



现代经济与管理类规划教材

纳税实务学习指导 与模拟操作

姚旭 主编

崔艳辉 郑建志 副主编

清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

现代经济与管理类规划教材

纳税实务学习指导与 模拟操作

姚 旭 主 编
崔艳辉 郑建志 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书与《纳税实务》(清华大学出版社,北京交通大学出版社)相配套,为主体教材中的各章配备相应的学习指导和模拟操作。学习指导部分包括学习目标、内容框架、重点难点、知识归纳、基础自测等几项内容,模拟操作部分与主体教材各章的模拟操作业务内容相对应。

本书可作为讲授“纳税实务”课程的教师使用,也可供学习“纳税实务”课程的学生使用,还可供企业纳税实务操作方法及培养纳税实务操作能力的财税人员参考使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

纳税实务学习指导与模拟操作 / 姚旭主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2011.8

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-5121-0658-1

I. ① 纳… II. ① 姚… III. ① 税收管理-中国-高等学校-教材 IV. ① F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第148796号

责任编辑:吴嫦娥

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京交大印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:16.75 字数:428千字

版 次:2011年8月第1版 2011年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0658-1/F·868

印 数:1~3 000册 定价:29.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质检组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前言

PREFACE

本书是与《纳税实务》（现代经济与管理类规划教材，清华大学出版社，北京交通大学出版社）相配套的教学用书。本书为主体教材各章配备了学习指导与模拟操作，学习指导部分包括学习目标、内容框架、重点难点、知识归纳、基础自测等几项内容，模拟操作部分与主体教材各章的模拟操作业务内容相对应，为学生纳税实务实践能力的培养提供载体，从而通过学习指导和模拟操作，达到更好地掌握主体教材中的理论知识并形成纳税实务操作能力的目的。

本书可供讲授“纳税实务”课程的教师使用，也可供学习“纳税实务”课程的学生使用。本书在编写各章学习指导时，在强调学习目标后，列示了各章的内容结构框架，指出了各章的重点难点，归纳了各章的主要知识点；考虑到对学生纳税基础基础知识的理解、巩固与纳税实务操作能力的培养，基础自测内容的安排包括单项选择题、多项选择题、判断题、模拟操作题等题型，教师和学生在使用本书时，可以根据教学实际需要选择使用。为配合主体教材相关内容的学习与实务能力培养，本书安排了模拟操作这一部分内容，方便教师教学过程中相互参照使用，以突出培养学生纳税实务操作能力。为便于讲授与学习“纳税实务”课程的师生使用，第一部分中所有基础自测的客观题都附有参考答案，模拟操作题未附参考答案，目的是将其作为学生自主实训的材料使用并由学生自主完成。而第二部分模拟操作第1章至第8章实训是参考教材对应章节内容，第9章模拟操作的参考答案以免费下载资源的方式给出，需要的师生可到出版社网站下载或与编辑（cbswce@jg.bjtu.edu.cn）及编者（cyh20041209@163.com）联系取得。

本书由哈尔滨金融学院姚旭教授担任主编，崔艳辉、郑建志担任副主编。学习指导内容由中山火炬职业技术学院郭士富与黑龙江省工商职业技术学院马彦杰编写，模拟操作内容的第1、2、3、6、9章由哈尔滨金融学院的崔艳辉编写；第4章、5章分别由哈尔滨金融学院的赵璇、赵凯编写；第7、8章由哈尔滨金融学院郑建志编写；参考答案内容由姚旭编写。本书由姚旭教授统纂定稿。读者在使用本书时，如果发现有什么问题，可以随时向编者发送电子邮件，与编者进行交流和讨论，编者的电子邮箱地址为：cyh20041209@163.com。

编者

2011年7月

目 录

CONTENTS

第一部分 纳税实务学习指导	(1)
第1章 纳税实务基础	(3)
第2章 增值税纳税实务	(7)
第3章 消费税纳税实务	(12)
第4章 营业税纳税实务	(17)
第5章 关税纳税实务	(22)
第6章 企业所得税纳税实务	(26)
第7章 个人所得税纳税实务	(31)
第8章 其他税种纳税实务	(35)
第9章 企业综合纳税实务	(41)
第二部分 纳税实务模拟操作	(49)
第1章 纳税实务基础	(51)
第2章 增值税纳税实务	(58)
第3章 消费税纳税实务	(76)
第4章 营业税纳税实务	(89)
第5章 关税纳税实务	(111)
第6章 企业所得税纳税实务	(116)
第7章 个人所得税纳税实务	(134)
第8章 其他税种纳税实务	(142)
第9章 企业综合纳税实务	(169)
附录 A 基础自测参考答案	(263)

