打印机打印）。

需要开具红字增值税发票的，点击【红字发票申请单】按钮，要先填写“红字发票申请单”，获得批准、打印之后才能开具红字发票。

The screenshot shows the 'Enterprise Electronic Tax Reporting Training System' (企业电子报税实训系统) interface. The main window is titled '开具红字增值税专用发票申请单' (Red Invoice Application Form) with ID NO. 217167423207. It contains a form with the following fields:

销售方	名称: 广东十里香酒业股份有限公司	购买方	名称: 广州星堡酒家集团		
	税务登记代码: 589562142025326		税务登记代码: 123562014895162		
开具红字专用发票内容	货物(劳务)名称	单价	数量	金额	税额
合计					
说明	对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况: <input type="checkbox"/> 已抵扣 <input type="checkbox"/> 未抵扣 <input type="checkbox"/> 纳税人识别号认证不符 <input type="checkbox"/> 专用发票代码、号码认证不符 对应蓝字专用发票密码区内打印的代码: _____ 号码: _____ 开具红字专用发票理由: _____				
申明: 我单位提供的《申请单》内容真实, 否则将承担相关法律责任。 购买方经办人: _____ 购买方名称(印章): _____ 2009 年 12 月 日 注: 本申请单一式两联: 第一联, 购买方留存; 第二联, 购买方主管税务机关留存。					

Below the form, there is a '来自网页的消息' (Message from the web) dialog box with a yellow warning icon and the text: '开具红字增值税专用发票申请单成功!' (Red Invoice Application Form successful!). A '确定' (OK) button is at the bottom of the dialog.

（获得批准、打印之后才能开具红字发票）点击【负数】按钮用来开具红字增值税发票的。

**注意：开票日期是否按照发生业务的实际日期来填写；是否和前面的初始化时间相符。税率要正确，否则系统会按照错误的税率来计算。**

当全部发票录入完成，点击左下角的【资料浏览】，进入“开票系统发票列表”。此时在工具条出现【导出】按钮，导出后保存，作为《企业电子报税系统》中的【税控销项发票管理】中作为【开票数据读入】。

发票代码	发票NO	开票日期	发票月份	税率	税额
4600011265	00352003	2009-12-04	200912	17	34000
4600011265	00352005	2009-12-10	200912	17	129044.96
4600011265	00352004	2009-12-11	200912	17	82024.99
4600011265	00352008	2009-12-17	200912	17	41225
4600011261	00352010	2009-12-26	200912	17	53550
4600011265	00352011	2009-12-27	200912	17	213282
5632002145	00251365	2009-12-27	200912	17	28618.65
4600011265	00352012	2009-12-29	200912	17	74317.2
4600011265	00352013	2009-12-28	200912	17	8976
4600011265	00352014	2009-12-28	200912	17	37740
4600011265	00352015	2009-12-29	200912	17	37570
4600011265	00352016	2009-12-30	200912	17	212976
4600011265	00352017	2009-12-30	200912	17	10880

#### 1.4 抄税处理

在【开票管理】的界面上，选择【报税处理】--【抄报税管理】--【抄税处理】，导出我们的抄税文件，把抄税文件进行保存。（抄税是指开票单位将防伪税控中开具的增值税发票的信息读入企业开发票使用的 IC 卡中，然后将 IC 卡带到国税局读入。一般抄税后才能报税，而且抄过税后才能开具下个月发票，就相当于是一个月的开出销项税结清一次。）

注：IE 有的时候会阻止在网站上下载文件，请点击地址栏下面的提示条，选择下载文件。



之后，在国税端的【受理抄税管理】中进行导入。

发票代码	发票NO	开票日期	开票月份	税率	税额	金额	购方识别号	抄税状态
4600011265	00352003	2009-12-04	200912	17	34000	200000	60238745966620	抄税完毕
4600011265	00352005	2009-12-10	200912					抄税完毕
4600011265	00352004	2009-12-11	200912					抄税完毕
5632002145	00251361	2009-12-10	200912					抄税完毕
5632002145	00251362	2009-12-10	200912					抄税完毕
5632002145	00251363	2009-12-10	200912					抄税完毕
4600011265	00352006	2009-12-17	200912					抄税完毕
4600011265	00352007	2009-12-17	200912	17	51000	300000	537963246895342	抄税完毕
4600011265	00352008	2009-12-17	200912	17	41225	242500	321569874562060	抄税完毕
4600011261	00352010	2009-12-26	200912	17	53550	315000	123658987450561	抄税完毕
4600011265	00352011	2009-12-27	200912	17	213282	1254600	247941832942930	抄税完毕
5632002145	00251365	2009-12-27	200912	17	28618.65	168345	365201149524514	抄税完毕
4600011265	00352012	2009-12-29	200912	17	74317.2	437160	548796512364016	抄税完毕
4600011265	00352013	2009-12-28	200912	17	8976	52800	123562014895162	抄税完毕
4600011265	00352014	2009-12-28	200912	17	37740	222000	754102369854102	抄税完毕
4600011265	00352015	2009-12-29	200912	17	37570	221000	754102365102365	抄税完毕
4600011265	00352016	2009-12-30	200912	17	212976	1252800	165230148512036	抄税完毕
4600011265	00352017	2009-12-30	200912	17	10880	64000	421023689541236	抄税完毕

## 2、进项发票认证管理主要功能：

在国税局对其它企业开具取得的整月的进项增值税专用发票进行认证。进项发票认证系统中的数据还可以导出，在《企业电子报税系统》中的“税控进项发票管理”中作为“认证发票读入”。

### 2.1、进项发票认证管理

在【税局端】→【系统管理】点击【进项发票认证管理】。弹出“请选择企业”选择企业后，然后点击确定，进入【进项发票认证管理】界面：



企业电子报税实训系统

您当前位置：学生登录-国税端-系统管理-进项发票认证管理

新增 取消 保存 修改 删除 查询 退出

发票代码：4403256236 开票日期：2009-12-01 NO:23605

名称：广东十里香酒业股份有限公司 录入日期：2009-12-08 税率：17%

纳税人识别号：589562142025326 抵扣月份：200912

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号020-85466236

开户行及账号：中国工商银行广州市番禺区支行2562147865

发票性质：已认证

序号	产品编号	品名	规格	数量	单位
1	200014	玻璃酒瓶	600ml	200000	个

合计 金额 40000.00 税额 6800.00 含税总金额 46800.00

名称：广州同辉玻璃厂 纳税人识别号：547852145632156

地址、电话：广州市石岗路563号020-45896542

开户行及账号：建行天河分行8956412364589512300

审核人：绿豆 开票人：绿豆

资料明细 资料浏览

点击【新增】按钮，在此界面里学生根据《12月1日至12月31日发生业务的原始凭证》其它企业开具取得的进项增值税专用发票进行录入。当该发票的所有内容录入后，点击【保存】才能生效。

**注意：开票日期和录入日期及抵扣月份是否相一致；税率要正确，否则系统会按照错误的税率来计算。**

当全部发票录入完成，点击左下角的【资料浏览】，进入“进项发票认证列表”。此时在工具条出现【导出】按钮，导出后保存，作为《企业电子报税系统》中的【税控进项发票管理】中作为【认证发票读入】。



## 12月1日至31日发生业务的原始凭证：

### 12月1日—1，销售货物，开具增值税专用发票。

#### 广东增值税专用发票 记账联

1000000001

No:10000001

开票日期：2013年12月1日

购货单位

名称：广州市电力集团

纳税人识别号：854632154789516

地址、电话：广州市天河区康阳路552号 020-85036522

开户银行及账号：工行天河区康阳路支行 5412321054216875621

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
十里香瓶装白酒 (56度)	12瓶*500ml	箱	500	600.00	300000.00	17%	51000.00
十里香纯生啤酒	24瓶*600ml	箱	800	50.00	40000.00	17%	6800.00
十里香保健酒	24瓶*300ml	箱	360	480.00	172800.00	17%	29376.00
合计					512800.00	17%	87176.00
价税合计					599976.00		
价税合计人民币（大写）伍拾玖万玖仟玖佰柒拾陆元（小写）¥599976.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司  
 纳税人识别号：589562142025326  
 地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623  
 开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430  
 收款人：张云      复核：张飞燕      开票人：刘坤      销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12 月 1 日—2，销售货物，收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联

### 广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

(发票联、抵扣联)

发票代码：100665223613      发票号码：66302850      开票日期：2013 年 12 月 1 日

收货人及其识别码	广州市电力集团 854632154789516	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	十里香瓶装白酒（56度）	351000.00	
	十里香纯生啤酒	46800.00	
	十里香保健酒	202176.00	
运输小计		¥28,000.00	
合计（大写）人民币贰万捌仟元整		（小写）¥28000.00	

承运人盖章：广州市鹏程运输有限公司      开票人：何俊

备注：销售业务，开具运输发票。

12 月 1 日—2，收到错开发票，开具红字专用发票通知单。

### 开具红字增值税专用发票通知单

填写日期：2013 年 12 月 1 日 No:00032015

销售方：

名称：广州同辉玻璃厂

税务登记代码：632002895201745

购买方：

名称：广东十里香酒业有限公司

税务登记代码：589562142025326

货物或应税劳务名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
玻璃酒瓶	24 瓶*600ml	个	-20000	0.2	-4000	17%	-680
价税合计					-4680		

税法合计（大写）：肆仟陆佰捌拾元整（小写）¥4680.00

需要作进项税额转出

不需要作进项税额转出

纳税人识别号认证不符

专用发票代码、号码认证不符

对应蓝字专用发票密码区内打印的代码：

号码：

开具红色专用发票理由：

将购买数量“200000个”填成“20000个”

经办人：周芝诺 负责人：孙仲谋 主管税务机关名称：广州市番禺区国家税务局

备注：此笔业务属于进项业务，对方错开发票。在软件中这笔业务不做体现。

## 12月1日—3，收到重开增值税专用发票—发票联和抵扣联。

### 广东增值税专用发票

（发票联、抵扣联）

4403256235

No: 10023605

开票日期：2013年12月1日

#### 购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
玻璃酒瓶	24瓶 *600ml	个	200000	0.20	40000.00	17%	6800.00
价税合计					46800.00		
税法合计（大写）：肆万陆仟捌佰元整（小写）¥46800.00							

#### 销货单位

名称：广州市同辉玻璃厂

纳税人识别号：547852145632156

地址、电话：广州市天河区元岗路203号 020-36021578

开户行或账号：建行天河分行 65203984125603325

收款人：张爱爱 复核：宋禧 开票人：欧尼尔 销售单位：广州市同辉玻璃厂

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12月2日—1，购进玻璃酒瓶，收到增值税专用发票—发票联和抵扣联

### 广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4403256236

No: 10023606

开票日期: 2013年12月2日

**购货单位**

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
玻璃酒瓶	600ml	个	300000	0.20	60000.00	17%	10200.00
价税合计					70200.00		
税价合计(大写): 柒万零贰佰元整 (小写) ¥70200.00							

**销货单位**

名称: 广州市同辉玻璃厂

纳税人识别号: 547852145632156

地址、电话: 广州市天河区元岗路 203 号 020-36021578

开户行或账号: 建行天河分行 65203984125603325

收款人: 张爱爱 复核: 宋禧 开票人: 欧尼尔 销售单位: 广州市同辉玻璃厂

备注: 属于进项业务, 开具增值税发票, 需要进行认证。

**12月2日—2, 购进玻璃酒瓶, 收到货物运输业统一发票(发票联、抵扣联)。**

**广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票**

(发票联、抵扣联)

发票代码: 100665223264

发票号码: 66302858

开票日期: 2013年12月2日

收货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广州市同辉玻璃厂 547852145632156	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	玻璃酒瓶(600ml)	70200.00	
运输小计		¥23,000.00	
合计人民币(大写)	人民币贰万叁仟元整	(小写)	¥23000.00

承运人盖章: 王芬

开票人: 何俊

备注: 购进业务, 开具运输发票

**12月2日—3, 购进玻璃酒瓶, 开具材料入库单。**

广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

(第二联交财务部)

供应商名称: 广州市同辉玻璃厂

验收日期: 2013年12月2日

入库单号: 09120201

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659201	玻璃酒瓶	个	300000	300000	0.2	60000.00
合计						¥60000.00

财务部: 刘坤

品保部: 刘勇

验收人: 袁圆

制单人: 方璟

备注: 不需要开票

12月2日—4, 公司自主研发出一批新产品蜂王酒, 型号为: 24瓶\*600ml, 共20箱, 经公司决定, 将该批酒分配给公司股东无偿品尝, 外面无同类产品, 产品成本为588.00元/箱, 产品利润率10%, 该酒属于粮食白酒, 其消费税属于复合计征。

广东十里香酒业有限公司内部专设(销售)凭证

No: 63002587

使用部门: 公司股东 2013年12月2日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”蜂王酒	24瓶*600ml	箱	20	826.50	16530.00	17%	2810.10
合计							
价税合计(大写) 壹万玖仟叁佰肆拾元壹角整					(小写) ¥19340.10		

总经理: 马志杰

财务经理: 张飞燕

意见: 同意

部门主管: 柯小军

送货人: 卢亮

收货人: 郭冰冰

制单人: 巴田

备注: 内部领用, 视同销售, 开具其他应税项目管理发票。

12月3日—1, 购进生产机器, 收到增值税专用发票—发票联抵扣联。

广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

6320123387

No: 10520163

开票日期: 2013年12月3日

购货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
新型啤酒生产机器	X86-Z	台	6	200000.00	1200000.00	17%	204000.00
价税合计					1404000.00		
税价合计（大写）：壹佰肆拾万肆仟元整（小写）¥1404000.00							

销货单位

名称：广州飞翔机械制造厂

纳税人识别号：548754123654210

地址、电话：广州市白云北路 652 号，020-85120236

开户行或账号：建行白云北路支行 8521023012645695781

收款人：熊黛林 复核：周洁 开票人：李云 销售单位：广州市同辉玻璃厂

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12 月 3 日—2，购进生产机器，收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。

### 广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票 (发票联、抵扣联)

发票代码：100665223669

发票号码：66302864

开票日期：2013 年 12 月 3 日

收货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广州飞翔机械制造厂 547852145632156	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	新型啤酒生产机器	1404000.00	
运输小计		¥35000.00	
合计人民币（大写）人民币叁万伍仟元整		（小写）¥35000.00	

承运人盖章：王芬

开票人：何俊

备注：购进业务，开具运输发票。

## 12 月 3 日—3，购进生产机器，开具固定资产入库单。

### 广东十里香酒业有限公司固定资产入库单

供应商名称：广州飞翔机械制造厂

2013 年 12 月 3 日

凭证编号：09120201

固定资产名称及编号	单位	数量	预计使用年限	预计残值	已使用年限	提取折旧方法	原始价值	已提折旧
新型啤酒生产机器	台	6	15	61627.50	0	直线折旧法	1232550.00	0

固定资产状况	全新			
何时入库	进入方式	入账价值	固定资产管理部门	会计主管
2013.12.3	购进	1232550.00	建档	张飞燕

财务部：刘坤      品保部：刘勇      验收人：袁圆      制单人：方璟

备注：不需要开票

**12月3日—4，向童小凤购买谷子，收到收购统一发票—记账联和抵扣联。**

**广东省收购统一发票**

(记账联、抵扣联)

440109143121      No:10010234      开票日期：2013年12月3日

销售单位(人)：童小凤

地址：广东省惠州市渔阳县石田镇621号

品名规格	单位	数量		单价	金额
		计划	实收		
谷子	吨	70	70	800.00	56000.00
合计					56000.00
贷款合计人民币(大写)	伍万陆仟元整				
收款人身份证号码：	童小凤 440885236202256				
合计人民币(大写)	伍万陆仟元整				

填票人：方易      收款人：童小凤      业户名称：广东十里香酒业有限公司

备注：购进业务，开具统一收购发票。

**12月3日—5，向童小凤购买谷子，开具材料入库单。**

**广东十里香酒业有限公司材料验收通知单**

(第二联交财务部)

供应商名称：童小凤

验收日期：2013年12月3日

入库单号：09120202

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额	税率	税额
KT0123659202	谷子	吨	70	70	800	56000	13%	7280
价税合计						¥632800.00		
计税合计人民币(大写) 陆万叁仟贰佰捌拾元整						(小写) ¥63280.00		

财务部：刘坤      品保部：黄小花      验收人：万能      制单人：陈小美

备注：不需要开票

12月3日—6，向阮小亮购买农产品，收到收购统一发票—记账联和抵扣联。

广东省收购统一发票

(记账联、抵扣联)

440109143122      No:10010235      开票日期：2013年12月3日

销售单位(人)：阮小亮

地址：广东省惠州市渔阳县卫萍镇123号

品名规格	单位	数量		单价	金额
		计划	实收		
菠萝	吨	20	20	4300.00	86000.00
香蕉	吨	10	10	2500.00	25000.00
合计					111000.00
贷款合计人民币(大写)	壹拾壹万壹仟元整				
收款人身份证号码：	阮小亮 440225632596523				
合计人民币(大写)	壹拾壹万壹仟元整				

填票人：方易 收款人：阮小亮 业户名称：广东十里香酒业有限公司

备注：购进业务, 开具统一收购发票

12月3日—7，向阮小亮购买农产品的材料入库单。

广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

(第二联交财务部)

供应商名称：阮小亮      验收日期：2013年12月3日

入库单号：09120205

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额	税率	税额
KT0123659205	菠萝	吨	20	20	4300	86000	13%	11180
KT0123659205	香蕉	吨	10	10	2500	25000	13%	3250
合计						111000		14430
价税合计						¥125,430.00		
计税合计人民币(大写) 壹拾贰万伍仟肆佰叁拾元整						(小写) ¥125430.00		

财务部：刘坤      品保部：范华      验收人：刘浩      制单人：吴小燕

备注：不需要开票

12月3日—8，公司工会领用农产品，开具内部专设凭证。

广东十里香酒业有限公司内部专设（销售）凭证

No:63002588

使用部门：公司工会

2013年12月3日

名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
香蕉	吨	7	2175	15225.00	13%	1979.25
菠萝	吨	3	3741	11223.00	13%	1458.99
合计				26448.00		3438.24
价税合计				29886.24		
价税合计 (大写)	贰万玖仟捌佰捌拾陆元贰角肆分				小写	¥29886.24

总经理：马志杰

财务经理：张飞燕

意见：同意

部门主管：柯小军

送货人：卢亮

收货人：郭冰冰

制单人：巴田

备注：不需要开票

12月3日—9，公司工会领用农产品，开具增值税转出报告单。

增值税转出报告单

企业名称：广东十里香酒业有限公司

2013年12月3日

增值税转出所属材料	转出材料金额	转出增值税金额	转出原因	处理意见
香蕉	17500.00	2275.00	公司工会领用	视同销售
菠萝	12900.00	1677.00	公司工会领用	视同销售
合计	30400.00	3952.00		

会计主管：张飞燕

保管员：范华

制单人：巴田

备注：进项税额转出，属于非应税项目用、集体福利、个人消费，在纳税申报表附表二中填写。

12月4日—1，购进纸箱，收到税局代开增值税专用发票—发票联和抵扣联

广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4401091432

No:00389242

开票日期：2013年12月4日

购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
纸箱	L-1010	个	300000	1.20	360000.00	3%	10800.00
纸箱	M-1011	个	350000	0.80	280000.00	3%	8400.00
纸箱	S-1012	个	300000	0.40	120000.00	3%	3600.00
合计					760000.00		22800.00
价税合计					782800.00		
价税合计人民币（大写）柒拾捌万贰仟捌佰元整					（小写）¥782800.00		

销售单位：

名称：广州市云浮国家税务局

纳税人识别号：62365214WJ56321

地址、电话：广州市云浮南路 202 号 020-56210234

开户银行及帐户：广州市工行云浮南路支行 5621023478952102364

备注

销货方：广州市盛众纸箱厂

纳税人识别号：545213548745627

收款人：罗镛剑 开票人：赵伟 销售单位：广州市盛众纸箱厂

备注：属于税局代开进项发票

## 12 月 4 日—2，购进纸箱，开具材料入库单。

### 广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

（第二联交财务部）

供应商名称：广州市盛众纸箱厂

验收日期：2013 年 12 月 4 日

入库单号：09120206

订货单编号	材料名称	型号	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659206	纸箱	L-1010	个	300000	300000	1.2	360000.00
KT0123659206	纸箱	M-1011	个	350000	350000	0.8	280000.00
KT0123659206	纸箱	S-1012	个	300000	300000	0.4	120000.00
合计							760000.00

财务部：刘坤

品保部：范华

验收人：刘浩

制单人：吴小燕

备注：不需要开票

## 12 月 4 日—3，购进机动车，收到机动车销售统一发票。

机动车销售统一发票

发票联

4807914321

No:00670826

2013 年 12 月 4 日

购货单位：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

组织机构代码：3620114895-1

车辆类型	RD8005 小轿车	产地	广州
合格证号	H6952103-52	车票号码	H25693200874125
数量	1 辆	单价 (元)	¥290,000.00
金额	¥290,000.00	税额	¥49,300.00
税价合计 (小写)			¥339,300.00
税价合计人民币 (大写) 叁拾叁万玖仟叁佰元整			

销货单位：广东省荣达汽车贸易有限公司

地址：广州市芳村区芳村大道 205 号

纳税人识别号：632028745662014 电话：020-36220854

开户银行：中国工商银行芳村大道支行账号：63255987410002568

购货单位章：广东十里香酒业有限公司

开票人：康而寿

收款人：苏妙婵

备注：不需要开票

12 月 4 日—4，购进机动车，开具固定资产入库单。

广东十里香酒业有限公司固定资产入库单

供应商名称：广东省荣达汽车贸易有限公司

2013 年 12 月 4 日

凭证编号：09120202

固定资产名称及编号	单位	数量	预计使用年限	预计残值	已使用年限	提取折旧方法	原始价值	已提折旧
小轿车	辆	1	15	18415.00	0	直线折旧法	368300.00	0
固定资产状况	全新							
何时入库	进入方式		入账价值		固定资产管理部门	会计主管		
2013.12.4	购进		368300.00		建档	张飞燕		

财务部：刘坤

品保部：刘勇

验收人：袁圆

制单人：方璟

备注：不需要开票

**12月5日—1，与中国农业银行番禺分行签订(借款合同)。**

借款合同

20131205

甲方：广东十里香酒业有限公司

乙方：中国农业银行番禺分行

经甲乙双方友好协商，就甲方向乙方贷款贰亿元整 达成如下协议：

一、甲方向乙方贷款人民币壹亿元整（¥100000000.00元）用于扩大生产规模，新建厂房，购买新型设备等。年利率为15%，借款期限为10年（从贰零零玖年拾贰月伍号起，贰零壹零年拾贰月肆号止。）到期时甲方本息一次偿还给乙方。

二、乙方在合同生效的3个工作日内将贷款汇到甲方开户银行的账户。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有同等法律效力。

甲方：广东十里香酒业有限公司 乙方：中国农业银行番禺分行

代表签字：

代表签字：

盖章：

盖章：

日期：2013年12月26日

日期：2013年12月26日

备注：本项属于长期借款

备注：不需要开票

**12月5日—2，购进银税机，收到增值税专用发票—发票联和抵扣联。**

广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4807924312

No: 10357901

开票日期：2013年12月5日

购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
银税机	台	1	5600	5600.00	17%	952.00
价税合计				6552.00.		
税价合计（大写）：陆仟伍佰伍拾贰元整（小写）¥6552.00						

销货单位

名称：广州银税公司

纳税人识别号：738203763926432

地址、电话：广州市白云路302号 020-32024629

开户行或账号：工行广州白云路支行 302867190362910381

收款人：康祈祖

复核：陈三妹

开票人：洗展崔

销售单位：广州银税公司

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12月5日—3, 购进税控机, 开具固定资产入库单。

### 广东十里香酒业有限公司固定资产入库单

供应商名称: 广州银税公司

2013年12月5日

凭证编号: 09120203

固定资产名称及编号	单位	数量	预计使用年限	预计残值	已使用年限	提取折旧方法	原始价值	已提折旧
银税机	台	1	10					
固定资产状况	全新							
何时入库	进入方式		入账价值		固定资产管理部门	会计主管		
2013.12.5	购进		5600.00		建档	张飞燕		

财务部: 刘坤

品保部: 刘勇

验收人: 袁圆

制单人: 方璟

备注: 不需要开票

## 12月7日—1, 代销葡萄酒, 收到增值税专用发票—发票联和抵扣联

### 广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4807934323

No: 10057063

开票日期: 2013年12月7日

购货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	规格	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“红樱桃”干红葡萄酒	12*750ml	箱	500	600.00	300000.00	17%	51000.00
价税合计					351000.00		
税价合计(大写): 叁拾伍万壹仟元整(小写)¥351000.00							

销货单位

名称: 山西云瑶葡萄酒有限公司

纳税人识别号: 895412302155326

地址、电话: 山西临汾贡宾街 601 号, 0350-65210321

开户行或账号: 农行贡宾街办事处, 8520145632178956327

收款人: 姚燕

复核: 洪峰

开票人: 陈翠红

销售单位: 山西云瑶葡萄酒有限公司

备注: 属于进项业务, 开具增值税发票, 需要进行认证。

## 12月7日—2，代销葡萄酒，开具材料入库单。

### 广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

(第二联交财务部)

供应商名称：山西云瑶葡萄酒有限公司验收日期：2013年12月7日

入库单号：09120207

订货单编号	材料名称	型号	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659207	“红樱桃”干红葡萄酒	12*750ml	箱	500	500	600.00	300000.00
合计							¥300,000.00

财务部：刘坤

品保部：范华

验收人：刘浩

制单人：吴小燕

备注：不需要开票

## 12月7日—3，代销葡萄酒，开具服务发票。

### 广东省广州市服务发票

地税监

410236520

查询电话：020-56231542 查询号码：b74522396541

顾客名称：山西云瑶葡萄酒有限公司

地址：山西临汾贡宾街601号2013年12月7日

项目	说明	金额
手续费	代销山西云瑶葡萄酒有限公司的葡萄酒收取手续费	3000.00
合计人民币(大写)叁仟零佰零拾零元零角零分(小写)¥3000.00		

开票人：刘坤

收款人：张飞燕

服务单位：广东十里香酒业有限公司

品保部：刘红

验收人：张小强

制单人：宋芸

备注：不需要开票

## 12月7日—4，代销葡萄酒签订代销合同。

商品代销合同

20131207

甲方：山西云瑶葡萄酒有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就乙方代销甲方的“红樱桃”干红葡萄酒达成如下协议：

一、乙方代销甲方的“红樱桃”干红葡萄酒规格 12\*750ml, 500 箱，合计售价人民币 300000.00 元，人民币（大写）叁拾万元整。代销采用视同买断的方式，乙方收取甲方手续费 3000.00 元，人民币（大写）叁仟元整。

二、甲方支付运输费。

三、乙方付款后，甲方立即发货并开具同等数额发票。

四、甲方负责质量，如有质量问题，乙方可要求退货，并由甲方赔偿乙方损失。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有相同法律效率。

甲方：山西云瑶葡萄酒有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：

代表签字：

日期：2013 年 12 月 7 日

日期：2013 年 12 月 7 日

备注：不需要开票

## 12 月 8 日—1，公司工会领用白酒，开具内部专设凭证。

### 广东十里香酒业有限公司内部专设（销售）凭证

No:63002589

使用部门：公司工会

2013 年 12 月 8 日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	税率	税额
白酒（56 度）	12 瓶 *500ml	箱	180	600.00	108000.00	17%	18360.00
价税合计					126,360.00		
价税合计（大写）		壹拾贰万陆仟叁佰陆拾元整				小写	¥126,360.00

总经理：马志杰

财务经理：张飞燕

意见：同意

部门主管：柯小军

送货人：卢亮

收货人：郭冰冰

制单人：巴田

备注：内部领用，视同销售，开具其他应税项目管理发票。

## 12 月 8 日—2，转让门面，签订门面转让合同。

### 门面转让合同

20131207

甲方：广东十里香酒业有限公司

地址：广州市海珠区江海大道中 265 号

乙方：广州甘宝矿泉水有限公司

地址：广州市白云区永平镇人民大道 21 号

经甲乙双方友好协商，就甲方将在德生东路的旧门面转让给乙方达成以下协议：

- 一、甲方将一间门面转让给乙方，所转让门面按照现行市场价的材料、人工费计算，建造同样的门面需要 150000.00 元，该门面六成新，乙方一次支付给甲方 250000.00 元。  
合计人民币（大写）贰拾伍万元整。
- 二、付款方式：支票付款。在签订合同后，乙方将支票送到甲方。
- 三、甲方在确认收到款项后 6 天之内，将门面的房产证等一系列证件移交给乙方，同时门面移交乙方。甲方必须在 12 天内迁出该门面。
- 四、门面转让后，乙方因门面而造成的损失，甲方一概不负责。
- 五、自乙方实际接收该门面之日起，甲方对该门面的下列部位和设施承担建筑施工质量保修责任，保修期内的保修费用由甲方承担，保修期内，因不可抗力的因素或其他非甲方原因造成的损坏，甲方无须承担责任，但可协助维修，维修费用由乙方承担
- 六、甲、乙双方在门面转让过程中需缴纳的税费及其它各种费用均由甲方承担
- 七、甲取得土地使用权所支付的金额为 40000.00 元，当时造价为 80000.00 元，土地使用权证号为：56985624514，门面面积为：300 平方米
- 八、土地使用权年限自 2000 年 10 月 1 日至 2070 年 10 月 1 日
- 九、在签订合同日起 7 天内，如乙方未能支付款项，该合同自动解除法律效力。
- 十、甲方如未按本合同规定的期限将该门面交付乙方使用，乙方有权按已交付的房价款向甲方追究违约责任，从最后交付期限的第二天起至实际交付之日止，月利息在 1 个月内按 3% 利率计算；自第 1 个月起，月利息则按 4% 利率计算。逾期超过 3 个月，则视为甲方不履行本合同，乙方有权取消合同，追究甲方的违约责任。
- 十一、如果甲方不履行合同，则甲方应赔偿乙方违约金壹拾万元整（100,000.00 元），并退还乙方已支付给甲方的房款。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有同等效力。

甲方：广东十里香酒业有限公司 乙方：广州甘宝矿泉水有限公司

代表签字：

代表签字：

日期：2008 年 12 月 8 日

日期：2008 年 12 月 8 日

备注：不需要开票

## 12 月 8 日—3，转让门面，开具销售不动产统一发票。

### 销售不动产统一发票（自开）

#### 记账联

发票代码：0236529843

发票号码：02596456

开票日期：2013 年 12 月 8 日

机打代码						
机打号码			密码区			
机器号码	6598214587530214869954205632					
付款方名称	广州甘宝矿泉水有限公司		纳税人识别号	60238745966620		
收款方名称	广东十里香酒业有限公司		纳税人识别号	589562142025326		
不动产项目名称	不动产项目编码	销售的不动产楼牌号	建筑面积 (m <sup>2</sup> )	单价	金额	款项性质
旧门面	JK230125452	B-526	300	833.33	250000.00	购房款

