

小规模纳税人申请 按一般纳税人计征 增值税问题浅析

易秀琼

新税法执行一年有余,但有相当一部分小规模纳税人对自己是否该申请按一般纳税人计征增值税而感到茫然,笔者针对这一问题做了初步的剖析,认为应视具体情况而定。

假设小规模纳税人购进一个联合单位货物(该货物为向一般纳税人进货,并取得增值税专用发票,下

同),该联合单位销价为 a 元(指含税价),进销差价率为 $x\%$,以适用税率 17% 为例,则销售一个联合单位该货物应负增值税为:

$$(1) \text{按一般纳税人计征应负增值税 } y_1 = \frac{a}{1+17\%} \times 17\% - \frac{a(1-x\%)}{1+17\%} \times 17\% = \frac{17\%}{1+17\%} \cdot ax\% \approx 0.1453a \cdot x\%$$

$$(2) \text{按小规模纳税人计算应负增值税 } y_2 = \frac{a}{1+6\%} \times 6\% \approx 0.0566a$$

(3)令 $y_1 = y_2$ 求出 $x_0\% \approx 38.95\%$,即此时二者税负相等。

当 $x\% \geq 38.95\%$ 时,则 $y_1 > y_2$,小规模纳税人就无须申请按一般纳税人计征纳税,仍按小规模纳税人计征增值税为宜。只有当 $x\% < 38.95\%$ 时,且越低于这个数,小规模纳税人就越应该积极创造条件申请按一般纳税人计征增值税,因为此时是 $y_1 < y_2$ 。

责任编辑 宋军玲



中国华晶电子集团公司 实行投入产出综合管理

唐力强

中国华晶电子集团公司1994年实行企业生产费用与流动资金投入产出综合管理办法后,收效显著。据统计1994年投入的原辅材料消耗占回笼产品销售货款的 32.23% ,比上年减少了 2.52 个百分点,节约材料费用 $1\,031.84$ 万元;流动资金周转次数比上年加快 0.32 次,节省流动资金 $11\,062.71$ 万元,全年实现利税 $3\,179.6$ 万元,比上年翻了一番多。

投入产出综合管理法是从企业以较少的投入、较低的占用获取较多收益出发,在投入与产出两个方面,采用价值形态设定了企业生产经营费用的投入指标、流动资金占用指标、产品销售收入回笼额和利润率四大指标,对生产经营过程进行控制。对最终产品生产部门主要考核回笼产品销售货款和营业利润率,对辅助生产部门主要考核内部销售收入和内部利润率;将生产费用中可变的原辅材料费用、内外协作费用、制造费用和不含在商品产品中的生产费用的消耗占回笼货款的百分比,作为主要考核指标,与按各部门的流动资金占用额计算的周转次数一起,同各部门工资奖金挂钩。

投入产出综合管理法的实施,具有“五个”为主“五个”相结合的特点:一是突出以价值管理为主,实行物流管理与价值管理相结合;二是突出以事前管理为主,实行事前管理与事后管理相结合;三是突出以动态管理为主,实行静态管理与动态管理相结合;四是突出以定量管理为主,实行定量管理与定性管理相结合;五是突出以管理效果为主,实行管理行为与管理效果相结合。

为了能使企业以较少的投入,获得较多的产出,华晶集团在企业内部健全了监督机制,强化了经济考核,具体做法有三条:一是各生产经营部门每月向公司财务部门编报投入与产出报表,每月对各部门投入与产出情况进行审核,发现问题及时纠正;二是每月对各部门投入产出指标完成情况进行严格考核,并将考核结果与该部门职工的工资奖金挂钩,每月兑现一次;三是对一些投入消耗大、产出少的重点部门或重点项目,财务人员深入现场,进行检查,寻找原因,限期整改解决。

责任编辑 阎秀丽