第一部分

纳税实务学习指导

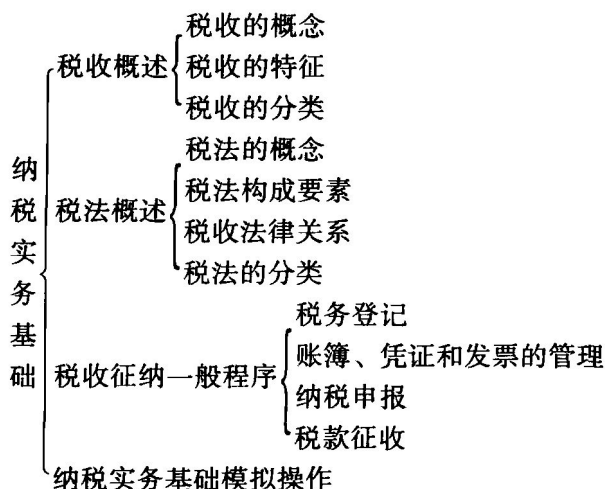
第1章

纳税实务基础

【学习目标】

通过本章的学习，了解税法、税收基本概念；熟悉税收和税法的分类，账簿、凭证和发票的管理要求，纳税的一般程序；掌握税法构成要素、纳税申报和税款征收的方式与方法、税务登记表的填制方法。

【内容框架】



【重点难点】

重点：1. 税收的分类；

2. 税法的构成要素；

3. 纳税的一般程序。

难点：1. 税收法律关系；

2. 税收保全与税收强制执行；

3. 税务登记表的填制。

【知识归纳】

1. 税收是国家为了实现其职能的需要，凭借政治权力，按照国家法律预先规定好的标准，强制地、无偿地取得财政收入的一种分配关系。税收具有强制性、无偿性、固定性

特点。

2. 税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税收方面的权利与义务关系的法律规范的总称。

3. 税收法律关系是指代表国家的征税机关与纳税主体之间根据税收法律规范而形成的权利和义务关系。其构成要素包括权利主体、权利客体、税收法律关系的内容。

4. 税法构成要素包括总则、纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、违章处理等项目。

5. 税务管理是为了保证税款的顺利征收所做的一些基础性工作，是税款征收的前提。税务管理主要包括税务登记管理、账簿和凭证管理及纳税申报管理。

6. 发票管理是指税务机关依照法律、行政法规的规定对发票的印制、领购、开具、取得、使用、保管和缴销等方面所进行的管理。

7. 税款征收是指税款入库的过程。从税务机关的角度来看，是税务机关依照法律、法规的规定征收税款的过程；从纳税人的角度来看，是纳税人或扣缴义务人按照法律、法规的规定缴纳税款的过程。为了保证税款能够及时、足额入库，对于可能逃避纳税义务或拒不纳税的当事人可采取税收保全措施和强制执行措施。

【基础自测】

一、单项选择题

1. 一般认为，税收是国家凭借（ ）参与社会产品的分配。
A. 政治权力 B. 经济权力 C. 所有者权力 D. 财产权利
2. 税收行政法规由（ ）制定。
A. 全国人民代表大会 B. 地方人民代表大会
C. 财政部和国家税务总局 D. 国务院
3. 税目是征税对象的具体项目，以下关于税目的说法正确的是（ ）。
A. 税目具体规定一个税种的税收负担，体现征税的深度
B. 税目具体规定一个税种的征税范围，体现征税的广度
C. 税目具体规定一个税种的征税范围，体现征税的深度
D. 税目具体规定一个税种的税收负担，体现征税的广度
4. 体现国家税收政策、作为税收制度中心环节的税收要素是（ ）。
A. 纳税义务人 B. 征税对象 C. 纳税环节 D. 税率
5. 纳税义务人是指（ ）。
A. 最终负担税收的单位和个人 B. 直接负有纳税义务的单位和个人
C. 代扣代缴税款的单位和个人 D. 受托代征的单位和个人
6. 从事生产经营的纳税义务人应自其领取工商营业执照之日起（ ）按照规定设置账簿。
A. 5 日内 B. 10 日内 C. 15 日内 D. 30 日内
7. 采取税收保全措施的时间是（ ）。
A. 纳税期满前 B. 纳税期满后 C. 申报期满前 D. 申报期满后
8. 我国大多数税种由（ ）征收。
A. 国家各级税务机关 B. 国家各级财政机关

