

零距离上岗

高职高专财会专业系列规划教材

纳税业务 模拟实训教程

冀晓伟 陈 园 主编

Operation of Paying Tax
Simulate Practice Tutorial



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



高职高专财会专业系列规划教材

纳税业务 模拟实训教程

冀晓伟 陈园 主编
罗萍 丛玲玲 赵伟 副主编

Operation of Paying Tax
Simulate Practice Tutorial

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书作为实训类教材,将税收理论与税收实务融为一体,对学生进行全面的纳税业务模拟演练,增强学生对理论知识的理解,达到对所学专业知识的进一步掌握。全书共16章,分为两篇。第1篇是单项实训,包括增值税、消费税、营业税、关税、资源税、房产税、契税、土地增值税、企业所得税、个人所得税等税种的纳税实训。第2篇是纳税业务综合实训。本书注重实际操作,具有较强的实用性和可操作性。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书的部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

纳税业务模拟实训教程 / 冀晓伟, 陈网主编. —北京: 电子工业出版社, 2009.1

(零距离上岗·高职高专财会专业系列规划教材)

ISBN 978-7-121-07266-6

I. 纳… II. ①冀… ②陈… III. 税收管理—中国—高等学校: 技术学校—教材 IV. F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第125702号

责任编辑: 刘淑敏

印 刷: 北京智力达印刷有限公司

装 订: 北京中新伟业印刷有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 880×1230 1/16 印张: 13.25 字数: 351千字

印 次: 2009年1月第1次印刷

定 价: 24.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

高职高专财会专业系列 规划教材编委会

名誉主任 李 凯

主 任 唐 静

副 主 任 杨 光
郭传章
刁力人

编 委 丁 宇
王彩虹
戴环宇

杨 明
范 抒
刘家枢

李长智
崔东红
赵 伟

窦洪波
戴卫东
王志鹏

薛启芳
徐 哲
聂卫东

刘柏霞
耿玉霞
刘庆君

胡启亮
杨 雷

作为现代高等教育的重要组成部分，高职高专教育可说是与经济建设、劳动就业联系最紧密、最直接的。它承担着为高新技术转化、传统产业升级提供智力支持的重任，承担着提高劳动者的就业能力和创业能力、促进劳动就业的责任。近年来，我国高职高专教育有了很大的发展，为生产、管理、服务第一线培养了大批技术型、应用型专门人才，为我国经济发展和社会进步起到了重要的推动作用。

高职高专教育以培养高技能人才作为教学目标，因此，与普通本科教育相比，有自己鲜明的特点：

①理论知识以“必需、够用”为度；②以市场需求为目标，以培养实际操作能力为核心；③实践教学在教学计划中占较大比重，注重学生职业能力的培养，实现“零距离上岗”，即学生毕业进入企业后，不再需要专门的上岗培训，直接就可以上岗，从而实现人才培养与上岗就业的零距离。

为了真正实现高职高专教育与上岗就业零距离的目标，许多高职高专院校正在进行逐步的教学改革，改革方案里提出要适当规模地控制基础理论课程教学的深度与广度，加强校内模拟实训室和校外实训基地建设，强化技能培训，熟悉岗位要求，增强学生择业就业能力，增加学生的就业机会。

教学改革，教材先行。为了推动我国高职高专教育教学改革向“以培养职业能力为中心，理论和实践并重”的方向发展，在国家教育部的指导下，电子工业出版社在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教学研究与教材出版编委会”（以下简称“教学研究与教材出版编委会”），旨在研究高职高专教学目标、教学规律，以及与教学改革配套的教材建设，规划教材出版工作。教学研究与教材出版编委会的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的普通高校、高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院，而教材的编者和审定者则均来自从事高职高专和成人高等教育教学与研究工作第一线的优秀教师和专家。

