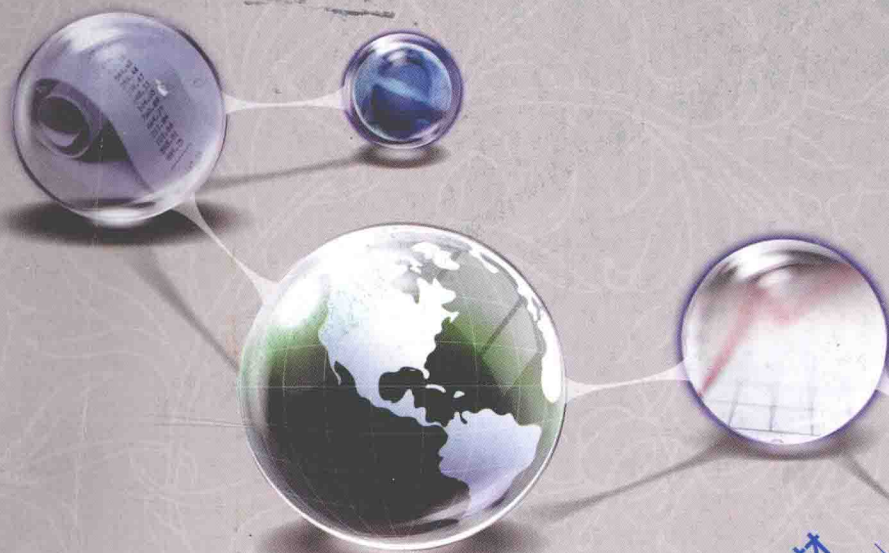




国家职业教育
会计专业教学资源库
Accounting teaching resources
for higher vocational education

国家职业教育专业教学资源库配套教材



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

税费计算 与申报全真实训

(第二版)

梁伟样 主编

高等教育出版社



国家职业教育
会计专业教学资源库
Accounting teaching resources
for higher vocational education



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

国家职业教育专业教学资源库配套教材

税费计算 与申报全真实训

SHUIFEI JISUAN YU SHENBAO QUANZHEN SHIXUN

(第二版)

梁伟样 主编

高等教育出版社·北京

内容简介

本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材《税费计算与申报》(第二版)的配套用书,已入选“十二五”职业教育国家规划教材立项选题。本书按照工作过程,围绕职业能力的培养来设计实训内容。全书用原始凭证表示,给学生以全真的感觉。本书分单项实训和综合实训两部分。单项实训部分以每一具体税种应纳税款的计算和纳税申报为主线,共安排了24个实训项目,与主教材相配套;综合实训部分以一个企业的具体纳税操作为主线,将涉及的流转税、企业所得税等相关税费结合在一起,供学生综合实训用。

本书充分体现了“做中学、学中做”的高职教学理念,在满足课程标准中有关能力目标需要的同时,突出了对学生报税岗位基本技能、职业意识和职业习惯的培养。交通运输业、邮政业和部分现代服务业营业税改征增值税的试点内容已体现在教材之中。

本书结构清晰,思路独特,有很强的实用性,可作为高职高专院校会计、财政、税务、投资理财等专业的教材,也可作为成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院财经类专业的教材和社会从业人员的业务学习用书。

本书提供数字课程的学习,欢迎读者登录高等职业教育教学资源中心,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。网址:<http://hve.hep.com.cn>。具体登录使用方法见书后“郑重声明”页。

图书在版编目(CIP)数据

税费计算与申报全真实训/梁伟样主编. --2版. --北京:高等教育出版社,2014.8

ISBN 978-7-04-039093-3

I. ①税… II. ①梁… III. ①税费-计算-高等职业教育-教学参考资料②纳税-税收管理-中国-高等职业教育-教学参考资料 IV. ①F810.423②F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第013530号