合计金额（大写）贰拾伍万元整（小写）¥250000.00					
税率、税额	5%	完税凭证号码	03621482	主管税务机关及代码	广州市海珠区 国家税务局 2541DJ252255 2
备注：					

开票人：巴田开票单位签章：广东十里香酒业有限公司

收款方签章：广州甘宝矿泉水有限公司

备注：不需要开票

## 12月9日—1，销售货物，开错增值税专用发票，作废

### 广东增值税专用发票（作废）

（记账联）

1000000001

No:10000002

开票日期：2013年12月9日

购货单位

名称：广州星星酒家集团

纳税人识别号：123562014895162

地址、电话：广州邯郸路660号 020-84239573

开户银行及账号：工行邯郸支行 8951023104563218956

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（45度）	12瓶*500ml	箱	400	500	200000	17%	34000
“十里香”纯生啤酒	24瓶*600ml	箱	2800	50	140000	17%	23800
“十里香”普通啤酒	24瓶*600ml	箱	3000	36	108000	17%	18360
“十里香”料酒	12瓶*500ml	箱	150	156	23400	17%	3978
“十里香”保健酒	24瓶*280ml	箱	600	480	288000	17%	48960
“十里香”米酒	24瓶*500ml	箱	300	192	57600	17%	9792
合计					817000		138890
价税合计					955890		
价税合计人民币（大写）玖拾伍万伍仟捌佰玖拾元整（小写）¥955890.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：错开发票，作废发票

## 12月9日—2, 销售酒精, 开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票

#### 记账联

1000000001                      No:100000003                      开票日期: 2013年12月9日

购货单位

名称: 广州市泉山酒业有限公司

纳税人识别号: 623514789521023

地址、电话: 广州市国兴东路 568 号 020-54213682

开户银行及账号: 中行国兴东路支行 8546214789563214562

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
酒精	吨	200	1000.00	200000.00	17%	34000.00
价税合计				234000.00		
价税合计人民币(大写) 贰拾叁万肆仟元整 (小写) ¥234000.00						

销货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人: 张云    复核: 张飞燕    开票人: 刘坤    销售单位: 广东十里香酒业有限公司

备注: 销售业务, 开具增值税专用发票。

## 12月9日—3, 销售酒精, 收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。

### 广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

(发票联、抵扣联)

发票代码: 100665223674                      发票号码: 66302872                      开票日期: 2013年12月9日

收货人及其识别码	广州市泉山酒业有限公司 623514789521023	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	酒精	234000.00	
运输小计		¥13000.00	
合计人民币(大写) 人民币壹万叁仟元整		(小写) ¥13000.00	

承运人盖章: 王芬

开票人: 何俊

备注: 销售业务, 开具运输发票。

**12月10日—1, 购买农产品, 收到增值税专用发票—发票联和抵扣联。**

广东增值税专用发票

发票联、抵扣联

4807924333

No:10350067

开票日期: 2013年12月10日

购货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
小麦	吨	800	885.00	708000.00	13%	92040.00
高粱	吨	600	550.00	330000.00	13%	42900.00
谷子	吨	700	926.00	648200.00	13%	84266.00
合计				1686200.00		219206.00
价税合计				1905406.00		
价税合计人民币(大写)壹佰玖拾万伍仟肆佰零陆元整(小写)¥1905406.00						

销售单位:

广州市绿康农产品贸易有限公司

纳税人识别号: 854213201256323

地址、电话: 广州市越秀区大新北路 42 号 020-87102698

开户银行及帐户: 工行大新北路支行 3256301479212569125

收款人: 欧阳峰

开票人: 丁香

销售单位: 广州市绿康农产品贸易有限公司

备注: 属于进项业务, 开具增值税发票, 需要进行认证。

**12月10日—2, 购买农产品, 收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。**

广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

(发票联、抵扣联)

发票代码: 100665223681

发票号码: 66302878

开票日期: 2013年12月10日

收货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广州市绿康农产品贸易有限公司 854213201256323	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	小麦	800040.00	
	高粱	372900.00	
	谷子	732466.00	
运输小计		¥55,000.00	

合计人民币（大写）人民币伍万伍仟元整	（小写）¥55000.00
--------------------	---------------

承运人盖章：王芬                      开票人：何俊

备注：购进业务，开具运输发票

### 12月10日—3，购买农产品，开具材料入库单。

#### 广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

（第二联交财务部）

供应商名称：广州市绿康农产品贸易有限公司      验收日期：2013年12月10日

入库单号：09120208

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659208	小麦	吨	800	800	909.36	727485.71
KT0123659208	高粱	吨	600	600	574.36	344614.29
KT0123659208	谷子	吨	700	700	950.36	665250.00
合计						1737350.00

财务部：刘坤      品保部：范华      验收人：刘浩      制单人：吴小燕

备注：不需要开票

### 12月10日—4，销售货物，开具增值税专用发票。

#### 广东增值税专用发票

记账联

1000000001

No:10000004

开票日期：2013年12月10日

购货单位

名称：广州市小牛羊火锅连锁店

纳税人识别号：421023689541236

地址、电话：广州市白云南路125号，020-85421036

开户银行及账号：建行白云南路支行 9541230562147895632

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（38度）	12瓶*500ml	箱	250	450.00	112500.00	17%	19125.00
“十里香”纯生啤酒	24瓶*600ml	箱	3900	50.00	195000.00	17%	33150.00
“十里香”扎啤		吨	27	5000.00	135000.00	17%	22950.00
合计					442500.00		75225.00
价税合计					517725.00		
价税合计人民币（大写）伍拾壹万柒仟柒佰贰拾伍元整（小写）¥517725.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623  
开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430  
收款人：张云复核：张飞燕开票人：刘坤销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12 月 10 日—5，因错开发票，重新开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票 记账联

1000000001 No:10000005 开票日期：2013 年 12 月 10 日

购货单位

名称：广州星星酒家集团

纳税人识别号：123562014895162

地址、电话：广州邯郸路 660 号 020-84239573

开户银行及账号：工行邯郸支行 8951023104563218956

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒(45 度)	12 瓶*500ml	箱	400	500	200000	17%	34000
“十里香”纯生啤酒	24 瓶*600ml	箱	2800	50	140000	17%	23800
“十里香”普通啤酒	24 瓶*600ml	箱	3000	36	108000	17%	18360
“十里香”料酒	12 瓶*500ml	箱	148	156	23088	17%	3924.96
“十里香”保健酒	24 瓶*280ml	箱	600	480	288000	17%	48960
“十里香”米酒	24 瓶*500ml	箱	300	192	57600	17%	9792
合计					816688		138836.96
价税合计					955524.96		
价税合计人民币(大写)玖拾伍万伍仟伍佰贰拾肆元玖角陆分(小写)¥955524.96							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12 月 11 日—1，赠送货物，签订合同—1

商品捐赠合同

20131211

甲方：广东省第十一届酒业博览会

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就乙方无偿捐赠给甲方的“十里香”瓶装白酒（56度）15箱，“十里香”瓶装白酒（45度）30箱，“十里香”瓶装白酒（38度）20箱，“十里香”保健酒25箱，达成如下协议：

一、乙方于2013年12月11日向广东省第十一届酒业博览会无偿捐赠

单位：人民币元

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额
“十里香”瓶装白酒（56度）		箱	15	702.00	10530.00
“十里香”瓶装白酒（45度）		箱	30	585.00	17550.00
“十里香”瓶装白酒（38度）		箱	20	526.00	10520.00
“十里香”保健酒		箱	25	561.60	14040.00
合计	小写人民币 52640.00 元				
	大写人民币伍万贰仟陆佰肆拾元整				

二、甲方支付运输费等相关其他费用。

三、乙方捐赠给甲方的商品不得用于销售，只供博览会上使用。

四、乙方确保商品质量，如发现商品有质量问题，甲方可退货，并有乙方赔偿甲方的损失。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有同等法律效力。

甲方：广东省第十一届酒业博览会

乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：

代表签字：

日期：2013年12月11日

日期：2013年12月11日

备注：不需要开票

**12月11日—2，赠送货物，开具增值税普通发票。**

广东省增值税普通发票

记账联

1000000002

No: 10000026

开票日期：2013年12月11日

购货单位

名称：广州酒业协会

纳税人识别号：523620123021450

地址、电话：广州市琶洲路29号 020-69520365

开户银行及账号：工行琶洲支行 8569332710028654232

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（56度）	箱	15	600.00	9000.00	17%	1530.00

“十里香”瓶装白酒 (45度)	箱	30	500.00	15000.00	17%	2550.00
“十里香”瓶装白酒 (38度)	箱	20	450.00	9000.00	17%	1530.00
“十里香”保健 酒	箱	25	480.00	12000.00	17%	2040.00
总金额				45000.00		7650.00
价税合计				52650.00		
价税合计人民币(大写): 伍万贰仟陆佰伍拾元整 (小写) ¥52650.00						

销货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人: 张云 复核: 张飞燕 开票人: 刘坤

备注: 赠送货物, 开具增值税普通发票

## 12月11日—3, 销售货物, 开具增值税普通发票。

### 广东省增值税普通发票

#### 记账联

1000000002

No: 10000027

开票日期: 2013年12月11日

购货单位

名称: 广州鹭友贸易有限公司

纳税人识别号: 895641230125741

地址、电话: 广州市番禺区和平东路 854 号 020-84236517

开户银行及账号: 工行番禺和平东路支行, 6541230145875412369

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”料酒	12瓶*500ml	箱	400	156.00	62400.00	17%	10608.00
“十里香”黄酒	24瓶*500ml	箱	300	178.00	53400.00	17%	9078.00
“十里香”米酒	24瓶*500ml	箱	200	192.00	38400.00	17%	6528.00
合计					154200.00		26214.00
价税合计					180414.00		
价税合计人民币(大写) 壹拾捌万零肆佰壹拾肆元整 (小写) ¥180414.00							

销货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人: 张云 复核: 张飞燕 开票人: 刘坤 销售单位: 广东十里香酒业有限公司

备注: 销售业务, 开具增值税普通发票

## 12月11日—4，销售货物，签订分期收款合同。

商品购销（分期收款）合同  
201301211

甲方：广州鹭友贸易有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就甲方购买乙方酒类制品采用分期付款购买达成如下协议：

一、甲方购买乙方“十里香”料酒 800 箱，“十里香”黄酒 600 箱，“十里香”米酒 400 箱，合计人民币叁拾陆万零捌佰贰拾捌元整（¥360828.00 元）

二、乙方支付运输费等相关其他费用。

三、付款方式：采用：“分期付款”三次付清。

四、甲方签订合同支付货款总额的 50%即人民币壹拾捌万零肆佰壹拾肆元整（¥180414.00 元）。余款分四个月付清，第二次余款 25%即人民币玖万零贰佰零柒元整（¥90207.00 元）在 2014 年 1 月 10 号前支付。余下的余款 25%即人民币玖万零贰佰零柒元整（¥90207.00 元）在 2014 年 3 月 10 号前支付。

五、发票开具方式：按每次收到的货款金额开具。

六、乙方在收到第一次货款后发货。

七、乙方负责货物的质量，如发现质量问题，甲方可退货，并由乙方赔偿甲方的相关损失。

八、货物在运输途中的正常亏损，甲方可以到乙方换货。如发生重大事故或非人为原因造成的重大损失，由双方协商解决。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有同等法律效力。

甲方：广州鹭友贸易有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：

代表签字：

日期：2013 年 12 月 11 日

日期：2013 年 12 月 11 日

备注：不需要开票

## 12月11日—5，销售白酒，开具增值税普通发票。

广东省增值税普通发票  
记账联

1000000002

No: 100000028

开票日期：2013 年 12 月 11 日

购货单位

名称：广东和顺酒类贸易公司

纳税人识别号：745123689541209

地址、电话：广州市解放南路 315 号 020-68941235

开户银行及账号：中行解放南路支行，6541238745129068713

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（38 度）	12 瓶*500ml	箱	6400	450.00	2880000.00	17%	489600.00
价税合计					2880000.00		
价税合计人民币（大写）叁佰叁拾陆万玖仟陆佰元整（小写）¥3369600.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税普通发票

## 12 月 11 日—6，销售白酒，签订分期收款合同。

### 商品购销（分期收款）合同

201312110

甲方：广州和顺酒类贸易有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就甲方采用分期付款购买乙方“十里香”瓶装白酒（38 度）8000 箱。达成如下协议：

一、甲方购买乙方“十里香”瓶装白酒（38 度）8000 箱，合计售价人民币肆佰陆拾捌万元整（¥4212000.00 元）。

二、乙方支付运输费等相关其他费用。

三、付款方式：采用：“分期付款”三次付清。

四、甲方签订合同支付货款总额的 70%即人民币贰佰玖拾肆万捌仟肆佰元整（¥2948400.00 元）。余款分四个月付清，第二次余款 20%即人民币捌拾肆万贰仟肆佰元整（¥842400.00 元）在 2014 年 1 月 10 号前支付。余下的余款 10%即人民币肆拾贰万壹仟贰佰元整（¥421200.00 元）在 2014 年 3 月 10 号前支付。

五、发票开具方式：按每次收到的货款金额开具。

六、乙方在收到第一次货款后发货。

七、乙方负责货物的质量，如发现质量问题，甲方可退货，并由乙方赔偿甲方的相关损失。

八、货物在运输途中的正常亏损，甲方可以到乙方换货。如发生重大事故或非人为原因造成的重大损失，由双方协商解决。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有同等法律效力。

甲方：广州和顺酒类贸易有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：

表签字：

日期：2013年12月11日

日期：2013年12月11日

备注：不需要开票

### 12月12日—1，支付水费，收到增值税专用发票—发票联和抵扣联。

#### 广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4402365297

No: 10023659

开票日期：2013年12月12日

#### 购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
自来水	吨	368000	1.40	515200.00	6%	30912.00
合计				¥546112.00		
价税合计(大写)	伍拾叁万陆仟壹佰壹拾贰元整				(小写)	¥546112.00

#### 销货单位

名称：广州市番禺区自来水公司

纳税人识别号：412563214587403

地址、电话：广州市番禺区爱和南路576号 020-85423128

开户行或账号：工行番禺区爱和南路支行，6541235895410321689

收款人：夏雪 复核：黄峰 开票人：林俏璇 销售单位：广州市番禺区自来水公司

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

### 12月12日—2，支付电费，收到增值税专用发票—发票联和抵扣联。

#### 广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4402365291

No: 10023015

开票日期：2013年12月12日

#### 购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名	单位	数量	单价	金额	税率	税额
----------	----	----	----	----	----	----

称						
电	Kwh	157000	1.30	204100.00	17%	34697.00
合计				¥238797.00		
价税合计(大写)	贰拾叁万捌仟柒佰玖拾柒元整				(小写)	¥238797.00

销货单位

名称：广州市番禺区供电局

纳税人识别号：521456328754103

地址、电话：广州市番禺区爱群大道东 601 号 020-73201201

开户行或账号：工行番禺区爱群大道支行 6541258932014789521

收款人：元圆 复核：宁晓蓝 开票人：陈金 销售单位：广州市番禺区供电局

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12 月 12 日—3，购买电脑，收到增值税专用发票—发票联和抵扣联。

### 广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4401091131

No: 10580281

开票日期：2013 年 12 月 12 日

购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
神舟牌电脑	台	22	4500.00	99000.00	17%	16830.00
合计				¥115,830.00		
价税合计(大写) 壹拾壹万伍仟捌佰叁拾元整				(小写) ¥115830.00		

销货单位

名称：广州市番禺区蓝天电脑科技有限公司

纳税人识别号：623632087941201

地址、电话：广州市番禺区清河东路 201 号 020-65232059

开户行或账号：工行番禺区清河东路支行 562002369521028574

收款人：甘小丹 复核：翁小红 开票人：罗妙强 销售单位：广州市番禺区蓝天电脑科技有限公司

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12 月 12 日—4，购进电脑，开具固定资产入库单。

### 广东十里香酒业有限公司固定资产入库单

供应商名称：广州市番禺区蓝天电脑科技有限公司

2013 年 12 月 12 日

凭证编号：09120202

固定资产名称及编号	单位	数量	预计使用年限	预计残值	已使用年限	提取折旧方法	原始价值	已提折旧
神舟牌电脑	台	22	5		0	直线折旧法	99000.00	0
固定资产状况	全新							
何时入库	进入方式		入账价值		固定资产管理部门	会计主管		
2013.12.3	购进		99000.00		建档	张飞燕		

财务部：刘坤

品保部：刘勇

验收人：袁圆

制单人：方璟

备注：不需要开票

## 12月13日—1，出租仓库，签订房屋租赁合同。

### 房屋租赁合同

20131213

甲方：广州市天伦电子贸易公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就甲方租用乙方的仓库达成如下协议：

甲方租用乙方的仓库其面积为2000平方米，每月租金为¥60000.00元整，租用期限为3年。3年租金合计¥2160000.00元。乙方先收取甲方2个月的押金和一个月的租金共计180000.00元整。以后甲方将每个月的租金在10号前存到乙方指定的账号上。合同期满乙方退还甲方押金¥120000.00元。

甲方应该对房屋内的设施保持完整，不得随意破坏。

甲方负责在使用房屋期间的水费、电费的一切费用，并按时缴纳。

甲方不得在房屋内进行一切违法活动。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有相同法律效力。

甲方：广州市天伦电子贸易公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：齐石川

代表签字：

日期：2013年12月13日

日期：2013年12月13日

备注：不需要开票

## 12月13日—2，出租仓库，开具服务发票。

广东省广州市服务发票

地税监

410236522

查询电话：020-56231542 查询号码：b74522396543

顾客名称：广州市天伦电子贸易公司

地址：广州市白云永平路 230 号 2013 年 12 月 13 日

项目	说明	金额
出租仓库租金		60000.00
出租仓库押金		120000.00
合计人民币（大写）拾捌万零仟零佰零拾零元零角零分（小写）¥180000.00		

开票人：刘坤 收款人：张飞燕 服务单位：广东十里香酒业有限公司

备注：不需要开票

## 12 月 16 号—1，支付广告费，收取服务发票。

### 广东省广州市服务发票

地税监

410236523

查询电话：020-56231542 查询号码：b74522396544

顾客名称：广东十里香酒业有限公司

地址：广州市番禺区环城中路 566 号

2013 年 12 月 16 日

项目	说明	金额
支付广告费		300000.00
合计人民币（大写）叁拾万零仟零佰零拾零元零角零分（小写）¥300000.00		

开票人：高丽 收款人：霍英霞 服务单位：广州意伶广告公司

备注：不需要开票

## 12 月 16 日—2，购进货物，收取增值税专用发票—发票联和抵扣联。

### 广东增值税专用发票

（发票联、抵扣联）

4401093132

No: 10850356

开票日期：2013 年 12 月 16 日

购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
高级电脑桌	张	200	482.00	96400.00	17%	16388.00
合计				96400.00		16388.00
价税合计				¥112788.00		
价税合计(大写) 壹拾壹万贰仟柒佰捌拾捌元整 (小写) ¥112788.00						

销货单位

名称：广州市致玲科技有限公司

纳税人识别号：321458652146025

地址、电话：广州市珠江西路 782 号，020-97212391

开户行或账号：工行广州珠江西路支行 730261486313904

收款人：翁玉 复核：童水莲 开票人：张军 销售单位：广州市致玲科技有限公司

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12月16日—3，购进货物，收取增值税普通发票—发票联和抵扣联。

### 广东增值税普通发票

(发票联、抵扣联)

4401024689

No: 10850152

开票日期：2013年12月16日

购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
Epson 墨盒套	个	160	176.00	28160.00	17%	4787.20
华硕光电鼠标	个	30	153.00	4590.00	17%	780.30
合计				32750.00		5567.50
价税合计				¥38317.50		
价税合计(大写) 叁万捌仟叁佰壹拾柒元伍角整 (小写) ¥38317.50						

销货单位

名称：广州市致玲科技有限公司

纳税人识别号：321458652146025

地址、电话：广州市珠江西路 782 号，020-97212391

开户行或账号：工行广州珠江西路支行 730261486313904

收款人：翁玉 复核：童水莲 开票人：张军 销售单位：广州市致玲科技有限公司

备注：不需要开票

## 12月17日—1, 销售旧汽车, 开具广东增值税普通发票。

### 广东增值税普通发票 记账联

1000000002

No: 100000029

开票日期: 2013年12月17日

购货单位

名称: 广州市瑞利酒业有限公司

纳税人识别号: 215654789541236

地址、电话: 广州市文德西路66号 020-79852031

开户银行及账号: 工行文德西路支行 3256987412125698725

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
汽车	HZ3310S86	辆	1	98076.92	98076.92	4%	3923.08
价税合计					102000.00		
价税合计人民币(大写)壹拾万贰仟元整(小写)¥102000.00							

销货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及帐户: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人: 张云 复核: 张飞燕 开票人: 刘坤 销售单位: 广东十里香酒业有限公司

备注: 销售业务, 开具增值税普通发票。

## 12月17日—2, 销售旧汽车, 开具广东增值税普通发票。

### 广东增值税普通发票 记账联

1000000002

No: 100000030

开票日期: 2013年12月17日

购货单位

名称: 广州市瑞利酒业有限公司

纳税人识别号: 215654789541236

地址、电话: 广州市文德西路66号 020-79852031

开户银行及账号: 工行文德西路支行 3256987412125698725

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
汽车	HZ3310S72	辆	1	75000.00	75000.00	4%	3000.00
价税合计					78000.00		
价税合计人民币(大写)柒万捌仟元整(小写)¥78000.00							

销货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税普通发票

### 12 月 17 日—3，销售旧汽车，开具广东增值税普通发票。

#### 广东增值税普通发票

#### 记账联

100000002

No: 100000031

开票日期：2013 年 12 月 17 日

购货单位

名称：广州市瑞利酒业有限公司

纳税人识别号：215654789541236

地址、电话：广州市文德西路 66 号 020-79852031

开户银行及账号：工行文德西路支行 3256987412125698725

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
汽车	HZ2015S20	辆	1	188798.08	188798.08	4%	7551.92
价税合计					196350.00		
价税合计人民币（大写）壹拾玖万陆仟叁佰伍拾元整（小写）¥196350.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税普通发票

以上 3 笔开发票的税率是 4%，减半征收是税收优惠，不在发票那体现的，在增值税主表那体现。

### 12 月 17 日—4，错开发票，开具增值税专用发票作废。

#### 广东增值税专用发票（作废）

#### 记账联

100000001

No:10000006

开票日期：2013 年 12 月 17 日

购货单位

名称：广州市冬丽媛商行

纳税人识别号：325478954102365

地址、电话：广州市海珠区汾河北路 020-65412087

开户银行及账号：工行海珠汾河北路支行 7541236852015963216

货物或应税劳务名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”米酒	24 瓶 *500ml	箱	500	192.00	96000.00	17%	16320.00
“十里香”瓶装白酒 (56 度)	12 瓶 *500ml	箱	30	600.00	18000.00	17%	3060.00
合计					114000.00		19380.00
价税合计					133380.00		
税价合计（大写）：壹拾叁万叁仟叁佰捌拾元整（小写）¥133380.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：错开发票，作废发票

## 12 月 17 日—5，重新开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票 记账联

100000001

No:10000007

开票日期：2013 年 12 月 17 日

购货单位

名称：广州市冬丽媛商行

纳税人识别号：325478954102365

地址、电话：广州市海珠区汾河北路 020-65412087

开户银行及账号：工行海珠汾河北路支行 7541236852015963216

货物或应税劳务名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”米酒	24 瓶 *500ml	箱	500	192.00	96000.00	17%	16320.00
“十里香”瓶装白酒 (56 度)	12 瓶 *500ml	箱	300	600.00	180000.00	17%	30600.00
合计					276000.00		46920.00
价税合计					322920.00		
税价合计（大写）：叁拾贰万贰仟玖佰贰拾元整（小写）¥322920.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623  
开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430  
收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12月19日一1，出租门市部，签订出租合同。

### 房屋租赁合同

20131219

甲方：广州市佳诚运输有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就甲方租用乙方的房屋达成如下协议：

一、甲方租用乙方坐落在广州市番禺区环城中路的三间铺面，每间每年租金 60000.00 元，租用期限为 5 年，租金合计 900000.00 元，先向其收取半年租金 90000.00 元作订金，并预收一个月的租金 15000.00，以后甲方将每个月的租金在 10 号前存到乙方指定的账号上。

二、甲方应该对房屋内的设施保持完整，不得随意破坏。

三、甲方负责在使用房屋期间的水费、电费等一系列费用，并按时缴纳。

四、甲方不得在房屋内进行一切违法活动。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有相同法律效力。

甲方：广州市佳诚运输有限公司 乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：

代表签字：

日期：2013 年 12 月 19 日

日期：2013 年 12 月 19 日

备注：不需要开票

## 12月19日一2，出租门市部，开具服务发票。

### 广东省广州市服务发票

地税监

410236524

查询电话：020-56231542 查询号码：b74522396545

顾客名称：广州市佳诚运输有限公司

地址：广州市荣光东路 630 号

2013 年 12 月 19 日

项目	说明	金额
----	----	----

出租门市部租金		15000.00
出租门市部订金		90000.00
合计人民币（大写）壹拾万伍仟零佰零拾零元零角零分（小写）¥105000.00		

开票人：刘坤                      收款人：赵小枫                      服务单位：广东十里香酒业有限公司

备注：不需要开票

**12月19日—3，销售葡萄酒，开具增值税专用发票。**

**广东增值税专用发票**

**记账联**

1000000001                      No:10000008                      开票日期：2013年12月19日

购货单位

名称：百惠超市华南事业部

纳税人识别号：537963246895342

地址、电话：广州市天河北路891号，020-53287921

开户银行及账号：工行广州市天河北路支行，3468635795246812901

货物或应税劳务名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“红樱桃”干红葡萄酒	12*750ml	箱	500	650.00	325000.00	17%	55250.00
价税合计					380250.00		
税价合计（大写）：叁拾捌万零贰佰伍拾元整（小写）¥380250.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票

**12月20日—1，销售货物，开具增值税专用发票。**

**广东增值税专用发票**

**记账联**

1000000001                      No:10000009                      开票日期：2013年12月20日

购货单位

名称：广州市帝伯尔贸易有限公司

纳税人识别号：321569874562060

地址、电话：广州增城区德顺西路103号，020-89561023

开户银行及账号：工行增城区支行2564103014895632108

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（45度）	12瓶 *500ml	箱	225	500.00	112500.00	17%	19125.00
“十里香”纯生啤酒	24瓶 *600ml	箱	2000	50.00	100000.00	17%	17000.00
“十里香”普通啤酒	24瓶 *600ml	箱	1000	36.00	36000.00	17%	6120.00
合计					248500.00		42245.00
价税合计					290745.00		
价税合计人民币（大写）贰拾玖万零柒佰肆拾伍元整（小写）¥290745.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票

12月20日—2，销售货物，签订分期收款合同。

商品购销（分期收款）合同

20131220

甲方：广州市帝伯尔贸易有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就甲方采用分期付款购买乙方的酒类商品达成如下协议：

- 一、甲方购买乙方“十里香”瓶装白酒（45度）450箱，“十里香”纯生啤酒4000箱，“十里香”普通啤酒2000箱，合计售价人民币伍拾捌万壹仟肆佰玖拾元整（¥581490.00）
- 二、甲方支付运输费等其他相关费用。
- 三、付款方式：采用“分期付款”，五次付清。
- 四、甲方签订合同后先支付货款总额的50%，余款分10个月付清，5次支付。最后一次付款日期不能超过2010年10月31号。
- 五、发票开具方式：按每次收到的货款金额开具。
- 六、乙方在收到第一次货款后，立即发货。
- 七、乙方负责货品的质量，如发现问题，甲方可要求退货或是换货。并由乙方赔偿甲方相关损失。

八、货物在运输的途中的正常亏损，由乙方负责，如发生重大事故或非人为原因造成的重大损失，由双方协商解决。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充吸引同本协议具有相同的法律效力。

甲方：广州市帝伯尔贸易有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：

代表签字：

日期：2013年12月12日

日期：2013年12月12日

备注：不需要开票

### 12月20日—3，销售货物，收取货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。

#### 广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

(发票联、抵扣联)

发票代码：100665223689

发票号码：66302882

开票日期：2013年12月20日

收货人及其识别码	广州市帝伯尔贸易有限公司 321569874562060	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	“十里香”瓶装白酒	131625.00	
	“十里香”纯生啤酒	117000.00	
	“十里香”普通啤酒	42120.00	
运输小计		¥43,000.00	
合计人民币(大写)人民币肆万叁仟元整		(小写)¥43000.00	

承运人盖章：广州市鹏程运输有限公司

开票人：何俊

备注：销售业务，开具运输发票

### 12月20日—4，进口红酒，进口货物报关单。

#### 中华人民共和国海关进口货物报关单

预录入编号：326501192

海关编号：6320145996201546

进口口岸：黄埔口岸

进口日期：2013年12月20日

申报日期：2013年12月20日

经营单位：广东十里香酒业有限公司

运货方式：江海运输

运输工具名称：0362548N235/6230029851

提运单号：62JK632910

收货单位：广东十里香酒业有限公司

贸易方式：一般贸易

征免性质：一般征税

征税比例：0%

起运国(地区)：法国

装卸港：福斯

境内目的地：广州

成交方式：CIF

杂费：USD5000.00

合同协议：20131220RD-JN

集装箱号：3

项号	商品编号	商品名称、规格 型号	数量及单 位	原产国 (地区)	单价	总价	币值	征免
1	3623690211	“格拉洛”红酒 (12瓶*750ml)	200箱	法国巴黎	225.00	45000.00	USD	照章征 免

税费征收情况：中华人民共和国黄埔海关验讫章（2）

报关员：广州黄埔船舶代理有限公司

邮编：进口结汇专用

签发官员：陈冰

签发日期：2013-12-20

穗关 I5895201

备注：不需要开票

**12月20日—5，进口红酒，海关进口关税专用缴款书。**

### 海关进口关税专用缴款书

收入系统：海关系统 填写日期：2013年12月20日 号码：320119520174563-L15

海关编号：6320145996201546

收款单位：缴款单位（人）：

收入机关：中央金库 名称：广东十里香酒业有限公司

科目：进口关税 账号：5621478654982195430

预算级次：中央 开户银行：中国工商银行番禺支行

收款国库：中国人民银行广州分行

税号	货物名称	数量	单位	完税价格（¥）	税率（%）	税款金额
1.362369021	“格拉洛”红酒	200	箱	416500.00	15	62475.00
合计						62475.00
金额人民币（大写）：陆万贰仟肆佰柒拾伍元整（小写）¥62475.00						