教学研究与教材出版编委会根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的文件精神，以及上岗就业零距离的教学目标，规划了这套“零距离上岗·高职高专系列规划教材”，力求能够反映高职高专课程和教学内容体系改革方向，按照突出应用性、实践性的原则重组系列教材结构；力求教材能够反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养。教材中的基础理论以必需、够用为度，强调应用知识点的教学，在专业课程教材的内容设计上加强针对性和实用性；教材内容尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式、创新能力的培养，同时注重实训和实习环节，以提高学生的操作技能及与实际岗位的对接。规划教材覆盖了人力资源管理、财务会计、国际经济与贸易（国际商务）、物流管理、市场营销、金融保险、工程造价、商务英语、旅游管理等专业的基础课程和专业主干课程。这些教材全部按教育部制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》编写，在此基础上，这些教材在形式上加以创新，加入一些实际案例以及延伸阅读等内容，方便学生课下学习，拓宽知识面；同时，将主要的专业核心课程设计成教材和模拟实训二合一教学包；此外，电子工业出版社华信教育资源网上还提供教学课件以及习题答案免费下载等增值服务。上述规划教材适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院使用，计划在“十一五”期间陆

续推出。

编写高职高专教材是一个新课题，希望全国高职高专和成人高等教育院校的师生在教学实践中积极提出意见与建议，并及时反馈给我们，以便我们对已出版的教材不断修订、完善，与大家共同探索我国高职高专教育的特点和发展道路，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新与高职高专教育配套的高质量教材。

全国高职高专教学研究与教材出版编委会

财会专业是一门始终有广泛社会需求的专业,无论是企事业单位还是行政机关,也无论是国有、集体还是民营企业,哪行哪业都离不开会计。我们编辑出版的高职高专财会专业系列规划教材,以教育部制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》为指导,以传统的会计理论为基础,同时贯彻国家最新的政策、法规和要求,与国际惯例趋同,融会经济学、管理学、法学、数学、写作和英语等多学科知识,结合现代计算机技术及网络的实际应用,使学生系统地学习和掌握基本理论、基本技能和实用技术,达到具有从事会计业务、财务管理所必备的专业知识和分析问题、解决问题的能力。

本套系列规划教材的培养目标是:适应社会主义现代化建设需要,具有较强的会计职业能力,又具备管理、经济、法律和会计学方面的知识,德、智、体、美获得全面发展的,从事会计业务、财务管理等实际工作的应用型专门人才。

本套系列规划教材教学的基本要求是:使学生系统地掌握会计学、管理学、经济学和相关的国内外法律法规的基本理论和基本方法;掌握会计学的定性、定量分析方法和电算化方法,具有分析和解决财会问题的基本能力;熟悉国内外与会计工作相关的方针、政策、法规和国际惯例,增强法制观念,培养职业道德;能阅读本专业的英文资料,并具有一定的英语听说能力,英语应用能力达到适应会计工作岗位的要求;能够通过计算机等级考试和职业资格统一鉴定考试并获得相关证书。

国家教育部等七部门下发的《关于进一步加强职业教育工作的若干意见》指出:“总体上看,职业教育仍然是我国教育的薄弱环节,一些地方和部门在统筹人力资源开发中仍存在着忽视技能人才培养和使用的倾向,在统筹各类教育发展中仍存在着忽视职业教育的倾向,推进职业教育改革与发展的措施还不够有力。一方面生产服务一线技能人才特别是高技能人才严重短缺,广大劳动者的职业技能和创业能力与劳动力市场需求有较大差距;另一方面职业教育发展面临诸多困难,人才培养的数量、结构和质量还不能很好满足经济建设和社会发展的需要。”要从根本上解决这个问题,就必须深化高职高专教育的改革,切实做好高职高专教育规划教材的建设,加强文字教材、实物教材、电子网络教材的建设和出版发行工作。在深化改革,深入研究的基础上,大胆创新,推出一批具有我国高职高专教育特色的高质量教材,并形成优化配套的高职高专教育教材体系。

