

普
华
经
管

手把手教你当 **会计系列**

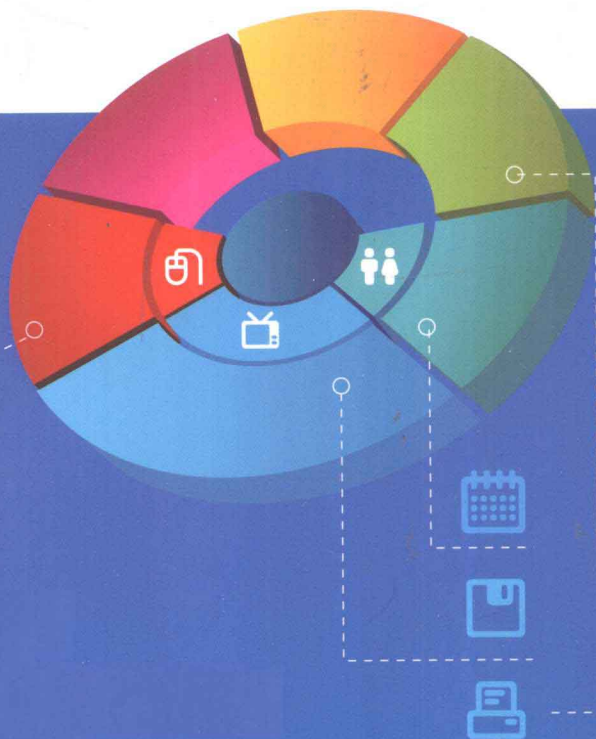
手把手教你 当税务会计

(实战版)

李金兰 张园园 马明◎编著

当好税务会计，
精通各项税收业务，
才能为企业顺利发展创造条件

- 你会办理税务登记吗？
- 你会领购发票吗？
- 你会办理税务变更登记吗？
- 你会进行纳税申报吗？



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

手把手教你当会计系列

手把手教你当税务会计

(实战版)

李金兰 张园园 马 明 编著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

手把手教你当税务会计：实战版 / 李金兰，张园园，马明编著. —北京：人民邮电出版社，2011.5 (2012.1 重印)
(手把手教你当会计系列)
ISBN 978-7-115-25052-0

I. ①手… II. ①李…②张…③马… III. ①税收会
计 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 037192 号

内 容 提 要

本书以完全仿真的资料为基础，按照实际工作中的业务流程和操作步骤，介绍了与税收核算有关的会计业务的处理过程，具体内容包括税务登记、领购发票、变更税务登记、注销税务登记，以及增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税、房产税、资源税、城镇土地使用税、城市维护建设税和教育费附加等具体税种的纳税申报过程。

本书既可以作为在职财会人员提高业务水平的手头参考书，也可以作为岗位培训教材及自学进修辅助教材，还可以作为高等职业院校财会专业的教材及教辅资料。

手把手教你当会计系列 手把手教你当税务会计（实战版）

- ◆ 编 著 李金兰 张园园 马 明
责任编辑 李宝琳
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷
- ◆ 开本：787×1092 1/16
印张：12.5 2011 年 5 月第 1 版
字数：100 千字 2012 年 1 月河北第 4 次印刷

ISBN 978-7-115-25052-0

定 价：28.00 元

读者服务热线：(010) 67129879 印装质量热线：(010) 67129223

反盗版热线：(010) 67171154

本书编委会名单

主 任：臧红文

副主任：李金兰 张晓毅

编委会成员(按汉语拼音排序)：

柏春红 胡 成 崔 璇 李军改 鲁君谊 王晓林

许晓芳 杨 英 张园园 赵 洁 周建龙

前言

企业与国家税收密不可分，所以企业有必要设置税务会计岗位。为了帮助财会专业的学生毕业后能尽快胜任此岗位的工作，也为了使已经从事相关财会工作的人员提高业务水平，我们特编写了《手把手教你当税务会计（实战版）》这本书。书中模拟企业涉税的全过程，从企业成立时需要办理设立税务登记开始，经过增值税一般纳税人认定手续、税种认定登记、领购发票、变更税务登记、纳税申报，到办理注销税务登记为止，对上述业务流程和操作环节进行了手把手的训练。其中，纳税申报部分又按具体税种分别进行了模拟实训。