申请单位编号：45123602541

报关单编号：6320145996201546

制单人：562301

合同（批文）号 20111220RD-JN

运输工具号：0362548N235

复核人：林勇

缴纳期限：2012年3月8号前

提/装货单号：62JK632910

备注：一般贸易照章征税 USD8.33

国际代码：852103652418762475.00

从填发缴款书之日起限 15 日内缴纳（期末法定节假日顺延），逾期按日征收税款总额千分之一滞纳金。

备注：不需要开票

## 12月20日—6, 进口红酒, 海关进口增值税专用缴款书。

### 海关进口增值税专用缴款书

收入系统: 海关系统 填写日期: 2013年12月20日 号码: 320119520174563-L15

海关编号: 6320145996201546

收款单位: 缴款单位(人):

收入机关: 中央金库 名称: 广东十里香酒业有限公司

科目: 进口关税 账号: 5621478654982195430

预算级次: 中央 开户银行: 中国工商银行番禺支行

收款国库: 中国人民银行广州分行

税号	货物名称	数量	单位	完税价格(¥)	税率(%)	税款金额
1.362369021	“格拉洛”红酒	200	箱	532194.44	17	90473.05
合计				532194.44		90473.05

金额人民币(大写): 玖万零肆佰柒拾叁元零伍分(小写) ¥90473.05

申请单位编号: 45123602541 报关单编号: 6320145996201546 制单人: 562301

合同(批文)号 20111220RD-JN 运输工具号: 0362548N235 复核人: 林勇

缴纳期限: 2010年3月8号前 提/装货单号: 62JK632910

备注: 一般贸易照章征税 USD8.33

国际代码: 852103652418753219.44

从填发缴款书之日起限15日内缴纳(期末法定节假日顺延), 逾期按日征收税款总额千分之一滞纳金

备注: 开具海关进口增值税专用缴款书

## 12月20日—7, 进口红酒, 海关进口消费税专用缴款书。

### 海关进口消费税专用缴款书

收入系统: 海关系统 填写日期: 2013年12月20日 号码: 320119520174563-L15

海关编号: 6320145996201546

收款单位: 缴款单位(人):

收入机关: 中央金库 名称: 广东十里香酒业有限公司

科目: 进口关税 账号: 5621478654982195430

预算级次: 中央 开户银行: 中国工商银行番禺支行

收款国库: 中国人民银行广州分行

税号	货物名称	数量	单位	完税价格(¥)	税率(%)	税款金额
1.362369021	“格拉洛”红酒	200	箱	532194.44	10	53219.44
合计				532194.44		53219.44

金额人民币（大写）：伍万叁仟贰佰壹拾玖元肆角肆分（小写）¥53219.44

申请单位编号：45123602541 报关单编号：6320145996201546 制单人：562301

合同（批文）号 20111220RD-JN 运输工具号：0362548N235 复核人：林勇

缴纳期限：2010年3月8号前 提/装货单号：62JK632910

备注：一般贸易照章征税 USD8.33

国际代码：852103652418799520.36

从填发缴款书之日起限 15 日内缴纳（期末法定节假日顺延），逾期按日征收税款总额千分之一滞纳金

备注：不需要开票

## 12月20日—8，进口红酒，贸易进口付汇核销单（代申报单）

### 贸易进口付汇核销单（代申报单）

印单局代码：56231

核销单编码：No0852365

单位代码：563215492

单位名称：广东十里香酒业有限公司

所在地外汇名称：广州外汇

付汇银行名称：广州工商银行

收汇人国别：法国交易编码：6521

收款人是否在保税区：否交易 附言：发动机

对外付汇币种：USD

对外付汇总额：50000.00

外汇账号：562200158945

付汇性质

正常付款

预计到货日期：2013-12-28 合同/发票号：20111220RD-JN

报关日期：2013-12-20 币种：USD 金额：50000

申报号码：6523106528059652015362 审核日期：11/12/20

进口单位签章：广东十里香酒业有限公司

备注：不需要开票

## 12月20日—9，进口红酒，商品验收入库。

### 广东省十里香酒业公司商品验收通知单

（第二联交财务部）

销售名称：法国格拉洛红酒股份有限公司验收日期：2013年12月20日入库单号：0320154

增值税率	17%	运输费	其他费用	增值税额	90473.05	价税合计	¥622667.49
委托协议编号	商品名称	规格型号	单位	委托商交货数量	实收数量	单价（¥）	合计金额（¥）
RD0362521	“格拉洛”红酒	12瓶*750ml	箱	200	200	2660.97	532194.44
合计							532194.44

财务部：张云

品保部：张飞燕

验收人：刘坤

制单人：巴田

备注：不需要开票

**12月20日—10，购进啤酒花，收取增值税专用发票—发票联和抵扣联。**

广东增值税专用发票  
(发票联、抵扣联)

4401094132

No: 10064285

开票日期: 2013年12月20日

购货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物或应税劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
啤酒花	吨	15	6000	90000	17%	15300
价税合计				¥105,300.00		
价税合计(大写) 壹拾万伍仟叁佰元整 (小写) ¥105300.00						

销货单位

名称: 广州市从化区美凤贸易有限公司

纳税人识别号: 654210023578950

地址、电话: 广州市从化区天城路 156 号 020-35412654

开户行或账号: 工行从化区天城路支行 9854123012654126874

收款人: 杨丝丝 复核: 习淑华 开票人: 黄飞 销售单位: 广州市从化区美凤贸易有限公司

备注: 属于进项业务, 开具增值税发票, 需要进行认证。

**12月20日—11，购进啤酒花，开具材料入库单。**

广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

(第二联交财务部)

供应商名称: 广州市从化区美凤贸易有限公司

验收日期: 2013年12月20日

入库单号: 09120209

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659209	啤酒花	吨	15	15	6000	90000.00
价税合计						¥90000.00

财务部: 刘坤

品保部: 范华

验收人: 刘浩

制单人: 吴小燕

备注: 不需要开票

**12月20日—12, 购进啤酒花, 收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。**

广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票  
(发票联、抵扣联)

发票代码: 100665223690

发票号码: 66302887

开票日期: 2013年12月20日

收货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广州市从化区美凤贸易有限公司 654210023578950	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	啤酒花	105300.00	
运输小计		¥8,000.00	
合计人民币(大写)人民币捌仟元整		(小写)¥8000.00	

承运人盖章: 王芬

开票人: 何俊

备注: 购进业务, 开具运输发票

**12月21日—1, 仓库失火, 开具增值税转出报告单。**

增值税转出报告单

企业名称: 广东十里香酒业有限公司

2013年12月21日

增值税转出所属材料	转出材料金额	转出增值税金额	转出原因	处理意见
玻璃酒瓶	46000	7820	非人为原因失火	转为营业外支出
合计	46000	7820		

会计主管: 张飞燕

保管员: 范华

制单人: 巴田

备注: 进项税额转出, 属于非正常损失项目, 在纳税申报表附表二中填写。

**12月22日—1, 购买农产品, 收到增值税专用发票—发票联和抵扣联**

广东增值税专用发票

(发票联、抵扣联)

4401092133

No: 10036083

开票日期: 2013年12月22日

购货单位

名称: 广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号: 589562142025326

地址、电话: 广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及账号: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
------	----	----	----	----	----	----

小麦	吨	400	885	354000	13%	46020.00
高粱	吨	600	550	330000	13%	42900.00
谷子	吨	700	900	630000	13%	81900.00
合计				1314000		170820.00
价税合计				1484820.00		
价税合计人民币（大写）壹佰肆拾捌万肆仟捌佰贰拾元整（小写）¥1484820.00						

销货单位

名称：广州市恒宇贸易有限公司

纳税人识别号：102354621026854

地址、电话：广州市永康路 235 号 020-80123651

开户行或账号：工行永康路支行 2365897456210236854

收款人：牛扭 复核：谢炎 开票人：高洪波 销售单位：广州市恒宇贸易有限公司

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12月22日—2，购买农产品，收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联

### 广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

（发票联、抵扣联）

发票代码：100665223692

发票号码：66302890

开票日期：2013年12月22日

收货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广州市恒宇贸易有限公司 102354621026854	主管税务机关及代 码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	小麦	400020.00	
	高粱	372900.00	
	谷子	711900.00	
运输小计		¥38,000.00	
合计人民币（大写）人民币叁万捌仟元整		（小写）¥38000.00	

承运人盖章：王芬

开票人：何俊

备注：购进业务，开具运输发票。

## 12月22日—3，购买农产品，开具材料入库单。

### 广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

（第二联交财务部）

供应商名称：广州市恒宇贸易有限公司

验收日期：2013年12月22日

入库单号：09120210

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
-------	------	----	---------	------	----	------

KT0123659210	小麦	吨	400	400	950.79	362315.29
KT0123659210	高粱	吨	600	600	570.79	342472.94
KT0123659210	谷子	吨	700	700	920.79	644551.77
合计						1349340.00

财务部：刘坤      品保部：范华      验收人：刘浩      制单人：吴小燕

备注：不需要开票

## 12月22日—4，销售货物，开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票 记账联

1000000001

No:10000010

开票日期：2013年12月22日

购货单位

名称：上海爱华超市广州分公司

纳税人识别号：654123012548974

地址、电话：广州市越秀区南亭南路246号 020-65123014

开户银行及账号：广州越秀区南亭路支行 6512304897410235892

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（38度）	12瓶*500ml	箱	1200	450	540000	17%	91800
“十里香”纯生啤酒	24瓶*600ml	箱	5000	50	250000	17%	42500
“十里香”米酒	24瓶*500ml	箱	600	192	115200	17%	19584
合计					905200		153884
价税合计					1059084		
价税合计人民币（大写）：壹佰零伍万玖仟零捌拾肆元整（小写）¥1059084.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云复核：张飞燕开票人：刘坤销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12月24日—1，公司工会领取，开具内部专设凭证。

### 广东十里香酒业有限公司内部专设（销售）凭证 No:63002590

使用部门：公司工会 2013年12月24日

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
------	----	----	----	----	----	----	----

“十里香”瓶装白酒（56度）	12瓶*500ml	箱	100	600	60000	17%	10200
“十里香”普通啤酒	24瓶*600ml	箱	1500	36	54000	17%	9180
合计					114000		19380
价税合计					133380		
价税合计人民币（大写）壹拾叁万叁仟叁佰捌拾元整（小写）¥133380.00							

总经理：马志杰                      财务经理：张飞燕                      意见：同意  
 部门主管：柯小军                      送货人：卢亮                      收货人：郭冰冰                      制单人：巴田

备注：内部领用，视同销售，开具其他应税项目管理发票。

## 12月26日—1，以物易物，开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票

#### 记账联

100000001                      No:1000011                      开票日期：2013年12月26日

购货单位

名称：佛山市隆利达贸易公司

纳税人识别号：123658987450561

地址、电话：佛山市蓝石镇水景路68号，0757-83130838

开户银行及账号：工行佛山蓝石镇支行 3562148975102654129

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（38度）	箱	700	450	315000	17%	53550
价税合计				368550		
价税合计人民币（大写）叁拾陆万捌仟伍佰伍拾元整（小写）¥368550.00						

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云      复核：张飞燕      开票人：刘坤      销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12月26日—2，以物易物，收取增值税专用发票—发票联和抵扣联

### 广东增值税专用发票

#### （发票联、抵扣联）

4401094132                      No: 10056086                      开票日期：2013年12月26日

购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司  
纳税人识别号：123658987450561  
地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623  
开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
600ml 酒瓶	个	630000	0.5	315000	17%	53550
价税合计				368550		
价税合计人民币（大写）叁拾陆万捌仟伍佰伍拾元整（小写）¥368550.00						

销货单位

名称：佛山市隆利达贸易公司  
纳税人识别号：102354621026854  
地址、电话：佛山市蓝石镇水景路 68 号，0757-83130838  
开户行或账号：工行佛山蓝石镇支行 3562148975102654129  
收款人：贺峰 复核：余克珊 开票人：黄小花 销售单位：佛山市隆利达贸易公司

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

## 12 月 26 日—3，以物易物，开具材料入库单。

### 广东十里香酒业有限公司材料验收通知单 (第二联交财务部)

供应商名称：佛山市隆利达贸易公司 验收日期：2013 年 12 月 26 日  
入库单号：09120211

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659211	酒瓶	个	630000	630000	0.5	315000.00
金额合计						315000.00

财务部：刘坤品 保部：范华 验收人：刘浩 制单人：吴小燕

备注：不需要开票

## 12 月 26 日—4，销售货物，签订商品购销合同。

### 商品购销合同

20131226

甲方：广州振忠烟酒副食品有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商，就甲方购买乙方酒类产品达成如下协议：

一、甲方购买乙方“十里香”普通啤酒 9000 箱，“十里香”米酒 6000 箱，合计售价人民币壹佰柒拾贰万

陆仟玖佰贰拾元整（¥1726920.00 元。乙方决定给甲方以优惠 15%的价格给甲方，优惠售价合计壹佰肆拾陆万柒仟捌佰捌拾贰元整（¥1467882.00）

二、甲方支付货款后，乙方立即发货并开具发票。

三、乙方支付运输费。

四、乙方负责商品的质量，如发现问题，甲方可要求退货或是换货。并由乙方赔偿甲方相关损失。

五、货物在运输的途中的正常亏损，由乙方负责，如发生重大事故或非人为原因造成的重大损失，由双方协商解决。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有同等法律效力。

甲方：广州振忠烟酒副食品有限公司广东十里香酒业有限公司

代表签字：代表签字：

日期：2013 年 12 月 26 日日期：2013 年 12 月 26 日

备注：不需要开票

## 12 月 26 日—5，销售货物，开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票

#### 记账联

1000000001

No:10000012

开票日期：2013 年 12 月 26 日

购货单位

名称：广州振忠烟酒副食品有限公司

纳税人识别号：247941832942930

地址、电话：广州市白云区农业大道南 39 号，020-63827321

开户银行及账号：工行农业大道支行 3620025987412563021

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”普通啤酒	24 瓶*600ml	箱	9000	36	324000	17%	55080
“十里香”米酒	24 瓶*500ml	箱	6000	192	1152000	17%	195840
折扣（15%）					-221400	17%	-37638
合计					1254600		213282
价税合计					1467882		
价税合计人民币（大写）壹佰肆拾陆万柒仟捌佰捌拾贰元整（小写）¥1467882.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430  
收款人：张云复核：张飞燕开票人：刘坤销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12月26日—6，销售货物，收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。

### 广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

(发票联、抵扣联)

发票代码：100665223701 发票号码：66302895 开票日期：2013年12月26日

收货人及其识别码	广州振忠烟酒副食品有限公司 247941832942930173	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	“十里香”普通啤酒	322218.00	
	“十里香”米酒	1145664.00	
运输小计		¥67,000.00	
合计人民币(大写)人民币陆万柒仟元整		(小写)¥67000.00	

承运人盖章：王芬 开票人：何俊

备注：销售业务，开具运输发票。

## 12月26日—7，加工货物，开具增值税普通发票。

### 广东省增值税普通发票

#### 记账联

1000000002 No: 10000032 开票日期：2013年12月26日

购货单位

名称：广州市火龙山酒业有限公司

纳税人识别号：365201149524514

地址、电话：广州市东山区恩广路88号 020-63215489

开户银行及账号：工行恩广路支行 6302001459563214584

货物或应税老劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
加工保健酒	吨	650	58.5	38025	17%	6464.25
加工粮食酒	吨	3600	36.2	130320	17%	22154.4
合计				168345		28618.65
价税合计				196963.65		
价税合计人民币(大写)：壹拾玖万陆仟玖佰陆拾叁元陆角伍分(小写)¥196963.65						

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：提供应税劳务，开具增值税普通发票。

注意：开具提供应税劳务的增值税发票，在生成申报表之前必须在“销项发票——防伪税控销项专用发票管理”找到所开发票明细，点击修改，选择劳务，保存。

如下显示：

图 1



图 2

补录 取消 保存 修改 审核 复查 删除 查询 负数 上一条 下一条 退出

发票代码: 1000000002 防伪税控增值税销项发票管理 开票日期: 2013-12-26 NO 10000032

名称: 广州市火龙山酒业有限公司	税率: 17%	553E1B6308A00131D170
纳税人识别号: 365201349524514	申报月份: 201312	C1EC70B33F82DC1BE562
地址、电话: 广州市东山区恩广路88号	货物类型: 劳务 加密版本	C8FC88AA6A6A2CD173AE
开户行及账号: 工行恩广路支行	已核销 修复 作废	229B1D8364558BB270E3

序号	产品编号	品名	规格	数量	单位
1	200038	加工保健酒	12瓶*350ml	650	箱
2	200039	加工粮食酒		3600	箱

合计 金额: 168345.00 税额: 28618.65 含税总金额: 196963.65

价税合计(大写): 壹拾玖万陆仟玖佰陆拾叁元陆角伍分

名称: 广东十里香酒业股份有限公司	备注
纳税人识别号: 589562142025326	
地址、电话: 广州市番禺区环城中路566号-020-85466236	
开户行及账号: 中国工商银行广州市番禺区支行-256214786	

审核人: 开票人: 空白 浏览 手工录入 自动通过 提示: 右键可添加删除产品明细

资料明细 资料浏览

12月26日—8, 向杜娟购买谷子, 收到收购统一发票—记账联和抵扣联。

广东省收购统一发票  
(记账联、抵扣联)

440520321451 No:10063254 开票日期:2013年12月26日

销售单位(人): 杜娟

地址: 广东省阳江市高源县大灵村3组

品名规格	单位	数量		单价	金额
		计划	实收		
谷子	吨	43	43	860.00	36980.00
合计					36980.00
贷款合计人民币(大写)	叁万陆仟玖佰捌拾元整				
收款人身份证号码:	杜娟 341202541652104				
合计人民币(大写)	叁万陆仟玖佰捌拾元整				

填票人: 方易 收款人: 杜娟 业户名称: 广东十里香酒业有限公司

备注: 购进业务, 统一收购发票

**12月26日—9，向杜娟购买谷子，收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。**

(发票联、抵扣联)

开票日期：2013年12月26日

发票代码：100665223706

发票号码：66302897

收货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	杜娟 341202541652104	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	谷子	41787.40	
运输小计		¥1968.31	
合计人民币(大写)人民币壹仟玖佰陆拾捌元叁角壹分	(小写) ¥1968.31		

承运人盖章：广州市鹏程运输有限公司

开票人：何俊

备注：购进业务，开具运输发票

**12月26日—10，向杜娟购买谷子，开具材料入库单。**

广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

(第二联交财务部)

供应商名称：杜娟

验收日期：2013年12月26日

入库单号：09120213

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659213	谷子	吨	43	43	790.77	34003.13
价税合计						34003.13

财务部：刘坤

品保部：范华

验收人：刘浩

制单人：吴小燕

备注：不需要开票

**12月26日—11，向邵勇强购买高粱，收到收购统一发票—记账联和抵扣联。**

广东省收购统一发票

(记账联、抵扣联)

440520321452

No:10063252

开票日期：2013年12月26日

销售单位(人)：邵勇强

地址：广东省阳江市流口县下屋村15组

品名规格	单位	数量	单价	金额
------	----	----	----	----

		计划	实收		
高粱	吨	70	70	530.00	37100.00
合计					37100.00
贷款合计人民币(大写)	叁万柒仟壹佰元整				
收款人身份证号码:	邵勇强 465210325894126				
合计人民币(大写)	叁万柒仟壹佰元整				

填票人: 方易      收款人: 邵勇强      业户名称: 广东十里香酒业有限公司

备注: 购进业务, 开具统一收购发票。

**12月26日—12, 向邵勇强购买高粱, 收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。**

广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

(发票联、抵扣联)

发票代码: 100665223712      发票号码: 66302901      开票日期: 2013年12月26日

收货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	邵勇强 465210325894126	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	高粱	41923.00	
运输小计		¥3204.23	
合计人民币(大写)人民币叁仟贰佰零肆元贰角叁分	(小写) ¥3204.23		

承运人盖章: 广州市鹏程运输有限公司

开票人: 何俊

备注: 购进业务, 开具运输发票。

**12月26日—13, 向邵勇强购买高粱, 开具材料入库单。**

广东十里香酒业有限公司材料验收通知单

(第二联交财务部)

供应商名称: 邵勇强

验收日期: 2013年12月26日

入库单号: 09120214

订货单编号	材料名称	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额
KT0123659214	高粱	吨	70	70	503.67	35256.93

价税合计					35256.93
------	--	--	--	--	----------

财务部：刘坤      品保部：范华      验收人：刘浩      制单人：吴小燕

备注：开具运输发票

## 12月27日—1，委托代销，签订代销合同。

### 商品代销合同

20131227

甲方：广东十里香酒业有限公司

乙方：福建桑乐源贸易有限公司

经甲乙双方友好协商，就乙方代销甲方的“十里香”瓶装白酒（45度），“十里香”米酒达成如下协议：

乙方代销甲方的十里香米酒 480 箱，十里香白酒（45度）690 箱，合计售价人民币伍拾壹万壹仟肆佰柒拾柒元贰角整（¥511477.2 元）。代销采用视同买断的方式。货物销售完，乙方将收取甲方销售额 5% 的手续费。

甲方支付运输费。

乙方付款后，甲方立即发货并开具同等数额发票。

甲方负责质量，如有质量问题，乙方可要求退货，并由甲方赔赏乙方损失。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有相同法律效率。

甲方：广东十里香酒业有限公司

乙方：福建桑乐源贸易有限公司

代表签字：代表签字：

日期：2013 年 12 月 27 日

日期：2013 年 12 月 27 日

备注：不需要开票

## 12月27日—2，委托代销，开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票

#### 记账联

1000000001

No:10000013

开票日期：2013 年 12 月 27 日

购货单位

名称：福建桑乐源贸易有限公司

纳税人识别号：548796512364016

地址、电话：福建省台江市福中区又得路 690 号 0596-95412036

开户行或账号：工行福建台江市福中区支行 1256987402365894103

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”米酒	24 瓶 *500ml	箱	480	192.00	92160.00	17%	15667.20
“十里香”瓶装白酒(45度)	12 瓶 *500ml	箱	690	500.00	345000.00	17%	58650.00

合计					¥437160.00		¥74317.20
价税合计					¥511477.20		
价税和价人民币（大写）伍拾壹万壹仟肆佰柒拾柒元贰角（小写）¥511477.20							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云      复核：张飞燕      开票人：刘坤      销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12 月 27 日—3，购买农产品，收到增值税专用发票发票联和抵扣联。

### 广东增值税专用发票

（发票联、抵扣联）

4405203214

No:10063253

开票日期:2013 年 12 月 27 日

购货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及账号：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
小麦	吨	300	895	268500.00	13%	34905.00
高粱	吨	450	885	398250.00	13%	51772.50
谷子	吨	380	555	210900.00	13%	27417.00
合计				877650.00		114094.50
价税合计				991744.50		
价税合计人民币（大写）壹佰肆拾捌万肆仟捌佰贰拾元整（小写）¥991744.50						

销货单位

名称：河源市粮食供应集团

纳税人识别号：510823195210183

地址、电话：广州市河源北路 252 号 020-85120119

开户行及账号：建行河源北路支行 8521023012645675781

收款人：朱温莎      复核：童晓莲      开票人：方芦剑      销售单位：河源市粮食供应集团

备注：属于进项业务，开具增值税发票，需要进行认证。

12月28日—1, 销售纯生啤酒, 开具增值税专用发票。

广东增值税专用发票

记账联

1000000001 No:10000014 开票日期: 2013年12月28日  
购货单位  
名称: 广州星星酒家集团  
纳税人识别号: 123562014895162  
地址、电话: 广州邯郸路660号 020-84239573  
开户银行及账号: 工行邯郸支行 8951023104563218956

货物或应税劳务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”纯生啤酒	箱	1000	52.80	¥52800.00	17%	¥8976.00
价税合计				¥61776.00		
价税合计人民币(大写)陆万壹仟柒佰柒拾陆元整(小写)¥61776.00						

销货单位  
名称: 广东十里香酒业有限公司  
纳税人识别号: 589562142025326  
地址、电话: 广州市番禺区环城中路566号 020-8546623  
开户银行及帐户: 中国工商银行番禺支行 5621478654982195430  
收款人: 张云 复核: 张飞燕 开票人: 刘坤 销售单位: 广东十里香酒业有限公司

备注: 销售业务, 开具增值税专用发票。

12月28日—2, 销售纯生啤酒, 签订分期收款合同。

商品购销合同

20131228

甲方: 广州市柏琅贸易有限公司

乙方: 广东十里香酒业有限公司

经甲乙双方友好协商, 就甲方采用分期付款购买乙方的酒类商品达成如下协议:

- 甲方购买乙方“十里香”瓶装白酒(38度)320箱, “十里香”纯生啤酒6000箱。合计售价人民币伍拾壹万玖仟肆佰捌拾元整(¥519480.00元)
- 甲方支付运输费及其他费用。
- 付款方式: 采取分期付款, 三次付清。
- 合同签订后, 乙方先收取50%货款即人民币贰拾伍万玖仟柒佰肆拾元整(259740.00元), 余款3个

月后 2010 年 3 月 27 号，支付货款 35%即人民币壹拾捌万壹仟捌佰壹拾捌元整（¥181818.00 元），  
剩余货款 3 个月后 2010 年 6 月 27 号支付 15%即人民币柒万柒仟玖佰贰拾贰元整（¥77922.00 元）。

五、发票开具方式：收到货款之时按金额开具。

六、乙方收到第一次货款时立即发货。

七、乙方负责商品的质量，如发现问题，甲方可要求退货或是换货。并由乙方赔偿甲方相关损失。

以上协议甲乙双方各持壹份，如有异议另签补充协议，补充协议同本协议具有同等法律效力。

甲方：广州市柏琅贸易有限公司

乙方：广东十里香酒业有限公司

代表签字：

代表签字：

日期：2013 年 12 月 26 日

日期：2013 年 12 月 26 日

备注：不需要开票

## 12 月 28 日—3，销售货物，开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票

#### 记账联

1000000001

No:10000015

开票日期：2013 年 12 月 28 日

购货单位

名称：广州市柏琅贸易有限公司

纳税人识别号：754102369854102

地址、电话：广州市白云区芸山大道 951 号 020-54123068

开户银行及账号：工行芸山大道支行 4102365894120365895

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒 (38 度)	12 瓶*500ml	箱	160	450.00	72000.00	17%	12240.00
“十里香”纯生啤酒	24 瓶*600ml	箱	3000	50.00	150000.00	17%	25500.00
合计					¥222000.00		¥37740.00
价税合计					259740.00		
价税合计人民币（大写）贰拾伍万玖仟柒佰肆拾元整（小写）¥259740.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路 566 号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云

复核：张飞燕

开票人：刘坤

销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12月28日—4，销售酒精，开具增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票

#### 记账联

1000000001

No:10000016

开票日期：2013年12月28日

购货单位

名称：广州市憬梁酒业有限公司

纳税人识别号：754102365102365

地址、电话：广州市海珠区沙河西路560号 020-58962143

开户银行及账号：工行海珠区沙河西路支行 6320145897410254132

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
酒精	吨	260	850.00	¥221000.00	17%	¥37570.00
价税合计				¥258570.00		
价税合计人民币（大写）贰拾伍万捌仟伍佰柒拾元整（小写）¥258570.00						

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云 复核：张飞燕 开票人：刘坤 销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

## 12月28日—5，销售酒精，收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。

### 广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票

（发票联、抵扣联）

开票日期：2013年12月28日

发票代码：100665223726

发票号码：66302914

收货人及其识别码	广州市憬梁酒业有限公司 754102365102365	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	主管税务机关及代 码	广州市番禺区国家税务 局 36202598
运输项目及金额	酒精	258570.00	
运输小计		¥15000.00	
合计人民币（大写）：	人民币壹万伍仟元整		（小写）¥15000.00

承运人盖章：广州市鹏程运输有限公司开票人：何俊

备注：销售业务，开具运输发票。

**12月29日—1，销售货物，开具增值税专用发票。**

**广东增值税专用发票  
记账联**

1000000001                      No:10000017                      开票日期：2013年12月29日

购货单位

名称：岳阳烟酒贸易有限公司

纳税人识别号：165230148512036

地址、电话：湖南省岳阳市洞庭路56号 0730-54126308

开户银行及账号：工行湖南省岳阳市洞庭路支行 8521023647896520157

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“十里香”瓶装白酒（56度）	12瓶 *500ml	箱	1800	600.00	1080000.00	17%	183600.00
“十里香”米酒	24瓶 *500ml	箱	900	192.00	172800.00	17%	29376.00
合计					¥1252800.00		¥212976.00
价税合计					¥1465776.00		
价税合计人民币（大写）壹佰肆拾陆万伍仟柒佰柒拾陆元（小写）¥1465776.00							

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云      复核：张飞燕      开票人：刘坤      销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

**12月29日—2，销售货物，收到货物运输业统一发票—发票联和抵扣联。**

**广东省广州市公路、内河货物运输业统一发票  
（发票联、抵扣联）**

开票日期：2013年12月29日

发票代码：100665223732

发票号码：66302925

收货人及其识别码	湖南省岳阳烟酒贸易有限公司 165230148512036	承运人及其识别码	广州市鹏程运输有限公司 569421023587413
发货人及其识别码	广东十里香酒业有限公司 589562142025326	主管税务机关及代码	广州市番禺区国家税务局 36202598
运输项目及金额	“十里香”瓶装白酒（56度）	1263600.00	
	“十里香”米酒	202176.00	
运输小计		¥67,000.00	

合计人民币（大写）陆万柒仟元整	（小写）¥67000.00
-----------------	---------------

承运人盖章：广州市鹏程运输有限公司      开票人：何俊

备注：销售业务，开具运输发票。

## 12月31日—1，丢失纸箱，开具增值税转出报告单。

### 增值税转出报告单

企业名称：广东十里香酒业有限公司 2013年12月31日

增值税转出所属材料	转出材料金额	转出增值税金额	转出原因	处理意见
包装纸箱M-1200型	560.00	95.20	仓管员工作失误 遭受失窃	仓管员赔偿
合计	560.00	95.20		

会计主管：张飞燕      保管员：范华      制单人：巴田

备注：进项税额转出，属于非正常损失项目，在纳税申报表附表二中填写。

## 12月31日—2，销售大礼包，增值税专用发票。

### 广东增值税专用发票

#### 记账联

1000000001      No:10000018      开票日期：2013年12月31日

购货单位

名称：广州市小牛羊火锅连锁店

纳税人识别号：512023654874522

地址、电话：广州市白云区南路125号 020-85236004

开户银行及账号：工行白云区南路支行 84120026335489512

货物名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
“香香”大礼包	箱	200	320.00	¥64000.00	17%	¥10880.00
价税合计				¥74880.00		
价税合计人民币（大写）柒万肆仟捌佰捌拾元整（小写）¥74880.00						

