



普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书

高等学校财务会计专业系列教材

税务会计

学习指导、习题与项目实训

(第三版)

主编 梁伟样

SHUIWU KUAIJI



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



本书另配习题与项目实训参考答案



普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书

高等学校财务会计专业系列教材

税务会计

学习指导、习题与项目实训

(第三版)

主 编 梁伟样

SHUIWU KUAJI
XUEXI ZHIDAO
XITI YU XIANGMU SHIXUN



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING



本书另配习题与项目实训参考答案

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材《税务会计》(第三版)的配套用书,包括学习指导与习题、项目实训两部分内容。学习指导与习题部分按学习任务分为学习指导和习题训练两部分;项目实训部分按照工作过程,以项目为导向来设计实训内容,用原始凭证表示,给学生以全真的感觉,内容涉及应纳税额的计算、纳税申报和会计处理三个方面。贯彻了教学做一体化、理实合一的高职教学理念。交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税的内容已经体现在教材中。

本书结构清晰,有较强的实用性,可作为高等学校会计、财政、税务、投资理财等专业的教材。

图书在版编目(CIP)数据

税务会计学习指导、习题与项目实训 / 梁伟祥主编. —3
版. —北京:高等教育出版社, 2014. 1
ISBN 978-7-04-038061-3

I. ①税… II. ①梁… III. ①税务会计—高等职业教育—教学参考资料 IV. ①F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 313624 号

策划编辑 刘悦珍 责任编辑 刘悦珍 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	上海华教印务有限公司		http://www.hepsh.com
开 本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	http://www.landracom.com
印 张	19.5		http://www.landracom.com.cn
字 数	479 千字	版 次	2002 年 6 月第 1 版 2006 年 5 月第 2 版 2014 年 1 月第 3 版
购书热线	021-56717287 010-58581118	印 次	2014 年 1 月第 1 次印刷
		定 价	35.00 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 38061-00

第三版前言

《税务会计学习指导、习题与项目实训》(第二版)作为《税务会计》(第二版)的配套教材,自2006年5月出版以来,承蒙读者的厚爱,取得了较好的效果。个人所得税法从2011年9月1日起作了较大的修改,2011年11月1日起实施新的资源税暂行条例,2012年1月1日起执行新的车船税法,从2012年开始陆续在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日起在全国范围内推广等,所有这些政策和税法的变化,都迫切要求对原来的教材内容进行更新。为此,在《税务会计》(第二版)教材修订的同时,我们对其配套的辅助教材也进行了修订。交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税的内容已经反映在教材中,体现了最新的法规变化。

在本书编写过程中,充分考虑了主教材的特点以及学习任务的安排,分学习指导与习题和项目实训两部分内容。为便于学生课后练习,学习指导与习题部分按学习任务分为学习指导和习题两部分;项目实训部分按照工作过程,以项目导向来设计实训内容,用原始凭证表示,给学生以全真的感觉,内容涉及应纳税额的计算、纳税申报和会计处理三个方面。

本书内容具有针对性、实用性、易操作性等特点。在教材体例上打破了其他教材的框架,每个实训项目均安排了实训要求、实训准备和实训材料三个方面,并配有相关的涉税表单,以供学生完成各项操作任务。

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。本书适合高等学校会计、财政、税务、投资理财等财经类专业使用,也可作为成人高校、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,书中难免存在不妥之处,恳请专家学者、使用本书的老师、同学等读者批评指正。

编 者

2014年1月

第二版前言

从2008年1月1日起,我国实施新的企业所得税法,实现了内外资企业所得税的统一;从2009年1月1日起,我国实施新的增值税条例,在全国范围内实现了由生产型增值税转为消费型增值税。除企业所得税、增值税的重要调整以外,营业税、消费税、出口退税政策、进出口关税税率、城镇土地使用税等也有重大变化,为此,在对《税务会计》修订的同时,对其配套用书《税务会计学习指导与习题》也进行了修订,以体现最新的法规内容。

