

◆ 纳税实务全真实训系列教材 ◆

增值税防伪开票及网上抄报税 实训系统教程



CMAC 认证中心 © 主编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

纳税实务全真实训系列教材

增值税防伪开票 及网上抄报税实训系统教程

CMAC 认证中心 主编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税防伪开票及网上抄报税实训系统教程 / CMAC
认证中心主编. —杭州:浙江大学出版社,2011.9
ISBN 978-7-308-09147-3

I. ①增… II. ①C… III. ①增值税—税收管理—管
理信息系统—中国—教材 IV. ①F812.423-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 194764 号

增值税防伪开票及网上抄报税实训系统教程

CMAC 认证中心 主编

策 划 黄娟琴
责任编辑 许佳颖 王元新
封面设计 续设计
出版发行 浙江大学出版社
(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310007)
(网址: <http://www.zjupress.com>)
排 版 杭州中大图文设计有限公司
印 刷 杭州浙大同济教育彩印有限公司
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 6.5
字 数 185 千
版 印 次 2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-308-09147-3
定 价 14.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88925591

增值税防伪开票及网上抄报税 实训系统教程编委会

主 编

李高齐

副主编

陈天灯 梁 爽

编 委(按姓氏笔画为序)

王 荃	王海红	王 颖	王慧霞
甘 泉	史晓江	朱 丹	苏吉余
李 冬	李国辉	李高齐	吴勋耕
邹红燕	张 炜	陈天灯	范真荣
金建江	赵金芳	翁玉良	梁 爽
潘上永			

前言

《纳税实务全真实训系列教材》是辅助财刀网“税务实训平台”的使用而编写的实训教材及教学案例,根据教学特点结合税务局和企业的业务规范,进行教学角色分工、流程组织、实训效果评估、实训档案采集等方面的探讨。

《增值税防伪税控开票及网上抄报税实训系统教程》是用于学习和上机操作国家税务总局开发的增值税防伪税控开票子系统及网上抄报税系统的专用实训教材,以模拟企业一个会计期间完整业务为基础,以发票为业务的载体,按照增值税专用发票的购买、开票、抄税、报税等管理要求,模拟企业从税务局发售金税卡、读卡器、IC卡、购买发票、开具发票、抄税、报税等一系列工作,按照教程所提供的业务数据开具发票并装订成册,老师根据教学案例的正确答案进行实训结果评价。

本教程包括增值税防伪税控发行子系统、增值税防伪税控开票子系统和增值税发票网上抄报税系统三个子系统,同时有三类操作员,包括老师模拟的局端管理员和局端操作员、学生模拟的企业端开票员。

老师担任税务局管理员和税务局一般工作人员的角色,负责发行金税卡、税控IC卡、读卡器、发售发票、回收发票、报税、授权修改金税卡时钟等工作。

学生担任企业会计人员的角色,负责购买金税卡、税控IC卡、读卡器、购买发票、开票、抄税、报税、发票退回、发票作废、查询、统计等工作。

《增值税防伪税控开票及网上抄报税实训系统教程》也是初级税务专员岗位认证的必备实践技能之一,也是其他会计岗位需了解的基本知识。

本教程由CMAC认证中心的李高齐、梁爽及其他多位同事参与编写、绘图、修改,包括陈跃坚、牡丹、孟美伶、章俊、董柏、符沁;同时得到了众多高校财税专业老师对知识点选择、教学案例设计、实训课时安排、实训结果评价标准和方法等方面内容的审核、补充、修改和完善。正是得到这许许多多财务、会计、税收、金融、管理等专业领域有深厚理论研究功底和丰富实践教学经验的老师们的精心修改和完善,才有这套系列教材的出版,在此一并表示真诚感谢,她们是:浙江旅游职业技术学院赵金芳老师、李冬老师、金建江老师;台州职业技术学院陈天灯老师、范真荣老师、邹红燕老师;浙江经贸职业技术学院潘上永老师、李国辉老师、周肖肖老师;绍兴中等职业专科学校周铭梨老师、许龙英老师;浙江经济职业技术学院朱丹老师、王荃老师、苏吉余老师;浙江工业职业技术学院甘泉老师、张炜老师。

李高齐

2011年8月12日

CMAC 认证与初级税务专员

CMAC 认证全称是会计能力成熟度认证,能提升中国会计人员专业技能和综合素质,是财政部关于《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020)》的重要部署。

认证中心通过联合财政部会计资格评价中心,中国会计学会及有关财经院校等方面的专家力量,引进国外先进的人才测评技术,自主研发了 HX-LMS 系统和 CMAC 认证平台,创建了会计岗位能力模型,是会计人员在国家会计专业技术职称评定外的又一个权威会计岗位认证体系,是岗位认证技术创新成果的重要应用。

该认证分实习员、出纳员、初级税务专员……财务经理、财务总监等共 15 个岗位等级证书,是企业招聘、用人的测评工具,是会计专业人士的终身专业护照,此证书已经正逐步被广大用人单位了解和接受。