销货单位

名称：广东十里香酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

地址、电话：广州市番禺区环城中路566号 020-8546623

开户银行及帐户：中国工商银行番禺支行 5621478654982195430

收款人：张云    复核：张飞燕    开票人：刘坤    销售单位：广东十里香酒业有限公司

备注：销售业务，开具增值税专用发票。

其他资料：

### 十里香酒业集团 13 年生产经营情况表

应税消费品 名称 项目	粮食白酒	薯类白酒	啤酒（适 用税率 250 元/ 吨）	啤酒（适 用税率 220 元/ 吨）	黄酒	其他酒	酒精
生产数量	4562120		3951.20	3620.50	45	2653.00	685 .00
销售数量	3160726		3250.00	2658.00	32	2013.00	536 .00
出口免税销售数量	508835 斤						
出口免税销售额	18562302						

### 资产负债表

编制单位：广东十里香酒业股份有限公司 2013 年 12 月 31 日 单位：万元

资产	期末余额	期初余额	负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4699150		短期借款	510000	
交易性金融资产	0		交易性金融负债	0	
应收票据	0		应付票据	0	
应收账款	467650		应付账款	1830000	
预付款项	0		预收款项	0	
应收利息	0		应付职工薪酬	814000	
应收股利	0		应交税费	0	
其他应收款	173500		应付利息	0	
存货	775000		应付股利	222500	
一年内到期的非流动 资产	0		其他应付款	38358	
其他流动资产	0		一年内到期的非 流动负债	1000	
流动资产合计	6115300		其他流动负债	0	
非流动资产：			流动负债合计	3415858	
可供出售金融资产	0		非流动负债：		
持有至到期投资	68500		长期借款	3730000	
长期应收款	0		应付债券	930500	

长期股权投资	282119.5		长期应付款	0	
投资性房地产	0		专项应付款	0	
固定资产	7303000		预计负债	0	
在建工程	0		递延所得税负债	0	
工程物资	0		其他非流动负债	0	
固定资产清理	0		非流动负债合计	4660500	
生产性生物资产	0				
油气资产	0		股东权益：		
无形资产	200000		实收资本股本	4000000	
开发支出	0		资本公积	603629.5	
商誉	67500		减：库存股	0	
长期待摊费用	0		盈余公积	0	
递延所得税资产	0		未分配利润	1556432	
其他非流动资产	200000				
非流动资产合计：	8121119.5				
资产合计：	14236419.5		负债和股东权益 合计	14236419.5	

录入人：刘坤

审核人：徐国

备注：广东十里香酒业股份有限公司

## 利润表

编制单位：广东十里香酒业股份有限公司 2013年12月 单位：万元

项目	行次	本月数
一、营业收入	1	5505000
减：营业成本	2	3636000
营业税金及附加	3	785000
销售费用	4	371000
管理费用	5	161178
财务费用（收益以“-”号填列）	6	168500
资产减值损失	7	18922
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8	0
投资收益（损失以“-”号填列）	9	17500
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	381900
加：营业外收入	12	58000
减：营业外支出	13	10202
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	14	429698
减：所得税费用	15	107424.5
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16	322273.5
五、每股收益	17	---
其中：基本每股收益	18	---

## 固定资产进项税额抵扣情况表

申报月份：税款所属期间

项目	当期申报抵扣的固定资产进项税额	当期申报抵扣的固定资产进项税额累计
增值税专用发票	238170.00	238170.00
海关进口增值税专用缴款书		
合计	238170.00	238170.00

## 练习四、企业电子报税的进项发票管理和销项发票管理

**目的：**掌握企业电子报税的销项发票管理和进项发票管理的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核开票系统开具的销项发票和认证后进项发票。学生要知道销项发票和进项发票审核的过程和作用，要知道和理解税务局是怎样对企业的发票进行控制和管理的。

**要求：**按照销项发票管理和进项发票管理的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

**资料：**系统提供的实习指导书、案例导入文件及产品用户手册。

### 1、点击【进项发票】



1.1、点击【认证发票读入】进入该界面：

发票代码	发票NO	开票日期	申报月份	税率	税额	金额	销方识别号	认证
4403256235	00023606	2010-03-11	200912	17	10200	60000	547852145632156	<input type="checkbox"/>
6320123387	00520163	2010-03-11	200912	17	204000	1200000	548754123654210	<input checked="" type="checkbox"/>
4807934323	00057063	2009-12-16	200912	17	51000	300000	895412302155326	<input checked="" type="checkbox"/>
4807924333	00350067	2009-12-10	200912	17	286654	1686200	854213201256323	<input checked="" type="checkbox"/>
4402365297	00023659	2009-12-12	200912	6	30912	515200	412563214587403	<input checked="" type="checkbox"/>
4402365291	00023015			17	34697	204100	512456328754103	<input checked="" type="checkbox"/>
4401091131	00580281			17	16830	99000	623632087941201	<input checked="" type="checkbox"/>
4401093132	00850356			17	44584.2	262260	321458652146025	<input checked="" type="checkbox"/>
4401092133	00036083			17	223380	1314000	102354621026851	<input checked="" type="checkbox"/>
4403256236	00023605			17	6800	40000	547852145632156	<input checked="" type="checkbox"/>
4401091432	00389242	2009-12-03	200912	17	129200	760000	545213548745627	<input checked="" type="checkbox"/>
4807914322	00670826	2009-12-04	200912	17	49300	290000	632028745662014	<input checked="" type="checkbox"/>
4807924312	00357901	2009-12-05	200912	17	952	5600	738203763926431	<input checked="" type="checkbox"/>
4401094132	00064285	2009-12-18	200912	17	1530	9000	654210023578950	<input checked="" type="checkbox"/>
4401094132	00056086	2009-12-26	200912	17	53550	315000	102354621026854	<input checked="" type="checkbox"/>

请选择要导入的xml文件:  
D:\案例脚本\企业电子报税 [浏览...]  
确定 退出

【读入】：将国税端【进项发票认证管理】导出的进项认证发票，直接以文件形式读入进来。读进来后，点击【保存】。

1.2、点击【防伪税控进项发票管理】进入该界面：

新增 取消 保存 修改 审核 复查 删除 查询 上一条 下一条 退出

发票代码: 4401094132 **核准** 防伪税控增值税进项发票 开票日期: 2009-12-26 NO: 00056086

名称: 广东十里香酒业股份有限公司  
 纳税人识别号: 589562142025326  
 地址、电话: 广州市番禺区环城中路566号 020-854662  
 开户行及账号: 中国工商银行广州市番禺区支行 2562147

录入日期: 2009-12-27 税率: 17%  
 抵扣月份: 200912 已认证  
 ①一般 ②即征即退 ③按比例分配

序号	产品编号	品名	规格	数量	单位
1	200015	玻璃酒瓶	600ml	630000	个

合计 价税合计(大写): 叁拾陆万捌仟伍佰伍拾元整 金额: 315000.00 税额: 53550.00  
 含税总金额: 368550.00

名称: 佛山市隆利达贸易公司  
 纳税人识别号: 102354621026854  
 地址、电话: 佛山市蓝石镇水景路68号0757-83130838  
 开户行及账号: 工行佛山蓝石镇支行3562148975102654129

审核人: 税务 开票人: 税务 空白 浏览 手工录入 自动通过 提示: 右键可添加删除产品明细

资料明细 资料浏览

在此处可以修改或新增当前从“认证发票读入”已读入认证过的进项发票。修改或新增正确无误后，点击【保存】才能生效。当全部发票录入完成，点击左下角的【资料浏览】，右拉下端工具条看发票的状态，如果未审核就双击具体的发票，进入发票的具体资料明细点击【审核】，红色的“核准”章就加盖上了；对所有的发票逐一审核，直至全部完成。对【审核】过的发票资料也可进行【复查】和【修改】。

1.3、【税务局代开进项发票】、【海关进口增值税专用缴款书】、【运输费用结算单】、【废旧物资销售发票（进项）】、【农产品销售发票】、【统一收购发票】模块功能和操作同上基本相同，若有此模块的业务进入该模块新增。

## 2、点击【销项发票】



### 2.1、点击【销项开票数据读入】，进入该界面：

发票代码	发票NO	开票日期	申报月份	税率	税额	金额	购方识别号	作废
4600011265	00352003	2009-12-04	200912	17	34000	200000	602387459666620	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352005	2009-12-10	200912	17	129044.96	759088	123562014895162	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352004	2009-12-11	200912	17	82024.99	482499.96	421023689541236	<input type="checkbox"/>
5632002145	00251361	2009-12-10	200912	17	7650	45000	523620123021450	<input type="checkbox"/>
5632002145	00251362	2009-12-10	200912	17	26214	154200	895641230125741	<input type="checkbox"/>
5632002145	00251363	2009-12-10	200912	17	428400	2520000	745123689541209	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352006	2009-12-17	200912	17	46920	276000	325478954102365	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352007	2009-12-17	200912	17	51000	300000	537963246895342	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352008	2009-12-17	200912	17	41225	242500	321569874562060	<input type="checkbox"/>
4600011261	00352010	2009-12-26	200912	17	53550	315000	123658987450561	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352011	2009-12-27	200912	17	213282	1254600	247941832942930	<input type="checkbox"/>
5632002145	00251365	2009-12-27	200912	17	28618.65	168345	365201149524514	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352012	2009-12-29	200912	17	74317.2	437160	548796512364016	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352013	2009-12-28	200912	17	8976	52800	123562014895162	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352014	2009-12-28	200912	17	37740	222000	754102369854102	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352015	2009-12-29	200912	17	37570	221000	754102365102365	<input type="checkbox"/>
4600011265	00352016	2009-12-30	200912	17	212976	1252800	165230148512036	<input type="checkbox"/>

【读入】：将从开票系统开具的增值税（专用、普通）发票，直接以文件形式读入进来。读入后，必须点击【保存】才能生效。

### 2.2、点击【防伪税控销项发票管理】，进入该界面：

补录 取消 保存 修改 审核 复查 删除 查询 负数 上一条 下一条 退出

发票代码: 4600011265 **核准** 防伪税控增值税销项发票管理 开票日期: 2009-12-11 NO: 00352004

购货单位名称: 广州市小山羊火锅连锁店  
 纳税人识别号: 421023689541236  
 地址、电话: 广州市白云南路125号020--85421036  
 开户行及账号: 建行白云南路支行9541230562147895632

发票属性:  一般  即征即退 税率: 17%  
 应税  免税 申报月份: 200912  
 货物  劳务 加密版本:   
 已核销  修复  作废

序号	产品编号	品名	规格	数量	单位
1	200003	十里香瓶装白酒(38度)	12瓶*500ml	250	箱
2	200009	十里香扎啤		27	吨
3	200004	十里香纯生啤酒	24瓶*500ml	2000	箱

价税合计(大写): 伍拾陆万肆仟伍佰贰拾肆元玖角伍分  
 金额: 482499.96 税额: 82024.99  
 含税总金额: 564524.95

销货单位名称: 广东十里香酒业股份有限公司  
 纳税人识别号: 589562142025326  
 地址、电话: 广州市番禺区环城中路566号 020-854662  
 开户行及账号: 中国工商银行广州市番禺区支行 2562147

审核人: 税务 开票人: 税务     提示: 右键可添加删除产品明细

[资料明细](#) [资料浏览](#)

在此处可以修改或补录当前从“文件接口发票读入”读入的销项发票。修改或补录正确无误后，点击【保存】才能生效。当全部发票录入完成，点击左下角的【资料浏览】，右拉下端工具条看发票的状态，如果未审核就双击具体的发票，进入发票的具体资料明细点击【审核】，红色的“核准”章就加盖上了；对所有的发票逐一审核，直至全部完成。对【审核】过的发票资料也可进行【复查】和【修改】。

【补录】：点击该按钮，可以进行防伪税控销项发票补录，补录完成后，点击【保存】才能生效。

2.3、【其他应税项目】、【机动车销售发票】模块功能和操作同上基本相同，若有此模块的业务进入该模块新增。

3、鼠标移到上方【税务凭证管理】的导航键，可以看到有“退税凭证管理”和“纳税申报调整单。”

点击进入【退税凭证管理】：

退税凭证管理

新增 取消 保存 修改 删除 审核 复查 查询 退出

退税凭证资料

单据编号:

凭证日期: 2011-08-23

录入日期: 2011-08-23

所属月份: 201107

实际收到的退税税款:

备注:

点击【纳税申报调整单】，进入该界面：

新增 取消 保存 修改 审核 复查 删除 导入 退出

调整月份:

### 纳税申报表期末数调整

销 售 额	应税劳务销售额	3	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	纳税检查调整的销售额	4	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	(二)简易征收办法征税货物销售额	5	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	其中: 纳税检查调整的销售额	6	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	(三)免, 抵, 退办法出口货物销售额	7	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	(四)免税货物及劳务销售额	8=9+10	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	其中: 免税货物及劳务销售额	9	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	免税劳务销售额	10	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	销项税额合计	11	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	进项税额合计	12	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	上期留抵税额	13	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	进项税额转出	14	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
	免抵退货物已退税额	15	-	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>

填表日期  制表人  审核人

资料明细 资料浏览

【退税凭证管理】、【纳税申报调整单】模块功能和操作同上基本相同，若有此模块的业务进入该模块新增。

## 练习五、企业电子报税一般纳税人的增值税申报

**目的:** 掌握企业电子报税增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据申报表的顺序逐个新增，系统会自动产生申报的数据，保存生效后，再对该表审核。学生要知道增值税申报表审核的过程和作用。要知道网上申报和大厅的流程。

**要求:** 按照纳税申报表的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

**资料:** 系统提供的实习指导书、案例导入文件及产品用户手册。

## 1、点击【纳税申报】



申报顺序一般先申报附表二，然后附表一，最后主表，其他的表没有顺序。

### 1.1、点击【增值税纳税申报表二】进入该界面：



点击【新增】系统会自动产生申报的数据，然后点击【保存】生效，再进行该表【审核】。

### 1.2、点击【增值税纳税申报表一】进入该界面：



点击【新增】系统会自动产生申报的数据，然后点击【保存】生效，再进行该表【审核】。

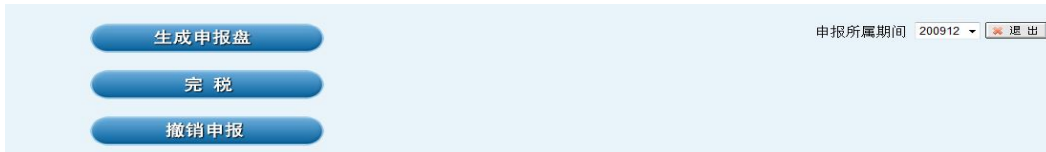
1.3、点击【增值税申报主表】进入该界面：

项目	栏次	一般货物及劳务		先征后退, 即征即退货物及劳务	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计数
(一) 按适用税率征收货物及劳务额	1=2+3+4	9872192.96	84871546.96	0.00	0
其中: 应税货物销售额	2	9872192.96	82560613.96	0.00	0.00
应税劳务销售额	3	0.00	2310933.00	0.00	0.00
纳税检查调整的销售额	4	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 简易征收办法征收货物销售额	5	192500.00	192500.00	0.00	0.00
其中: 纳税检查调整的销售额	6	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7	0.00	20568357.00	-	-
(四) 免税货物及劳务销售额	8=9+10	0.00	21404214.89	-	-
其中: 免税货物销售额	9	0.00	12749890.18	-	-
免税劳务销售额	10	0.00	8654324.71	0.00	0.00
销项税额合计	11	34000.00	12783890.18	0.00	0.00
进项税额合计	12	10200.00	8664524.71	0.00	0.00
上期留抵税额	13	0.00	-	0.00	-

点击【新增】系统会自动产生申报的数据，然后点击【保存】生效，再进行该表【审核】。

1.4、其他表界面功能和操作同增值税主附表基本相同。其他表包括【资产负债表】、【利润表】、【成品油加油站申报表】、【防伪税控开具发票汇总及明细表】、【固定资产进项税额抵扣情况表】、【申报情况说明】、【其他抵扣凭证清单】、【增值税专用发票抵扣清单】、【增值税销售货物、扣税凭证证明明细表】。

1.5、当以上所有的申报表完成后，点击【申报主界面】进入该界面：



首先选择申报所属时间是 2011 年 12 月，然后点击【生成申报盘】，若有未审核的报表系统会提示审核，直接审核完成后，弹出文件下载窗口：



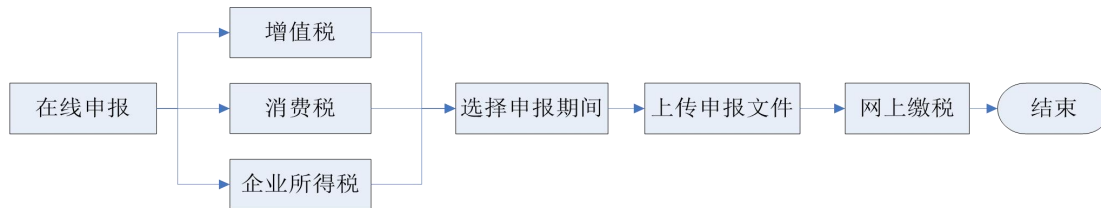
点击文件下载窗口中的【保存】（注意要保护好该文件，该报盘文件您可用以网上报税和大厅报税），最后点击【完税】，弹出提示窗口：



点击【确定】，完成完税过程。学生也可以通过【撤销申报】按钮撤销申报，再重新申报。

## 2、企业网上申报

企业网上报税系统流程：



学生可以通过该系统进行网上纳税申报，用户输入“纳税人识别号（如果不记得纳税人识别号，点击查询，可以从中选择。）、报税密码”，点击【登录】，进入网上申报主页。



从页面中可以看出：网上报税分为五大模块：【在线申报】、【网上缴税】、【申报结果查询】、【系统退出】。点击左边的模块，右边显示相关的内容。



在线申报：点击“在线申报”，左边展开菜单，可以看到【增值税】、【消费税】、【所得税】。用户从左边展开的下拉菜单中选择税种【增值税】，然后在右边点击【\*\*\*进入申报\*\*\*】。



选择申报的起始和截止日期，然后点击【浏览】选择您要上传的申报文件，点击【确定】。



提示上传成功！点击【现在去缴税吗？】



就进入了【网上缴税】，点击【计税】，然后选择银行及账户后，点击【清缴税款】



### 3、大厅办理报税

点击【大厅办理报税】进入该界面：



企业将生成申报文件下载导出，通过 U 盘或其它电子载体导入到【大厅办理报税】来办理纳税申报。

## 练习六、企业电子报税小规模纳税人的增值税申报

**目的：**掌握企业电子报税的小规模纳税人增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己完成小规模纳税人增值税申报的全过程。学生要知道小规模纳税人增值税申报审核的过程，要知道和理解税务局是怎样对小规模纳税的企业进行管理的。

**要求：**按照小规模纳税人增值税申报的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

**资料：**系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

**注：**小规模纳税人增值税申报界面和操作基本同一般纳税人增值税申报。

### 一、学生登录：

#### (一) 国税端→系统管理

##### 1、企业信息登记：

公司资料设置：

纳税人识别号：325140265412015

纳税人海关编号：1850036592

公司名称：广州市飞踏鞋业有限公司

电话：020-69231592

纳税人编码：010520125412

网上报税密码：123456

法人名称：冉丽

传真：020-69231592

注册地址：广州市黄埔区实干路 1082 号

所属行业：制造业

营业地址：广州市黄埔区实干路 1082 号

邮编：510320

注册类型：有限责任公司

主管税务机关代码：13695842

增值税纳税类型：非商业类增值税小规模纳税人

主管税务机关名称：黄浦区国家税务局实干路分局

纳税优惠：无

监控标志：省局重点税源户

开户银行：中国工商银行广州市黄埔区支行

信用度：A

开户账号：2790122380112236902

财务负责人：龙祥

经济性质：有限责任公司

所在省份：广东省

##### 2、网上报税密码：

选择企业：广州市飞踏鞋业有限公司      设置密码：123456



## 2、基础资料管理

### (1) 系统设置:

本企业采用的开票系统: 航天 windons 开票系统

本企业采用认证方式: 直接拿纸质发票到税务局扫描认证

录入(或导入)发票生成文件到税局认证

从企业发票扫描采集系统读入已认证发票

税目设置: 广东省标准税目                      财务报表类型: 总财务报表  
公司类型: 小规模纳税人                      二手车销售类型: 二手车市场

### (2) 公司资料设置:

纳税人识别号: 325140265412015                      公司名称: 广州市飞踏鞋业有限公司  
纳税人海关编号: 1850036592                      纳税人编码: 010520125412653  
电话: 020-69231592                      法人名称: 冉丽  
传真: 020-69231593                      注册地址: 广州市黄埔区实干路 1082 号  
所属行业: 制造业                      营业地址: 广州市黄埔区实干路 1082 号  
邮编: 510320                      注册类型: 有限责任公司  
主管税务机关代码: 1369584                      增值税纳税类型: 非商业类增值税小规模纳税人  
主管税务机关名称: 黄浦区国家税务局实干路分局  
纳税优惠: 无                      监控标志: 省局重点税源户  
开户银行: 中国工商银行广州市黄埔区支行                      信用度: A  
开户账号: 2790122380112236902                      财务负责人: 龙祥  
经济性质: 有限责任公司                      所在省份: 广东省

### (3) 客户资料设置:

公司名称: 广州市奥化皮鞋有限公司                      纳税人识别号: 598652301245783  
公司类型: 一般纳税人                      地址: 广州市番禺区清河东路 236 号  
电话: 020-65234191                      开户银行: 工行番禺区清河东路支行  
开户账号: 6322014586336871

公司名称: 沈阳市伟源皮鞋有限公司                      纳税人识别号: 562366951405736  
公司类型: 一般纳税人                      地址: 沈阳市辽中县人民大道 86 号  
电话: 024-65236584                      开户银行: 工行辽中县人民大道支行  
开户账号: 3620017895201874

公司名称: 广州市飞踏鞋业有限公司                      纳税人识别号: 325140265412015  
公司类型: 小规模纳税人                      地址: 广州市白云区白云大道 209 号  
电话: 020-69231592                      开户银行: 中国工商银行广州市黄埔区支行  
开户账号: 2790122380112236902

### (4) 产品劳务资料:

产品编码: 100001                      名称: 黑色牛皮鞋                      规格: 中码型  
单位: 双                      税种代码: 010101                      是否含税: 是  
税率: 3%                      含税价: 85.00 元                      不含税价格: 82.52 元

海关编码：6402          产品代码：10001

产品编码：100002          名称：棕色牛皮鞋          规格：小码型  
单位：双                  税种代码：010101          是否含税：是  
税率：3%                  含税价：65.00 元          不含税价格：63.11 元  
海关编码：6403          产品代码：10002

产品编码：100003          名称：羊皮鞋                  规格：大码型  
单位：双                  税种代码：010101          是否含税：是  
税率：3%                  含税价：220.00 元          不含税价格：213.59 元  
海关编码：6404          产品代码：10003

(5) 纳税申报表初始化：

初始化日期：2013 年 12 月 5 日    初始化月份：2013 年 11 月

申报表：

一、 计税 依据	项目	栏次	本年累计
	(一) 应征增值税货物及劳务不含税销售额	1	600000.00
	其中：税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	350000.00
	税控器开具的普通发票不含税销售额	3	250000.00
	(二) 销售使用过的应税固定资产不含税销售额	4	52000.00
	其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	5	52000.00
	(三) 免税货物及劳务销售额	6	
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	7	
	(四) 出口免税货物销售额	8	
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	9	
二、 税款 计算	本期应纳税额	10	19040.00
	本期应纳税额减征额	11	
	应纳税额合计	12=10-11	19040.00
	本期预缴税额	13	---
	本期应补(退)税额	14=12-13	---

### 3、销售发票管理系统

1、12月5日，向广州市奥化皮鞋有限公司销售飞踏黑色牛皮鞋：35双，不含税单价：82.52元，合计：2888.20元；飞踏棕色牛皮鞋：20双，不含税单价：63.11元，合计：1262.20元。总金额为：4150.40元，税务机关代开增值税专用发票

发票(1)

发票凭证号	00362542	发票属	代开增值税专用发票	√
-------	----------	-----	-----------	---

购方名称	广州市奥化皮鞋有限公司	性	普通发票	
购方纳税识别号	598652301245783		不开票销售项目	
开票日期	2013年12月5日		货物 劳务	货物
录入日期	2013年12月5日		免税货物	
税率	3%	备注	销货方：广州市飞踏鞋业有限公司 纳税人识别号：325140265412015	
所属期间	2013年12月			
金额	4150.40			
税额	124.52	合计份数	1	

录入人：赵安

审核人：邱静

2、12月8日，向沈阳市伟源皮鞋有限公司销售飞踏羊皮鞋：50双，不含税单价：213.59元/双，合计：10679.50元；飞踏黑色牛皮鞋：50双，不含税单价：82.52元，合计：4126元。总金额为14805.50，税务机关代开增值税专用发票。

发票（2）

发票凭证号	00362951	发票属性	代开增值税专用发票	√
购方名称	沈阳市伟源皮鞋有限公司		普通发票	
购方纳税识别号	562366951405736		不开票销售项目	
开票日期	2013年12月8日		货物 劳务	货物
录入日期	2013年12月8日		免税货物	
税率	3%	备注	销货方：广州市飞踏鞋业有限公司 纳税人识别号：325140265412015	
所属期间	2013年12月			
金额	14805.50			
税额	444.17	合计份数	3	

录入人：赵安

审核人：邱静

3、12月30日，工会领用50双飞踏棕色牛皮鞋，不含税单价：63.11元，总金额为：3155.50元，作为公司年终福利，开具商品销售统一发票。

发票（3）

发票凭证号	02365216	发票属性	代开增值税专用发票	
购方名称	公司工会		普通发票	
购方纳税识别号	325140265412015		不开票销售项目	√
开票日期	2013年12月30日		货物 劳务	货物
录入日期	2013年12月30日		免税货物	
税率	3%	备注	价格按同类货物平均价格确定，该批货物用于职工福利。	
所属期间	2013年12月			
金额	3155.50			
税额	94.67	合计份数	2	

录入人：赵安

审核人：邱静

#### 4、增值税申报

(1)增值税纳税申报表：

##### 增值税纳税申报表（适用小规模纳税人）

纳税人识别号：

3	2	5	1	4	0	2	6	5	4	1	2	0	1	5				
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--

纳税人名称（公章）：广州市飞踏鞋业有限公司 金额单位：元（列至角分）

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日 填表日期：2014年01月07日

一、 计税依据	项 目	栏次	本期数	本年累计
	（一）应征增值税货物及劳务不含税销售额	1	22111.40	600000.00
	其中：税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	18955.90	350000.00
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3	3155.50	250000.00
	（二）销售使用过的应税固定资产不含税销售额	4		52000.00
	其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	5		52000.00
	（三）免税货物及劳务销售额	6		
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	7		
	（四）出口免税货物销售额	8		
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	9		
二、 税款计算	本期应纳税额	10	663.36	19703.36
	本期应纳税额减征额	11		
	应纳税额合计	12=10-11	663.36	19703.36
	本期预缴税额	13		---
	本期应补（退）税额	14=12-13	663.36	---
纳税人或代理人声明： 此纳税申报表是根据国家税收法律的规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。	如纳税人填报，由纳税人填写以下各栏：			
	办税人员（签章）： 马韵		财务负责人（签章）： 刘化	
	法定代表人（签章）： 张熙莱		联系电话： 020-63261688	
	如委托代理人填报，由代理人填写以下各栏：			
代理人名称：		经办人（签章）：		
代理人（公章）：		联系电话：		

受理人： 受理日期： 年 月 日 受理税务机关（签章）：

本表为 A3 竖式一式三份，一份纳税人留存，一份主管税务机关留存、一份征收部门留存

## (2) 资产负债表:

资产	期末余额	负债和股东权益	期末余额
流动资产:		流动负债:	
货币资金	179,000.00	短期借款	150,000.00
交易性金融资产		交易性金融负债	
应收票据	60,500.00	应付票据	36,000.00
应收账款	43,000.00	应付账款	120,000.00
预付款项	10,000.00	预收款项	
应收利息	20,000.00	应付职工薪酬	88,000.00
应收股利		应交税费	63,000.00
其他应收款	63,000.00	应付利息	46,000.00
存货	65,000.00	应付股利	
一年内到期的非流动资产		其他应付款	
其他流动资产		一年内到期的非流动负债	
流动资产合计	440,500.00	其他流动负债	
非流动资产:		流动负债合计	503,000.00
可供出售金融资产		非流动负债:	
持有至到期投资		长期借款	
长期应收款	54,000.00	应付债券	
长期股权投资		长期应付款	15,000.00
投资性房地产		专项应付款	
固定资产	120,000.00	预计负债	
在建工程		递延所得税负债	
工程物资	15,000.00	其他非流动负债	
固定资产清理		非流动负债合计	15,000.00
生产性生物资产		负债合计	518,000.00
油气资产		股东权益:	
无形资产		股本	100,000.00
开发支出		资本公积	6,000.00
商誉		减: 库存股	
长期待摊费用		盈余公积	3,000.00
递延所得税资产		未分配利润	2,500.00
其他非流动资产			
非流动资产合计:	189,000.00	股东权益合计	111,500.00
资产合计:	629,500.00	负债和股东权益合计	629,500.00

## (3) 利润表

2013年12月		
项目	栏次	本月数
一、营业收入	1	129,066.00
减: 营业成本	2	56,026.00
营业税金及附加	3	6,200.00

销售费用	4	13,600.00
管理费用	5	10,900.00
财务费用	6	8,000.00
资产减值损失	7	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8	
投资收益（损失以“-”号填列）	9	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	34,340.00
加：营业外收入	12	2,100.00
减：营业外支出	13	3,200.00
其中：非流动资产处置损失	14	
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	15	33,240.00
减：所得税费用	16	8,310.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	24,930.00
五、每股收益：	18	
（一）基本每股收益	19	
（二）稀释每股收益	20	