策划编辑 武君红 责任编辑 武君红 封面设计 于涛 版式设计 王艳红
责任校对 孟玲 责任印制 尤静

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印 刷 化学工业出版社印刷厂

开 本 787 mm × 1092 mm 1/16
印 张 16.75
字 数 350千字
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landracom.com>
<http://www.landracom.cn>
版 次 2012年6月第1版
2014年8月第2版
印 次 2014年8月第1次印刷
定 价 28.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物料号 39093-00

编写
委员会

顾问:刘玉廷

主任:赵丽生 钱乃余

副主任(按姓氏笔画排序):马元兴 王生根 孔德兰 孙万军 张洪波
张流柱 胡中艾 高丽萍 高翠莲 曹 军 梁伟样 程淮中

委员(按姓氏笔画排序):

丁佟倩	于 强	于美玲	马 彬	马会起	王 荃	王庆国
王忠勇	王金申	王春如	王美玲	王海峰	方 敏	尹 东
叶慧丹	吕均刚	朱华建	朱庆仙	刘 波	刘成竹	刘宝艳
许 娟	孙作林	孙莲香	苏文清	李 飞	李 华	李 志
李 妍	李 坤	李 英	李 俊	李 娟	李 维	李 超
李 群	李玉俊	李代俊	杨 丹	杨 蕊	杨 毅	杨兰花
杨金莲	吴丛慧	吴晓莉	吴鑫奇	邱正山	何秀贤	何明友
何涛涛	沈艾林	沈清文	张 英	张 敏	张 琰	张卫平
张凤明	张远录	张莲苓	张桂春	陆小虎	陈 凤	陈 凌
陈 娟	陈 强	陈冬妮	陈红慧	陈素兰	林祖乐	季光伟
周 彦	周宇霞	周海彬	郑红梅	赵 燕	赵云芳	赵孝廉
胡玲敏	胡蔚玲	钟爱军	施金影	施海丽	姚军胜	顾爱春
徐耀庆	高慧芸	高瑾瑛	郭书维	郭素娟	唐淑文	涂 君
桑丽霞	黄 玓	黄 培	黄晓平	黄菊英	黄新荣	常 洁
崔玉娟	银样军	笪建军	康 山	章慧敏	梁毅炜	董京原
蒋 萍	蒋小芸	蒋丽华	蒋麟凤	韩延龄	焦 丽	童晓茜
曾海帆	路荣平	鲍建青	裴淑琴	管朝龙	廖艳琳	颜永廷
潘宏霞	薛春燕	戴桂荣				



高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号:2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革,加强专业与课程建设,推动优质教学资源共建共享,提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业,于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业,由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来,按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队,吸引行业企业参与,整合社会资源,在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上,采用整体顶层设计、先进技术支持、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针,项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问,确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位,同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作,形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来,项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会,以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标,紧跟我国职业教育改革的步伐,确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念,以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程,以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台3个教学平台,构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等4个子库,基本完成了项目建设任务,并在部分学校开始推广试用。同时,随着高等职业教育改革的深入,项目组将根据需要开发相关后续课程,以更好地服务于会计专业教学。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源

库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型会计人才为目标,打破会计专业传统教材框架束缚,根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,形成了以下几点鲜明特色。

第一,确定高职就业面向与就业岗位,构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上,将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位,并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析,开发了会计职业基础、出纳业务操作等12门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上,组织编写了与12门专业课程对应的12本主体教材及5本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分,做到逻辑一致,内容相谐,既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化,又避免了不同课程内容之间的重复,实现了顶层设计下会计职业能力培养的递进衔接。

第二,立足高职“教学做”一体化教学特色,设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求,从“教什么、怎么教”、“学什么、怎么学”、“做什么、怎么做”三个问题出发,每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”(放入资源平台)、“实训手册”。其中,主体教材以“学习者用书”为主要定位,立足“学什么、怎么学”进行编写,是课程教学内容的载体;教师手册以“教师用书”为主要定位,立足“教什么、怎么教”进行编写,既是教师进行教学组织实施的载体,也是学生参与课堂活动设计的载体;实训手册以“能力训练与测试”为主要定位,立足“做什么、怎么做”,通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三,有效整合教材内容与教学资源,打造立体化、自主学习式的新型教材。按照资源库建设的顶层设计要求,在教材编写的同时,各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行,相携而成,是本套教材最大的特色。同时,为了引导学习者充分使用配套资源,打造真正的