本次再版,充分体现“做中学、做中教”的教学理念,突出对税务会计岗位基本技能、职业意识和职业习惯的培养。根据我国税收法律法规的最新变化与要求,进行了比较全面的修改调整,并增加了项目实训,同时将书名改为《税务会计学习指导、习题与项目实训》。

项目实训部分按照工作过程,以项目导向来设计实训内容,用原始凭证表示,给学生以全真的感觉。全书共安排了十个项目,在教材体例上打破了常规的框架,每个实训项目安排了任务目标、任务描述、操作准备、操作流程和实训资料五个方面,并配有相关的涉税表单,以供学生完成各个操作任务。本书是目前国内较早按工作过程导向进行项目实训的辅助教材。

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,书中难免存在不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2006年3月

第一版前言

《税务会计学习指导与习题》是与《税务会计》教材相配套的辅助性教材,主要内容包括学习目的与要求、学习内容提示、课后练习等,并附有企业纳税申报与会计处理过程中的实际表单。编写本书的目的,是为了帮助学习者理解和掌握教材的内容,理清头绪,启迪思维,增加练习,模拟实训,以满足学校教学的需要。

本书编写人员有梁伟样(第一、六章)、蒋耀琴(第二、四章)、王碧秀(第五、七、九章)、朱丹(第三、八、十二章)、张铮(第十、十一章)。梁伟样负责全书修改总纂定稿。

由于时间仓促,编者水平有限,书中难免存在不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者
2002年5月

目 录

第一部分 学习指导与习题

003	项目一 税务会计工作流程认知
003	任务一 税务会计基础认知
003	学习指导
005	习题
007	任务二 税务登记
007	学习指导
008	习题
010	任务三 账证管理
010	学习指导
010	习题
012	任务四 纳税申报
012	学习指导
012	习题
014	任务五 税款缴纳
014	学习指导
014	习题
017	项目二 增值税会计业务操作
017	任务一 增值税纳税人和征税范围的确定
017	学习指导
020	习题
022	任务二 增值税税款计算
022	学习指导
024	习题
029	任务三 增值税会计核算
029	学习指导
030	习题
033	任务四 增值税纳税申报
033	学习指导
034	习题
035	任务五 增值税出口退税
035	学习指导
037	习题

040	项目三	消费税会计业务操作
040	任务一	消费税纳税人和征税范围的确定
040		学习指导
042		习题
045	任务二	消费税税款计算
045		学习指导
047		习题
050	任务三	消费税会计核算
050		学习指导
051		习题
053	任务四	消费税纳税申报
053		学习指导
054		习题
055	任务五	消费税出口退税
055		学习指导
056		习题
058	项目四	营业税会计业务操作
058	任务一	营业税纳税人和征税范围的确定
058		学习指导
061		习题
063	任务二	营业税税款计算
063		学习指导
066		习题
069	任务三	营业税会计核算
069		学习指导
069		习题
071	任务四	营业税纳税申报
071		学习指导
072		习题
074	项目五	关税会计业务操作
074	任务一	关税税款计算
074		学习指导
078		习题
081	任务二	关税会计核算
081		学习指导
082		习题
084	任务三	关税征收管理

084	学习指导
085	习题
087	项目六 企业所得税会计业务操作
087	任务一 企业所得税纳税人和征税对象的确定
087	学习指导
089	习题
091	任务二 企业所得税税款计算
091	学习指导
097	习题
101	任务三 企业所得税会计核算
101	学习指导
103	习题
107	任务四 企业所得税纳税申报
107	学习指导
108	习题
111	项目七 个人所得税会计业务操作
111	任务一 个人所得税纳税人和征税对象的确定
111	学习指导
114	习题
117	任务二 个人所得税税款计算
117	学习指导
120	习题
123	任务三 个人所得税会计核算
123	学习指导
123	习题
125	任务四 个人所得税纳税申报
125	学习指导
126	习题
129	项目八 其他税种会计业务操作
129	任务一 城市维护建设税会计业务操作
129	学习指导
130	习题
132	任务二 房产税会计业务操作
132	学习指导
134	习题
135	任务三 印花税会计业务操作
135	学习指导