## 练习七、企业电子报税的消费税申报

**目的：**掌握企业电子报税消费税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。

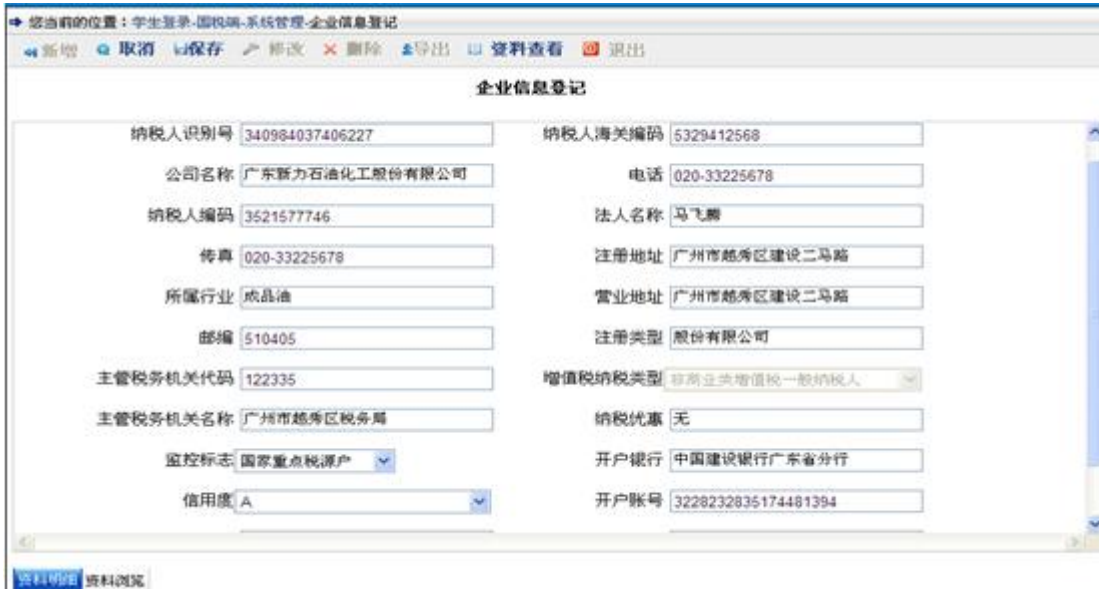
学生要知道消费税审核的过程和作用，要知道和理解税务局是怎样对企业的消费税进行控制和管理的。

**要求：**按照企业电子报税的消费税申报的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

**资料：**系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

### 1、成品油消费税

必须先进入【国税端】---【系统管理】---【企业信息登记】处，按照【资料查看】里的文档资料（系统提供的实习资料，可以采用复制、粘贴）进行企业基本信息录入，然后保存、导出。



### 1.1、公司资料设置：

纳税人识别号：340984037406227

纳税人海关编号：5329412568

公司名称：广东新力石油化工有限公司

电话：020-33225678

纳税人编码：3521577746

法人名称：马飞腾

传真：020-33225678

注册地址：广州市越秀区建设二马路

所属行业：成品油

营业地址：广州市越秀区建设二马路

邮编：510405

注册类型：股份有限公司

主管税务机关代码：122335

增值税纳税类型：一般纳税人

主管税务机关名称：广州市越秀区税务局

纳税优惠：无

监控标志：国家重点税源户

开户银行：中国建设银行广东省分行

信用度：A

开户账号：3228232835174481394

财务负责人：郝解放

经济性质：股份有限公司

所在地区：广东省

### 1.2、进入【国税端】——【系统管理】——【网上报税密码】

选择企业：广东新力石油化工有限公司网上报税密码:28257746（可任意设置，但要记住）



1.3、回到【学生登录】点击企业端，出现“请选择企业”，选择企业广东新力石油化工有限公司然后点击【确定】。

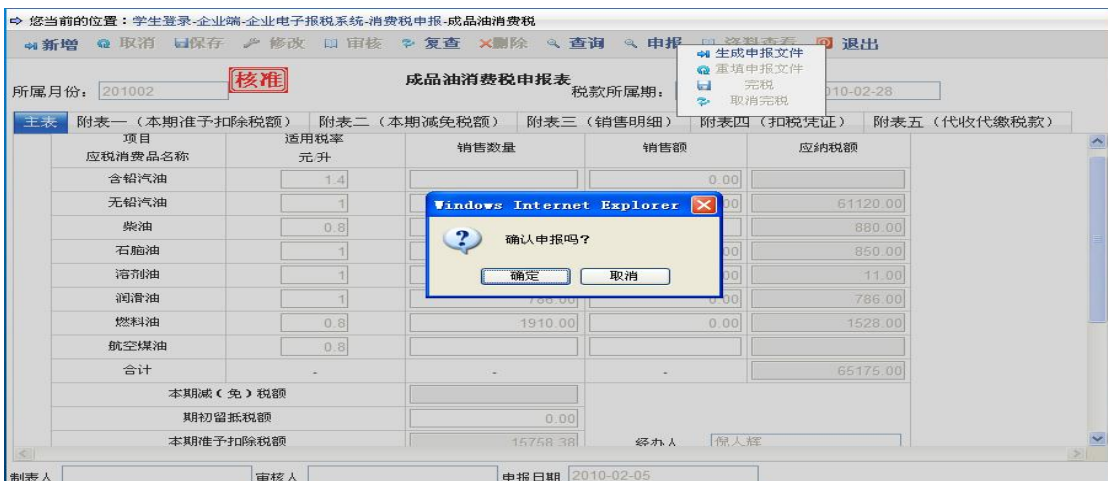


在【企业端】---【企业电子报税系统】---【基础资料管理】里的公司资料导入。（缴纳消费税的企业一般情况都要缴纳增值税，所以实际的报税工作中基础资料管理的内容有必要都需要录入）

1.4、进入【企业端】---【企业电子报税系统】---【消费税申报】---【消费税类别设置】：  
选择成品油选项，点击【确定修改】，消费税类别设置完成。



1.5、进入【企业端】---【企业电子报税系统】---【消费税申报】---【成品油消费税申报表】：



点击【新增】根据以下主表和五张附表的具体数据逐一填写，填写完毕后，点击【保存】才能生效；然后进行【审核】。审核完成就可以进行消费税的申报了，点击工具条里的【申报】按钮，选择并点击“生成申报文件”，会出现对话框“确认申报吗？”点击【确定】会出现“文件下载”对话框，选择并点击【保存】另存为您想要保存的地方（该文件用于网上报税和大厅报税），最后点击【完税】。完税后也可取消完税，再重新开始申报。

**注：【小汽车消费税申报表】、【酒类消费税申报表】、【成品油消费税申报表】和【其他类消费税申报表】的操作流程与【烟类消费税申报表】相同；以下恕不复述。**

主表（在【资料辅助层】用以下资料）

### 成品油消费税纳税申报表

税款所属期：2013年04月01日至2013年04月30日

纳税人名称（公章）：广东新力石油化工股份有限公司

纳税人识别号：340984037406227

填表日期：2013年5月8日

项目 应税 消费品名称	适用税率 (元/升)	销售数量	应纳税额
含铅汽油	1.40	0	0
无铅汽油	1.00	61120.00	61120.00
柴油	0.80	5700.00	4560.00
石脑油	1.00	850.00	850.00
溶剂油	1.00	2610.00	2610.00
润滑油	1.00	787.00	787.00
燃料油	0.80	1910.00	1528.00
航空煤油	0.80		
合计	——	——	71455.00
本期减（免）税额	声明		
期初留抵税额：	此纳税申报表是根据国家税收法律的规定填报的， 我确定它是真实的、可靠的、完整的。  经办人（签章）：倪人辉 财务负责人（签章）：郝解放 联系电话：020-33225678		
本期准予扣除税额：12531.98			
本期应抵扣税额：12531.98			
期初未缴税额：15684.00			
期末留抵税额			
本期实际抵扣税额：12531.98			
本期缴纳前期应纳税额：15684.00			
本期预缴税额：			
本期应补（退）税额：58923.02			
期末未缴税额：58923.02			
	（如果你已委托代理人申报，请填写） 授权声明 为代理一切税务事宜，现授权 （地址） 为 本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往 来文件，都可寄予此人。 授权人签章：		

以下由税务机关填写

受理人（签章）： 受理日期： 年 月 日 受理税务机关（章）

填表说明

- 一、本表仅限成品油消费品纳税人使用。
- 二、本表“销售数量”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应当申报缴纳消费税的成品油类应税消费品销售数量。
- 三、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“应纳税额”计算公式如下：  
应纳税额=销售数量×适用税率
- 四、本表“本期准予扣除税额”按本表附件一的本期准予扣除税款合计金额填写。

五、本表“本期减（免）税额”是指按照税法规定对应税消费品减免的税额。

根据财税[2006]33号文件中“航空煤油暂缓征收消费税”的规定，航空煤油暂不申报消费税。

六、本表“期初未缴税额”填写本期期初应缴未缴的消费税额，多缴为负数。其数值等于上期“期末未缴税额”。

七、本表“本期缴纳前期应纳税额”填写本期实际入库的前期消费税税额。

八、本表“本期预缴税额”填写纳税申报前已预先缴纳入库的本期消费税额。

九、本表“本期应补（退）税额”计算公式如下，多缴为负数：

本期应补（退）税额=应纳税额（合计栏金额）-本期准予扣除税额-本期减（免）税额-本期预缴税额

十、本表“期末未缴税额”计算公式如下，多缴为负数：

期末未缴税额=期初未缴税额+本期应补（退）税额-本期缴纳前期应纳税额

十一、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

#### 附表一

#### 本期准予扣除税额计算表

税款所属期：2013年04月01日至2013年04月30日

纳税人名称（公章）：广东新力石油化工股份有限公司

纳税人识别号：340984037406227

填表日期：2013年5月8日

项 目	应税消费品名称	石脑油、	润滑油	燃料油
一、当期准予扣除的委托加工收回应税消费品已纳税款计算		——	——	——
1. 期初库存委托加工应税消费品已纳税款		7650.00	1568.00	
2. 当期收回委托加工应税消费品已纳税款		6890.00	5300.00	
3. 期末库存委托加工应税消费品已纳税款		4851.02	4025.00	
4. 当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款		9688.98	2843.00	
二、当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款计算		——	——	——
1. 期初库存外购应税消费品数量				
2. 当期购进应税消费品数量				
3. 期末库存外购应税消费品数量				
4. 当期准予扣除的外购应税消费品数量				
5. 当期准予扣除的外购应税消费品税款				
三、以外购和委托加工收回石脑油为原料在同一生产过程中既生产非应税消费品，同时又生产应税消费品的，外购和委托加工收回石脑油扣除已纳税款计算				
1. 当期应税消费品的产出量：				
2. 生产当期应税消费品所有原料投入数量：				
3. 收率：				
4. 当期准予扣除的外购和委托加工石脑油已纳税款：				

四、本期准予扣除税款合计：12531.98

填表说明

一、本表作为《成品油消费税纳税申报表》的附报资料，由外购、进口或委托加工收回含铅汽油、无铅汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油后连续生产应税成品油的纳税人填写。

二、本表“当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款”计算公式如下：

当期准予扣除的委托加工含铅汽油、无铅汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款=期初库存委托加工汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款+当期委托加工收回汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款-一期末库存委托加工汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款。

三、本表“当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款”计算公式如下：

当期准予扣除的含铅汽油、无铅汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款=当期准予扣除外购汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油数量×外购汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油适用税率

当期准予扣除外购含铅汽油、无铅汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油数量=(期初库存外购汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油数量+当期购进汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油数量-一期末库存外购汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油数量)

四、本表“当期准予扣除的进口应税消费品已纳税款”计算公式如下：

当期准予扣除的含铅汽油、无铅汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款=期初库存进口汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款+当期进口汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款-一期末库存进口汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款。

五、本表“本期准予扣除税款合计”为本期外购、进口或委托加工收回含铅汽油、无铅汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油数量后连续生产应税消费品准予扣除含铅汽油、无铅汽油、柴油、石脑油、润滑油、燃料油已纳税款的合计数，即本表项目一+项目二+项目三，应与《成品油消费税纳税申报表》中对应项目一致。

六、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附表二

本期减(免)税额计算表

税款所属期：2013年04月01日至2013年04月30日

纳税人名称(公章)：广东新力石油化工股份有限公司

纳税人识别号：340984037406227

填表日期：2013年5月8日

项 目	应税消费品名称	-----	-----	-----	合计
适用税率(元/升)		0	0	0	---
本期减(免)数量		0	0	0	---
本期减(免)税额		0	0	0	0

填表说明

一、本表作为《成品油消费税纳税申报表》的附报资料，由按照税法规定减免应税消费品消费税的纳税人填写。不含暂缓征收的项目。

二、本表“本期减(免)税额”计算公式如下：

本期减(免)税额=本期减(免)数量×适用税率

三、本表为A4竖式所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关。

附表三

成品油销售明细表

税款所属期：2013年04月01日至2013年04月30日  
 纳税人名称（公章）：广东新力石油化工股份有限公司  
 纳税人识别号：340984037406227  
 填表日期：2013年5月8日

产品油名称	发票代码	发票号码	开票日期	销量	销售额	购货方纳税人识别号	购货方纳税人识别号	备注
无铅汽油	6203158625	00302566	2013年04月14日	5300	16960.00	广东新能源股份有限公司	341754037458625	
无铅汽油	4401091132	00560321	2013年04月15日	1000	3500.00	广西广源油料贸易有限公司	521023654123021	
无铅汽油	4401091132	00560322	2013年04月17日	120	420.00	茂名油品化工贸易有限公司	852132654102230	
无铅汽油	4401091132	00210321	2013年04月29日	58000	232000.00	中国南方石油化工有限公司	625412032158410	
乙醇汽油	4401091132	00560324	2013年04月20日	4600	17940.00	海南恒运化工有限公司	520315652302125	免税
乙醇汽油			2013年04月30日	1598	6232.20			自产自用
燃料油	4401091132	00560322	2013年04月17日	780	3120.00	茂名油品化工贸易有限公司	852132654102230	
燃料油	4401091132	00560323	2013年04月19日	1130	4520.00	南方电网股份有限公司	741520356212365	
石脑油	4401091132	00560321	2013年04月15日	800	7360.00	广西广源油料贸易有限公司	521023654123021	
石脑油	4401091132	00560322	2013年04月17日	50	460	茂名油品化工贸易有限公司	852132654102230	
润滑油	4401091132	00560322	2013年04月17日	1	7.50	茂名油品化工贸易有限公司	852132654102230	
润滑油	4401091132	00560323	2013年04月19日	786	5895	南方电网股份有限公司	741520356212365	
柴油	4401091132	00560321	2013年04月15日	1100	6820.00	广西广源油料贸易有限公司	521023654123021	
溶剂油	4401091132	00560323	2013年04月19日	10	60.00	南方电网股份有限公司	741520356212365	
合计				75275	305294.70			

填表说明

- 一、本表为月报，作为《成品油消费税纳税申报表》的附报资料，由成品油类消费税纳税人在办理申报时提供，填写所属期内在国内销售的所有油品的发票明细。
- 二、本表“成品油名称”为销售货物发票上方注明的油品名称，同一油品集中填写，并有小计。
- 三、本表为A4横式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附表四

准予扣除消费税凭证明细表

税款所属期：2013年04月01日至2013年04月30日  
 纳税人名称（公章）：广东新力石油化工股份有限公司  
 纳税人识别号：340984037406227  
 填表日期：2013年5月8日

应税消费品名称	凭证类别	凭证号码	开票日期	数量/升	金额	适用税率	消费税税额
润滑油	中华人民共和国代扣代缴凭证	66204800	2013年4月20日	5300.00	37100.00	1.00元/升	5300.00
石脑油	增值税专用发票	08436721	2013年4月25日	6890.00	58565.00	1.00元/升	6890.00
合计	——	——		12190	95665.00		12190.00

填表说明

- 一、本表作为《成品油消费税纳税申报表》的附报资料，由外购或委托加工收回应税消费品后连续生产应税消费品的纳税人填报。
- 二、本表“应税消费品名称”填写石脑油、润滑油、燃料油。
- 三、本表“凭证类别”填写允许扣除凭证名称，如增值税专用发票、海关进口消费税专用缴款书、代扣代收税款凭证。
- 四、本表“凭证号码”填写允许扣除凭证的号码。
- 五、本表“开票日期”填写允许扣除凭证的开票日期。
- 六、本表“数量”填写允许扣除凭证载明的应税消费品数量。
- 七、本表“金额”填写允许扣除凭证载明的应税消费品金额。
- 八、本表“适用税率”填写应税消费品的适用税率。
- 九、本表“消费税税额”填写凭该允许扣除凭证申报抵扣的消费税税额。
- 十、本表为A4竖式。所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附5

本期代收代缴税额计算表

税款所属期：2013年04月01日至2013年04月30日  
 纳税人名称（公章）：广东新力石油化工股份有限公司  
 纳税人识别号：340984037406227  
 填表日期：2013年5月8日

应税消费品名称	汽油	柴油	石脑油	溶剂油	润滑油	燃料油	航空煤油	合计
适用税率（元/升）	1.00	0.80	1.00	1.00	1.00	0.80	0.80	——

受托加工数量		4600.00		2600.00				——
本期代收代缴税款		3680.00		2600.00				6280.00

填表说明

一、本表作为《成品油消费税纳税申报表》的附报资料，由成品油类应税消费品受托加工方填写。

二、本表“受托加工数量”的计量单位为升。

三、本表“本期代收代缴税款”计算公式为：

汽油、柴油，本期代收代缴税款=受托加工数量×适用税率；

石脑油、溶剂油、润滑油和燃料油本期代收代缴税款=受托加工数量×适用税率

根据《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》（财税[2006]33号）“航空煤油暂缓征收消费税”的规定，航空煤油暂不申报消费税。

四、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

2013年4月企业发生如下销售业务：

（在【实训检测层】用此资料）

1、2013年4月3日，用银行存款缴纳上期消费税15684.00元。

2、2013年4月6日，受广西热源石油化工工程公司委托加工溶剂油2600升，收取加工费5800.00元，开具增值税专用发票。

3、2013年4月8日，公司从淮阳成品油股份有限公司外购石脑油126520升（购回的石脑油直接销售），单价为8.5元/升，金额为1075420.00元，税率17%，税额为182821.40元，收取增值税专用发票。

4、2012年4月9号，受广西热源石油化工工程公司委托加工新型环保柴油4600升，收取加工费6200元，开具增值税专用发票。

5、2013年4月12日，收回委托浏阳远洋石油化工有限公司生产加工的汽油5300升，入库金额为13250元。

6、2013年4月14日，将4月12号收回的无铅汽油直接销售给广东新能源股份有限公司，单价为3.2元，金额为16960.00元，增值税额为2883.20元。

7、2013年4月15日，公司与广西广源油料贸易有限公司结算业务，在4月共销售给该公司柴油1100升，单价为6.2元/升，金额为6820.00元；无铅汽油1000升，单价为3.5元/升，金额为3500.00元，石脑油800升，单价为9.2元/升，金额为7360.00元。开具专用发票。发票代码：4401091132，发票号码：00560321

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
柴油		升	1100	6.2	6820	17%	1159.4
无铅汽油		升	1000	3.5	3500	17%	595
石脑油		升	800	9.2	7360	17%	1251.2
合计					17680		3005.6
价税合计							20685.6

广西广源油料贸易有限公司：纳税识别号：521023654123021

8、2013年4月17日，公司向茂名油品化工贸易有限公司出售无铅汽油120升，单价为3.5元/升；燃料油780升，单价为4元/升；石脑油50升，单价为9.2元/升；润滑油1升，7.5元/升，开具增值税专用发票。发票代码：4401091132，发票号码：00560322

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
------	----	----	----	----	----	----	----

无铅汽油	升	120	3.5	420	17%	71.4
燃料油	升	780	4	3120	17%	530.4
石脑油	升	50	9.2	460	17%	78.2
润滑油	升	1	7.5	7.5	17%	1.275
合计				4007.5		681.28
价税合计						4688.78

茂名油品化工贸易有限公司：纳税人识别号：852132654102230

9、2013年4月19日，公司向南方电网股份有限公司出售燃料油1130升，单价为4.0元/升，溶剂油10升，单价为6.0元/升，金额为60元；润滑油786升，7.5元/升。开具增值税专用发票。发票代码：4401091132，发票号码：00560323

货物名称	型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
燃料油		升	1130	4	4520	17%	768.4
溶剂油		升	10	6	60	17%	10.2
润滑油		升	786	7.5	5895	17%	1002.15
合计					10475		1780.75
价税合计							12255.75

南方电网股份有限公司：纳税人识别号：741520356212365

10、2013年4月20日，用委托加工收回的润滑油5300升生产成乙醇汽油4600升，并将其出售给海南恒运化工有限公司，乙醇汽油单价为3.9元，金额为：17940.00元，开具增值税专用发票。

11、2013年4月23日，公司向壳牌石油化工有限公司购买石脑油1110升，单价为8.5元，金额为：9435.00元，税额为1603.95元。收取增值税专用发票。

12、2013年4月25日，公司委托美富石油化工有限公司加工石脑油6890升。提供原油10000升做为原材料，金额为58565.00元。支付加工费8000元（含税）。开具增值税专用发票。

13、2013年4月29日，公司将自产的新型裂解无铅汽油58000升，单价为4.0元，金额为232000.00元，增值税额为39440.00元，无偿赠送给中国南方石油化工有限公司使用，开具增值税普通发票，发票代码：4401091132，发票号码：00210321

中国南方石油化工有限公司：纳税人识别号：625412032158410

14、2013年4月30日，用公司自产的汽油2000升加工成乙醇汽油1598.00升，并将其调往公司的下属单位飞达加油站（非处于同一县市），单价为3.9元，金额为6232.20元，税额为1059.47元。开具增值税普通发票，发票代码：4401091132，发票号码：00210322。本题所指汽油指无铅汽油。

15、结转委托加工收回再加工的消费税。

（根据 财税[2013]168号 文件，外购和委托加工的石脑油、滑油、燃料油自2013年1月不得准予扣除）

税目		税率
成品油：		
1. 汽油	(1) 无铅汽油	1.00 元/升
	(2) 含铅汽油	1.40 元/升
2. 柴油		0.80 元/升
3. 航空煤油		0.80 元/升
4. 石脑油		1.00 元/升
5. 溶剂油		1.00 元/升
6. 润滑油		1.00 元/升
7. 燃料油		0.80 元/升

## 2、酒类消费税

公司资料设置：（因该公司即申报增值税也申报消费税，在国税局已经有了就不用输入公司资料。）

纳税人识别号：589562142025326	纳税人海关编号：2280031375
公司名称：广东十里香酒业股份有限公司	电话：020-85466236
纳税人编码：190812060724	法人名称：马志杰
传真：020-85466236	注册地址：广州市番禺区环城中路 566 号
所属行业：酒业	营业地址：广州市番禺区环城中路 566 号
邮编：511400	注册类型：股份有限公司
主管税务机关代码：124432	增值税纳税类型：增值税一般纳税人
主管税务机关名称：番禺区国家税务局环城路分局	纳税优惠：无
监控标志：国家重点税源	户开户银行：中国工商银行广州市番禺区支行
信用度：A	开户账号：25621478654982195430
财务负责人：张飞燕	经济性质：股份有限公司
所在地区：广东省	
网上报税密码：12060724（可任意设置，但要记住）	

### 酒及酒精消费税纳税申报表

税款所属期：2011 年 12 月 01 日至 2011 年 12 月 31 日

纳税人名称（公章）：广东“十里香”酒业有限公司

纳税人识别号：5 8 9 5 6 2 1 4 2 0 2 5 3 2 6

填表日期：2014 年 01 月 06 日

金额单位：元（列至角分）

项目 消费品名称	适用税率		销售数量	销售额	应纳税额
	定额税率	比例税率			
粮食白酒	0.5 元/斤	20%	371784.00	7969890.00	1779870.00
薯类白酒	0.5 元/斤	20%			
甲类啤酒	250 元/吨	——	296.64		74160
乙类啤酒	220 元/吨	——	211.34		46494
黄酒	240 元/吨	——	3.74		897.60
其他酒	——	10%		472800.00	47280.00
酒精	——	5%		421000.00	21050.00
合计	——	——	——	——	1969752.40

本期准予抵减税额：56379.44

声明

此纳税申报表是根据国家税收法律的规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

本期减（免）税额：

期初未缴税额：

本期缴纳前期应纳税额：

本期预缴税额：

本期应补（退）税额：1913372.96

期末未缴税额：1913372.96

经办人（签章）：刘坤

财务负责人（签章）：张飞燕

联系电话：020-8546623

（如果你已委托代理人申报，请填写）

授权声明

为代理一切税务事宜，现授权

地址

为

本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。

授权人签章：

以下由税务机关填写

受理人（签章）：

受理日期： 年 月 日

受理税务机关（章）：

填表说明

一、本表仅限酒及酒精消费税纳税人使用。

二、本表“销售数量”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的酒及酒精销售（不含出口免税）数量。计量单位：粮食白酒和薯类白酒为斤（如果实际销售商品按照体积标注计量单位，应按 500 毫升为 1 斤换算），啤酒、黄酒、其他酒和酒精为吨。

三、本表“销售额”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的酒及酒精销售（不含出口免税）收入。

四、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》和《财政部 国家税务总局关于调整酒类产品消费税政策的通知》（财税[2001]84 号）的规定，本表“应纳税额”计算公式如下：

（一）粮食白酒、薯类白酒

应纳税额=销售数量×定额税率+销售额×比例税率

（二）啤酒、黄酒

应纳税额=销售数量×定额税率

（二）其他酒、酒精

应纳税额=销售额×比例税率

五、本表“本期准予抵减税额”按本表附件一的本期准予抵减税款合计金额填写。

六、本表“本期减（免）税额”不含出口退（免）税额。

七、本表“期初未缴税额”填写本期期初累计应缴未缴的消费税额，多缴为负数。其数值等于上期“期末未缴税额”。

八、本表“本期缴纳前期应纳税额”填写本期实际缴纳入库的前期消费税额。

九、本表“本期预缴税额”填写纳税申报前已预先缴纳入库的本期消费税额。

十、本表“本期应补（退）税额”计算公式如下，多缴为负数：

本期应补（退）税额=应纳税额（合计栏金额）-本期准予抵减税额-本期减（免）税额-本期预缴税额

十一、本表“期末未缴税额”计算公式如下，多缴为负数：

期末未缴税额=期初未缴税额+本期应补（退）税额-本期缴纳前期应纳税额

十二、本表为 A4 竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附表一

本期准予抵减税额计算表

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日

纳税人名称（公章）：广东“十里香”酒业有限公司

纳税人识别号：589562142025326

填表日期：2014年01月06日

单位：吨、元（列至角分）

一、当期准予抵减的外购啤酒液已纳税款计算

1. 期初库存外购甲类啤酒液数量：8.53

2. 当期购进甲类啤酒液数量：15

3. 期末库存外购甲类啤酒液数量：10.89

4. 当期准予抵减的外购甲类啤酒液已纳税款：3160.00

二、当期准予抵减的进口葡萄酒已纳税款：53219.44

三、本期准予抵减税款合计：56379.44

附：准予抵减消费税凭证明细

	号码	开票日期	数量	单价	定额税率(元/吨)
	00064285	2013-12-20	15	6000.00	250.00
	合计	---		---	---
	号码	开票日期	数量	完税价格	税款金额
葡萄酒（海关进口消费税专用缴款书）	20131220002	2013-12-20	200	532194.44	53219.44
	合计	---	200	532194.44	53219.44

填表说明

一、本表作为《酒及酒精消费税纳税申报表》的附报资料，由以外购啤酒液为原料连续生产啤酒的纳税人或以进口葡萄酒为原料连续生产葡萄酒的纳税人填报。

二、根据《国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品征收消费税问题的通知》（国税发[1995]94号）和《国家税务总局关于啤酒集团内部企业间销售（调拨）啤酒液征收消费税问题的批复》（国税函[2003]382号）的规定，本表“当期准予抵减的外购啤酒液已纳税款”计算公式如

下:

当期准予抵减的外购啤酒液已纳税款 = (期初库存外购啤酒液数量 + 当期购进啤酒液数量 - 期末库存外购啤酒液数量) × 外购啤酒液适用定额税率

其中, 外购啤酒液适用定额税率由购入方取得的销售方销售啤酒液所开具的增值税专用发票上记载的单价确定。适用定额税率不同的, 应分别核算外购啤酒液数量和当期准予抵减的外购啤酒液已纳税款, 并在表中填写合计数。

三、根据《国家税务总局关于印发〈葡萄酒消费税管理办法(试行)〉的通知》(国税发[2006]66号)的规定, 本表“当期准予抵减的进口葡萄酒已纳税款”为纳税人进口葡萄酒取得的《海关进口消费税专用缴款书》注明的消费税款。

四、本表“本期准予抵减税款合计”应与《酒及酒精消费税纳税申报表》中对应项目一致。

五、以外购啤酒液为原料连续生产啤酒的纳税人应在“附: 准予抵减消费税凭证明细”栏据实填写购入啤酒液取得的增值税专用发票上载明的“号码”、“开票日期”、“数量”、“单价”等项目内容。

六、以进口葡萄酒为原料连续生产葡萄酒的纳税人应在“附: 准予抵减消费税凭证明细”栏据实填写进口消费税专用缴款书上载明的“号码”、“开票日期”、“数量”、“完税价格”、“税款金额”等项目内容。

七、本表为 A4 竖式, 所有数字小数点后保留两位。一式二份, 一份纳税人留存, 一份税务机关留存

## 附表二

### 本期代收代缴税额计算表

税款所属期: 2013 年 12 月 01 日至 2013 年 12 月 31 日

纳税人名称(公章): 广东“十里香”酒业有限公司

纳税人识别号: 5 8 9 5 6 2 1 4 2 0 2 5 3 2 6

填表日期: 2014 年 01 月 06 日

金额单位: 元(列至角分)

名称 项目		应税消费品							酒精	合计
		粮食 白酒	薯类 白酒	啤酒	啤酒	黄酒	其他酒			
适用 税率	定额税率	0.5 元/斤	0.5 元/斤	250 元/吨	220 元/吨	240 元/吨	——	—	——	
	比例税率	20%	20%	——	——	——	10%	5%	——	
委托加工数量		7200000					650		——	
同类产品 销售价格						——			——	
材料成本		800000.00				——	850000.00		——	
加工费		130320.00				——	38025.00		——	
组成计税价格		5662900.00				——	986694.44		——	

本期代收代缴税款	4732580.00					98669.44		4831249.44
----------	------------	--	--	--	--	----------	--	------------

填表说明

- 一、本表作为《酒及酒精消费税纳税申报表》的附报资料，由酒及酒精受托加工方填报。
- 二、本表“受托加工数量”的计量单位是：粮食白酒和薯类白酒为斤（如果实际销售商品按照体积标注计量单位，应按 500 毫升为 1 斤换算），啤酒、黄酒、其他酒和酒精为吨。
- 三、本表“同类产品销售价格”为受托方同类产品销售价格。
- 三、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“组成计税价格”的计算公式如下：  
组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 \* 定额税率) ÷ (1 - 比例税率)
- 四、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“本期代收代缴税款”的计算公式如下：
  - (一) 当受托方有同类产品销售价格时  
本期代收代缴税款 = 同类产品销售价格 × 受托加工数量 × 适用税率 + 受托加工数量 × 适用税率
  - (二) 当受托方没有同类产品销售价格时  
本期代收代缴税款 = 组成计税价格 × 适用税率 + 受托加工数量 × 适用税率
- 五、本表为 A4 竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附表三  
生产经营情况表