本书具有以下四个特点。

- 指导性强。本书以最新的税收法律法规为依据编写而成，如 2007 年颁布、2008 年 1 月 1 日实施的企业所得税，2008 年颁布、2009 年 1 月 1 日实施的三大流转税等。
- 完全仿真。本书注重模拟环境的营造，所有资料尽可能逼真，例如税务登记、增值税纳税申报等均给出了原始资料（营业执照、企业经济业务的发票等）。
- 操作性高。每项实训都给出实训步骤与指导，使读者能依顺序完成实训过程，不至于手忙脚乱，不知从何下手。同时，给出参考答案和检测标准，便于读者自我评价。
- 编排新颖。在具体实训过程中，不时插入小提示、知识回顾等内容，且尽可能图表化、语言简练化，从而使整本书的风格生动、活泼。

本书不仅可以作为财会类专业学生的就业准备训练教材，也可以作为企业会计人员、办税人员、税务干部等有关人员的培训资料，以及从业人员的自学教材。

本书由青岛大学的李金兰老师、张园园老师以及青岛胶州市职业教育中心的马明老师共同编著。

本书在编写的过程中得到了青岛啤酒集团第五有限公司财务部长班延政的大力支持，在此表示衷心感谢！

本书无论在编写内容上还是在编写体例上均做了新的尝试，但由于作者的水平和实践经验有限，书中难免存在疏漏之处，恳请读者批评指正，我们将在修订版中予以更正。

目 录

第一部分 总 论

第一单元 税务会计岗位任职资格	3
第二单元 税务会计岗位职责	4
第三单元 税务会计岗位实训简介	5

第二部分 税务登记、领购发票实训

第一单元 岗位工作职责与业务流程	11
第二单元 实训任务与指导	15
实训一 办理设立税务登记	15
实训二 办理增值税一般纳税人认定手续	25
实训三 办理税种认定登记	29
实训四 领购发票	35
实训五 办理变更税务登记	44
实训六 办理注销税务登记	50

第三部分 纳税申报实训

第一单元 岗位工作职责与业务流程	59
第二单元 实训任务与指导	60
实训一 增值税一般纳税人纳税申报	60
实训二 增值税小规模纳税人纳税申报	85
实训三 消费税纳税申报	91
实训四 营业税纳税申报	101
实训五 企业所得税纳税申报	114

实训六	个人所得税纳税申报	152
实训七	土地增值税纳税申报	158
实训八	印花税纳税申报	164
实训九	房产税纳税申报	170
实训十	资源税纳税申报	175
实训十一	城镇土地使用税纳税申报	180
实训十二	城市维护建设税和教育费附加纳税申报	185

第一部分

总 论

第一单元 税务会计岗位任职资格

税务会计包括税务主管和税务专员，其任职资格分别介绍如下。

一、税务主管的任职资格

	基 本 要 求	相关说明
任 职 资 格	1. 学历 本科及以上学历，财务管理、税务等相关专业 2. 专业经验 一年以上相关工作经验 3. 个人能力要求 熟悉企业税务法规和国家相关税收政策，具备良好的税务筹划能力、财务监察能力	1. 能够及时发现工作中存在的问题，并快速采取行动 2. 善于学习创新，具备良好的团队合作精神 3. 对企业有着较高的忠诚度

二、税务专员的任职资格

	基 本 要 求	相关说明
任 职 资 格	1. 学历 大专及以上学历，财税类相关专业 2. 专业经验 一年以上本行业税务工作经验 3. 个人能力要求 熟悉企业税务法律法规，能独立分析并解决问题，具有良好的沟通协调能力	1. 能熟练操作计算机及相关软件 2. 有良好的职业道德，保守企业秘密 3. 工作耐心细致，责任感强，具有良好的沟通能力和团队协作精神