- C. 国家各级农业主管机关 D. 海关

9. 如果因为不可抗力或财务会计处理上的特殊情况等原因, 纳税义务人不能按期申报, 扣缴义务人不能按期报送代扣代缴税款报告表的, 经税务机关核准, 可以 ()。

- A. 不必纳税申报 B. 延期申报
C. 不必向税务机关提出书面延期申请 D. 延期纳税

10. 按照规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记的纳税人, 应当从有关机关批准或者宣告终止之日起 () 日内, 向原税务登记机关申报注销税务登记。

- A. 5 B. 10 C. 15 D. 30

二、多项选择题

1. 一般认为, 税收的形式特征包括 ()。

- A. 强制性 B. 无偿性 C. 广泛性 D. 固定性

2. 下列税收法律属于国务院制定的税收行政法规的有 ()。

- A. 《增值税暂行条例》 B. 《消费税暂行条例》
C. 《税收征收管理法》 D. 《企业所得税法》

3. 按税收的管理使用权限标准进行分类, 可以将税收分为 ()。

- A. 国家税 B. 中央税 C. 地方税 D. 中央地方共享税

4. 构成税法的三个最重要的基本要素包括 ()。

- A. 纳税义务人 B. 征税对象 C. 税目 D. 税率

5. 关于查账征税方式说法正确的是 ()。

- A. 查账征收适用于经营规模较大、财务会计制度健全的单位和个人
B. 查账征收要求纳税人能够如实核算和提供生产经营状况, 并能正确计算税款
C. 查账征收要求纳税人如实的履行纳税义务
D. 实施查账征收的纳税人, 可以采取自报自缴方式, 也可以采取自报核缴的方式

6. 税务登记的种类包括 ()。

- A. 开业登记 B. 纳税登记 C. 变更登记 D. 注销登记

7. 税务机关采取税收保全措施的方法主要有 ()。

A. 书面通知纳税义务人开户银行或其他金融机构暂停支付纳税义务人相当于应纳税额的存款

B. 通知纳税义务人开户银行或其他金融机构从其存款中扣缴税款

C. 查封、扣押纳税义务人的价值相当于应纳税款的商品、货物和其他财产, 责令纳税义务人限期缴纳

D. 查封、扣押、拍卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产, 以拍卖所得抵缴税款

8. 税务机关的税收保全措施除了“扣押”、“查封”以外还有 ()。

- A. 扣缴税款入库 B. 纳税担保
C. 拍卖物品抵缴税款 D. 限制出境

9. 减免税按形成的依据来划分包括 ()。

- A. 法定减免 B. 临时减免 C. 特定减免 D. 困难减免

10. 纳税申报主体可分为以下三种情况 ()。

- A. 依法已向国家税务机关办理税务登记的纳税人
- B. 按规定不需要向国家税务机关办理税务登记, 以及应当办理而未办理税务登记的纳税人
- C. 扣缴义务人和国家税务机关确定的委托代征人
- D. 纳税人应按期进行纳税申报并缴纳税款

三、判断题

1. 国家征税的依据是国家财产所有权。 ()
2. 税收法律中, 权力主体是代表国家行使征税职责的国家税务机关, 权力客体是指履行纳税义务的人。 ()
3. 国家税法规定的纳税义务人, 可以是法人, 也可以是自然人。 ()
4. 税率能体现国家征税的尺度或深度。 ()
5. 国家征税的目的是为了实现国家各项职能。 ()
6. 不从事生产经营活动, 但依照法律、法规的规定负有纳税义务的单位和个人, 除临时取得应税收入或发生应税行为以及只缴纳个人所得税、车船使用税的以外, 都应按相关规定向税务机关办理纳税登记。 ()
7. 税收保全措施是税收强制执行措施的必要前提, 税收强制执行措施是税收保全措施的必然结果。 ()
8. 依法不需要办理税务登记的单位和个人需要领购发票的, 可以按照规定向税务机关申请领购发票。 ()
9. 定额税率的最大优点是计算简便, 但税额受商品价格变动的影响。 ()
10. 按税收和价格的关系, 税收可分为从价税和从量税。 ()