税款所属期：2013 年 12 月 01 日至 2013 年 12 月 31 日

纳税人名称（公章）：广东“十里香”酒业有限公司

纳税人识别号：5 8 9 5 6 2 1 4 2 0 2 5 3 2 6

填表日期：2014 年 01 月 06 日

金额单位：元（列至角分）

应税消费品名称项目	粮食白酒	薯类白酒	啤酒（适用税率 250 元/吨）	啤酒（适用税率 220 元/吨）	黄酒	其他酒	酒精
生产数量	456212000		3951.20	3620.50	45	8653000	685
销售数量	185892000		296.64	211.34	3.74	5910000	460
委托加工收回酒及酒精直接销售数量							
委托加工收回酒及酒精直接销售额							
出口免税销售数量	22800000						
出口免税销售额	3305344						

填表说明

- 一、本表为年报，作为《酒及酒精消费税纳税申报表》的附报资料，由酒及酒精消费税纳税人于年度终了

---

后填写，次年1月份办理消费税纳税申报时报送。

二、本表“生产数量”，填写本期生产的产成品数量。

三、本表“销售数量”填写要求同《酒及酒精消费税纳税申报表》。

四、本表“出口免税销售数量”和“出口免税销售额”为享受出口免税政策的应税消费品销售数量和销售额。

五、本表计量单位：粮食白酒和薯类白酒为斤（如果实际销售商品按照体积标注计量单位，应按500毫升为1斤换算），啤酒、黄酒、其他酒和酒精为吨。

六、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

### 2013年12月企业发生如下销售业务：

#### （在【实训检测层】用此资料）

- 1、12月1日，向广州市电力集团销售瓶装白酒（56度），型号12瓶\*500ml，数量500箱，单价600元；纯生啤酒24瓶\*600ml，共800箱，单价50元；保健酒24瓶\*300克，360箱，单价480.00。并向广州市鹏程运输有限公司支付运输费28000元。
- 2、12月1日，收到上个月从广州同辉玻璃厂采购玻璃酒瓶因对方错开发票而重开的红字专用发票和正确的销售增值税专用发票。
- 3、12月2日，向广州同辉玻璃厂购进600ml玻璃酒瓶300000支，单价0.20元，共计60000.00，税率17%，税额为10200.00，价税合计：70200.00并支付广州市鹏程运输有限公司运输费23000.00元。
- 4、12月2日，公司自主研发出一批新产品蜂王酒，型号为：24瓶\*600ml，共20箱，经公司决定，将该批酒分配给公司股东无偿品尝，外面无同类产品，产品成本为588.00元/箱，产品利润率10%，该酒属于粮食白酒，其消费税属于复合计征。
- 5、12月3日，向广州飞翔机械制造厂购进新型啤酒生产机器6台，型号为X86-Z型，单价200000.00，金额为1200000.00，税率17%，税额为204000.00，总价税合计：1404000.00。
- 6、12月3日，向广东省惠州市渔阳县石田镇621号的童小凤收购谷子70吨，单价为800.00，金额为56000.00。
- 7、12月3日，向广东省惠州市渔阳县石田镇436号的温学阳收购谷子40吨，单价为790.00，金额为31600.00。
- 8、12月3日，向广东省惠州市渔阳县石田镇540号的张俊收购谷子66吨，单价为820.00，金额为54120.00。
- 9、12月3日，向广东省惠州市渔阳县卫萍镇123号的阮小亮收购菠萝20吨，单价为4300.00，金额为86000.00，香蕉10吨，单价为2500.00，金额为25000.00。总金额共111000.00。税率13%，税额为14430.00。
- 10、12月3日，公司工会领用香蕉7吨，单价2500.00，金额为17500.00；菠萝3吨，单价4300.00，金额12900.00，总金额为30400.00，扣除率13%，转出税额为3952.00。
- 11、12月4日，向广州市盛众纸箱厂购进纸箱（税率3%），型号为L-1010，300000个，单价为1.20，型号为M-1011，350000个，单价为0.80；型号为S-1012，300000个，单价为0.40。
- 12、12月4日，因公司业务需要，从广东省荣达汽车贸易有限公司购买RD8005小轿车1辆，单价：290000.00，税额为：49300.00。
- 13、12月5日，与中国农业银行番禺分行签订借款合同，贷款壹亿元整，期限为10年。
- 14、12月5日，向广州银税公司购买税控机一台，价款5600.00，税率为17%，税额为952.00，价税合计为：6552.00。
- 15、12月7日，代销山西云瑶葡萄酒有限公司“红樱桃”干红葡萄酒，（12度），以视同买断方式代销，规格12\*750ml，500箱，单价600.00，金额为300000.00，税率17%，税额为51000.00，价税合计为：351000.00。
- 16、12月8日，公司工会领用自产瓶装白酒（56度），规格12瓶\*500ml，180箱，单价350.00（单价应该是600.00元），金额为63000.00（108000元），税率17%，税额为10710.00（18360.00元）。
- 17、12月8日，公司将在德生东路的300平方米旧门面转让给广州甘宝矿泉水有限公司，此门面当时造价80000.00元，无偿取得土地使用权。如果按照现行市场价的材料、人工费计算，建造同样的门面需要

150000.00 元，该房子六成新，取得支票收入 250000.00 元，已经计提折旧 20000 元。

18、12月9日，向广州星星酒家集团销售瓶装白酒（45度），规格 12 瓶\*500ml，400 箱，纯生啤酒，规格 24 瓶\*600ml,2800 箱，普通啤酒，规格 24 瓶\*600ml，3000 箱，料酒，规格 12 瓶\*500ml,150 箱，保健酒，规格 24 瓶\*280ml,600 箱，米酒，规格 24 瓶\*500ml,300 箱。

19、12月9日，向广州市泉山酒业有限公司销售酒精 200 吨，单价 1000.00，金额为 200000.00.税率 17%，税额 34000.00，价税合计：234000.00，并支付广州市鹏程运输有限公司运输费 13000.00。

20、12月10日，向广州市绿康农产品贸易有限公司收购小麦 800 吨，高粱 600 吨，谷子 700 吨，并支付广州市鹏程运输有限公司运输费 55000.00 元，材料已入库。

21、12月10日，向广州市小牛羊火锅连锁店销售瓶装白酒（38度）250 箱，纯生啤酒 3900 箱，扎啤 27 吨，并收取扎啤包装物押金 4 万元（包装物押金暂不做销售额）。

22、12月10日，12月9日销售给广州星星酒家的料酒 2 箱，因发现有质量问题，要求退货，公司仓库已收到退货产品，开具红字专用发票（销项负数）。

23、12月11日，向广东省第十一届酒业博览会捐赠瓶装白酒（56度）15 箱，瓶装白酒（45度）30 箱，瓶装白酒（38度）20 箱，保健酒 25 箱。

24、12月11日，向广州鹭友贸易有限公司销售料酒 800 箱，黄酒 600 箱，米酒 400 箱。

25、12月11日，向广东和顺酒类贸易公司销售瓶装白酒（38度）8000 箱，单价 450.00，金额为 3600000.00 税率 17%，税额为 612000.00，总金额共为 4212000 签订分期收款合同。

26、12月12日，向广州市番禺区自来水公司支付上月自来水 368000 吨，单价为 1.40，水费共 515200.00，税率 6%，收到增值税专用发票，税额为 30912.00 元，价税合计：546112.00。

27、12月12日，向广州市番禺区供电局支付上月用电共 157000kwh,单价为 1.3，共 204100.00，税率 17%，收到增值税专用发票，税额：34697.00 价税合计：238797.00。

28、12月12日，向广州市番禺区蓝天电脑科技有限公司购买神舟牌电脑 22 台，单价为 4500.00，金额为：99000.00，税率 17%，税额为 16830.00，价税合计为 115830.00，电脑已入库。

29、12月13日，出租给广州市天伦电子贸易公司 2000 平方米的仓库，每月租金 60000.00，租期为 3 年，合计 180000.00，押金 120000。并收取本月租金与押金。该公司签字代表为：齐石川，开普通发票。

30、12月15日，出口给马来西亚科罗贸易公司“十里香”瓶装白酒（35度）十年醇香，2000 箱，单价 132.00，金额为 264000.00。“十里香”瓶装白酒（35度）六年醇香，1000 箱，单价 80.00，金额为 80000.00；“十里香”（35度）五年醇香，800 箱，单价为 66.00，金额为 52800.00.总金额为 396800.00.币种为 USD。人民币/美元=8.33（征税率 17%，退税率 13%）。

马来西亚科罗贸易公司：运输方式：海上运输，地址：Bandar Sunway, 12405, Selangor Darul Ehsan, Malaysia, 电话: 006083-322684,用广州新空船舶运输有限公司，装货港：广州黄埔岸口。

31、12月16日，支付广州意伶广告公司 30 万广告费，收取服务发票。

32、12月16日，从广州市致玲科技有限公司购买高级电脑桌 200 张，单价为 482.00，金额为 96400.00.Epson 墨盒套装 160 套，单价为 176.00，金额为 28160.00.华硕光电鼠标 30 个，单价为 153.00，金额为 4590.00

33、12月17日，向广州市瑞利服装公司出售旧凯运牌 HZ3310S86 汽车 1 辆、旧凯运牌 HZ3310S72 汽车和 HZ2015S20 货车，HZ2015S20 货车售价 196350.00，HZ3310S86 汽车售价 102000.00，HZ3310S72 汽车售价 78000.00 元，这 3 辆车是于 2005 年 6 月 16 日向广东合众汽车制造有限公司购买的，HZ3310S86 汽车原值为 89000.00,HZ2015S20 汽车原值 100000.00，HZ3310S72 汽车原值为 88000.00。汽车使用年限均为 10 年，S86、S72、S20 的净残值分别为 2000.00、1000.00、3500.00，采用年限平均法计提折旧。

34、12月17日，向广州市冬丽媛商行出售米酒 500 箱，瓶装白酒（56度）300 箱。发票数量填错，作废，重开一张正确数量的发票。

35、12月19日，将空闲的门市部 3 间租给广州市佳诚运输有限公司，每间每年租金 60000.00 元，租用期限为 5 年，租金合计 900000.00 元，先向其收取半年租金 90000.00 元作订金，并预收一个月的租金 15000.00，签订出租合同。

- 
- 36、12月19日，向百惠超市华南事业部销售“红樱桃”干红葡萄酒，（12度），规格12\*750ml 500箱。
- 37、12月20日，广州市帝伯尔贸易有限公司出售瓶装白酒（45度）450箱，纯生啤酒4000箱，普通啤酒2000箱，金额共497000.00元，签订“分期收款”合同，先支付货款总额的50%，余款分10个月付清，5次支付，发票开具方式为：每次接收到的货款金额开具，支付广州市鹏程运输有限公司运输费43000.00元
- 38、12月20日，从法国格拉洛葡萄酒股份有限公司进口“格拉洛”葡萄酒原酒200箱用于生产葡萄酒，单价225美元，总价格：45000美元，运抵我国海关前的运费3500美元，保险费1500美元，总共运杂费5000.00美元，人民币/美元=8.33,该批酒已入库，入库单的品保部：张强，验收人：关鑫，制单人：辛晓琴，开取进口增值税发票。关税税率15%。
- 39、12月20日，从广州市从化区美凤贸易有限公司购进啤酒液15吨，单价为6000.00元，金额为90000.00元，税率17%，税额为15300.00元，价税合计：105300.00元，并支付运输费8000.00元，材料已入库
- 40、12月21日，仓库因非人为原因失火，导致230000支（单价0.20元）玻璃酒瓶爆裂，总金额为46000.00元，增值税额为：7820.00元，保管员：陈晨，制单人：王俊，该批玻璃酒瓶是上个月购进的（不得抵扣销项税，从进项税额中减出）。
- 41、12月22日，从广州市恒宇贸易有限公司购进小麦400吨，高粱600吨，谷子700吨，发票开票人：牛扭，复核人：谢炎，并支付运输费38000.00元，材料已入库。
- 42、12月22日，向上海爱华超市广州分公司销售瓶装白酒（38度）1200箱，纯生啤酒5000箱，米酒600箱。
- 43、12月24日，公司工会领取瓶装白酒（56度）100箱，普通啤酒1500箱用于员工福利
- 44、12月25日，向台湾瑞氏酒业贸易有限公司出售“十里香”瓶装白酒（45度）8000箱，单价60.00 USD，金额为480000.00 USD。“十里香”瓶装白酒（38度）5000箱，单价为54.00 USD,金额为270000.00 USD，1USD=8.33RMB 合计金额为750000.00 USD，装货港：广州港东岸，开具出口增值税发票。  
台湾瑞氏酒业贸易有限公司：地址:No.12 Jianfong RD Taipei city Taiwan,电话：00886-04-2235689
- 45、12月26日，以物易物与佛山市隆利达贸易公司用瓶装白酒（38度）700箱，单价为450.00，金额为315000.00，税率为17%，税额为53550.00，价税合计：368550.00，换取600ml酒瓶63000个，单价0.5，金额为315000.00，税率17%，税额为53550.00，价税合计：368550.00，材料已入库。
- 46、12月26日，向广州振忠烟酒副食品有限公司出售普通啤酒9000箱，米酒6000箱，折扣15%，并支付运输费67000.00，签订商品购销合同。
- 47、12月26日，加工广州市火龙山酒业有限公司保健酒650箱，单价58.50，金额为38025.00，加工粮食酒3600箱，单价36.2，金额为130320.00.金额合计为168345.00，粮食白酒的原材料价值80万元，保健酒原材料价值85万元。
- 48、12月26日，在广东省阳江市向阳东县喜口镇7组的赵晓慧收购谷子68吨，单价860.00，金额为58480.00并支付运输费3112.68元所购材料已验收入库。
- 49、12月26日，向广东省阳江市高源县大灵村3组的杜娟收购谷子43吨，单价为860.00，金额为36980.00；并支付运费1968.31元，所购材料已验收入库。
- 50、12月26日，向广东省阳江市流口县下屋村15组的邵勇强收购高粱70吨，单价为530.00，金额为37100.00；并支付运费3204.23元，收购的材料已验收入库。
- 51、12月26日，向广东省阳江市东园县新塘村29组林震收购高粱55吨，单价为530.00，金额为29150.00；并支付运费2517.60元，收购的材料已验收入库。
- 52、12月26日，向广东省阳江市冬平县小平村1组的钱爱国收购小麦48吨，单价880.00，金额为42240.00并支付运费2197.18元，收购的原材料已验收入库。
- 53、12月27日，委托福建省桑乐源贸易有限公司代销瓶装白酒（45度）690箱，米酒480箱，签订代销合同。
- 54、12月27日，向河源市粮食集团收购谷子300吨，小麦450吨，高粱380吨。粮食集团为非自产自销单位。

55、12月28日，向广州星星酒家集团销售十里香纯生啤酒1000箱，单价50元，金额为50000.00元，税率17%，税额为8500.00，价税合计：58500.00，并收取运输费3276.00元，（该运输费属于价外费用,需要一起算入销售额中进行计税）。

56、12月28日，向广州市柏琅贸易有限公司销售瓶装白酒（38度）320箱，纯生啤酒6000箱，签订分期收款合同，货款共444000.00，为先收取50%货款，3个月后，付款35%，最后隔3个月后付清15%,发票开具是以收到货款之时按金额开具。

57、12月28日，向广州市憬梁酒业有限公司出售酒精260吨，单价为850.00，金额为221000.00，税率17%，税额为37570.00，价税合计：258570.00，支付运输费15000.00元。

58、12月29日，向湖南省岳阳烟酒贸易有限公司销售瓶装白酒（56度）1800箱，米酒900箱，并支付运输费67000.00元。

59、12月31日，公司仓库因管理员高长鹤工作失误遭受失窃，丢失包装纸箱M-1200型，该批纸箱价值560.00，则增值税有95.2，处理意见：由仓库管理员赔偿。

60、12月31日，向广州市小牛羊火锅连锁店低价销售“香香”大礼包200箱，单价320.00，成本180元，金额为64000.00，税额为10880.00由黄酒与米酒各一箱组成。

61、12月31日，交纳12月印花税。

62、12月31日，计提本月服务业营业税。

63、12月31日，本月进口葡萄原酒200箱全部领用于生产葡萄酒，购入成本532194.44元。

64、12月31日，期初库存外购啤酒液数量：8.53吨，6500元/吨，本期在12月20日又购买啤酒液数量15吨，外购的啤酒液单价为6496元，本月领用12.64吨，结转啤酒液成本。期末库存10.89吨。采用先进先出法。

### 3、烟类消费税

公司资料设置：

纳税人识别号：388126329581962	纳税人海关编号：3362413752
公司名称：广州市喜洋洋卷烟有限公司	电话：020-62090088
纳税人编码：1106253126	法人名称：赵碟
传真：020-62090088	注册地址：广州市黄埔区大浦南路599号
所属行业：烟业	营业地址：广州市黄埔区大浦南路599号
邮编：512000	注册类型：有限责任公司
主管税务机关代码：122625	增值税纳税类型：一般纳税人
主管税务机关名称：广州市黄埔区税务局	纳税优惠：无
监控标志：国家重点税源户	开户银行：中国工商银行广州市黄埔区支行
信用度：A	开户账号：2860100000005691596
财务负责人：李华	经济性质：有限责任公司
所在地区：广东省	
网上报税密码：11063824（可任意设置，但要记住）	

2011年12月企业发生如下业务

喜洋洋软盒 50000支/箱，不含税单价：11250.00元/箱；每标准条对外调拨价格45.00元  
喜洋洋硬盒 50000支/箱，不含税单价：17500.00元/箱；每标准条对外调拨价格70.00元  
喜洋洋醇香硬盒 50000支/箱，不含税单价：30000.00元/箱；每标准条对外调拨价格120.00元  
期初库存外购烟丝买价共为：523000.00元  
期末库存外购烟丝买价共为：258620.00元

## 烟类应税消费品消费税纳税申报表

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日

纳税人名称（公章）：广州市喜洋洋卷烟有限公司

纳税人识别号：

填表日期：2014年01月07日

单位：卷烟万支、雪茄烟支、烟丝千克；金额单位：元（列至角分）

项目 应税消费品名称	适用税率		销售数量	销售额	应纳税额
	定额税率	比例税率			
甲类卷烟	30元/万支	56%	9000	38875000.00	22040000.00
乙类卷烟	30元/万支	36%	6250	13950000	5209500.00
雪茄烟	---	36%			
烟丝	---	30%	200	1300000.00	390000.00
合计	---	---	---	---	27639500.00

本期减（免）税额：

本期准予扣除税额：583140.00

上期结转抵减税额：

结转下期抵减税额：

期初未缴税额：

本期缴纳前期应纳税额：

本期预缴税额：

本期应补（退）税额：27056360.00

期末未缴税额：27056360.00

声明

此纳税申报表是根据国家税收法律的规定填报的，  
我确定它是真实的、可靠的、完整的。

经办人（签章）： 安静

财务负责人（签章）：李华

联系电话：020-62090088

（如果你已委托代理人申报，请填写）

授权声明

为代理一切税务事宜，现授权

（地址）

为

本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。

授权人签章：

以下由税务机关填写

受理人（签章）：

受理日期： 年 月 日

受理税务机关（章）：

填表说明

一、本表仅限烟类消费税纳税人使用。

二、本表“销售数量”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的烟类应税消费品销售（不含出口免税）数量。

---

三、本表“销售额”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的烟类应税消费品销售（不含出口免税）收入。

四、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》和《财政部 国家税务总局关于调整烟类产品消费税政策的通知》（财税[2001]91号）的规定，本表“应纳税额”计算公式如下：

（一）卷烟

应纳税额=销售数量×定额税率+销售额×比例税率

（二）雪茄烟、烟丝

应纳税额=销售额×比例税率

五、本表“本期准予扣除税额”按本表附表一的本期准予扣除税款合计金额填写。

六、本表“本期减（免）税额”不含出口退（免）税额。

七、本表“期初未缴税额”填写本年期初累计应缴未缴的消费税额，多缴为负数。其数值等于上期“期末未缴税额”。

八、本表“本期缴纳前期应纳税额”填写本期实际缴纳入库的前期消费税额。

九、本表“本期预缴税额”填写纳税申报前已预先缴纳入库的本期消费税额。

十、本表“本期应补（退）税额”计算公式如下，多缴为负数：

本期应补（退）税额=应纳税额（合计栏金额）-本期准予扣除税额-本期减（免）税额-本期预缴税额

十一、本表“期末未缴税额”计算公式如下，多缴为负数：

期末未缴税额=期初未缴税额+本期应补（退）税额-本期缴纳前期应纳税额

十二、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

## 附表一

### 本期准予扣除税额计算表

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日

纳税人名称（公章）：广州市喜洋洋卷烟有限公司

纳税人识别号：

填表日期：2014年01月07日

单位：卷烟万支、雪茄烟支、烟丝千克；金额单位：元（列至角分）

---

#### 一、当期准予扣除的委托加工烟丝已纳税款计算

1. 期初库存委托加工烟丝已纳税款：

2. 当期收回委托加工烟丝已纳税款：

3. 期末库存委托加工烟丝已纳税款：

4. 当期准予扣除的委托加工烟丝已纳税款：

---

#### 二、当期准予扣除的外购烟丝已纳税款计算

1. 期初库存外购烟丝买价：5230000.00

2. 当期购进烟丝买价：300000.00

---

3. 期末库存外购烟丝买价：3586200.00

4. 当期准予扣除的外购烟丝已纳税款：583140.00

三、本期准予扣除税款合计：583140.00

#### 填表说明

一、本表作为《烟类应税消费品消费税纳税申报表》的附报资料，由外购或委托加工收回烟丝后连续生产卷烟的纳税人填报。

二、根据《国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品征收消费税问题的通知》（国税发[1995]94号）的规定，本表“当期准予扣除的委托加工烟丝已纳税款”计算公式如下：

当期准予扣除的委托加工烟丝已纳税款 = 期初库存委托加工烟丝已纳税款 + 当期收回委托加工烟丝已纳税款 - 期末库存委托加工烟丝已纳税款

三、根据《国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品征收消费税问题的通知》（国税发[1995]94号）的规定，本表“当期准予扣除的外购烟丝已纳税款”计算公式如下：

当期准予扣除的外购烟丝已纳税款 = (期初库存外购烟丝买价 + 当期购进烟丝买价 - 期末库存外购烟丝买价) × 外购烟丝适用税率 (30%)

四、本表“本期准予扣除税款合计”为本期外购及委托加工收回烟丝后连续生产卷烟准予扣除烟丝已纳税款的合计数，应与《烟类应税消费品消费税纳税申报表》中对应项目一致。

五、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

#### 附表二

##### 本期代收代缴税额计算表

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日

纳税人名称（公章）：广州市喜洋洋卷烟有限公司

纳税人识别号：

填表日期：2010年01月07日

单位：卷烟万支、雪茄烟支、烟丝千克；金额单位：元（列至角分）

应税消费品名称		卷烟	卷烟	雪茄烟	烟丝	合计
项目						
适用税率	定额税率	30元/万支	30元/万支	---	---	---
	比例税率	56%	36%	36%	30%	---
受托加工数量			325			---
同类产品销售价格						---
材料成本			600000.00			---
加工费			65000.00			---
组成计税价格			1054296.88			---
本期代收代缴税款			389296.88			389296.88

填表说明

一、本表作为《烟类应税消费品消费税纳税申报表》的附报资料，由烟类应税消费品受托加工方填报。

二、本表“受托加工数量”的计量单位为卷烟为万支，雪茄烟为支，烟丝为千克。

三、本表“同类产品销售价格”为受托方同类产品销售价格。

三、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“组成计税价格”的计算公式如下：

$$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$$

四、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“本期代收代缴税款”的计算公式如下：

(一) 当受托方有同类产品销售价格时，

$$\text{本期代收代缴税款} = \text{同类产品销售价格} \times \text{受托加工数量} \times \text{适用税率} + \text{受托加工数量} \times \text{适用税率}$$

(二) 当受托方没有同类产品销售价格时，

$$\text{本期代收代缴税款} = \text{组成计税价格} \times \text{适用税率} + \text{受托加工数量} \times \text{适用税率}$$

五、本表为 A4 竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附表三

卷烟销售明细表

税款所属期：2013 年 12 月 01 日至 2013 年 12 月 31 日

纳税人名称（公章）：广州市喜洋洋卷烟有限公司

纳税人识别号：

填表日期：2014 年 01 月 07 日

单位：卷烟万支、雪茄烟支、烟丝千克；金额单位：元（列至角分）

卷烟牌号	烟支包装规格	产量	销量	消费税计税价格	销售额	备注
喜洋洋软盒	25×(64+20)毫米	156582.00	80000.00	56250.00	4500000000.00	
喜洋洋硬盒	25×(64+20)毫米	123023.00	72600.00	87500.00	6352500000.00	
喜洋洋醇香硬盒	25×(64+20)毫米	67202.00	40000.00	150000.00	6000000000.00	
合计	——	346807.00	192600.00	——	——	——

填表说明

一、本表为年报，作为《烟类应税消费品消费税纳税申报表》的附报资料，由卷烟消费税纳税人于年度终了后填写，次年 1 月份办理消费税纳税申报时报送。同时报送本表的 EXCEL 格式电子文件。

二、本表“消费税计税价格”为计算缴纳消费税的卷烟价格。已核定消费税计税价格的卷烟，实际销售价格高于核定消费税计税价格的，填写实际销售价格；实际销售价格低于核定消费税计税价格的，填写核定消费税计税价格；同时，在备注栏中填写核定消费税计税价格的文号。未核定消费税计税价格的，以及出口、委托加工收回后直接销售的卷烟，填写实际销售价格。在同一所属期内该栏数值发生变化的，应分行填写，并在备注栏中标注变动日期。

三、已核定消费税计税价格但已停产卷烟、新牌号新规格卷烟、交易价格变动牌号卷烟、出口卷烟、委托加工收回后直接销售卷烟分别在备注栏中注明“停产”、“新牌号”、“价格变动”、“出口”、“委托加工收回后直接销售”字样。新牌号新规格卷烟需同时在备注栏中注明投放市场的月份。委托加工收回后直接销售卷烟需同时注明受托加工方企业名称。

四、本表“销售额”按照以下公式计算填写：

$$\text{销售额} = \text{销量} \times \text{消费税计税价格}$$

五、本表为 A4 横式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

**2013 年 12 月企业发生如下销售业务：**

**（在【实训检测层】用此资料）**

- 1、12 月 1 日，向深圳市烟草专卖局销售喜洋洋软盒香烟 200 箱，单价：11250.00 元/箱，合计：2250000.00 元，增值税额：382500.00 元；喜洋洋硬盒香烟 500 箱，单价：17500.00 元/箱，合计：8750000.00 元，增值税额：1487500.00 元。喜洋洋醇香硬盒 80 箱，单价：30000.00 元/箱，合计：2400000.00，增值税额：408000.00 元。支付广州市帮迪物流有限公司运输费 30000.00 元。
- 2、12 月 1 日，因业务需要，从广东乐风汽车贸易有限公司购置 1 辆 LEFENG80 型小轿车（自用），该轿车的单价为 156023.08，税率 17%，税额为 26523.92 元，收取机动车销售统一发票 1 张，（该固定资产不能抵扣）
- 3、12 月 2 日，向广东省清远市悠县收购烟叶一批，金中：45 吨，单价：2000.00 元，合计：90000.00 元；李响：25 吨，1500.00 元，合计：37500.00 元；汪桃：35 吨，单价：1800.00 元，合计：63000.00 元，支付广州市帮迪物流有限公司运输费 15000.00 元。材料已经验收入库。
- 4、12 月 3 日，向广州市晨光纸业有限公司购进卷烟用纸 300 吨，单价：20000.00 元/吨，合计：6000000.00 元，增值税额：1020000.00 元；硬纸盒：1000000 个，单价：2.50 元/个，合计：2500000.00 元，增值税额：425000.00 元，材料已经验收入库。
- 5、12 月 4 日，向广州市烟草专卖局销售喜洋洋软盒 500 箱，单价：11250.00 元/箱，合计：5625000.00 元，增值税额：956250.00 元；喜洋洋硬盒 700 箱，单价：17500.00 元/箱，合计：12250000.00 元，增值税额：2082500.00 元；喜洋洋醇香硬盒 500 箱，单价：30000.00 元/箱，合计：15000000.00 元，增值税额：2550000.00 元，支付广州市帮迪物流有限公司运输费 8000.00 元。
- 6、12 月 6 日，向广州市国强农贸有限公司（不直接从事烟叶种植）购进烟叶：1000 吨，单价：2200.00 元/吨，合计：2200000.00 元，增值税额：286000.00 元。材料已经验收入库。（税率 13%）
- 7、12 月 8 日，向上海昂达设备制造有限公司购进昂达 II 型卷烟机 5 台，单价：600000.00 元/台，合计：3000000.00 元，税额为 510000.00，支付上海海星物流有限公司运输费 30000.00 元。固定资产已经验收入库。（该固定资产可以抵扣）
- 8、12 月 10 日，向广州市飘香烟滤嘴有限公司购进加香型滤棒：300 箱，单价：3000.00 元/箱，合计：900000.00 元，增值税额：153000.00；复合滤棒：500 箱，单价：5000.00 元/箱，合计：2500000.00 元，增值税额：425000.00 元，材料已经验收入库。
- 9、12 月 11 日，公司为了扩大规模，把空闲的新商品房 1500 平方米转让给广州江北汽车设备制造有限公司，总金额为：12000000.00 元，此商品房造价 10500000.00 元，无偿取得土地使用权。商品房于当年年初开建，4 月交付验收，年限 70 年，平均年限法计提折旧。
- 10、12 月 13 日，向东莞市烟草专卖局销售喜洋洋软盒 700 箱，采用分期收款方式，首期支付货款 50%，其它的分两次付清，单价：11250.00 元/箱，合计：3937500.00 元，增值税额：669375.00。签订分期收款合同（分期付款无期限）
- 11、12 月 15 日，经公司决定，企业把自产的香烟用于公司业务招待。喜洋洋硬盒 10 箱，单价：17500.00 元，合计：175000.00 元，税额为 29750.00。（视同销售）
- 12、12 月 16 日，经公司决定，把一辆使用过的 1 辆摩托车车卖给广州市华清水泥有限公司，双方确定的价格为：2300.00 元。该车于 2008 年 9 月 16 日购买的，原值为 2500.00 元，使用年限 10 年，净残值为 500 元，采用年限平均法计提折旧。开具增值税普通发票。
- 13、12 月 17 日，向黄埔区自来水公司支付水费 7500 吨，单价：4.00 元，合计 30000.00 元，税率 6%，增值税：1800.00，上月已计入“应付账款”科目。
- 14、12 月 17 日，向黄埔区电力局支付电费 500000 kwh，单价：1.8 元，900000.00 元，税率 17%，增值