第二单元 税务会计岗位职责

税务会计岗位职责包括税务主管岗位职责和税务专员岗位职责。

一、税务主管岗位职责

岗位职责内容

1. 负责企业税收筹划工作，参与企业日常经营模式的税务管理，建立整体节税模式
2. 及时收集及分析税务信息，并在企业内部进行合理的安排，为企业争取最大利益
3. 对企业日常经营活动定期审查，消除日常税务风险
4. 对重大涉税事项实施专项审计
5. 对企业财务部及其他部门提出的税务问题及时提供咨询
6. 组织并指导税务会计做好税务申报工作
7. 协助年度审计、内部审计，负责税务审计过程中相关问题的回复
8. 参与企业并购重组、资产交易等重大经营业务，提出税务意见与建议
9. 按时完成领导交办的其他相关工作

二、税务专员岗位职责

岗位职责内容

1. 按税收政策规定正确计算、申报、缴纳、管理各税种，负责各税种相关变更、登记、注销的管理工作
2. 负责税务登记和一般纳税人申请、变更、年检、注销的管理工作
3. 负责企业发票的购入、发出、保管、检查、开具及管理工作
4. 负责企业税控系统的使用、维护、管理及数据的备份工作
5. 核对增值税的进项与销项，保证账账、账票相符，并按月填报《应交增值税明细表》
6. 负责内部单位统一结算发票信息录入，增值税专用发票等抵扣信息录入、认证工作
7. 配合接受税务稽查工作，配合会计师事务所的税务审计工作
8. 按时完成领导交办的其他相关工作

第三单元 税务会计岗位实训简介

本书中的税务会计岗位实训侧重于纳税申报，具体内容有税务登记、领购发票和纳税申报两大部分组成。我们将从公司的成立入手，对办理设立税务登记、增值税一般纳税人认定手续、办理税种认定登记、领购发票、分税种纳税申报、办理变更税务登记、办理注销税务登记全过程进行模拟操作，使读者亲身体验各税种纳税申报的要领、税务登记和领购发票的重点，为日后担当此任奠定良好的基础。

一、税务登记、领购发票实训

按照《中华人民共和国税收征收管理法》、《税务登记管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法》和《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的要求，税务会计人员要强化以下操作技能的训练。

技能名称	内容与目标
办理设立税务登记	公司成立后，应在规定的时间、向规定的税务机关办理设立税务登记。通过对设立税务登记的实训，掌握办理设立税务登记的范围、时间和地点以及应提交的资料等基础知识，并掌握设立税务登记的流程和《税务登记表》的填写等技能，能够向税务机关办理设立税务登记
办理增值税一般纳税人认定手续	办理设立税务登记时，对于符合增值税一般纳税人条件的要办理增值税一般纳税人认定手续。通过对办理增值税一般纳税人认定手续的实训，掌握增值税一般纳税人的认定标准、新开业纳税人办理增值税一般纳税人认定手续需要提交的资料等基础知识，并掌握办理增值税一般纳税人认定手续的流程和《增值税一般纳税人申请认定表》的填写，能够向税务机关办理增值税一般纳税人认定手续
办理税种认定登记	纳税人领取税务登记证件之后，申报纳税之前，需要到主管税务机关办理税种认定登记。通过对办理税种认定登记的实训，掌握办理税种认定登记的时间和各税种的主管税务机关等基础知识，并掌握办理税种认定登记的流程和《纳税人税种登记表》的填写，能够向税务机关办理税种认定登记
领购发票	纳税人生产经营活动中需要开具发票，需要提前去主管税务机关进行领购。通过对领购发票的实训，掌握发票领购的适用范围、发票的种类、发票的领购方式等基础知识，并掌握领购发票的流程和《税务行政许可申请书》、《纳税人领购发票票种核定申请表》的填写，能够向税务机关领购发票