四、模拟操作题

1. 哈尔滨市红马大酒店餐饮有限公司由哈尔滨市奇峰商贸有限公司与哈尔滨市福满楼餐饮有限公司合资成立。中方占 40%, 外方占 60%, 由哈尔滨市香坊区工商局批准设立, 批准日期为 2010 年 7 月 20 日; 住所为哈尔滨市中山路 98 号; 法定代表人为李维波; 注册资金为 500 万元; 经济性质为有限责任公司(私营); 经营范围为餐饮服务; 营业执照有效日期为自 2010 年 8 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日; 工商注册号为 230107100071482; 财务经理为张佳慧; 企业有员工 50 人, 财务人员 4 人。该公司委派办税人员邢洪嘉到税务办理登记手续。请问办税人员邢洪嘉如何到税务机关办理开业税务登记事宜? 要求提供附送资料和填制相关表格, 主管税务机关发放的税务登记证号为 230100690856080。

2. 哈尔滨市红马大酒店餐饮有限公司开业后需要餐饮发票, 2010 年 8 月 2 日办税人员邢洪嘉到相关部门进行发票购领资格认定, 后到主管税务机关购买发票。请写出发票购领资格认定程序, 填写相关表格。税务登记号(纳税人识别号)为 230100690856080。

3. 哈尔滨市红马大酒店餐饮有限公司开业后经营状况良好, 经公司董事会决议, 准备在本市南直路 102 号开设分店。2011 年 6 月 10 日办税人员邢洪嘉按照税务管理办法, 应到主管税务机关办理税务变更手续。请问邢洪嘉到税务机关如何准备办理变更手续资料?

4. 假设哈尔滨市红马大酒店餐饮有限公司 2015 年 2 月 20 日申请注销。在向工商管理局注销前, 需要进行税务注销。注销原因: 经营不善, 无力继续经营。相关税款已缴清, 黑龙江省服务业统一发票有 4 本还未使用需缴销。请问办税人员邢洪嘉如何办理注销税务登记?

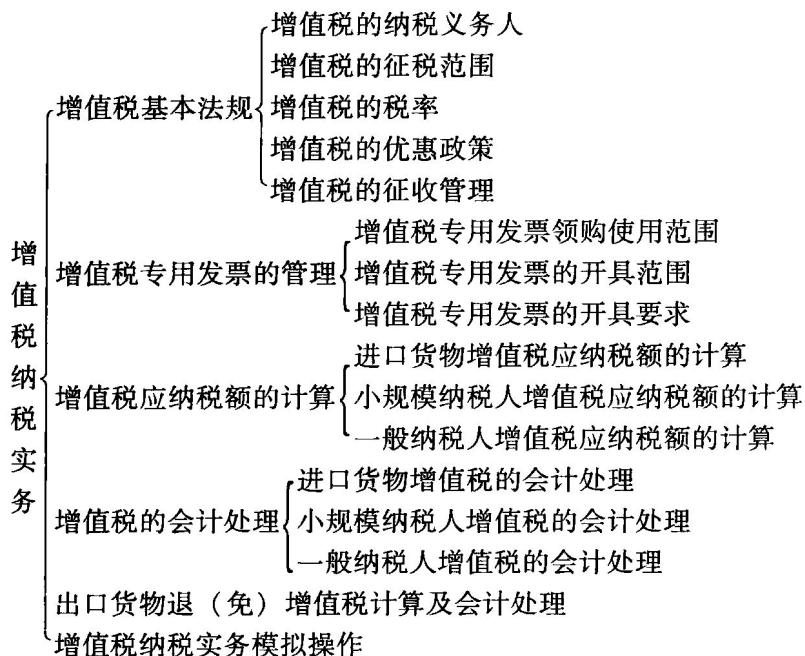
第2章

增值税纳税实务

【学习目标】

通过本章的学习，了解增值税专用发票的使用和管理相关规定；熟悉增值税的纳税义务人、税目和税率、征收管理规定；掌握增值税销项税额、进项税额、应纳税额的计算方法；熟练掌握增值税业务会计处理方法；熟练掌握增值税纳税申报表的填制方法。