税：153000.00。上月已计入“应付账款”科目，收取增值税专用发票。

- 15、12月18日，采用以物易物方式，向广东梅州市神叶卷烟有限公司购进烟丝60吨，单价：5000.00元/吨，合计：300000.00，增值税额：51000.00元；销售给广东梅州市神叶卷烟有限公司喜洋洋醇香硬盒10箱，单价：30000.00元/箱，合计：300000.00元，增值税额：51000.00元。材料已经验收入库。
- 16、12月19日，受广州市第五卷烟有限公司委托加工“木棉”牌香烟65箱（50000支/箱），收取加工费65000.00元。税率17%，税额为11050.00元，开具增值税专用发票。该批香烟成本600000元，属于乙类卷烟。
- 17、12月20日，向杭州市双骄卷烟有限公司销售烟丝200吨，单价：6500.00元/吨，合计：1300000.00元，增值税额：221000.00元。开具增值税专用发票。
- 18、12月22日，企业行政管理部向广州市美奇办公用品有限公司购买HP墨盒：100个，单价120.00元/个，合计：12000.00元；宏大A4打印纸：60箱，单价：280.00元/箱，合计：16800.00元
- 19、12月24日，向广州河源市农民专业合作社购进烟叶一批，价款为：17600000.00元。
- 20、12月26日，采用折扣方式向佛山市烟草专卖局销售喜洋洋软盒香烟200箱，单价：11250.00元/箱，折扣率：5%，合计：2137500.00元，增值税额：363375.00元；折扣开具于增值税专用发票上。 签订折扣合同
- 21、12月31日，缴纳当月印花税
- 22、12月31日，本月领用烟丝388.76吨用于生产卷烟，买入价5000元/吨，结转本月领用成本。

#### 4、小汽车消费税

公司资料设置：

纳税人识别号：388126329589123

公司名称：广东省雅士力汽车制造有限公司

纳税人编码：6534257862

传真：020-89060006

所属行业：汽车

邮编：510014

主管税务机关代码：122335

主管税务机关名称：广州市越秀区税务局

监控标志：国家重点税源户

信用度：A

财务负责人：张小赋

所在地区：广东省

网上报税密码：65342871（可任意设置，但要记住）

纳税人海关编号：368241365431

电话：020-89060006

法人名称：王朝

注册地址：广州市越秀区梅花街青松路369号

营业地址：广州市越秀区梅花街青松路369号

注册类型：有限责任公司

增值税纳税类型：一般纳税人

纳税优惠：无

开户银行：中国工商银行广州市黄埔区支行

开户账号：6900100000005691001

经济性质：有限责任公司

#### 小汽车消费税纳税申报表

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日

纳税人名称（公章）：广东省雅士力汽车制造有限公司

纳税人识别号：88126329589123

填表日期：2014年01月07日

单位：辆、元（列至角分）

项目 应税 消费品名称	适用税率	销售数量	销售额	应纳税额	
乘用车	气缸容量≤1.0升	1%	150	8250000.00	82500.00
	1.0升<气缸容量≤1.5升	3%	120	9000000.00	270000.00
	1.5升<气缸容量≤2.0升	5%	43	6450000.00	322500.00
	2.0升<气缸容量≤2.5升	9%	10	1900000.00	171000.00
	2.5升<气缸容量≤3.0升	12%	29	7250000.00	870000.00
	3.0升<气缸容量≤4.0升	25%			
	气缸容量>4.0升	40%	20	7000000.00	2800000.00
	中轻型商用客车	5%	46	27386842.10	1369342.11
合计	——	——	——	5885342.11	

本期减(免)税额: 0	<p>声明</p> <p>此纳税申报表是根据国家税收法律的规定填报的,我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p>经办人(签章): 李丹阳            财务负责人(签章): 张小斌            联系电话: 020-89060006</p> <p>(如果你已委托代理人申报,请填写)</p> <p>授权声明            为代理一切税务事宜,现授权            (地址)            为本纳税人的代理申报人,任何与本申报表有关的往来文件,都可寄予此人。            授权人签章:</p>
本期准予扣除税额: 0	
上期结转抵减税额: 0	
结转下期抵减税额: 0	
期初未缴税额: 0	
本期缴纳前期应纳税额: 0	
本期预缴税额: 0	
本期应补(退)税额: 5885342.11	
期末未缴税额: 5885342.11	

以下由税务机关填写

受理人(签章): 受理日期: 年 月 日 受理税务机关(章):

填表说明

一、本表仅限小汽车消费税纳税人使用。

二、纳税人生产的改装、改制车辆,应按照《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》(财税[2006]33号)中规定的适用税目、税率填写本表。

三、本表“销售数量”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的小汽车类应税消费品销售（不含出口免税）数量。

三、本表“销售额”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的小汽车类应税消费品销售（不含出口免税）收入。

四、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“应纳税额”计算公式如下：  
 应纳税额=销售额×比例税率

五、本表“本期减（免）税额”不含出口退（免）税额。

六、本表“期初未缴税额”填写本年期初累计应缴未缴的消费税额，多缴为负数。其数值等于上期“期末未缴税额”。

七、本表“本期缴纳前期应纳税额”填写本期实际缴纳入库的前期消费税额。

八、本表“本期预缴税额”填写纳税申报前已预先缴纳入库的本期消费税额。

九、本表“本期应补（退）税额”计算公式如下，多缴为负数：  
 本期应补（退）税额=应纳税额（合计栏金额）-本期减（免）税额-本期预缴税额

十、本表“期末未缴税额”计算公式如下，多缴为负数：  
 期末未缴税额=期初未缴税额+本期应补（退）税额-本期缴纳前期应纳税额

十二、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

**附表一**

**本期代收代缴税额计算表**

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日

纳税人名称（公章）：广东省雅士力汽车制造有限公司

纳税人识别号：88126329589123

填表日期：2014年01月07日

单位：辆、元（列至角分）

名称 项目	乘用车： 气缸容量 ≤1.0升	乘用车： 1.0升< 气缸容 量≤1.5 升	乘用车： 1.5升< 气缸容量 ≤2.0升	乘用车： 2.0升 <气缸 容量≤ 2.5升	乘用车： 2.5升<气 缸容量≤ 3.0升	乘用车： 3.0升<气 缸容量≤ 4.0升	乘用车：气 缸容量>4.0 升	中轻 型商 用客 车	合计
适用税率	1%	3%	5%	9%	12%	25%	40%	5%	
受托加工数量							10		——
同类产品 销售价格									——
材料成本							1852000.00		——
加工费							50000.00		——
组成计税价格							3170000.00		——
本期代收代缴税 款							1268000.00		1268000. 00

填表说明

- 一、本表作为《小汽车消费税纳税申报表》的附报资料，由小汽车受托加工方填写。
- 二、生产和受托加工的改装、改制车辆，应按照《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》

(财税[2006]33号)中规定的适用税目、税率填写本表。

三、本表“受托加工数量”的计量单位为辆。

四、本表“同类产品销售价格”为受托方同类产品销售价格。

五、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“组成计税价格”的计算公式如下：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率)

六、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“本期代收代缴税款”的计算公式如下：

(一) 当受托方有同类产品销售价格时，

本期代收代缴税款 = 同类产品销售价格 × 受托加工数量 × 适用税率

(二) 当受托方没有同类产品销售价格时，

本期代收代缴税款 = 组成计税价格 × 适用税率

七、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

### 附表二

### 生产经营情况表

税款所属期：2013年12月01日至2013年12月31日

纳税人名称(公章)：广东省雅士力汽车制造有限公司

纳税人识别号：88126329589123

填表日期：2014年01月07日

单位：辆、元(列至角分)

项目	乘用车： 气缸容量 ≤1.0升	乘用车： 1.0升<气 缸容量 ≤1.5 升	乘用车： 1.5升<气 缸容量 ≤2.0 升	乘用车： 2.0升< 气缸容 量≤2.5 升	乘用车： 2.5升< 气缸容 量≤3.0 升	乘用 车：3.0 升<气 缸容量 ≤4.0 升	乘用 车：气 缸容 量>4.0 升	中轻型商用 客车
生产数量	2563	1652	623	126	321		268	752
销售数量	1486	1185	410	95	281		201	513
委托加工收回应税消费 品直接销售数量								
委托加工收回应税消费 品直接销售额								
出口免税销售数量		325	248					
出口免税销售额		243750 00.00	471200 00.00					

#### 填表说明

一、本表为年报，作为《小汽车消费税纳税申报表》的附报资料，由纳税人于每年年度终了后填写，次年1月份办理消费税纳税申报时报送。

二、纳税人生产的改装、改制车辆，应按照《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》中规定的适用税目、税率填写本表。

三、本表“应税消费品”、“销售数量”填写要求同《小汽车消费税纳税申报表》。

四、本表“生产数量”，填写本期生产的产成品数量。

五、本表“出口免税销售数量”和“出口免税销售额”为享受出口免税政策的应税消费品销售数量和销售额。

六、本表为A4竖式。所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

#### 2013年12月企业发生如下销售业务：

##### （在【实训检测层】用此资料）

- 1、12月1日，向广州市东昌汽车贸易有限公司销售雅士力Y3小轿车30辆，单价：55000.00元，合计：1650000.00元，增值税额：280500.00元；雅士力Y6小轿车20辆，单价：75000.00元，合计：1500000.00元，增值税额：255000.00元；商品已出库并开具增值税专用发票给对方。
- 2、12月2日，向广州市第八轮胎有限公司购进轮胎20000个，单价：120.00元/个，合计：2400000.00元，增值税额：408000元，材料已经验收入库。并收到增值税专用发票
- 3、12月3日，广州市精穗巴士有限公司送5辆大巴到公司进行维修，维修费单价2500元/辆，合计：12500.00元，税率17%，税额为2125.00，并开具给对方增值税普通发票
- 4、12月5日，向安徽省黄山市轻松自驾游有限公司销售雅士力中轻型商用车5辆，不含税单价：600000.00元，总税额为：510000.00元，合计：3000000.00元；雅士力Y7小轿车3辆，不含税单价：150000.00元，合计：450000.00元；合计总税额为：586500.00元。支付广州市联合物流有限公司运输费：20000.00元。
- 5、12月5日，向广州市宏鑫五金有限公司购买汽车螺丝，#L1600-1,4吨，单价：3000.00元，合计：12000.00元；#L1600-3,6吨，单价：3300.00元，合计：19800.00元；#W5501-8,8吨，单价：3500.00元，合计：28000.00元；材料已经验收入库。
- 6、12月6日，向东莞市多美涂化工有限公司购买“多美”牌油漆300桶，单价：550.00元/桶，合计：165000.00元，增值税额：28050.00元，材料已经验收入库。收到增值税发票。
- 7、12月6日，向佛山市慧聪摩托车贸易有限公司销售雅士力摩托车M125型35辆，单价：3600.00元，合计：126000.00元，增值税额：21420.00元。雅士力Y8小轿车：10辆，单价：190000.00元，合计：1900000.00元，增值税额：323000.00元。总金额为：2026000.00元，总税额为344420.00元并开具增值税专用发票。
- 8、12月7日，向日本三菱汽车有限公司购进#JAP2901发动机150台，单价：800.00美元；合计：120000美元；#JAP#2903发动机400台，单价：450美元，合计：180000.00美元；#JAP3502发动机300台，单价：950美元，合计：285000.00美元；该批货物运抵我国海关前发生的包装费、运输费、保险费等共计500美元，材料已经验收入库。
- 9、12月7日，向广州市普利通汽车设备制造有限公司购进焊接设备200套，单价：20000.00元，合计：4000000.00元，增值税额：680000.00元；冲压设备200套，单价：35000.00元，合计：7000000.00元，增值税额：1190000.00元，总金额为11000000.00元，总税额为1870000.00元用于扩大生产。设备已经验收入库。并收到增值税专用发票。
- 10、12月8日，向湖北省黄冈市第一汽车客运有限公司销售雅士力中轻型商用客车10辆，单价：600000.00元，合计：6000000.00元。增值税额1020000.00元；并开具机动车销售统一发票
- 11、12月9日，向广州市环亚汽车玻璃有限公司购进隔热玻璃1800平方米，单价：800.00元，合计：1440000.00元，增值税额：244800.00元，隔音玻璃3000平方米，单价：950.00元，合计：2850000.00元，增值税额：484500.00元。材料已经验收入库，并收到增值税专用发票。
- 12、12月10日，向山西省宝山钢铁有限公司购进不锈钢板BS601型100吨，单价：5300.00元/吨，合计：530000.00元，增值税额：90100.00元；BS605型500吨，单价：4000.00元/吨，合计：2000000.00元，增值税额：340000.00元；材料已经验收入库，并收到增值税专用发票。

- 
- 13、12月11日，公司将空闲的仓库无偿赠与中国减灾委员会，面积700平方米，经相关机构评估总市面价值为5600000.00，并持受赠双方共同办理的：“赠与合同公证书”、“房产所有权证”和《个人无偿赠与与不动产登记表》办理免税手续。
  - 14、12月11日，向广州市365旅游有限公司销售雅士力中轻型商用客车6辆，单价：600000.00元，总计：3600000.00元，增值税额合计：612000.00元。
  - 15、12月12日，受广东省重联汽车制造有限公司委托加工10辆重联卡车配件，材料成本为185200元/辆，加工费：5000.00元/辆，总金额合计：50000.00，总税额为8500.00，并开具增值税专用发票。
  - 16、12月12日，向广州市森海蓝电脑科技有限公司购买10台“金锐II”电脑，单价：3500.00元/台，合计：35000.00元，商品已经验收入库。收到代开增值税专用发票。
  - 17、12月13日，向湖北黄冈市开峰汽车配件有限公司购进标准配件一批，#2009-1型：15吨，单价3000.00元/吨，增值税额：1350.00元；#2009-3型：25吨，单价2500.00元/吨，增值税额：1875.00元；#2007-8型：35吨，单价：4000.00元/吨，增值税额：4200.00元；#2008-3型：15吨，单价：3500.00元，增值税额：1575.00元；总金额为：300000.00，总税额为：9000.00，材料已经入库。收到税务机关代开增值税专用发票。
  - 18、12月13日，上个月用水156900吨，单价2.00，共支付水费：313800.00元，税率6%，税额为：18828.00元。并收到增值税专用发票。上月已计入“应付账款”科目。
  - 19、12月13日，上个月用电258000kwh，单价：1.30，支付电费：335400.00元，税率17%，税额为57018.00元。并收到增值税专用发票。上月已计入“应付账款”科目。
  - 20、12月14日，向合肥市中发汽车销售有限公司销售雅士力Y3小轿车120辆，单价：55000.00，合计：6600000.00元，增值税额：1122000.00元；雅士力Y7小轿车：30辆，单价：150000.00，合计：4500000.00元，增值税额：765000.00元；雅士力YSL-168越野车：20辆，单价：350000.00，合计：7000000.00元，增值税额：1190000.00元；雅士力摩托车M400：180辆，单价：8000.00，合计：1440000.00，增值税额：244800.00元。总金额为：19540000.00，总税额为：3321800.00，支付广州市联合物流有限公司运输费：26000.00元。
  - 21、12月14日，收到安徽省黄山市轻松自驾游有限公司退货，雅士力中轻型商用车1辆。
  - 22、12月15日，采取以物易物方式销售雅士力Y6小轿车，100辆，单价：75000.00，合计：7500000.00元，增值税额：1275000.00元，购进山西省宝山钢铁有限公司BS-3型钢板：1000吨，7500元/吨，合计：7500000.00元，增值税额：1275000.00元。材料已验收入库。
  - 23、12月15日，采用分期收款方式销售货物，首期支付50%的货款，第二次支付25%，第三次支付25%，按每次收到的货款开具增值税发票。向湖北省黄冈市达利汽车贸易有限公司销售雅士力中轻型商用客车30辆，单价：600000.00，合计：18000000.00元，增值税额：3060000.00，支付广州市联合物流有限公司运输费：20000.00元。
  - 24、12月16日，向广州市鼎胜贸易有限公司销售使用过的旧货车一部，不含税价：80000.00元。税额为1600.00。旧货车为2005年12月买进，原值120000.00元，预计残值20000元，汽车使用年限均为10年，采用平均年限法计提折旧。
  - 25、12月16日，收到广州市白云货运有限公司送来的货车5辆进行维修，收取维修费4500.00元/辆，合计：22500.00元，税率17%，税额为3825.00。
  - 26、12月17日，向土耳其麦思达贸易有限公司出口雅士力摩托车M400：50辆，单价：1500.00美元/辆，合计：75000.00美元；雅士力Y6小轿车：30辆，单价：12000.00美元，合计：360000.00美元；雅士力Y8小轿车：25辆，单价：30000.00美元，合计：750000.00美元，总销售额为：1185000.00美元，换算成人民币：9871050.00元（征税率17%，摩托车的退税率13%，小轿车的退税率17%）。
  - 27、12月18日，向广州市环亚汽车玻璃有限公司购进防爆玻璃10000平方米，950元/平方，合计：9500000.00元，增值税额：1615000.00元，材料已验收入库。
  - 28、12月19日，向广东省公安局赠送雅士力Y9小轿车：3辆，单价：250000.00，合计：750000.00元，

- 增值税额：127500.00 元；雅士力摩托车 M400：8 辆，单价：8000.00，合计：64000.00 元，增值税额：10880.00 元；支付广州市联合物流有限公司运输费：10000.00 元。
- 29、12 月 20 日，向广州市伯朗汽车销售有限公司销售 Y9 小轿车：25 辆，单价：250000.00，合计：6250000.00 元，增值税额：1062500.00 元，雅士力中轻型商用客车，10 辆，单价：600000.00，合计：6000000.00 元，增值税额：1020000.00 元；由于个人因素，开错一张发票，作废，接着补开一张发票。
- 30、12 月 21 日，广州市环亚汽车玻璃有限公司隔音玻璃 50 平方米有质量问题，经协商退回单价：950.00 元，合计：47500.00 元，增值税额：8075.00 元。
- 31、12 月 22 日，公司评选“年度优秀员工奖”，决定把雅士力 Y9 小轿车 1 辆以奖励方式送给王储总经理。
- 32、12 月 23 日，2 年前公司以一栋商品房抵押给银行，签订贷款抵押合同，取得贷款 700 万（贷款期限 2 年，年利率 8%，贷款期间商品房已交给银行使用以抵利息，归还只还本金）本月贷款到期，该公司无力归还，银行将抵押商品房没收，双方核定该商品房价值为 850 万，余款银行已支付给房地产开发公司，取得土地使用权支付 2500000 元，商品房造价 700 万，已提折旧 100 万，公允价值 600 万。建造同样的商品房需要 8000000.00 元，该房子五成新。
- 33、12 月 25 日，收到代销产品，上海公用汽车制造有限公司“蓝天中轻型商用客车”10 辆，单价：4500000.00 元，总金额为：45000000.00 元，增值税额：7650000.00 元，视同买断。
- 34、12 月 26 日，公司自主研发一辆新型 SZ6 环保型中轻型商用客车，外面无同类产品，产品成本是 350000.00 元。利润率 5%。经公司决定，将该车无偿赠送给广州市亚运会筹备委员会使用。开具增值税普通发票。该类型车经由财政部和国家税务总局会同国家机械工业局和国家环境保护总局进行审核认定，没有达到低污染排放限值。
- 35、12 月 28 日，公司把雅士力 Y7 小轿车 10 辆调往他省一个独立核算的经营部，单价：150000.00 元，合计：1500000.00 元，税率 17%，税额为 255000.00 元。
- 36、12 月 30 日，公司盘点，发现隔音玻璃 3 平方米出现裂纹，单价：950.00 元，总金额为：2850.00 元，总税额为：484.5 元，经调查属于仓库管理员高鹤失职造成的，由仓库管理员高鹤赔偿。
- 37、12 月 31 日，购买本月印花税票，缴纳印花税。
- 38、12 月 31 日，计提本月应退的增值税。

## 5、其他应税消费品

公司资料设置：

纳税人识别号：332000548302286	纳税人海关编号：6423176987
公司名称：广东杨柳烟花爆竹有限公司	电话：020-82666444
纳税人编码：3498058441	法人名称：孟繁茂
传真：020-82666444	注册地址：广州市海珠区东窖南路 21 号
所属行业：生产加工	营业地址：广州市海珠区东窖南路 21 号
邮编：510115	注册类型：有限责任公司
主管税务机关代码：122336	增值税纳税类型：小规模纳税人
主管税务机关名称：海珠区国家税务局环城路分局	纳税优惠：无
监控标志：区县级重点税源户	开户银行：工行海珠区支行
信用度：B	开户账号：9537547967997682321

财务负责人：马丽丽

经济性质：有限责任公司

所在地区：广东省

网上报税密码：001057（可任意设置，但要记住）

进入【学生登录】---【企业电子报税系统】，鼠标移动上方导航键【消费税管理】---【设置税目】，点击进入。鼠标左点击以下【资料资料（A）】增加到【常用税目（B）】中去；也可从常用税目表中删除。

**税目资料：**

征收品目代码：110116                      征收品目名称：鞭炮                      比例税率：15%

征收品目代码：110117                      征收品目名称：烟花                      比例税率：15%



**其他应税消费品消费税纳税申报表**

税款所属期：2013年11月1日至2013年11月30日

纳税人名称（公章）：广东杨柳烟花爆竹有限公司

纳税人识别号：332000548302286

填表日期：2013年12月8日

单位：万元

项目	适用税率	销售数量	销售额	应纳税额
应税消费品名称				
鞭炮	15%	22500	218446.60	32766.99
烟花	15%	65000	946601.94	141990.29
合计	——	87500	1165048.54	174757.28
本期减(免)税额				
本期准予抵减税额: 1688.34				
上期结转抵减税额:				
结转下期递减税额:				
期初未缴税额: 86790.00				
本期缴纳前期应纳税额: 86790.00				
本期预缴税额:				
本期应补(退)税额: 173068.94				
期末未缴税额: 173068.94				
(如果你已委托代理人申报, 请填写) 授权声明 为代理一切税务事宜, 现授权_____为 (地址) _____ 为 本纳税人的代理申报人, 任何与本申报表有关的 往来文件, 都可寄予此人。 授权人签章: _____				

以下由税务机关填写

受理人(签章): \_\_\_\_\_ 受理日期: \_\_\_\_\_ 年 月 日 受理税务机关(章): \_\_\_\_\_

填表说明

一、本表限化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、汽车轮胎、摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板等消费税纳税人使用。

二、本表“应税消费品名称”和“适用税率”按照以下内容填写:

化妆品: 30%; 贵重首饰及珠宝玉石: 10%; 金银首饰(铂金首饰、钻石及钻石饰品): 5%; 鞭炮焰火: 15%; 汽车轮胎(除子午线轮胎外): 3%; 汽车轮胎(限于子午线轮胎): 3%(免税); 摩托车(排量>250毫升): 10%; 摩托车(排量≤250毫升): 3%; 高尔夫球及球具: 10%; 高档手表: 20%; 游艇: 10%; 木制一次性筷子: 5%; 实木地板: 5%。

三、本表“销售数量”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及

其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的应税消费品销售（不含出口免税）数量。计量单位是：汽车轮胎为套；摩托车为辆；高档手表为只；游艇为艘；实木地板为平方米；木制一次性筷子为万双；化妆品、贵重首饰及珠宝玉石（含金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品）、鞭炮焰火、高尔夫球及球具按照纳税人实际使用的计量单位填写并在本栏中注明。

四、本表“销售额”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的应税消费品销售（不含出口免税）收入。

五、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“应纳税额”计算公式如下：

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{适用税率}$$

六、本表“本期准予扣除税额”按本表附件一的本期准予扣除税款合计金额填写。

七、本表“本期减（免）税额”不含出口退（免）税额。

八、本表“期初未缴税额”填写本期期初累计应缴未缴的消费税额，多缴为负数。其数值等于上期“期末未缴税额”。

九、本表“本期缴纳前期应纳税额”填写本期实际缴纳入库的前期消费税额。

十、本表“本期预缴税额”填写纳税申报前已预先缴纳入库的本期消费税额。

十一、本表“本期应补（退）税额”计算公式如下，多缴为负数：

$$\text{本期应补（退）税额} = \text{应纳税额（合计栏金额）} - \text{本期准予扣除税额} - \text{本期减（免）税额} - \text{本期预缴税额}$$

十二、本表“期末未缴税额”计算公式如下，多缴为负数：

$$\text{期末未缴税额} = \text{期初未缴税额} + \text{本期应补（退）税额} - \text{本期缴纳前期应纳税额}$$

十三、本表为 A4 竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

**附表一**  
**本期准予扣除税额计算表**

项目		应税消费品名称			合计
		鞭炮	烟花		
当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款计算	期初库存委托加工应税消费品已纳税款				---
	当期收回委托加工应税消费品已纳税款				---
	期末库存委托加工应税消费品已纳税款				---
	当期准予扣除委托加工应税消费品已纳税款				
当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款计算	期初库存外购应税消费品买价		2985.00		---
	当期购进应税消费品买价		11255.60		---
	期末库存外购应税消费品买价		2985.00		---
	外购应税消费品适用税率		15%		---
	当期准予扣除外购应税消费品已纳税款		1688.34		1688.34
本期准予扣除税款合计			1688.34		1688.34

填表说明

一、本表作为《其他应税消费品消费税纳税申报表》的附报资料，由外购或委托加工收回应税消费品后连续生产应税消费品的纳税人填报。

二、本表“应税消费品名称”填写化妆品、珠宝玉石、鞭炮焰火、汽车轮胎、摩托车（排量>250毫升、排量≤250毫升）、高尔夫球及球具、木制一次性筷子、实木地板。

三、根据《国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品征收消费税问题的通知》（国税发[1995]94号）的规定，本表“当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款”计算公式如下：

当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款=期初库存委托加工应税消费品已纳税款+当期收回委托加工应税消费品已纳税款-期末库存委托加工应税消费品已纳税款

四、根据《国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品征收消费税问题的通知》（国税发[1995]94号）的规定，本表“当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款”计算公式如下：

当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款=（期初库存外购应税消费品买价+当期购进应税消费品买价-期末库存外购应税消费品买价）×外购应税消费品适用税率

五、本表“本期准予扣除税款合计”为本期外购及委托加工收回应税消费品后连续生产应税消费品准予扣除应税消费品已纳税款的合计数，应与《其他应税消费品消费税纳税申报表》中对应项目一致。

六、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

**附表二**

**准予扣除消费税凭证明细表**

应税消费品名称	凭证类别	凭证号码	开票日期	数量	金额	适用税率	消费税税额
烟花	增值税专用发票	00067052	2013-11-21	2962	11255.60	15%	1688.34
合计	——	——	——	——	——	——	1688.34

填表说明

一、本表作为《其他应税消费品消费税纳税申报表》的附报资料，由外购或委托加工收回应税消费品后连续生产应税消费品的纳税人填报。

二、本表“应税消费品名称”填写高尔夫球及球具、木制一次性筷子、实木地板。

三、本表“凭证类别”填写准予扣除凭证名称，如：增值税专用发票、海关进口消费税专用缴款书、代扣代收税款凭证。

四、本表“凭证号码”填写准予扣除凭证的号码。

五、本表“开票日期”填写准予扣除凭证的开票日期。

六、本表“数量”填写准予扣除凭证载明的应税消费品数量，并在本栏中注明计量单位。

七、本表“金额”填写准予扣除凭证载明的应税消费品金额。

八、本表“适用税率”填写应税消费品的适用税率。

九、本表“消费税税额”填写凭该准予扣除凭证申报抵扣的消费税税额。

十、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

**附表三**

**本期代收代缴税额计算表**

单位：万元

应税消费品名称 项目	烟花		合计
适用税率	15%		——
受托加工数量	25000.00		——
同类产品销售价格			——
材料成本	8685.00		——

加工费	2912.62			---
组成计税价格	13644.26			---
本期代收代缴税款	2046.64			2046.64

填表说明

- 一、本表作为《其他应税消费品消费税纳税申报表》的附报资料，由应税消费品受托加工方填报。
- 二、本表“应税消费品名称”和“税率”按照以下内容填写：  
化妆品：30%；贵重首饰及珠宝玉石：10%；金银首饰（铂金首饰、钻石及钻石饰品）：5%；鞭炮焰火：15%；汽车轮胎：3%；摩托车（排量>250毫升）：10%；摩托车（排量≤250毫升）：3%；高尔夫球及球具：10%；高档手表：20%；游艇：10%；木制一次性筷子：5%；实木地板：5%。
- 三、本表“受托加工数量”的计量单位是：汽车轮胎为套；摩托车为辆；高档手表为只；游艇为艘；实木地板为平方米；木制一次性筷子为万双；化妆品、贵重首饰及珠宝玉石（含金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品）、鞭炮焰火、高尔夫球及球具按照受托方实际使用的计量单位填写并在本栏中注明。
- 四、本表“同类产品销售价格”为受托方同类产品销售价格。
- 五、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“组成计税价格”的计算公式如下：  
组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率)
- 六、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“本期代收代缴税款”的计算公式如下：  
(一) 当受托方有同类产品销售价格时  
本期代收代缴税款 = 同类产品销售价格 × 受托加工数量 × 适用税率  
(二) 当受托方没有同类产品销售价格时  
本期代收代缴税款 = 组成计税价格 × 适用税率
- 七、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附表四  
生产经营情况表

单位：克

项目 \ 应税消费品名称					
生产数量					
销售数量					
委托加工收回应税消费品直接销售数量					
委托加工收回应税消费品直接销售额					
出口免税销售数量					
出口免税销售额					

填表说明

- 一、本表为年报，作为《其他应税消费品消费税纳税申报表》的附报资料，由纳税人于年度终了后填写，次年1月份办理消费税纳税申报时报送。
- 二、本表“应税消费品”、“销售数量”填写要求同《其他应税消费品消费税纳税申报表》。
- 三、本表“生产数量”，填写本期生产的产成品数量，计量单位应与销售数量一致。
- 四、本表“出口免税销售数量”和“出口免税销售额”为享受出口免税政策的应税消费品销售数量和销售额。
- 五、本表计量单位：汽车轮胎为套；摩托车为辆；高档手表为只；游艇为艘；实木地板为平方米；木制一次性筷

子为万双；化妆品、贵重首饰及珠宝玉石（含金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品）、鞭炮焰火、高尔夫球及球具按照纳税人实际使用的计量单位填写并在本栏中注明。