“自主学习型”教材,本套教材增加了辅学资源标注(视频 、动画 、文本 、图片 ) ,即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途,从而将教材内容和教学资源有机整合起来,使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠,那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信,这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四,遵循工作过程系统化课程开发理论,采用学习情境式教学单元,体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体,本套教材不再使用传统的章节式体例,而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比,

学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”,立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情境,再现了大量真实的会计职业的账、证、表,满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五,主体教材装帧精美,采用四色、双色印刷,突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷,并以不同的色块,突出重点概念与技能,通过视觉搭建知识技能结构,给人耳目一新的感觉。同时,彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目,增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程,历时三年,几经修改,既具积累之深厚,又具改革之创新,是全国40余所院校180余名教师的心血与智慧的结晶,也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路,一条成功之路,一条未来之路!

高等职业教育会计专业教学资源库项目组

2011年4月

第二版 前言

《税费计算与申报全真实训》(第二版)作为高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材《税费计算与申报》(第二版)的配套用书,已入选“十二五”职业教育国家规划教材立项选题。第一版自出版以来,承蒙读者的厚爱,取得了较好的效果。从2012年开始,陆续在上海、北京、天津、江苏、浙江、安徽、福建、湖北和广东等地的交通运输业和部分现代服务业试行营业税改征增值税的试点工作,2013年8月1日起在全国范围试行。2014年1月1日起又将试点内容扩大到铁路交通和邮政业服务。这些政策和税法的变化,要求对原来的教材进行全面更新,因此在《税费计算与申报》教材修订的同时,对其配套的辅助教材也进行了修订,以体现最新的政策法规变化。

本次修订,按照《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号)文件的相关规定,把交通运输业和部分现代服务业在全国范围内的试点内容体现在本教材之中。同时,结合会计职称考试的要求,增加了契税、土地增值税和资源税计算与申报的实训。

本书可与主教材配套使用,也可单独作为实训教材使用。本书适合高职高专院校会计、财政、税务、投资理财等财经类专业使用,也可作为成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院财经专业的教材和社会从业人员的业务学习用书。

本次修订工作由梁伟样教授负责。在修订过程中得到了有关部门、企业和任课老师的大力支持,在此一并表示诚挚的谢意。

由于编者水平有限,书中难免存在谬误或不妥之处,恳请专家学者、使用本书的老师、同学和读者批评指正。

编 者

2014年1月

第一版 前言

本书是与高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材《税费计算与申报》相配套的辅助用书。本书按照工作过程,围绕职业能力的培养来设计实训内容。全书用原始凭证表示,给学生以全真的感觉。本书包括单项实训和综合实训两部分。单项实训部分以每一具体税种应纳税款的计算和纳税申报为主线,共安排了21个实训项目,与主教材相配套;综合实训部分以一个企业的具体纳税操作为主线,将涉及的流转税、企业所得税等相关税费结合在一起,供学生综合实训。本书充分体现了“做中学、学中做”的高职教学理念,在满足课程标准中有关能力目标的需要的同时,突出了对学生报税岗位基本技能、职业意识和职业习惯的培养。

本书在内容上具有针对性、实用性强,易操作等特点;在体例上,则打破了其他实训类教材的框架,对每个实训项目均安排了实训目标、实训要求、操作准备、操作程序和实训材料五个方面,对实训过程中容易出错的地方或重要的知识点进行了提示。同时,本书还配有相关的涉税表单,供学生完成各个实训项目,并贯彻了教学做一体化、理实合一的高职教学理念。

本书由丽水职业技术学院梁伟样教授主编。本书可与主教材一起配套使用,也可单独作为实训教材使用。本书既适合高职高专院校会计、财政、税务等财经类专业使用,也可作为成人高校、本科院校举办的二级职业学院财经类专业的教材和社会从业人员的业务学习用书。

本书在编写过程中参考了诸多教材,得到了有关专家、学者、企业实务人员以及高等教育出版社的大力支持,在此一并表示感谢!

