

高职高专“十二五”规划教材

GAOZHI GAOZHUAN SHIERWU GUIHUA JIAOCAI

企业办税 业务实训

QIYE BANSHUI YEWU SHIXUN



罗威◎编著 / 杨华军◎主审

高职高专“十二五”规划教材

国家精品课程配套教材

企业办税业务实训

罗 威 编著

杨华军 主审



机械工业出版社

本书根据企业实际办税业务流程编写,配以真实的业务原始凭证,全真模拟了企业日常涉税业务以及常见税种的计算与申报。本书大部分原始凭证及经营业务由真实企业提供(为保护商业秘密,更改了企业名称),目的在于尽可能地接近工作岗位实际。本书在使用过程中可以作为一个完整的案例,训练读者综合办税能力,也可以按税种拆分,嵌入到税法课程的各个模块中练习。

本书既可作为高职高专会计、税收专业在校学生学习企业纳税实务、税法课程的实训教材,也可作为新入职的会计岗位员工的操作、培训资料。

图书在版编目(CIP)数据

企业办税业务实训/罗威编著. —北京:机械工业出版社, 2012.8

高职高专“十二五”规划教材

ISBN 978-7-111-38885-2

I. ①企… II. ①罗… III. 企业管理—税收管理—高等职业教育—教材
IV. ①F810.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第143420号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:孔文梅 责任编辑:孔文梅

责任印制:杨曦

保定市中国画美凯印刷有限公司印刷

2012年8月第1版第1次印刷

184mm×260mm·14.25印张·209千字

0001—3000册

标准书号:ISBN 978-7-111-38885-2

定价:32.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010)88361066

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售一部:(010)68326294

机工官网:<http://www.cmpbook.com>

销售二部:(010)88379649

机工官博:<http://weibo.com/cmp1952>

读者购书热线:(010)88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

本书是国家级精品课程“税法”的配套教材，适用于高等职业院校会计类专业，也可作为本科院校会计及税务相关专业的辅助教材。

税收理论是体现在各个税种的法律规范中的，按照传统的做法只讲理论或是先理论后实践，学生由于没有感性认识，很难深入理解这些理论。其结果就是，学生虽然学完了税法，即使考试成绩很好，但在工作岗位上会突然发现头脑一片空白，不知道以前学过的知识与技巧如何运用，缺乏最基本的职业判断能力。最简单的一个例子：在以往的税收教学中，老师给学生的练习往往是：“某企业取得某项应税产品销售收入多少元，要求学生据以计算应交税金”。但是，在实际工作中不会有人告诉你这项收入是否应税收入，而是需要依据自己的职业判断能力来确定，其判断的依据只能是工作中实实在在的原始凭证、会计账簿，而不是卷面上的试题。

在这个背景下，本书以企业经营的原始凭证替代文字描述例题，以填写企业办税需要提交的申报表替代综合练习题，将相关税法知识的应用嵌入各项业务核算工作中，穿插到涉税业务的操作过程中。教学内容的设计以实际的工作内容为依据，包括了企业日常经营中的增值税、消费税、企业所得税及其他税种的纳税申报。学生在按照本书要求完成工作任务以后，既巩固和掌握了税法基本知识，同时也完成了企业核算、申报应纳税额的整个工作流程，这样也就具备了较强的职业能力与动手能力。

本书由罗威编著，李兆慧制作、整理了大部分原始凭证，并对全书初稿进行了修改和充实，罗丽瑜对全书进行了校对与完善。

本书编写的整体思路与安排，得益于广州番禺职业技术学院在进行国家示范性高职高专院校建设中的课程改革实践，得益于杨则文教授的悉心指导。由于水平有限，本书难免存在疏漏和不足，但这种打破常规的编排体例是我们在税法教学中的一种尝试、一种创新，但愿这种尝试和创新能够起到抛砖引玉的效果，我们也期待能有更高质量的同类教材面世。

为方便教学，本书配备实训答案。凡选用本书均可索取，请发送邮件至 cmpgaozhi@sia.com 或登录 www.cmpedu.com，注册为会员后可免费下载。咨询电话：010-88379375。