为此,我们组织了全国 20 多所高职高专院校教学第一线的骨干教师和从事高职高专教改与教研工作的专家、学者,在进行了广泛深入的调查研究的基础上,从当前高职高专教学实际需要出发,充分考虑劳动就业与市场需求,同时又与国家职业资格证书考试相衔接,编辑出版了这套高职高专财会专业系列规划教材。全套教材共 26 本:1.《基础会计》2.《成本会计》3.《财务会计》4.《管理会计》5.《行业会计比较》6.《会计电算化》7.《财务管理》8.《投资与理财》9.《财务报告编制与分析》10.《统计学》11.《审计学》12.《货币银行学》13.《经济学原理》14.《管理学》15.《经济法概论》16.《税法》17.《经济应用数学》18.《财经应用写作》19.《财经英语》20.《基础会计模拟实训教程》21.《成本会计模拟实训教程》22.《财务会计模拟实训教程》23.《管理会计模拟实训教程》24.《企业会计综合模拟实训教程》25.《财务管理模拟实训教程》26.《纳税业务模拟实训教程》。本套教材是高职高专学生走向社会,实现零距离上岗不可多得的教科书,同时也适合作为社会力量办学机构与人才培养机构的培训用书,还可供社会各界从事财会专业工作的人员参考阅读。

与以往传统教材相比，本套教材具有鲜明的特色：

首先，充分反映了当代财会专业理论与实践应用的最新成果，融会了国家最新颁布的相关政策和法律法规，尤其贯彻了国家财政部 2006 年 2 月发布的 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则与 2006 年 8 月发布的企业会计准则应用指南征求意见稿的文件精神，贯彻了全国人大和国务院 2006 年最新颁布施行的一系列法律法规，使财会专业的教学与国家会计、审计体系的建设同步。

其次，在内容和体系上切合高职高专教学实际，符合培养目标与会计工作岗位的要求。本套教材设置了基础理论、模拟实训和习题解答三大模块。每个模块既是教材的有机组成部分，又是相对完整而又独立的单元，便于组织教与学，既具有综合性又具有针对性。

再次，为了培养既有文化基础和专业理论知识，又有较强实践能力的应用型人才，本套教材兼顾理论知识和实践知识，既选编“必需、够用”的理论内容，又融入足够的实训内容，把培养学生动手能力、实践能力和可持续发展能力放在突出的地位，增强了高职高专教育的应用性和实践性。

最后，根据高技能人才培养的实际需要，运用有实际应用价值的示例、案例，促进对概念、方法的理解，增加了设计性、综合性实验，逐步形成了基本实践能力与操作技能、专业技术应用能力与专业技能、综合实践能力与综合技能有机结合的实践教学体系。

在编写过程中，编者借鉴和吸收了国内外专家学者的最新科研成果，同时也参阅了大量相关书籍和资料，在此谨向原作者表示深深的谢意！

由于编者水平有限，加之编写时间仓促，书中疏漏之处在所难免，恳请专家、同行和广大读者批评指正。

唐 静

高职高专财会专业
系列规划教材编委会主任
2008 年 10 月

纳税业务模拟实训教程是一门将税收理论与税收实务融为一体,以培养学生专业技能为主要宗旨的主干课程。

教学目的:对学生进行全面的纳税业务模拟演练,增强学生对理论知识的理解,达到对所学专业知识的进一步掌握。通过本实训的操作,不但可以加强学生对知识的综合运用能力,还可以从纳税实务的角度塑造学生从事纳税工作应具备的专业作风和心理素质,为今后从事税务工作奠定较为扎实的基础。

教学要求:本教材共16章,第1章至第15章分税种进行模拟实训,学生在上课前,应提前了解每章模拟的目的和要求,并结合《税法》、《财务会计》等教材认真预习各税的计算、核算和申报部分,掌握清楚各税的相关规定,加强政策法制观念。申报资料的种类和填报要求,是本书的重点和难点,在模拟实训过程中,应向学生讲授如何根据要求进行核算,登记对应的税务账户,并据此填制申报资料,模拟纳税。第16章是在专项练习的基础上进行综合模拟,学生应将核算知识与税法知识有效地结合,根据企业的情况,建立税务账户,填制凭证,登记账簿,对涉及的各项进行申报。全部业务模拟实训最好由一人单独完成,以便全面、系统地掌握整个实务过程。