【内容框架】



【重点难点】

重点：1. 增值税的纳税义务人、征税范围、税率；

2. 增值税应纳税额的计算；

3. 一般纳税人增值税的会计处理。

难点：1. 视同销售与混合销售行为的税额计算及会计处理；

2. “免、抵、退”法出口货物应退税额的计算及会计处理；

3. 一般纳税人纳税申报表的填制。

【知识归纳】

1. 增值税是以单位和个人生产经营过程中取得的增值额为课税对象征收的一种税。
2. 凡在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税义务人，分为一般纳税人和小规模纳税人。
3. 增值税税率为比例税率，基本税率为 17%，低税率为 13%，征收率为 3%。
4. 增值税一般纳税人应纳税额采取税款抵扣的办法，间接计算增值税应纳税额。计税公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

小规模纳税人销售货物或应税劳务，按不含税销售额和规定的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额。计税公式为：

$$\text{应纳税额} = (\text{不含税}) \text{销售额} \times \text{征收率} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率}) \times \text{征收率}$$

货物进口环节应纳税额按以下公式计算：

$$\text{应纳增值税额} = \text{组成计税价格} \times \text{税率}$$

5. 纳税人发生的增值税法规规定的视同销售行为，按规定的方法计算应纳增值税额。

从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为，视为销售货物，不征收营业税；其他单位和个人的混合销售行为，视为提供应税劳务，应当征收营业税。

纳税人兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为的，应分别核算应税劳务的营业额与货物或非应税劳务的销售额。不分别核算或者不能准确核算的，其应税劳务与货物或非应税劳务一并征收增值税，不征收营业税。

6. 出口退（免）增值税分别不同情况进行处理，可采取“免、抵、退”税法或“先征后退”法。

7. 增值税业务的会计核算首先按规定设置账户，然后分别增值税一般纳税人和小规模纳税人、进口业务和出口业务不同情况进行处理。

8. 增值税应按照税收法规规定的纳税期限、纳税地点、纳税申报方法进行征收管理。

【基础自测】

一、单项选择题

1. 某生产企业（ ）项目应确认收入实现，计算销项税额。
 - A. 将购买的货物投资给其他单位
 - B. 将购买的货物用于装修职工活动中心
 - C. 将购买的货物交加工单位委托加工后收回继续用于生产使用
 - D. 将购买的货物用于其兼营的租赁业务
2. 下面选项中，按低税率征收增值税的是（ ）。
 - A. 报纸、杂志、古旧图书
 - B. 饲料、化肥、农药、农机、农膜
 - C. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
 - D. 农业生产者销售的自产农业产品
3. 《增值税暂行条例》中所称的货物是指（ ）。
 - A. 有形资产
 - B. 无形资产
 - C. 不动产
 - D. 有形动产

4. 对于增值税销售额的确定, 下列说法正确的是 ()。
- A. 销售折扣是指销货方在销售货物或应税劳务时, 因购货方购货数量较大等原因而给予购货方的价格优惠
- B. 对于销售折让, 可以以折让后的货款为销售额
- C. 折扣销售是指货物销售后, 由于其品种、质量等原因购货方未予退货, 而销货方给予购货方的一种价格折让
- D. 折扣销售包括货物价格折扣和实物折扣
5. 下列各项中, 符合增值税纳税义务发生时间规定的是 ()。
- A. 将货物分配给股东的, 为货物移送的当天
- B. 采用预收货款结算方式的, 为收到货款的当天
- C. 采用赊销和分期收款方式销售货物, 为实际收到货款的当天
- D. 供应劳务的, 为提供完成劳务的当天
6. 按照现行规定, 下列各项中必须被认定为小规模纳税义务人的是 ()。
- A. 年不含税销售额在 60 万元以上的从事货物生产的纳税义务人
- B. 年不含税销售额在 100 万元以上的从事货物批发的纳税义务人
- C. 年不含税销售额在 50 万元以下, 会计核算制度健全的从事货物零售的纳税义务人
- D. 年不含税销售额在 40 万元以下, 会计核算制度健全的从事货物生产的纳税义务人
7. 某商场的床上用品组采取“买一送一”的促销活动, 买一个床罩送一个床单, 使消费者获得了折扣购物的实惠。按《增值税暂行条例》规定, 该商场的增值税应作如下处理 ()。
- A. 在同一张发票上分别注明床罩和床单销售额的, 床单的销售额可以减除, 按折扣后的余额计算增值税销项税额
- B. 不在同一张发票上注明的, 则床单的销售额不能减除, 按原销售额计算增值税销项税额
- C. 床单的销售额不能减除, 应按“赠送他人”的规定, 床罩和床单均按各自的销售额计算增值税销项税额
- D. 无论发票如何开具, 床单的销售额可以减除, 按余额计算增值税销项税额
8. 下列项目中, 应征收增值税的是 ()。
- A. 歌舞厅出售烟、酒的收入
- B. 企业转让土地使用权取得的收入
- C. 供销社出售收购的初级农产品取得的收入
- D. 将接受投资的材料用于在建工程
9. 某粮食加工厂为增值税一般纳税人, 当月从某乡镇企业 (该企业为小规模纳税义务人) 购进一批免税农产品, 买价为 45 000 元, 则该粮食加工厂可以抵扣的进项税额为 ()。
- A. 0 元 B. 4 091 元 C. 5 850 元 D. 4 950 元
10. 某服装厂将自产的服装作为福利发给本厂职工, 该批产品制造成本共计 10 万元, 利润率为 10%, 按当月同类产品的平均销售价格计算为 18 万元。计征增值税的销售额应为 ()。
- A. 10 万元 B. 10.9 万元 C. 11 万元 D. 18 万元