编 者

目 录

前言

第一部分 使用说明	1
第二部分 企业基本资料	2
一、企业基本信息	2
二、企业经营相关资料	2
第三部分 2013 年 12 月原始凭证	5
◆ 业务 1	5
◆ 业务 2	7
◆ 业务 3	13
◆ 业务 4	17
◆ 业务 5	21
◆ 业务 6	23
◆ 业务 7	27
◆ 业务 8	33
◆ 业务 9	35
◆ 业务 10	37
◆ 业务 11	41
◆ 业务 12	43
◆ 业务 13	43
◆ 业务 14	45
◆ 业务 15	49
◆ 业务 16	53
◆ 业务 17	55
◆ 业务 18	55
◆ 业务 19	57
◆ 业务 20	57
◆ 业务 21	59
◆ 业务 22	63
◆ 业务 23	67
◆ 业务 24	69
◆ 业务 25	73
◆ 业务 26	75

◆ 业务 27	79
◆ 业务 28	83
◆ 业务 29	83
◆ 业务 30	87
◆ 业务 31	91
◆ 业务 32	91
◆ 业务 33	93
◆ 业务 34	97
◆ 业务 35	99
◆ 业务 36	103
◆ 业务 37	103
◆ 业务 38	105
◆ 业务 39	107
◆ 业务 40	111
◆ 业务 41	113
◆ 业务 42	115
◆ 业务 43	117
◆ 业务 44	121
◆ 业务 45	123
◆ 业务 46	123
◆ 业务 47	129
◆ 业务 48	131
◆ 业务 49	131
◆ 业务 50	135
◆ 业务 51	137
◆ 业务 52	141
◆ 业务 53	143
◆ 业务 54	143
◆ 业务 55	149
◆ 业务 56	157
◆ 业务 57	161
◆ 业务 58	163
◆ 业务 59	171
◆ 业务 60	173
◆ 业务 61	175
◆ 业务 62	179
◆ 业务 63	181
◆ 业务 65	185
◆ 业务 66	187

第四部分 成本核算及税种申报	189
◆ 业务 67	189
◆ 业务 68	189
◆ 业务 69	190
◆ 业务 70	190
◆ 业务 71	190
◆ 业务 72	190
◆ 业务 73	191
◆ 业务 74	192
◆ 业务 75	193
◆ 业务 76	194
◆ 业务 77	194
◆ 业务 78	198
◆ 业务 79	198
◆ 业务 80	202
◆ 业务 81	202
◆ 业务 82	202
◆ 业务 83	203
◆ 业务 84	205
◆ 业务 85	205
◆ 业务 86	205
◆ 业务 87	205
◆ 业务 88	206
◆ 业务 89	210
第五部分 相关明细账期初余额	221

第一部分



使用说明

本书根据最新的税收相关法规以及会计准则为依据编写，并在书后附有参考答案。本书既可作为财务会计人员自学或模拟练习办税业务的资料，也可作为税法相关课程的配套实训教材。

本书以广州威力高尔夫球用品有限公司 12 月份具体业务及 1~11 月相关财务报表作为原始凭证，其中包含了增值税、消费税、房产税、车船税、城镇土地使用税、城市建设维护税、教育附加费、代扣代缴个人所得税的计算与申报，进口关税、进口消费税、进口增值税、营业税的计算与缴纳，印花税的缴纳，企业所得税年终汇算申报等具体业务。在日常教学安排中，既可结合不同税种的学习进度，分别进行训练；也可待所有税种学习完成后，再进行综合模拟训练。各税种相关业务具体要求如下：

1. 营业税计算与缴纳.....业务 19、24
2. 印花税的缴纳.....业务 36
3. 进口关税、进口消费税、进口增值税计算与缴纳.....业务 72
4. 代扣代缴个人所得税计算与申报.....业务 73、75
5. 增值税计算与申报.....业务 77
6. 消费税计算与申报.....业务 78、79
7. 城市建设维护税、教育附加费计算.....业务 80
8. 房产税计算.....业务 81
9. 城镇土地使用税计算.....业务 82
10. 车船税计算.....业务 83
11. 地方税种综合申报.....业务 84
12. 企业所得税年终汇算申报.....业务 89