本书是高职高专财会专业系列规划教材之一,以国家2007年12月31日前新颁布的税收法律法规为依据。在体例编排、内容选择上,从高职高专学生的特点出发,密切结合企业纳税工作实际,增强学生分析能力和动手能力。

本书由冀晓伟(沈阳理工大学)和陈园(沈阳理工大学)任主编,罗萍(沈阳理工大学)、丛玲玲(沈阳理工大学)和赵伟(沈阳理工大学)任副主编。第1章、第2章、第3章和第5章由陈园编写,第4章、第6章、第7章、第8章、第9章、第10章、第11章、第12章由丛玲玲编写,第14章由赵伟编写,第13章、第15章、第16章由冀晓伟和罗萍共同编写。全书由冀晓伟总纂修改、终审定稿。

在本书的编写过程中,我们拜读了国内外许多专家和学者的专著,并借鉴和吸收了其中部分内容,在此谨向他们表示深深的谢意!电子工业出版社的编辑更是支持我们的工作,在此谨向他们表示深深的谢意!但由于编者的水平和经验有限,收集资料不够充分完整,书中难免会有疏漏和不妥之处,敬请专家和读者批评指正。随着税制改革的不断深化,新出台的税法、新的补充法规将陆续颁布,教材内容相对滞后也是难免的,希望各位教师在税法的教学中不断地补充新内容。

编者

2008年1月

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

第1篇 单项实训

第1章 增值税纳税实训	2
第2章 消费税纳税实训	26
第3章 营业税纳税实训	31
第4章 城市维护建设税、教育费附加 纳税实训	40
第5章 关税纳税实训	50
第6章 资源税纳税实训	55
第7章 城镇土地使用税纳税实训	62
第8章 房产税纳税实训	68
第9章 车船税纳税实训	72

第10章 印花税纳税实训	75
第11章 契税纳税实训	82
第12章 土地增值税纳税实训	86
第13章 企业所得税纳税实训	93
第14章 原外商投资企业和外国企业所得 税纳税实训	112
第15章 个人所得税纳税实训	120

第2篇 综合实训

第16章 纳税业务综合实训	142
参考文献	200

第1篇 单项实训

本篇介绍增值税、消费税、营业税、关税、所得税等各种税种的计算、核算、申报和模拟。学生在上模拟课前，应清楚每章模拟的目的和要求，提前阅读各章的有关内容，并结合《税法》、《财务会计》、《基础会计》等教材认真预习。在模拟过程中，应弄清楚国家有关各税的规定。学生应根据要求进行核算，登记对应的税务账户，并据此填制申报材料，模拟纳税。单项实训的各章节相互关联又相对独立，是后续进行综合实训的重要基础。

第1章 增值税纳税实训



本章实训要点

1. 熟悉增值税的征税范围;
2. 练习增值税应纳税额的计算;
3. 练习增值税纳税申报实务操作, 熟练填制纳税申报表和税收缴款书;
4. 练习增值税涉税会计核算, 并编制相关会计分录。

1.1 增值税一般纳税人企业纳税实训

实训目的

熟悉增值税一般纳税人的计算和账务处理; 掌握增值税一般纳税人纳税申报的业务流程及实务操作。

实训操作规范

1. 由1人独立完成。
2. 实训时间: 6学时。
3. 步骤与要求:
 - (1) 填制记账凭证;
 - (2) 计算本月应纳增值税额;
 - (3) 填制增值税纳税申报表和税收缴款书。

实训资料

1. 企业概况

企业名称: 瑞林实业有限责任公司

企业性质: 私营企业

企业法人代表: 周秀波

企业地址: 辽沈市宁海路3号 单位电话: 5972369

开户银行: 工行宁海支行 账号: 457963—3

税务登记号: 450200298211322

会计主管: 郭瑜

出纳: 赵静

该公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为17%, 按月缴纳增值税; 包装物单独核算; 材料采用实际成本法进行日常核算。