初级税务专员是 CMAC 认证中心推出的一款专门培养企业办理涉税业务人员的技能等级证书,侧重于培养和测评会计人员对经营主体涉税业务的相关知识和操作技能,既包括税收理论、税收政策等知识的掌握,更重视实际业务操作技能的训练。紧跟国家税收管理科学化、精细化、信息化的潮流,围绕企业和税务局普遍使用的信息系统和管理工具及业务流程,完全模拟实际操作环境、票据及管理要求,给予学生身临其境的效果,增强对实际业务的感性认识,提高学生实际业务动手能力,从而提高就业竞争力。

初级税务专员参加以下 5 个及以上税务实训系统的学习和上机操作:《增值税防伪开票实训系统》;《增值税发票网上认证实训系统》;《增值税发票网上抄报税实训系统》;《增值税纳税申报实训系统》;《企业所得税纳税申报实训系统》;《个人所得税纳税申报实训系统》;《综合税收申报实训系统》;《生产企业出口退税申报实训系统》;《外贸企业出口退税申报实训系统》。

参加一个实训项目,经上机操作考试合格,可获得单项实训合格证书,在取得 5 个及以上单项合格证书并且取得 CMAC3 级电子证书后,可取得《初级税务专员》书面证书。

实训合格证和初级税务专员证书能给学生带来应聘、晋级、加薪等方面的帮助。

目 录

第一章 实训平台授权系统	1
第一节 系统管理员授权管理	1
一、新增老师	2
二、修改密码	3
三、查看授权	4
第二节 老师管理学生账号	5
一、修改密码	5
二、学生管理	5
三、查看授权	6
第三节 增值税防伪税控发行子系统	8
一、企业发行	9
二、发票管理	12
三、报税系统	14
第二章 增值税防伪税控开票子系统	16
第一节 增值税防伪税控系统知识简介	16
一、增值税防伪税控系统制度	16
二、增值税防伪税控系统概述	16
三、增值税防伪税控开票系统工作流程	17
四、增值税防伪税控开票系统组成	17
五、增值税防伪税控开票子系统的主要功能	18
六、增值税防伪开票实训系统安装指南	18
第二节 增值税防伪开票系统应用	25
一、系统登录资格获取	25
二、学生系统登录	25
三、发票管理	26
四、报税处理	50
第三章 增值税网上抄报税实训系统	56
第一节 网上抄报税基本原理	56
一、网上抄报税概念	56
二、网上抄报特点	56



增值税防伪开票及网上抄报税实训系统教程

三、报税系统操作流程	57
四、防伪税控开票子系统相关设备介绍	57
五、常规报税和非常规报税	58
六、系统登录	59
第二节 业务操作	60
一、抄税、报税概述	60
二、网上报税	61
三、获取状态	64
第四章 增值税防伪开票系统实训	66
第一节 开票资格获取	66
第二节 发票领购	68
一、首次领购发票	68
二、日常发票领购	68
第三节 模拟经济业务	68
开票系统实训参考答案	75
附录 与增值税发票相关通知文件	77
附录 1 国家税务总局关于修订《增值税专用发票使用规定》的通知	77
附录 2 增值税一般纳税人资格认定管理办法	87
附录 3 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》的通知	92

第一章 实训平台授权系统

第一节 系统管理员授权管理

系统管理员需登录财刀网的模拟税务系统。选择“税务实训平台”进入“税务实训平台授权系统”，在“管理员登录”页面中输入“学校编号”、“用户名”、“密码”、“校验码”即可登录到系统管理员系统，这些信息可向财刀网销售部门获取。如图 1-1-1 和图 1-1-2 所示。