由于编者理论知识和实践能力有限,书中疏漏之处在所难免,敬请专家、学者,以及使用本书的老师、同学和读者批评指正。

编 者

2012年3月



第一部分 单项实训	1
学习情境一 纳税工作流程认知	2
实训 1.1 税务登记	2
实训 1.2 发票领购	10
实训 1.3 涉税票证填制	13
学习情境二 增值税计算与申报	23
实训 2.1 增值税税款计算	23
实训 2.2 增值税纳税申报	63
实训 2.3 增值税出口退税的计算	71
学习情境三 消费税计算与申报	81
实训 3.1 消费税税款计算	81
实训 3.2 消费税纳税申报	98
学习情境四 营业税计算与申报	102
实训 4.1 营业税税款计算	102
实训 4.2 营业税纳税申报	111
学习情境五 关税计算与缴纳	116
实训 5.1 关税税款计算	116
实训 5.2 货物报关与关税缴纳	121
学习情境六 企业所得税计算与申报	126
实训 6.1 企业所得税税款计算	126
实训 6.2 企业所得税纳税申报	132
学习情境七 个人所得税计算与申报	149
实训 7.1 个人所得税税款计算	149
实训 7.2 个人所得税纳税申报	152
学习情境八 其他税费计算与申报	156

实训 8.1	城市维护建设税及教育费附加计算与申报	156
实训 8.2	印花税计算与缴纳	159
实训 8.3	车船税计算与申报	165
实训 8.4	房产税计算与申报	169
实训 8.5	契税计算与申报	176
实训 8.6	城镇土地使用税计算与申报	180
实训 8.7	土地增值税计算与申报	183
实训 8.8	资源税计算与申报	192
第二部分 综合实训		195
企业税费计算与申报综合实训		196

第一部分

单项实训

实训 1.1 税务登记

一、实训目标

能够进行新办企业的开业税务登记、变更税务登记和办理注销税务登记。

二、实训要求

1. 模拟进行开业税务登记的办理。
2. 假定经股东会决定,法定代表人由陈海东担任,经营地址变更为滨海市长安路815号,模拟进行变更税务登记,填写税务登记变更表。
3. 假定股东会研究决定解散公司,模拟进行注销税务登记申请,填写注销税务登记申请审批表。

三、操作准备

1. 《中华人民共和国税收征收管理法》(简称《税收征管法》)、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》(简称《税收征管法实施细则》)和办理企业税务登记的其他相关规定。
2. 在税务实训室进行,具备相关表单资料。

四、操作程序

1. 进行实训操作之前,应复习与税务登记相关的基本知识,《税收征管法》、《税收征管法实施细则》中有关税务登记的基本规定;检查准备的表单资料是否齐全。

2. 进行开业税务登记。根据所提供的企业法人营业执照、组织机构代码证和法定代表人居民身份证资料填写税务登记表。

3. 进行变更税务登记。由于法定代表人和经营地址的变更,按规定需要进行税务变更登记,根据所提供的资料填写税务登记变更表。

4. 进行注销税务登记。由于解散公司,按规定需要注销税务登记,根据所提供的资料填写注销税务登记申请审批表。

五、实训材料

1. 企业基本情况如下:

企业名称:东海酒业有限公司;

法定代表:陈东方,身份证号:3301021960110278 × × ;

财务负责人:王大平;

办税人:李兴业,身份证号:3301021965120286 × × ;

财会人员:4 人;

注册资本:2 000 万元人民币;

成立时间:2010 年 7 月 26 日;

税务登记号:330632584744127;

主管国税机关:东海市国家税务局直属分局,代码:54350023;

主管地税机关:东海市地方税务局直属分局,代码:12650026;

开户银行及账号:工行东海分行,180100112200100777;