二、多项选择题

- 下列属于增值税征税范围的特殊项目有 ()。
 - 贵重金属期货
 - 银行销售金银
 - 邮局出售集邮商品
 - 邮政部门以外的其他部门出售集邮商品
- 以下属于增值税视同销售货物的行为的是 ()。
 - 将委托加工的货物用于非应税项目
 - 将购买的货物用作集体福利
 - 销售他人委托代销的货物
 - 将自产的货物用作投资
- 将购进货物用于 (), 为不得抵扣进项税的项目, 应作进项税额转出处理。
 - 免税项目
 - 集体福利
 - 个人消费
 - 非应税项目
- 下列混合销售行为, 应当征收增值税的是 ()。
 - 企业生产防盗门并负责安装
 - 电信部门销售移动电话并为客户提供电信服务
 - 建筑公司为承建的某项工程既提供建筑材料又承担建筑、安装业务
 - 商场批发货物并负责运输
- 按 13% 税率征收增值税的货物有 ()。
 - 有刊号的图书杂志
 - 农机、化肥等
 - 有刊号的古旧图书
 - 已使用过的应征消费税的小轿车
- 一般纳税义务人向购买方收取的 () 需计入销售额计算销项税额。
 - 手续费
 - 逾期不退回的包装物押金
 - 包装物租金
 - 代垫运费 (运费发票开给购货方)
- 在折扣折让销售方式下, 不可以从计税销售中扣除的项目是 ()。
 - 销售折扣
 - 销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的折扣销售
 - 销售折让
 - 销售额和折扣额在不同发票上注明的折扣销售
- 对视同销售行为征税而无销项税额的, 可按 () 确定销售额。
 - 当月或近期同类货物平均成本价
 - 当月或近期同类货物平均销售价
 - 当月或近期同类货物市场价
 - 组成计税价格
- 增值税组成计税价格的计算公式是 ()。
 - 组成计税价格 = 成本 + 利润 + 增值税
 - 组成计税价格 = 成本 $\times$ (1 + 成本增值率)
 - 组成计税价格 = 成本 $\times$ (1 + 10%)
 - 组成计税价格 = 成本 $\times$ (1 + 成本利润率) + 消费税
- 增值税纳税义务发生时间可以是 ()。
 - 预收货款方式销售货物的, 为发出货物的当天
 - 视同销售货物行为的, 为货物移送的当天
 - 委托他人代销货物的, 为发出代销货物的当天
 - 交款提货方式销售货物的, 为收到货款并将提货单交买方的当天

三、判断题

- 去年购进的一批货物, 今年领用一部分发给职工, 发放时应做销售计征销项税。 ()

2. 增值税的纳税期限可以是一个季度。 ()
3. 销售给商业小规模纳税义务人的货物按6%计税。 ()
4. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,其纳税义务发生的时间为发出货物并办妥托收手续的当天。 ()
5. 当货物为应税消费品时,其增值税的纳税环节也是消费税的纳税环节,征收增值税时也应同时征收消费税。 ()
6. 将购买的货物分配给股东时,进项税额不得抵扣。 ()
7. 邮政部门以外的其他单位和个人销售集邮商品(如邮票、首日封、邮折等)应当征收增值税。 ()
8. 某公司在同一市内设有两个实行统一核算的机构,将货物从一个机构移送至另一机构用于销售,视同销售,应当征收增值税。 ()
9. 年应税销售额超过小规模纳税义务人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业,视同小规模纳税义务人纳税。 ()
10. 简易计征增值税办法,仅适用于小规模纳税义务人,不适用于一般纳税义务人。 ()