2. 模拟业务

模拟业务(一)

200×年11月发生下列业务:

- (1) 11月2日交上月的增值税1654元。
- (2) 11月3日由光明工厂购入A材料150公斤, 每公斤210元, 收到增值税专用发票, 价款31500元, 税款5355元, 价税合计36855元, 材料已验收入库, 货款由银行支付。
- (3) 11月4日由光大批发市场购入B材料180公斤, 每公斤350元, 收到增值税专用发票, 价款63000元, 税款10710元, 价税合计73710元, 材料已验收入库, 货款用支票支付, 另由银行支付运费(取得

普通发票) 2 550 元。

(4) 11月4日用支票直接向农场收购用于生产加工的农产品一批, 已验收入库, 经税务机关批准的收购凭证上注明价款为 12 000 元、农业特产税 600 元。

(5) 11月8日从西单百货公司收到委托代销清单, 销售甲产品 5 台, 每台 6 000 元, 增值税税率为 17%, 对方按价款的 5%收取手续费, 收到支票一张存入银行。

(6) 11月12日销售乙产品 6 台, 每台 4 200 元, 货款 25 200 元, 税款 4 284 元, 同时随同产品一起售出包装箱 3 个, 不含税价每个 150 元, 货款 450 元, 税款 76.5 元。款项 30 010.5 元已存入银行。

(7) 11月14日将乙产品 2 台转为本企业生产用, 实际成本共计 6 000 元, 税务机关认定的计税价格为 8 000 元。

(8) 11月18日向小规模纳税人天阳公司出售 10 公斤 A 材料, 开出 2 925 元的普通发票, 取得支票存入银行。

(9) 11月18日将价值 8 400 元的本月外购的 A 材料 20 公斤及库存的同价 A 材料 20 公斤移送本企业修建产品仓库工程使用。

(10) 11月20日将乙产品 5 台, 价值 15 000 元(计税价格为 20 000 元), 无偿捐赠给西安化工厂。

(11) 11月21日委托科东加工厂加工配件, 材料上月已发出, 本月支付加工费 300 元和增值税 51 元, 取得增值税专用发票。另付往返运费 86 元, 其中装卸费 100 元, 用支票支付。

(12) 11月22日购入汽车一辆, 取得增值税专用发票, 价款 15 000 元, 税款 2 550 元, 价税合计 17 550 元, 用支票付款。

(13) 11月24日生产加工一批新产品 C 产品 45 件, 成本价每件 380 元, 全部售给本企业职工, 取得不含税销售额 17 100 元。

(14) 11月25日销售使用过的摩托车 4 辆, 原值 2 500 元, 取得含税销售额 2 544 元, 销售使用过的机床 2 台, 原值 20 000 元, 取得含税销售额 5 500 元。

(15) 11月27日机修车间对外提供加工服务, 收取劳务费 1 100 元(含税)。

(16) 11月30日企业上月销售的乙产品 5 台发生销售退回, 价款 19 800 元, 应退增值税 3 366 元。企业开出红字增值税专用发票, 并以银行存款支付退货款项。

(17) 月末盘存发现上月购进 A 材料 15 公斤被盗, 金额 3 150 元(其中含分摊的运输费用 465 元)。

实训用纸

记账凭证

实训表 1.1 (1)

年 月 日

凭证编号

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (2)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分整														

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (3)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分整														

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (4)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分整														

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (5)

记账凭证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分整														

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (6)

记账凭证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分整														

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (7)

记账凭证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分整														

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (8)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	整			

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (9)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	整			

会计主管

记账

复核

制单

实训表 1.1 (10)

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号 _____

摘 要	借 方 账 户		贷 方 账 户		金 额									
	一级	二级	一级	二级	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	整			

会计主管

记账

复核

制单