企业地址及电话:东海市东京路 1210 号,8803975;

经营范围:各类酒及相关制品;

年预计销售额:5 000 万元;

固定资产规模:1 900 万元;

增值税发票管理:专门配备保险箱 1 个,开具专用发票办公室 1 间。

2. 相关资料:组织机构代码证(见图 1-1)、企业法人营业执照(见图 1-2)。

3. 相关表单:开业税务登记表(见表 1-1)、税务登记变更表(见表 1-2)、注销税务登记申请审批表(见表 1-3)。

中华人民共和国 组织机构代码证

代码：79099841-7



机构名称：东海酒业有限公司

机构类型：有限责任公司

法定代表人：陈东方

地 址：东海市东京路 1210 号

有效期：自2010年7月26日至2014年7月26日

颁发单位：东海市质量技术监督局

登记号：组代管 33068—021396

说 明

1. 中华人民共和国组织机构代码是组织机构在中华人民共和国境内唯一的，始终不变的法定代码标识，《中华人民共和国组织机构代码证》是组织机构法定代码标识凭证，分正本和副本。
2. 《中华人民共和国组织机构代码证》不得出租、出售、冒用、转让、伪造、变造、非法买卖。
3. 《中华人民共和国组织机构代码证》登记项目发生变化时，应向发证机关申请变更登记。
4. 各组织机构应当按有关规定，接受发证机关的年度检验。
5. 组织机构依法注销、撤销时，应向原发证机关办理注销登记，并交回全部代码证。

国家质量监督检验检疫总局签章

请于每年相关证照年检后7月26日前接受定期审查
年 检 记 录

--	--	--	--

图 1-1 组织机构代码证



提示

办理税务开业登记需提供的有关材料

- (1) 工商营业执照副本及其复印件；
- (2) 组织机构代码证书副本原件及其复印件；
- (3) 注册地址及生产、经营地址租赁协议原件及其复印件；
- (4) 公司章程复印件；
- (5) 验资报告或评估报告原件及其复印件；
- (6) 法定代表人居民身份证原件及其复印件。

企业法人营业执照

(副 本)

注册号 330632584744127 (1/1)

名称 东海酒业有限公司
住所 东海市东京路 1210 号
法定代表人姓名 陈东方
注册资本 贰仟万元
实收资本 贰仟万元
公司类型 有限责任公司
经营范围 各类酒及相关制品

成立日期 二〇一〇年七月二十六日
营业期限 自二〇一〇年七月二十六日至二〇二〇年七月二十五日止

须 知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

东海市工商行政管理局 2010 年检	东海市工商行政管理局 2011 年检	东海市工商行政管理局 2012 年检	东海市工商行政管理局 2013 年检
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------



二〇一〇年七月二十六日

图 1-2 企业法人营业执照(副本)

表 1-1

税务登记表
(适用单位纳税人)

填表日期：

纳税人名称		纳税人识别号					
登记注册类型		批准设立机关					
组织机构代码		批准设立证明或文件号					
开业(设立)日期		生产经营期限		证照名称		证照号码	
注册地址				邮政编码		联系电话	
生产经营地址				邮政编码		联系电话	
核算方式		请选择对应项目打“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算		从业人数		其中外籍人数	
单位性质		请选择对应项目打“√” ☐ 企业 ☐ 事业单位 ☐ 社会团体 ☐ 民办非企业单位 ☐ 其他					
网站网址				国标行业		☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	
适用会计制度		请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计制度 ☐ 小企业会计制度 ☐ 金融企业会计制度 ☐ 行政事业单位会计制度					
经营范围		请将法定代表人(负责人)身份证复印件粘贴在此处。					
内容 项目	姓名	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱	
		种类	号码				
	联系人						
	法定代表人(负责人)						
	财务负责人						
办税人							
税务代理人名称		纳税人识别号		联系电话		电子邮箱	
注册资本或投资总额		币种	金额	币种	金额	币种	金额
投资方名称		投资方经济性质	投资比例	证件种类	证件号码	国籍或地址	