137	习题
139	任务四 车船税会计业务操作
139	学习指导
141	习题
142	任务五 契税会计业务操作
142	学习指导
144	习题
145	任务六 土地增值税会计业务操作
145	学习指导
147	习题
149	任务七 城镇土地使用税会计业务操作
149	学习指导
151	习题
153	任务八 资源税会计业务操作
153	学习指导
155	习题

第二部分 项目实训

161	项目一	税务登记业务操作实训
168	项目二	增值税会计业务操作实训
207	项目三	消费税会计业务操作实训
222	项目四	营业税会计业务操作实训
234	项目五	关税会计业务操作实训
242	项目六	企业所得税会计业务操作实训
258	项目七	个人所得税会计业务操作实训
264	项目八	其他税种会计业务操作实训
264	实训 8.1	城市维护建设税会计业务操作实训
267	实训 8.2	房产税会计业务操作实训
273	实训 8.3	印花税会计业务操作实训
279	实训 8.4	车船税会计业务操作实训
283	实训 8.5	契税会计业务操作实训
286	实训 8.6	土地增值税会计业务操作实训
294	实训 8.7	城镇土地使用税会计业务操作实训
297	实训 8.8	资源税会计业务操作实训



第一部分

学习指导与习题

项目一 税务会计工作流程认知

任务一 税务会计基础认知

学习指导

一、税收的性质

税收又称“赋税”、“租税”、“捐税”等,是国家为了实现其职能,凭借政治权力,按照法律规定,强制地、无偿地参与社会剩余产品分配,以取得财政收入的一种规范形式。与其他财政收入形式相比,税收具有强制性、无偿性和固定性的特征,习惯上称为税收的“三性”。

二、税收分类

税收可按不同的标志进行分类,具体如表 1-1 所示。

表 1-1 税收分类

分类标志	内 容
按征税对象分类	流转税:以商品或劳务的流转额为征税对象的一类税。主要有增值税、营业税、消费税、关税
	所得税:以所得额为征税对象的一类税。主要有企业所得税、个人所得税
	财产税:以纳税人拥有或支配的财产为征税对象的一类税。主要有房产税、车船税和契税
	行为税:以特定行为为征税对象的一类税。主要有印花税
	特定目的税:为达到特定目的而征收的一类税。主要有城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税
	资源税:对开发、利用和占有国有自然资源的单位和个人征收的一类税。主要有资源税、土地增值税、城镇土地使用税
	烟叶税:对收购烟叶的单位按收购烟叶金额征收的一种税。主要指烟叶税

续 表

分类标志	内 容
按税收与价格的关系分类	价内税:是指商品价格由“成本+利润+税金”构成的一类税。如消费税、营业税等
	价外税:是指商品价格仅由成本和利润构成的一类税。如增值税
按税负能否转嫁分类	直接税:纳税人本身承担税负,不能发生税负转嫁关系的一类税。如所得税、财产税等
	间接税:纳税人本身不是负税人,可将税负转嫁给他人的一类税。如增值税、营业税、消费税、关税等流转税
按计税依据分类	从价税:是以征税对象的价值、价格与金额为标准,按一定比例征收的一类税。如增值税、企业所得税、营业税等
	从量税:是以征税对象的一定数量单位(如重量、件数、容积、面积、长度等)为标准,按固定税额计征的一类税。如车船税等
	复合税:同时以征税对象的自然实物量和价值量为标准征收的一种税。如白酒、卷烟的消费税
按税收管理与使用权限分类	中央税:指管理权限归中央,归中央支配和使用的税种。如消费税、关税
	地方税:指管理权限归地方,归地方支配和使用的税种。如房产税、车船税
	共享税:指主要管理权限归中央,由中央政府和地方政府共同享有,按一定比例分成的税种。如增值税、企业所得税、个人所得税
按会计核算中使用的会计账户分类	销售税金:在“营业税金及附加”账户核算的税金。如营业税、消费税等
	费用性税金:记入“管理费用”核算的税金。如房产税、印花税、车船税等
	资本性税金:计入资产价值的税金。如契税、耕地占用税等
	所得税:属于费用性税金,但在“所得税费用”账户核算
	增值税:属于价外税,单独核算