实训过程中还需配套准备的材料包括：

1. 记账凭证 86 张；
2. 增值税明细账 1 张；
3. 明细账 13 张；
4. 总账 26 张；
5. 准备裁纸小刀或剪刀、回形针、胶水等。

第二部分



企业基本资料

一、企业基本信息

企业法定名称：广州威力高尔夫球用品有限公司

企业性质：私营有限责任公司

企业法定代表人：

企业地址：广州市番禺区清河东路 320 号

开户银行及账号：招行广州番禺支行 200882954810102

国税登记号：440113310153263

地税登记号：440113310153263

二、企业经营相关资料

1. 主营业务：该公司主要生产并销售高尔夫球具、高尔夫两层球、高尔夫双层比赛球、练习双层球、礼品球、比赛双层球。设有生产车间、仓库、市区门面。

2. 全公司在编人员 90 人。

3. 该公司执行《企业会计制度》及其补充规定。

4. 该公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

5. 该公司以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。

6. 该公司以人民币为记账本位币。对发生的外币经济业务采用当月 1 日（当日）中国人民银行公布的市场汇价折合人民币记账。期末，对外币账户的外币余额按当日的市场汇价调整，差额计入当期财务费用。

7. 固定资产及折旧：

（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的房屋、建筑物、机械、机器设备、运输设备以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等有形资产。

（2）固定资产按实际成本计价，采用直线法计提累计折旧，残值率为 5%。

8. 应税劳务已经提供，收到货款或取得收取货款的凭据时，作为收入的实现。

9. 税项

税 种	税 率	说 明
增值税	17%	增值税纳税人
消费税	10%	消费税纳税人
城市维护建设税	7%	按应缴增值税额计缴
教育费附加	3%	按应缴增值税额计缴
企业所得税	25%	按应纳税所得额计缴

10. 房产税、车船税和城镇土地使用税按年计提，相关资料如下：

(1) 会计账簿记载，该公司 2013 年度共有房产原值 4 000 万元（6 500 平方米车间、5 000 平方米仓库、1 000 平方米办公室），12 月 9 日起企业将原值 400 万元、占地面积 1 000 平方米的仓库出租，租期 1 年，每月租金 2.5 万元。广州市规定确定房产税计税依据时，允许扣除房产原值的 30%。

(2) 企业土地使用证书记载，2013 年度共计拥有车间面积 6 500 平方米，所处地段为 6 级地段。另有一座仓库占地面积 2 000 平方米，所处地段为 6 级地段。市区的门面及办公室合计 1 000 平方米，所处地段为 3 级。

(3) 该公司 2013 年拥有载货汽车 1 辆，整备质量为 5 吨（2012 年 12 月新购）；排量为 2.0 的小轿车 2 辆（2012 年 12 月新购 1 辆），叉车 1 辆，整备质量为 2 吨（在场内使用）。广东省所有车辆单位税额按车船税法规定的上限执行。

11. 企业所得税，按月计提，按季预缴，所得税税率为 25%。

12. 企业历年盈亏情况：

2008～2012 年企业盈亏情况表

年 份	2008	2009	2010	2011	2012
盈 亏 额	-298245.62	-217777.35	-233947.28	-33671.02	-42594.22

第三部分

2013 年 12 月原始凭证

2013 年 12 月 1 日

◆ 业务 1

广东省地方税收通用发票（电子）

电子发票 手写无效



发票代码 244011106532
发票号码 13664658

开票日期：2013-12-01 08:20:46 行业类别：建筑业

付款方名称：广州威力高尔夫球用品有限公司		
付款方识别号：440113310153263		
收款方名称：广州弘光展示设计有限公司		
收款方识别号：440106310566327		
主管税务机关：广州地税局天河分局		防伪码：09870771622732796462352
序号	开票项目说明	金额
	展台设计费	5000.00
合计（大写）：人民币伍仟元整		合计（小写）：¥5000.00
附注：		
开票单位盖章： 		开票人：安风华

