

(4)固定资产的披露格式如下:

项 目	原 价	累计折旧	期末账面价值
1.房屋、建筑物			
2.机器			
3.机械			
4.运输工具			
5.设备			
6.器具			
7.工具			
.....			
合 计			

3.应付职工薪酬、应交税费项目的说明。

(1)应付职工薪酬的披露格式如下:

应付职工薪酬明细表

会小企01表附表1

编制单位: _____年__月 单位:元

项 目	期末账面余额	年初账面余额
1.职工工资		
2.奖金、津贴和补贴		
3.职工福利费		
4.社会保险费		
5.住房公积金		
6.工会经费		
7.职工教育经费		
8.非货币性福利		
9.辞退福利		
10.其他		
合 计		

(2)应交税费的披露格式如下:

应交税费明细表

会小企01表附表2

编制单位: _____年__月 单位:元

项 目	期末账面余额	年初账面余额
1.增值税		
2.消费税		
3.营业税		
4.城市维护建设税		
5.企业所得税		
6.资源税		
7.土地增值税		
8.城镇土地使用税		
9.房产税		
10.车船税		
11.教育费附加		
12.矿产资源补偿费		
13.排污费		
14.代扣代缴的个人所得税		
.....		
合 计		

4.利润分配的说明。

利润分配表

会小企01表附表3

编制单位: _____年度 单位:元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、净利润	1		
加:年初未分配利润	2		
其他转入	3		
二、可供分配的利润	4		
减:提取法定盈余公积	5		
提取任意盈余公积	6		
提取职工奖励及福利基金*	7		
提取储备基金*	8		
提取企业发展基金*	9		
利润归还投资**	10		
三、可供投资者分配的利润	11		
减:应付利润	12		
四、未分配利润	13		

*提取职工奖励及福利基金、提取储备基金、提取企业发展基金这3个项目仅适用于小企业(外商投资)按照相关法律规定提取的3项基金。

**利润归还投资这个项目仅适用于小企业(中外合作经营)根据合同规定在合作期间归还投资者的投资。

5.用于对外担保的资产名称、账面余额及形成的原因;未决诉讼、未决仲裁以及对外提供担保所涉及的金额。

6.发生严重亏损的,应当披露持续经营的计划、未来经营的方案。

7.对已在资产负债表和利润表中列示项目与企业所得税法规定存在差异的纳税调整过程。

参见《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》。

8.其他需要说明的事项。(全文完)

国家税务总局公告2012年第1号

法规制度

**一般纳税人销售自己使用过的
固定资产增值税有关问题的公告**

增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产,属于以下两种情形的,可按简易办法依4%征收率减半征收增值税,同时不得开具增值税专用发票:

一、纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人,认定为一般纳税人后销售该固定资产。

二、增值税一般纳税人发生按简易办法征收增值税应税行为,销售其按照规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产。

本公告自2012年2月1日起施行。此前已发生并已经征税的事项,不再调整;此前已发生未处理的,按本公告规定执行。

(2012年1月6日印发)