六、本表为 A4 竖式。所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

### 2013 年 11 月企业发生如下销售业务：

（在【实训检测层】用此资料）

- 1、11 月 2 日，向冠华贸易有限公司销售鞭炮 6000 个、每个 10 元，合计 60000.00 元；大烟花 5000 个、每个 15 元，合计 75000.00 元。总计 135000.00 元。开具商品销售统一发票。
- 2、11 月 5 日，公司收回委托湖南浏阳永安烟花爆竹厂加工鞭炮，提供原材料成本为 20000 元，支付加工费 10000 元。收回鞭炮 9800 个，收取代收代缴消费税凭证，凭证号码：56871131。
- 3、11 月 6 日，公司将 11 月 5 号收回的 9800 个鞭炮直接销售给广州玉衡烟花爆竹贸易有限公司，单价为 6.15 元，金额共为 60270.00 元，开具商品销售统一发票。
- 4、11 月 8 日，向麒麟百货有限公司销售鞭炮 9000 个、每个 10 元，合计 90000.00 元；大烟花 5000 个、每个 15 元，合计 75000.00 元。总计 165000.00 元。开具商品销售统一发票。
- 5、11 月 9 日，银行存款缴纳上期增值税 3719.57 元，消费税 86790.00 元。
- 6、11 月 11 日，向迅捷通讯有限公司销售大烟花 50000 个、每个 15 元，合计 750000.00 元。开具商品销售统一发票。
- 7、11 月 12 日，委托社旗镇鞭炮加工厂（个体经营）加工鞭炮 4000 个。材料成本为 5 元/个，金额为 20000.00 元。原材料火药交给对方之后，支付加工费 5200.00 元，收取加工修理修配统一发票。
- 8、11 月 13 日，受广东江门炮竹有限公司委托，加工烟花 25000 个，其材料成本为 8685.00 元（不含税），收取加工费 3000.00 元。该种烟花在当地无同类产品市场价格。开具商品销售统一发票。
- 9、11 月 20 日，向直升贸易有限公司销售鞭炮 7500 个、每个 10 元，合计 75000.00 元；大烟花 5000 个、每个 15 元，合计 75000.00 元；开具商品销售统一发票。
- 10、11 月 21 日，从福建丰安烟花爆竹有限公司购买小烟花 2962 个，单价为 3.8 元，金额为 11255.60 元。
- 11、11 月 31 日，2012 年 11 月 30 号，本月领用外购小烟花 2962 个，用于连续加工大烟花。

## 练习八、企业所得税申报

**目的：**掌握企业电子报税的企业所得税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。学生要知道企业所得税申报审核的过程和作用，要知道和理解税务局和企业是怎样对所得税申报进行控制和管理的。

**要求：**按照企业所得税的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

**资料：**系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

1. 1、必须先进入【国税端】---【系统管理】---【企业信息登记】，按照【资料查看】里的文档资料（系统提供的实习资料，可以采用复制、粘贴）进行企业基本信息录入，然后保存、导出。



公司资料设置：

纳税人识别号：357856383517165

纳税人海关编号：3357813752

公司名称：广州煌迪电子科技股份有限公司电话：020-85621036

纳税人编码：1106253126

法人名称：朱龙江

传真：020-85621036

注册地址：广州市花都区登山大道 853 号

所属行业：高新技术营业地址：广州市花都区登山大道 853 号

邮编：512360

注册类型：股份有限公司

主管税务机关代码：122645

增值税纳税类型：一般纳税人

主管税务机关名称：广州市花都区税务局纳税优惠：无

监控标志：国家重点税源户开户银行：工行广州花都支行

信用度：A

开户账号：6541023587412358963

财务负责人：郭泰安经济性质：股份有限公司

所在省份：广东

1.2、进入【国税端】——【系统管理】——【网上报税密码】

选择企业：广州煌迪电子科技股份有限公司网上报税密码:123（可任意设置，但要记住）



1.3、回到【学生登录】点击企业端，出现“请选择企业”，选择企业广州煌迪电子科技股份有限公司然后点击【确定】。



1.4、进入【企业端】---【企业电子报税系统】---【企业所得税电子报税系统】---【企业初始化向导】

企业电子报税实训系统

您当前的位置：学生登录-企业端-企业所得税申报系统-初始化数据

**所得税初始化** 带\*必填项

纳税人识别号*	357856383517165	办税员	韩远致
征收管理码		办税员电话	020-85621037
企业名称*	广州煌迪电子科技股份有限公司		
地址	广州市花都区登山大道853		
邮政编码	512360	电子邮件	
电话	020-85621036	经济类型	股份有限公司
传真	020-85621036	所属行业	高新技术
开户银行	工行广州花都支行	主管税务机关代码	122645
银行账号	6541023587412358963	税务登记日期	
法人代表	朱龙江	开业日期*	1998-02-01
财务负责人	郭泰安	所属年度*	2009

上一步 下一步 取消 导出数据 导入 资料查看

点击【导入】（选择在国税端公司资料的导出文件）未填写的部分按以下资料填写，完成后点击【下一步】

办税人员：韩远致

办税电话：020-85621037

您当前的位置：学生登录-企业端-企业所得税申报系统-初始化数据

**所得税初始化** 带\*必填项

适用税率(%)	15	就地预缴比例	
是否固定税率	否	申报方式	按季度申报
是否换算全年所得	否	启用期间	2009年第1季度
执行会计制度	企业, 小企业会计制度	预缴方式	按实际数预缴
不准扣除的支出总额		预缴税率确定方式	按法定税率
征收方式	查账征收	上年实际缴纳的所得税额	
核定方式		坏账核算方式	备抵法
核定所得税率		期初坏账准备余额<会计>	0
核定定额		期初坏账准备余额<税法>	0
汇总纳税企业类别	非汇总	期初坏账准备余额<金融>	

上一步 下一步 取消 导出数据 导入 资料查看

您当前的位置：学生登录-企业端-企业所得税申报系统-初始化数据

**所得税初始化** 带\*必填项

境外所得已纳税款抵扣方法	分国不分项限额抵免	广告费税前扣除比例	2%
工资费用扣除方法	计税工资	是否以投资为主营业务	否
工资挂物结余		当年实际经营月份	12
教育经费扣除比例	2.5%	以前年度转报股权转让损失余额	0
汇总纳税总机构	否		

上一步 完成 取消 导出数据 导入 资料查看

最后点击【完成】

广州煌迪电子科技股份有限公司为民营企业，成立于1998年2月1日（开业日期）。税局核定人均月计税工资费用扣除标准2000元，企业实行计税工资计税办法，该企业因其智能手机软件技术，已于2011年9月被认定为高新技术企业资格。因此，自2011年起，公司企业所得税税率减按25%征收。本企业的固定资产折旧采用年限

平均法（即直线法）。另外该企业是查账征收，非汇总纳税企业。年度纳税申报方式：按季度申报，预缴方式：按实际数预缴，坏账核算方式采用备抵法核算，期初坏账余额（会计）为0元，期初坏账余额（税法）为0元。教育经费扣除比例为2.5%，以前年度转股股权转让损失余额为0元。广告费税前扣除比例为15%。职工教育经费扣除比例2.5%。2013年实际经营月份为12个月。境外所得已纳税款抵扣方法：分国不分项限额抵免，工资费用扣除方法：计税工资。

### 1.5、进入【企业电子报税系统】---【所得税申报】



企业所得税申报必须先申报完月份或季度所得税后，才能进入年度申报。现以季度申报为例介绍申报过程。进行第一季度所得税申报，学生首先根据第一季度实际经营情况据实填写：中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)填完后，点击【保存】。再点击【申报】出现如下文件下载窗口：



点击文件下载窗口中“保存”（注意保存好）。最后点击【完税】按钮，点击【完税】后，进入第二季度申报。

如果需要撤销完税点击【撤销完税】按钮撤销完税。【删除】：可以删除申报表中所有申报数据。

依次按以上操作步骤完成第二季度、第三季度、第四季所得税申报。完成季度申报后，学生可接着进入年度申报。

年度申报：学生必须先填好附表后，最后填写主表，一般的申报顺序：

填充附表十一：长期股权投资所得（损失）明细表



填完后，点击【保存】，保存后，进入附表十资产减值准备项目调整明细表填充，依次类推到填充完附表四企业所得税弥补亏损明细表后，然后填写附表一盒附表二，最后填写附表三纳税调整项目明细表。其具体操作顺序和附表十一相同。

当所有的附表填充好，最后进入申报主表进行申报：主表大部数据是根据附表由系统自动填充，只有少部分数据要学生根据企业当期实际情况填充。申报具体操作和季度申报相同。

## 2013 年企业的相关资料

2013 年经营情况表 单位：元

月份	营业收入	营业成本
1	1000000	1000000
2	980000	971495
3	1200000	1100000
第一季度合计	3180000	3071495
4	10667266	1000000
5	900000	1000000
6	1120000	1300000
第二季度合计	30867266	3300000
7	720000	1000000
8	1080000	1600000
9	1000000	1400000
第三季度合计	2800000	4000000
10	760000	700000
11	1040000	800000
12	700000	700000
第四季度合计	2500000	2200000
全年合计	115667266	12571495

其他资料如下：

(一)

前 5 年亏盈情况表					单位：万元
年度	2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年
利润	452.63	579.34	685.26	1029.35	-78.26

(二) 税局核定人均月计税工资费用扣除标准 2000 元，企业实行计税工资计税办法，该企业因其智能手机软件技术，已于 2008 年 9 月被认定为高新技术企业资格。因此，自 2009 年起，公司企业所得税税率减按 15%征收。

减免所得税额=应纳税所得额\*10%=1156338.28\*10%=115633.83 元

实际应纳税额=应纳税所得额-减免所得税额=289084.57-115633.83=173450.74 元

企业按季度预缴所得税，因而本年累计实际已预缴的所得税额=1919651.01\*3/4=1439738.26 元

本年应补（退）的所得税额=实际应纳税额-本年累计实际已预缴的所得税额=173450.74-1439738.26=-1266287.52 元

国家需要重点扶持的高新技术企业减免 10%，即=1156338.28\*10%=115633.83 元

(三) 2013 年生产经营利润情况：货币单位（元）

1、主营业务收入：115600916 元

其中：

HD1308 款手机收入：37867049 元                      HD1301 款手机收入：258964.21 元

HD1202 款手机收入：14012583 元                      HD1198 款手机收入：12984638 元

HD1086 款手机收入：12589050 元                      HD1086 款手机收入：12256175 元

2、其他业务收入：57150 元

其中：

代购代销手续费收入：25612 元

包装物出租收入：31538 元

3、视同销售收入：9200 元

其中：

将自产的手机发给公司优秀职工，作为福利共 9200 元

4、营业外收入：5983 元

其中：

将公司 5 辆废旧货车出售，获得净收益 5983 元

5、主营业务成本：12535152 元

其中：

HD1308 款手机成本：4735828 元                      HD1301 款手机成本：2823625 元

HD1202 款手机成本：2425625 元                      HD1198 款手机成本：915628 元

HD1086 款手机成本：836570 元                      HD1086 款手机成本：797876 元

包含货物，财产、劳务视同销售成本 5000 元。

6、其他业务成本：36343 元

其中：

出租包装物成本：20658 元

代购代销成本：15685 元

7、营业外支出：6627900 元

其中：

固定资产盘亏：2359900 元

处置固定资产净损失：2268000 元

企业当期发生的固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失。由其提供清查盘存资料经主管税务机关审核后，准予扣除；企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税金中抵扣的进项税金，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在所得税前按规定扣除。

捐赠支出：2000000 元

企业本年度内于 5 月 26 日通过公益性社会团体“乐助会”向湖南水灾灾区捐赠 2000000 元。

企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除。年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度的会计利润。

准予扣除的最大限额= $2800045.89 \times 12\% = 336005.51$ （元）

因为 2000000 元  $> 336005.51$  元，所以捐赠支出调增所得额= $2000000 - 336005.51 = 1663994.49$  元

8、销售费用：51553665.22 元

其中：广告费用：13802170 元

业务宣传费用：1589810 元，

业务招待费用：905669 元

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售收入的 5%。当年销售收入还包括《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 25 条规定的视同销售收入额。

销售收入= $115600916 + 57150 + 9200 = 115667266$ （元）

准予扣除的最高限额= $115667266 \times 5\% = 578336.33$ （元）

$905669 \times 60\% = 543401.40$ （元）

因为  $543401.40 < 578336.33$

可以扣除的业务招待费 =  $543401.40$  (元)

所以业务招待费调增所得额 =  $905669 - 543401.40 = 362267.60$  (元)

工资: 725250 元

福利费: 89250 元

固定资产折旧: 35256016.22 元

9、管理费用: 30924017.99 元

其中:

坏账准备金: 29130 元 (会计按 3% 计提坏账准备金)

差旅费: 684000 元

会议费: 582500 元

职工工资为 4123020 元

福利费: 220160 元

职工教育经费: 689560 元

职工工会经费: 502680 元

固定资产折旧: 19332384.66 元

无形资产、递延资产摊销 (公司于 2007 年 6 月 5 日, 申请本公司智能手机软件技术专利 263 万元, 摊销年限 15 年, 采用直线法摊销): 175333.33 元

新技术研发费用 4585250 元 (未形成无形资产)

研究开发费, 是指企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用, 为形成无形资产计入当期损益的, 在按照规定据实扣除的基础上, 按照研究开发费用的 50% 加计扣除。新技术研发费用加计扣除应调减所得额 =  $4585250 * 50% = 2292625$  (元)

10、财务费用: 12953100 元

其中: 利息支出: 11880000 元 (公司因扩大规模, 已于 2007 年 1 月 1 日向中国工商银行广州支行申请借款 2000 万元, 贷款期限: 8 年, 年利率为 5.94%)

汇兑损失: 390000 元

利息支出: 683100 元 (公司因一时资金不足, 向非关联个人借款 11500000 元, 签订借款合同, 按照金融企业同期同类贷款利率计息)

11、主营业务税金及附加: 58365 元 (包括除增值税以外的企业应缴的其他税额)

12、投资收益: 1824540.1 元

其中:

(1) 短期股权投资转让净收入: 510000.00 元 (深圳天童股票: 转让价为 2750000.00, 转让成本: 2240000.00 元)

(2) 长期债券: 广东核电集团债券利息收入: 516296.00 元 (此债券投资成本: 3800000.00 元)

国债利息收入: 368415.2 元 (此国债投资成本: 250000 元)

所以, 国债利息收入调减所得额 =  $368415.20$  (元)

(3) 权益性投资收益: 山西钢铁股份有限公司的股权收入 429828.9 元 (投资公司所在地: 山西太原市迎新街 58 号, 投资时间: 2007 年 5 月 20 号, 本公司占该公司的主权为 45%, 投资成本为 250 万元, 该公司本年度宣布发放股利为 12735670 元, 该公司的企业所得税税率为 25%)

符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益属于免税收入, 应从利润总额里面扣除。

所以, 股权收入应调减所得额 =  $429828.90$  (元)

免税收入合计调减额 =  $368415.20 + 429828.90 = 798244.10$  (元)

(四)

本年应付职工薪酬汇总表

单位: 元

项目	应付工资	应付福利费	应付职工教育经费	应付职工工会经费
----	------	-------	----------	----------

生产成本	15214200	2065250		
制造费用	2650210	322250		
销售费用	1025250	139250		
管理费用	3823020	520160	689560	502680
总额	22712680	3046910	689560	502680

企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额的 14%的部分准予扣除。

准予扣除的最大限额=22712680\*14%=3179775.2（元）

因为 3046910 小于 3179775.2，所以准予全部扣除，不用调整。

企业拨缴的工会经费，不超过工资、薪金总额 2%的部分准予扣除。

准予扣除的最大限额=22712680\*2%=454253.6（元）

所以，工会经费调增所得额=502680-454253.6=48426.4（元）

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额 2.5%的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除。

所以，教育经费调增所得额=689560-567817=121743（元）

（五）

固定资产折旧表

单位：元

固定资产	资产原值	折旧额	残值（按残值率 10%）
生产用			
房屋建筑物	1058260200	47621709	105826020
机械及其他设备	785962100	70736589	78596210
电子设备	3521368	1056410.4	352136.80
运输工具	1000000.00	225000.00	100000.00
合计		119639708.4	
管理部门			
房屋建筑物	256841252	11557856.34	25684125.2
机械及其他设备	65412898	5887160.82	6541289.8
电子设备	5541225	1662367.5	6541.22
运输工具	1000000.00	225000.00	
合计		19332384.66	
销售部门			
房屋建筑物	687412965	30933583.43	687412.97
机械及其他设备	36895491	3320594.19	3689549.1
电子设备	3589462	776838.6	258946.2
运输工具	1000000.00	225000.00	100000.00
合计		35256016.22	
总计			
房屋建筑物	2002514417	90113148.77	200251441.7
机械及其他设备	888270489	79944344.01	88827048.9
电子设备	11652055	3495616.5	1165205.5
运输工具	3000000.00	675000.00	300000.00
合计	2905436961	174228109.28	290543696.1

(六)

坏账准备金：29130 元(会计按 3%计提坏账准备金)

准备金调整 29130 元

坏账准备情况表

单位：元

项目	期初余额	年初坏账准备金额	本期转回额	本期新增额	期末余额	年末坏账准备金额	本期计提的坏账准备金
应收账款	2681500	80445	1564000	2535000	3652500	109575	29130

(七)

广告费支出情况表

单位：元

项目	广告发布者名称	广告发布者地址	金额
电视广告			
煌迪魅力	广东新闻频道	广东省广州市	852260
煌迪魅力	中央二台	北京市	11596520
小计			12448780
报刊杂志			814500
煌迪事业	广州日报	广州	538890
小计			1353390
合计			13802170

(八)

利润表

2013 年 12 月

项目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1	9267533.4	115608916
减：主营业务成本	2	1047374	12535152
销售费用	3	2989657	51553665.22
主营业务税金及附加	4	4963.27	58365
二、主营业务利润	5	5225539.13	51453733.78
加：其他业务利润	6	3574.3	20807
减：管理费用	7	2014112	30924017.99
财务费用	8	1329876	12953100
三、营业利润	9	1885125.43	7597422.79
加：投资收益	10	252045	1824540.1
补贴收入	11		
营业外收入	12	846.32	5983
减：营业外支出	13	496005.38	6627900
加：以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15	1642011.37	2809245.89

## 2013 年企业相关的纳税申报表资料

### 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类)

税款所属期间: 2013 年 01 月 01 日至 2013 年 12 月 31 日

纳税人名称: 广东煌迪电子科技股份有限公司

纳税人识别号: 851230145697412□□□□□□□□□□□□□□□□ 金额单位: 元 (列至角分)

类别	行次	项目	金额
利润总额计算	1	一、营业收入 (填附表一)	115658066.00
	2	减: 营业成本 (填附表二)	12571495.00
	3	营业税金及附加	58365.00
	4	销售费用 (填附表二)	51553665.22
	5	管理费用 (填附表二)	30924017.99
	6	财务费用 (填附表二)	12953100.00
	7	资产减值损失	
	8	加: 公允价值变动收益	
	9	投资收益	1824540.10
	10	二、营业利润	9421962.89
	11	加: 营业外收入 (填附表一)	5983.00
	12	减: 营业外支出 (填附表二)	6627900.00
	13	三、利润总额 (10+11-12)	2800045.89
应纳税所得额计算	14	加: 纳税调整增加额 (填附表三)	2234761.49
	15	减: 纳税调整减少额 (填附表三)	3095869.10
	16	其中: 不征税收入	
	17	免税收入	798244.10
	18	减计收入	5000.00
	19	减: 免税项目所得	
	20	加计扣除	2292625.00
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加: 境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得 (13+14-15+22)	1938938.28
	24	减: 弥补以前年度亏损 (填附表四)	782600.00
25	应纳税所得额 (23-24)	1156338.28	
应纳税额计算	26	税率 (25%)	25%
	27	应纳所得税额 (25×26)	289084.57
	28	减: 减免所得税额 (填附表五)	115633.83
	29	减: 抵免所得税额 (填附表五)	
	30	应纳税额 (27-28-29)	173450.74
	31	加: 境外所得应纳所得税额 (填附表六)	
	32	减: 境外所得抵免所得税额 (填附表六)	
	33	实际应纳所得税额 (30+31-32)	173450.74
	34	减: 本年累计实际已预缴的所得税额	1439738.26
	35	其中: 汇总纳税的总机构分摊预缴的税额	
36	汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额		

	37	汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额	
	38	合并纳税（母子体制）成员企业就地预缴比例	
	39	合并纳税企业就地预缴的所得税额	
	40	本年应补（退）的所得税额（33-34）	-1266287.52
附列资料	41	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额	
	42	以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	
纳税人公章： 韩远致 经办人： 郭泰安 申报日期：2010年01月25日		代理申报中介机构公章： 经办人及执业证件号码： 代理申报日期：年 月 日	主管税务机关受理专用章： 受理人： 受理日期：年 月 日

经办人（签章）： 郭泰安

法定代表人（签章）：朱龙江

### 企业所得税年度纳税申报表附表一 收入明细表

填报时间：2014年01月25日

金额单位：元（列至角分）

行次	项 目	金 额
1	一、销售（营业）收入合计（2+13）	115667266.00
2	（一）营业收入合计（3+8）	115658066.00
3	1. 主营业务收入（4+5+6+7）	115600916.00
4	（1）销售货物	115600916.00
5	（2）提供劳务	
6	（3）让渡资产使用权	
7	（4）建造合同	
8	2. 其他业务收入（9+10+11+12）	57150.00
9	（1）材料销售收入	
10	（2）代购代销手续费收入	25612.00
11	（3）包装物出租收入	31538.00
12	（4）其他	
13	（二）视同销售收入（14+15+16）	9200.00
14	（1）非货币性交易视同销售收入	
15	（2）货物、财产、劳务视同销售收入	9200.00
16	（3）其他视同销售收入	
17	二、营业外收入（18+19+20+21+22+23+24+25+26）	5983.00
18	1. 固定资产盘盈	
19	2. 处置固定资产净收益	5983.00
20	3. 非货币性资产交易收益	
21	4. 出售无形资产收益	
22	5. 罚款净收入	
23	6. 债务重组收益	
24	7. 政府补助收入	
25	8. 捐赠收入	

26	9.其他	
----	------	--

经办人（签章）： 郭泰安

法定代表人（签章）：朱龙江

### 企业所得税年度纳税申报表附表二 成本费用明细表

填报时间：2014年01月25日

金额单位：元（列至角分）

行次	项 目	金 额
1	一、销售（营业）成本合计（2+7+12）	12576495.00
2	（一）主营业务成本（3+4+5+6）	12535152.00
3	（1）销售货物成本	12535152.00
4	（2）提供劳务成本	
5	（3）让渡资产使用权成本	
6	（4）建造合同成本	
7	（二）其他业务成本（8+9+10+11）	36343.00
8	（1）材料销售成本	
9	（2）代购代销费用	15685.00
10	（3）包装物出租成本	20658.00
11	（4）其他	
12	（三）视同销售成本（13+14+15）	5000.00
13	（1）非货币性交易视同销售成本	
14	（2）货物、财产、劳务视同销售成本	5000.00
15	（3）其他视同销售成本	
16	二、营业外支出（17+18+……+24）9200.00	6627900.00
17	1. 固定资产盘亏	2359900.00
18	2. 处置固定资产净损失	2268000.00
19	3. 出售无形资产损失	
20	4. 债务重组损失	
21	5. 罚款支出	
22	6. 非常损失	
23	7. 捐赠支出	2000000.00
24	8. 其他	
25	三、期间费用（26+27+28）	95430783.21
26	1. 销售（营业）费用	51553665.22
27	2. 管理费用	30924017.99
28	3. 财务费用	12953100.00

经办人（签章）： 郭泰安

法定代表人（签章）：朱龙江

### 企业所得税年度纳税申报表附表三 纳税调整项目明细表

填报时间： 2014年01月25日

金额单位：元（列至角分）

行	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
---	----	------	------	------	------

次		1.00	2.00	3.00	4.00
1	一、收入类调整项目	*	*	9200.00	798244.10
2	1. 视同销售收入（填写附表一）	*	*	9200.00	*
# 3	2. 接受捐赠收入	*			*
4	3. 不符合税收规定的销售折扣和折让				*
* 5	4. 未按权责发生制原则确认的收入				
* 6	5. 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
7	6. 按权益法核算的长期股权投资持有期间的投资损益	*	*		
* 8	7. 特殊重组				
* 9	8. 一般重组				
* 10	9. 公允价值变动净收益（填写附表七）	*	*		
11	10. 确认为递延收益的政府补助				
12	11. 境外应税所得（填写附表六）	*	*	*	
13	12. 不允许扣除的境外投资损失	*	*		*
14	13. 不征税收入（填附表一[3]）	*	*	*	
15	14. 免税收入（填附表五）	*	*	*	798244.10
16	15. 减计收入（填附表五）	*	*	*	
17	16. 减、免税项目所得（填附表五）	*	*	*	
18	17. 抵扣应纳税所得额（填附表五）	*	*	*	
19	18. 其他				
20	二、扣除类调整项目；	*	*	2196431.49	2297625.00
21	1. 视同销售成本（填写附表二）	*	*	*	5000.00
22	2. 工资薪金支出	22712680.00	22712680.00		
23	3. 职工福利费支出	3046910.00	3046910.00		
24	4. 职工教育经费支出	689560.00	567817.00	121743.00	
25	5. 工会经费支出	502680.00	454253.60	48426.40	
26	6. 业务招待费支出	905669.00	543401.40	362267.60	*
27	7. 广告费和业务宣传费支出（填写附表八）	*	*	0.00	0.00
28	8. 捐赠支出	2000000.00	336005.51	1663994.49	*
29	9. 利息支出	12953100.00	12953100.00		
30	10. 住房公积金				*
31	11. 罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
32	12. 税收滞纳金		*		*



	年											
2	第二年	2009	5793400.00			*						
3	第三年	2010	6852600.00			*	*					
4	第四年	2011	10293500.00			*	*	*				
5	第五年	2012	-782600.00			*	*	*	*			782600.00
6	本年	2013	1942834.28		782600.00	*	*	*	*	*	782600.00	
7	可结转以后年度弥补的亏损额合计											

经办人(签章):郭泰安

法定代表人(签章):朱龙江

### 企业所得税年度纳税申报表附表五 税收优惠明细表

填报时间: 2014 年 01 月 25 日

金额单位: 元 (列至角分)

行次	项 目	金 额
1	一、免税收入 (2+3+4+5)	798244.10
2	1、国债利息收入	368415.20
3	2、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	429828.90
4	3、符合条件的非营利组织的收入	
5	4、其他	
6	二、减计收入 (7+8)	
7	1、企业综合利用资源,生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入	
8	2、其他	
9	三、加计扣除额合计 (10+11+12+13)	2292625.00
10	1、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用	2292625.00
11	2、安置残疾人员所支付的工资	
12	3、国家鼓励安置的其他就业人员支付的工资	
13	4、其他	
14	四、减免所得额合计 (15+25+29+30+31+32)	
15	(一) 免税所得 (16+17+...+24)	
16	1、蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植	
17	2、农作物新品种的选育	
18	3、中药材的种植	
19	4、林木的培育和种植	
20	5、牲畜、家禽的饲养	
21	6、林产品的采集	
22	7、灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目	
23	8、远洋捕捞	
24	9、其他	
25	(二) 减税所得 (26+27+28)	

26	1、花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植	
27	2、海水养殖、内陆养殖	
28	3、其他	
29	(三) 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得	
30	(四) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得	
31	(五) 符合条件的技术转让所得	
32	(六) 其他	
33	五、减免税合计(34+35+36+37+38)	115633.83
34	(一) 符合条件的小型微利企业	
35	(二) 国家需要重点扶持的高新技术企业	115633.83
36	(三) 民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分	
37	(四) 过渡期税收优惠	
38	(五) 其他	
39	六、创业投资企业抵扣的应纳税所得额	
40	七、抵免所得税额合计(41+42+43+44)	
41	(一) 企业购置用于环境保护专用设备的投资额抵免的税额	
42	(二) 企业购置用于节能节水专用设备的投资额抵免的税额	
43	(三) 企业购置用于安全生产专用设备的投资额抵免的税额	
44	(四) 其他	
45	企业从业人数(全年平均人数)	
46	资产总额(全年平均数)	
47	所属行业(工业企业 其他企业 )	

经办人(签章): 郭泰安

法定代表人(签章):朱龙江

### 企业所得税年度纳税申报表附表八 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表

填报时间 2014 年 01 月 25 日

金额单位:元(列至角分)

行次	项 目	金 额
1	本年度广告费和业务宣传费支出	15391980.00
2	其中:不允许扣除的广告费和业务宣传费支出	0
3	本年度符合条件的广告费和业务宣传费支出(1-2)	15391980.00
4	本年计算广告费和业务宣传费扣除限额的销售(营业)收入	115667266.00
5	税收规定的扣除率	0.15
6	本年广告费和业务宣传费扣除限额(4×5)	17350089.90
7	本年广告费和业务宣传费支出纳税调整额(3≤6,本行=2行;3>6,本行=1-6)	0
8	本年结转以后年度扣除额(3>6,本行=3-6;3≤6,本行=0)	0
9	加:以前年度累计结转扣除额	0
10	减:本年扣除的以前年度结转额	0
11	累计结转以后年度扣除额(8+9-10)	0

经办人(签章): 郭泰安

法定代表人(签章):朱龙江

企业所得税年度纳税申报表附表九  
资产折旧、摊销纳税调整明细表

填报日期: 2014年 01月 25日

金额单位:元(列至角分)

行次	资产类别	资产原值		折旧、摊销年限		本期折旧、摊销额		纳税调整额
		账载金额	计税基础	会计	税收	会计	税收	
		1	2	3	4	5	6	
1	一、固定资产	2905436961.00	2905436961.00	*	*	174228109.28	174228109.28	
2	1.房屋建筑物	2002514417.00	2002514417.00	20	20	90113148.77	90113148.77	
3	2.飞机、火车、轮船、 机器、机械和其他生 产设备	888270489.00	888270489.00	10	10	79944344.01	79944344.01	
4	3.与生产经营有关 的器具工具家具							
5	4.飞机、火车、轮船 以外的运输工具	3000000.00	3000000.00	4	4	675000.00	675000.00	
6	5.电子设备	11652055.00	11652055.00	3	3	3495616.50	3495616.50	
7	二、生产性生物资产			*	*			
8	1.林木类							
9	2.畜类							
10	三、长期待摊费用			*	*			
11	1.已足额提取折旧 的固定资产的改建支 出							
12	2.租入固定资产的 改建支出							
13	3.固定资产大修理 支出							
14	4.其他长期待摊费 用							
15	四、无形资产	2630000.00	2630000.00	15	15	175333.33	175333.33	
16	五、油气勘探投资							
17	六、油气开发投资							
18	合计	2908066961.00	2908066961.00	*	*	174403442.61	174403442.61	

经办人(签章):郭泰安

法定代表人(签章)朱龙江

企业所得税年度纳税申报表附表十  
资产减值准备项目调整明细表



					投资成本调整产生的收益						本	本	所得或损失	转让所得或损失		
	1	2	3	4	5	6 (7+14)	7	8	9	10 (7-8-9)	11	12	13	14 (11-12)	15 (11-13)	16 (14-15)
1	山西钢铁股份有限公司	250000000						4298289.55		-4298289.55						
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
合计		250000000						4298289.55		-4298289.55						

投资损失补充资料

行次	项目	年度	当年度结转金额	已弥补金额	本年度弥补金额	结转以后年度待弥补金额	备注:
1	第一年						
2	第二年						
3	第三年						

4	第四年						
5	第五年						
以前年度结转在本年度税前扣除的股权投资转让损失							

经办人（签章）：郭泰安

法定代表人（签章）：朱龙江