440106310566327
NO.1103001-33554698

本发票可在开票后 30 天内通过网站、手机、短信等 6 种补录登记方式，参与“南粤金税”
发票抽奖。详情请登录广东地税网站。（广东地税）

发票联
付款方付款凭证

招商银行支票存根 (粤)

GG
02 04012346

附加信息

出票日期 2013 年 12 月 01 日

收款人: 广州弘光展示设计有限公司

金 额: ¥ 5000.00

用 途: 展台设计费

单位主管 _____ 会计 李光发

2013 年 12 月 2 日

◆ 业务 2



结算业务委托书

APPLICATION FOR SETTLEMENT

日期 Date: 2013 年 Y 12 月 M 2 日 D

No 0014086730

业务类型 Type		☒ 电汇 T/T ☐ 信汇 M/T ☐ 汇票申请书 D/D ☐ 本票申请书 Promissory Note 其他 Others _____																											
委托人 Applicant	全称 Full Name	广州威力高尔夫球用品有限公司		收款人 Payee	全称 Full Name	上海天天塑料进出口有限公司																							
	账号或地址 A/C No.or Address	200882954810102			账号或地址 A/C No.or Address	440306611889042																							
	开户银行 A/C Bank	招商银行广州番禺支行			开户银行 A/C Bank	工商银行上海黄浦支行																							
金额 (大写) 壹拾壹万玖仟贰佰贰拾元整 Amount in Words				<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>1</td><td>9</td><td>2</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	1	1	9	2	2	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																			
		¥	1	1	9	2	2	0	0	0																			
用途 In Payment of		货款及运费		付出行签章																									
单位主管 _____ 会计 _____ 复核 _____ 记账 _____																													

第二联 回单联

会计主管:

复核:

记账:

3100133140

上海增值税专用发票

No 05593107

抵 扣 联

开票日期: 2013 年 12 月 2 日

购 货 单 位	名 称: 广州威力高尔夫球用品有限公司				密 码 区	7/17<36-67*423<>22+4 加密版本: 01		
	纳税人识别号: 440113310153263					5*03-<0-4327*/>452+- 3100133140		
	地 址、电 话: 广州市番禺区清河东路 320 号					5*03-<0-4327*/>452+- 05593107		
	开户行及账号: 招行广州番禺支行 200882954810102					249-82154<>4*/->4651		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
BT-1047D			包	500	200.00	100000.00	17%	17000.00
合 计						¥100000.00		¥17000.00
价税合计		②壹拾壹万柒仟元整 (小写) ¥117000.00						
销 货 单 位	名 称: 上海天天塑料进出口有限公司				备 注			
	纳税人识别号: 440306611889042							
	地 址、电 话: 上海市黄浦区康宁路 342 号							
	开户行及账号: 工行上海黄浦支行 440306611889042							

第二联: 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人:

复核:

开票人: 方小龙

销货单位: (章)

3100133140

上海增值税专用发票

No 05593107

发 票 联

开票日期: 2013 年 12 月 2 日

购 货 单 位	名 称: 广州威力高尔夫球用品有限公司				密 码 区	7/17<36-67*423<>22+4 加密版本: 01		
	纳税人识别号: 440113310153263					5*03-<0-4327*/>452+- 3100133140		
	地 址、电 话: 广州市番禺区清河东路 320 号					5*03-<0-4327*/>452+- 05593107		
	开户行及账号: 招行广州番禺支行 200882954810102					249-82154<>4*/->4651		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
BT-1047D			包	500	200.00	100000.00	17%	17000.00
合 计						¥100000.00		¥17000.00
价税合计		②壹拾壹万柒仟元整 (小写) ¥117000.00						
销 货 单 位	名 称: 上海天天塑料进出口有限公司				备 注			
	纳税人识别号: 440306611889042							
	地 址、电 话: 上海市黄浦区康宁路 342 号							
	开户行及账号: 工行上海黄浦支行 440306611889042							

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 方小龙

销货单位: (章)