三、税制构成要素

税制的构成要素如表 1-2 所示。

表 1-2 税制构成要素

要 素	内 容
纳税人	是指税法规定直接负有纳税义务的单位和个人,也称纳税主体,它是税款的法律承担者。纳税人可以是自然人,也可以是法人
征税对象	又称课税对象,是征税的目的物,即对什么东西征税,它是一种税区别于另一种税的主要标志
税 目	是征税对象的具体化,反映各税种具体的征税项目,体现每个税种的征税广度
税 率	是应纳税额与计税依据之间的法定比例,体现了征税的深度。税率是体现税收政策的中心环节,是构成税制的基本要素。税率可以分为以绝对量形式表示的定额税率和以百分比形式表示的比例税率和累进税率。累进税率还可以分为全额累进税率、超额累进税率和超率累进税率
纳税环节	是指对处于不断运动中的纳税对象选定的应当缴纳税款的环节。有的纳税环节单一,称为“一次课征制”;有的需要在不同环节分别纳税,称为“两次课征制”或“多次课征制”

续 表

要素	内 容
纳税期限	是指纳税人在发生纳税义务后,应向税务机关申报纳税并解缴税款的起止时间。不同税种由于其自身的特点,可分为按期纳税和按次纳税两种形式
纳税地点	是指按照税法规定向征税机关申报纳税的具体地点。它说明纳税人应向哪里的征税机关申报纳税以及哪里的征税机关有权进行税收管辖的问题
税收减免	是减税和免税的合称,是对某些纳税人或征税对象的鼓励或照顾措施。减税是对应纳税额少征一部分税款,而免税则是对应纳税额全部免征税款。具体可分为税基式减免、税率式减免和税额式减免三种形式
税收加征	税收加征形式包括地方附加、加成征收、加倍征收等
违章处理	是对纳税人发生违反税法行为采取的惩罚措施,它是税收强制性的体现。违章处理的措施主要有加收滞纳金、处以罚款、税收保全措施、税收强制执行措施等

四、税务会计的性质

税务会计是以现行税法为准绳,以货币为主要计量单位,运用会计的专门方法对纳税单位税基的形成、税款的计算、申报和缴纳所引起的资金运动进行连续、系统地核算和监督的一门专业会计。其具体内容如表 1-3 所示。

表 1-3 税务会计的基本知识

项 目	内 容
税务会计对象的具体内容	①税基的确定;②税款的计算与核算;③税款的缴纳、退补和减免;④税收滞纳金和罚款
税务会计职能	①核算职能;②监督职能
税务会计基本前提	①纳税主体;②货币时间价值;③纳税年度;④年度会计核算
税务会计原则	①合法性;②调整性;③公平性;④经济性;⑤修正的权责发生制
税务会计与财务会计的比较	两者的联系:税务会计是以财务会计为基础的,是税务中的会计、会计中的税务。同时在计量单位、使用的文字和通用的基本会计原则等方面,税务会计与财务会计都是相同的
	两者的区别:①目标不同;②对象不同;③核算基础、处理依据不同;④计算损益的程序不同

习 题

一、判断题

1. 税收分配凭借政治权力为主,财产权利为辅。 ()
2. 税收的“三性”是不同社会制度下税收的共性,是税收区别于其他财政收入形式的标志。 ()
3. 累进税率的基本特点是税率等级与征税对象的数额等级同方向变动,所以在级距临

1

界点附近会出现税负增加超过征税对象数额增加的不合理现象。()

4. 对同一征税对象,不论数额多少,均按同一比例征税的税率称为定额税率。()

5. 我国的增值税实行的是一次课征制。()

6. 税率是应纳税额占征税对象数额的比例,也是衡量税负轻重的重要标志。()

7. 纳税期限是税收强制性和固定性在时间上的体现,因此,各种税在其税法中都应规定纳税人的纳税期限。()