(续表)

技能名称	内容与目标
办理变更税务登记	纳税人原税务登记内容变化的,需要办理变更税务登记。通过对办理变更税务登记的实训,掌握变更税务登记的范围、时间和地点以及应提交的资料等基础知识,并掌握办理变更税务登记的流程和《变更税务登记表》的填写,能够向税务机关办理变更税务登记
办理注销税务登记	纳税人发生特定情形需要在原税务登记机关终止纳税的,需要办理注销税务登记。通过对办理注销税务登记的实训,掌握注销税务登记的范围、时间和地点以及应提交的资料,并掌握办理注销税务登记的流程和《注销税务登记申请审批表》的填写,能够向税务机关办理注销税务登记

二、纳税申报实训

实训名称	内容与目标
增值税一般纳税人纳税申报	增值税一般纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物时,需要计算增值税销项税额、进项税额、应纳税额,并在规定的纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对增值税一般纳税人纳税申报的实训,掌握增值税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点、应提交的资料,并掌握《增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)》及附列资料的填写
增值税小规模纳税人纳税申报	增值税小规模纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物时,需要计算增值税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对增值税小规模纳税人纳税申报的实训,学生应掌握增值税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点、应提交的资料,并掌握《增值税纳税申报表(适用小规模纳税人)》的填写
消费税纳税申报	纳税人在境内生产、委托加工和进口消费税暂行条例规定的消费品时,需要计算消费税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点办理纳税申报。通过对消费税纳税申报的实训,掌握消费税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点、应提交的资料,并掌握消费税纳税申报表及其附表的填写
营业税纳税申报	纳税人在境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产时,需要计算营业税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对营业税纳税申报的实训,掌握营业税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点、应提交的资料,并掌握营业税纳税申报表及其附表的填写
企业所得税纳税申报	纳税人在境内取得生产经营所得和其他所得时,需要计算企业所得税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对企业所得税纳税申报的实训,掌握营业税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点、应提交的资料,并掌握企业所得税纳税申报表及11张附表的填写

(续表)

实训名称	内容与目标
个人所得税纳税申报	纳税人向个人支付款项时,需要代扣代缴个人所得税。通过对个人所得税纳税申报的实训,掌握个人所得税应纳税额的计算、纳税申报方法和纳税期限,并掌握《扣缴个人所得税报告表》的填写
土地增值税纳税申报	纳税人有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权时,需要计算土地增值税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对土地增值税纳税申报的实训,掌握土地增值税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点、应提交的资料,并掌握《土地增值税纳税申报表》的填写
印花税纳税申报	纳税人发生书立、领受应税凭证的行为时,需要计算印花税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对印花税纳税申报的实训,掌握印花税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点、纳税方法,并掌握《印花税纳税申报表》的填写
房产税纳税申报	纳税人拥有房屋或出租房屋时,需要计算房产税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对房产税纳税申报的实训,掌握房产税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点,并掌握《房产税纳税申报表》的填写
资源税纳税申报	纳税人在境内从事应税矿产品开采和生产盐时,需要计算资源税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对资源税纳税申报的实训,掌握资源税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点,并掌握《资源税纳税申报表》的填写
城镇土地使用税	纳税人拥有土地使用权时,需要计算城镇土地使用税应纳税额,并在规定纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对城镇土地使用税纳税申报的实训,掌握城镇土地使用税应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点,并掌握《城镇土地使用税纳税申报表》的填写
城市维护建设税和教育费附加	纳税人缴纳增值税、营业税、消费税的,需要计算城市维护建设税和教育费附加的应纳税额,并在规定的纳税期限内,向规定的纳税地点,办理纳税申报。通过对城市维护建设税和教育费附加的实训,掌握城市维护建设税和教育费附加应纳税额的计算、纳税期限和纳税地点,并掌握《城市维护建设税纳税申报表》、《教育费附加纳税申报表》的填写

第二部分

税务登记、领购发票实训