四、模拟操作题

金樽制酒有限公司为一般纳税人,纳税人识别号为23010456354820,2010年12月经营状况如下。

(1) 销售给一般纳税人甲粮食白酒一批,共开具3张增值税专用发票,具体情况分别为:销售额800 000元,税额136 000元;销售额150 000元,税额25 500元;销售额120 000元,税额20 400元。另外,收取包装物押金7 000元。

(2) 销售给小规模纳税人乙薯类白酒一批,开具普通发票1张,价款18 000元。

(3) 销售给一般纳税人丙黄酒一批,开具增值税专用发票一份,销售额750 000元,税额127 500元。另外,收取包装物押金4 500元。

(4) 收到丁酒水经销商啤酒代销清单,开出普通发票一份,价款35 000元。

(5) 特制一批药酒发给职工作为福利,生产成本为60 000元,成本利润率为5%,消费税税率10%。

(6) 11月份销往外地的一批粮食白酒发现有质量问题,经核实本月给对方销售折扣40 000元,同时退还对方增值税税额68 000元。

(7) 购入食用酒精5吨,进货增值税专用发票注明销售额200 000元,税额34 000元,已验收入库。

(8) 购入大麦、小麦、高粱、大米、糯米等粮食一批,取得增值税专用发票四份,销售额合计110 000元,税额合计14 300元,均已验收入库。

(9) 生产用外购电力,增值税专用发票注明销售额35 000元,税额5 950元。生产用外购水,增值税专用发票注明销售额23 000元,税额3 910元。

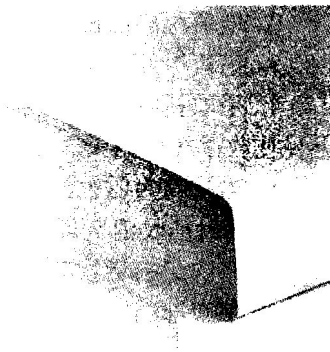
(10) 上期留抵税额5 100元。

假设业务相关款项已收付。

要求:计算该公司当月应纳增值税税额,进行相关的会计处理并填制增值税纳税申报表主表。

第3章

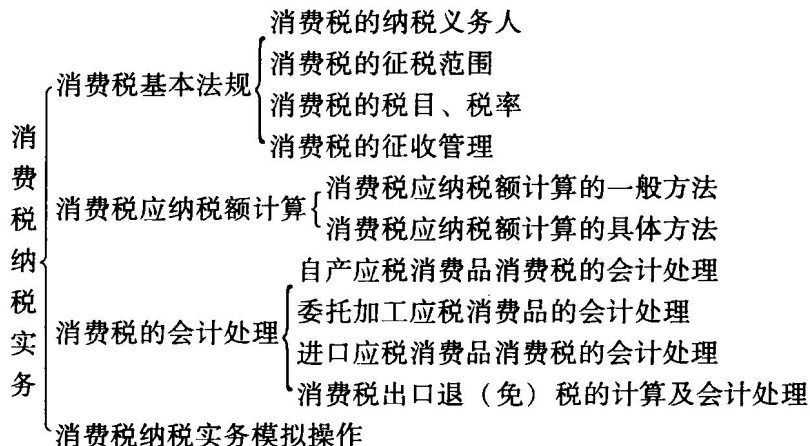
消费税纳税实务



【学习目标】

通过本章的学习，了解消费税的概念；熟悉消费税的税目、税率、征收管理规定；掌握消费税应纳税额的计算方法及会计处理方法；熟练掌握消费税纳税申报表的填制方法。

【内容框架】



【重点难点】

- 重点：1. 消费税的征税范围、税率；
2. 消费税的计算方法；
3. 消费税的会计处理方法。

- 难点：1. 外购、委托加工的应税消费品用于连续生产应税消费品业务的税务处理；
2. 委托加工应税消费品的会计处理；
3. 消费税纳税申报表的填制。

【知识归纳】

1. 消费税是对在我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，就其销售额或销售数量，在特定环节征收的一种税。它具有课税对象的选择性、征税环节的单一性、税率和税额的差别性、税款的转嫁性、税收调节的特殊性等特征。
2. 消费税的征收范围可以分为五大类，共计 14 个税目，税率分为比例税率、定额税