

中国涉农税收 操作实务教程

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第 1 讲 农业企业税收综述

第 2 讲 农业企业增值税操作实务

第 3 讲 农业企业所得税操作实务

第 4 讲 农业企业扣缴个人所得税操作实务

第 5 讲 农业企业其他税种操作实务

第一节 城市维护建设税

第二节 教育费附加

第三节 印花税

第四节 契税

第五节 房产税

第六节 城镇土地使用税

第七节 土地增值税

第八节 耕地占用税

第九节 车船税

第十节 车辆购置税

第十一节 烟叶税

试读内容

第1章 农业企业税收综述

第一节 农业企业相关知识

一、概念

农业是国民经济的重要物质生产部门，属于第一产业，是国民经济的基础。农业又是一个综合性的物质生产部门。从生产业别看，农业是通过生物的生长和繁殖来取得产品的部门，它包括种植业和养殖业两大类。种植业又包括农业和林业，养殖业包括畜牧业和渔业。因此，广义的农业包括农、林、牧、渔各业生产。

正确、及时地核算种植、养殖业生产中所耗费的各项支出，计算种植、养殖业产品成本，对于降低成本，提高经济效益，促进农业生产的发展，具有重要意义。

二、农业企业生产的特点

农业生产主要分为：种植业生产、养殖业生产以及以其为依托的工副业生产。种植业生产可进一步划分为农产品生产和林业生产，养殖业生产可进一步划分为畜牧业生产和水产养殖业生产。

认识农业生产的特点，掌握其与农业生产费用的发生、成本计算的关系，对正确计算农业生产成本，具有重要的意义。

农业生产的对象是有生命的动、植物，其最显著的特点是经济再生产过程与自然再生产过程紧密结合、相互交织在一起，从而形成了与制造企业有明显区别的特点。

农业企业生产通常有以下特点：

（一）土地是农业生产的基础

土地作为农业生产的重要生产资料，在农业生产中具有不可替代性，必须合理规划、改良和使用，才能使农业产量不断提高。土地作为生产资料，人们为了提高农业产量，会不断对它进行规划改良等资金投入，以保护或提高土地肥力。因此，在土地这一生产资料的使用过程中，无需考虑损耗问题，不需计提折旧，但土地作为农业生产的基础，这就从客观上要求在进行成本计算时，不仅要计算产品成本，而且还需要计算单位面积的收入及成本，以考核土地的利用情况及效

果。

（二）农业生产中部分劳动资料和劳动对象可以相互转化

农业企业的部分劳动资料是由自我劳动形成的，如产役畜大多是自繁、自养成长，经济林木是由生产工人经过育苗、移苗、定植成林的，具有自给自足的特点。另外，劳动资料和劳动对象之间可以相互转化，如幼畜作为劳动对象，经过饲养成龄后可转化成属于劳动资料的产畜和役畜；产畜和役畜淘汰后又转化成属于劳动对象的育肥畜等，这一特点决定了农业企业的产成品不需经过产品销售环节，而直接用于本企业的生产耗费，在费用的归集和分配上具有特殊性。

（三）农业生产具有明显的季节性，生产时间和劳动时间不一致

农业生产是以有生命的动植物作为对象，动植物都有其自然生长的过程，并与当地的气候条件相适应。在农业生产过程中，有时需要在劳动的直接作用下进行，有时则依靠自然作用进行，所以农业生产中的生产时间一般都大于劳动时间。另外，由于农业产品生长和成熟的季节性，使资金的投入和收回也具有明显的季节性，产品成本的计算期也必须适应这一特点。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）