8. 起征点是指达到或超过的就其全部数额征税,达不到起征点的不征税;而免征额是指达到和超过的,可按扣除该数额后的余额计税。()

9. 税务会计作为一项实质性工作是独立存在的,它要求企业在财务会计凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表。()

10. 当会计准则规定与税法有差异时,财务会计的核算必须服从于税务会计的核算。()

二、单项选择题

1. 税制构成要素中区分不同税种的标志是()。

A. 纳税人 B. 征税对象 C. 税目 D. 税率

2. ()是衡量税负轻重与否的重要标志,是税收制度的核心。

A. 征税对象 B. 税目 C. 计税依据 D. 税率

3. 行为税是规定对某些特定行为,并以这些行为为征税对象征收的一种税。在下列税法中,属于行为税的是()。

A. 消费税 B. 增值税 C. 印花税 D. 房产税

4. 税法上规定的纳税人是指直接()的单位和个。

A. 负有纳税义务 B. 最终负担税款
C. 代收代缴税款 D. 承担纳税担保

5. ()是对同一征税对象,不论数额的大小,均按相同比例征税的税率。

A. 比例税率 B. 累进税率 C. 定额税率 D. 累退税率

6. 定额税率的一个重要特点是()。

A. 按税目确定税额 B. 与征税对象数量成正比
C. 不受价格的影响 D. 与课税数量成反比

7. 我国现行税法体系中,采用多次课征的税种是()。

A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 资源税

8. 按()的不同,税收可以分为从量税、从价税和复合税。

A. 征税对象 B. 税负能否转嫁
C. 计税依据 D. 税收管理与使用权限

9. 以商品或劳务的流转额为征税对象的税种是()。

A. 流转税 B. 所得税 C. 财产税 D. 资源税

10. 某纳税人某月取得收入 250 元,税率为 10%,假定起征点和免征额均为 240 元,则按起征点和免征额办法计算,分别应纳税()。

A. 25 元和 1 元 B. 25 元和 24 元
C. 24 元和 1 元 D. 1 元和 0 元

三、多项选择题

1. 税收职能是税收的一种长期固定的属性,我国社会主义税收的职能是()。
 - A. 组织财政收入职能
 - B. 调控经济运行职能
 - C. 促进经济发展职能
 - D. 监督管理经济职能
2. 以下属于中央税的有()。
 - A. 消费税
 - B. 企业所得税
 - C. 关税
 - D. 增值税
3. 中国现行税制中采用的累进税率有()。
 - A. 全额累进税率
 - B. 超率累进税率
 - C. 超额累进税率
 - D. 超倍累进税率
4. 税务会计对象的具体内容包括()。
 - A. 税基的确定
 - B. 税款的计算与核算
 - C. 税款的缴纳
 - D. 税款的退补和减免
5. 税务会计与财务会计的区别主要表现在()。
 - A. 目标不同
 - B. 对象不同
 - C. 核算基础、处理依据不同
 - D. 计算损益的程序不同

四、思考题

1. “税收”和“税法”是有关纳税的两个最基本的概念,你认为二者的关系是什么?
2. 有人说,纳税人是负有纳税义务的单位和个人,负税人是税款的最终负担者,纳税人缴纳了税款就负担了税款,纳税人和负税人是一致的,你同意这种说法吗?
3. 当一个新税种颁布时,你特别需要理解它,那么你需要把握的最关键的几点是什么?
4. 一家中国公司到美国投资,取得了 100 万美元的所得,这到底应由中国政府还是由美国政府对这项跨国所得征税?
5. 如果有人问这样的问题:政府征税不就是为了收钱吗?用一个税种把所有税款收上来不就行了,搞那么复杂的税制干什么?你该如何应答?

任务二 税务登记

学习指导

一、税务登记概况

税务登记是税务机关对纳税人有关开业、变动、歇业以及注销等基本情况的变化实行法定登记,并据此对纳税人实施税务管理的一项法定管理制度,也是纳税人履行纳税义务向税务机关办理的一项法定手续。具体内容如表 1-4 所示。