

会计从业考试辅导：税务管理之发票管理会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_646188.htm id="tb42"

class="mar10"> 1 . 发票的概念 发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，开具、收取用以摘记经济业务活动的收付款凭证书面证明。税务机关是发票的主管机关，负责发票的印制、领购、开具、取得、保管、缴销的管理和监督。 2 . 发票的种类 发票的种类由省级以上税务机关根据社会经济活动的需要确定，按照不同管理工作的需要，我们可以对发票按照不同的方法进行分类。常用的发票种类分类有以下几种：可分为增值税专用发票、普通发票和专业发票。（1）增值税专用发票。增值税专用发票应当使用防伪税控系统开具。增值税一般纳税人有下列情形之一者，税务机关应当停止向其发售专用发票：一是不能准确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额的；二是不能向税务机关准确提供增值税的销项税额、进项税额和应纳税额有关纳税资料的；三是未按规定使用和保管防伪税控系统专用设备。增值税一般纳税人之间销售货物和应税劳务时，应当向购买方开具专用发票。但下列情况不得开具：一是购买方未提供其增值税一般纳税人资格证明；二是销售免税项目货物（国家另有规定的除外）；三是其他按规定不准抵扣的货物或者劳务。增值税一般纳税人取得的专用发票，应按规定的期限向税务机关申请抵扣税款，经税务机关认证相符后，方可作为抵扣凭证。专用发票有下列情形之一的，不得作为抵扣凭证：一是仅取得发票联或抵扣联；二是认证不符，密

文有误；三是属于虚开的发票；四是未按规定开具的发票。

（2）普通发票。普通发票主要由营业税纳税人和增值税小规模纳税人使用，增值税一般纳税人不能在不能开具专用发票的情况下也可使用普通发票。普通发票由行业发票和专用发票组成。前者适用于某个行业的经营业务，如商业零售统一发票、商业批发统一发票、工业企业产品销售统一发票等；后者仅适用于某一经营项目，如广告费用结算发票、商品房销售发票等。

（3）专业发票。专业发票是指国有金融、保险企业的存货、汇兑、转账凭证、保险凭证；国有邮政、电信企业的邮票、邮单、话务、电报收据；国有铁路、国有航空企业和交通部门、国有公路、水上运输企业的客票、货票等。

3. 发票的开具要求。（1）单位和个人应在发生经营业务、确认营业收入时，才能开具发票，未发生经营业务一律不得开具发票。（2）开具发票时应按号顺序填开，填写项目齐全、内容真实、字迹清楚、全部联次一次性复写或打印，内容完全一致，并在发票联和抵扣联加盖单位财务印章或者发票专用章。（3）填写发票应当使用中文。民族自治地区可以同时使用当地通用的一种民族文字；外商投资企业和外资企业可以同时使用一种外国文字。（4）使用电子计算机开具发票必须报主管税务机关批准，并使用税务机关统一监制的机打发票。开具后的存根联应当按照顺序号装订成册，以备税务机关检查。（5）发票开票时限和地点应符合规定。发票的开票时限和地点是记载购销商品、提供或接受劳务等业务实际发生的时间，必须准确，不能混淆销售或劳务时间，不得提前或错后。这是为了便于接受发票或者开票单位的财会人员进行核算时，正确地确定发票的归属期，以利于准

确核算各期的收入、成本、费用等情况，也有利于准确确认销售收入实现时间。（6）任何单位和个人不得转借转让代开发票，未经税务机关批准，不得拆本使用发票，不得自行扩大专业发票的使用范围。会计档案的管理【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com