图 1-1-1 税务实训平台授权系统

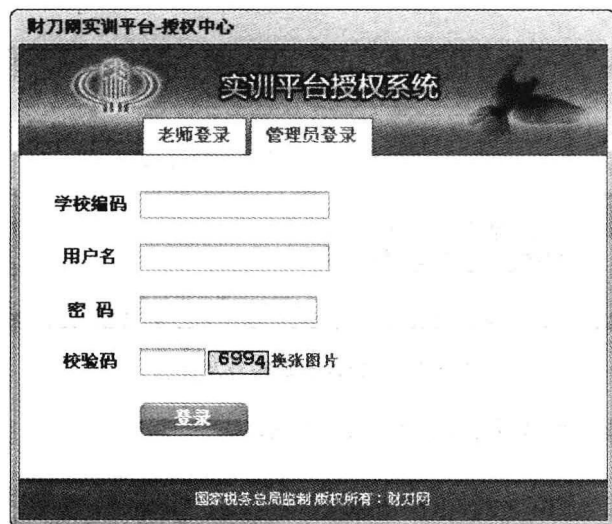


图 1-1-2 管理员登录系统



学校编码:可根据国家规定的学校统一代码进行填写,在学校网站上一般均有此信息。

用户名:“admin”加“学校编码”。例如,北京大学的学校代码是 10001,则北京大学的用户名就是 admin10001

密码:123456,登录后须马上进行密码修改,如果修改后的密码遗忘,则可联系财刀网进行密码重置。

校验码:根据系统提示输入四位数字。

系统管理员可以进行老师管理、学生管理、查看产品授权信息、修改密码等操作。

一、新增老师账号

第一步:根据财刀网已经配置好的“学校编号”、“用户名”、“密码”登录管理员系统,选择“老师管理”,如图 1-1-3 所示“新增老师”页面。



图 1-1-3 新增老师主页面

第二步:单击“新增老师”,按图 1-1-4 提示要求依次输入“账号”、“姓名”,单击“立即注册”。

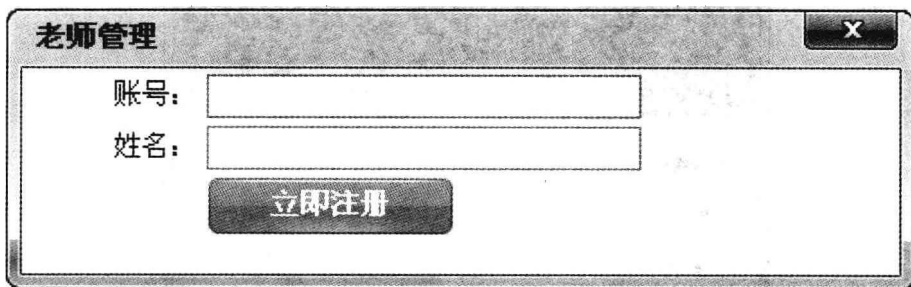


图 1-1-4 确认老师账号及姓名

第三步:新增老师操作成功后,如图 1-1-5 所示。

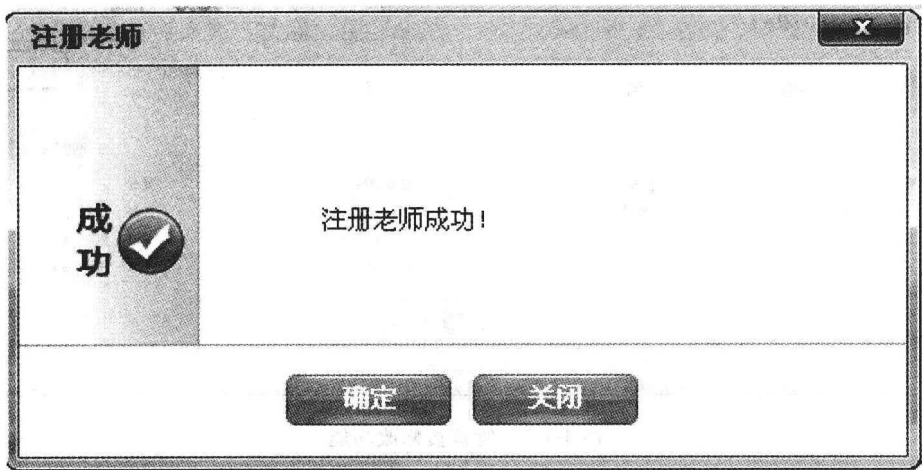


图 1-1-5 注册老师成功

注:系统管理员可对已经添加成功的老师进行“重置密码”、“修改”、“删除”操作,如图 1-1-6 所示。



图 1-1-6 管理老师其他功能

- 1. 当老师密码遗忘时可利用“重置密码”功能帮助找回密码。
- 2. 修改功能可对用户名所属“姓名”进行修改。
- 3. 若有老师已不再担任实训课程老师时,则可利用“删除”功能进行删除。

二、修改密码

系统管理员在登录到增值税防伪税控发行系统管理员子系统后,可通过“修改密码”功能对初始密码(123456)按自己个人习惯进行密码修改。作为系统管理员的老师在获得财刀网授权进入管理员实训平台授权中心后应及时进行密码修改工作,如图 1-1-7 和图 1-1-8 所示。



图 1-1-7 管理员修改功能

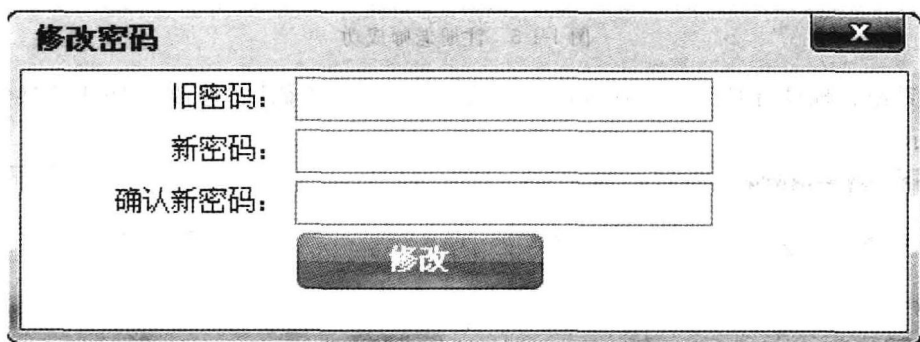


图 1-1-8 管理员修改初始密码

三、查看授权

通过系统提供的授权信息查看功能,系统管理员可查看所在学校实训产品的应用情况。如图 1-1-9 所示。

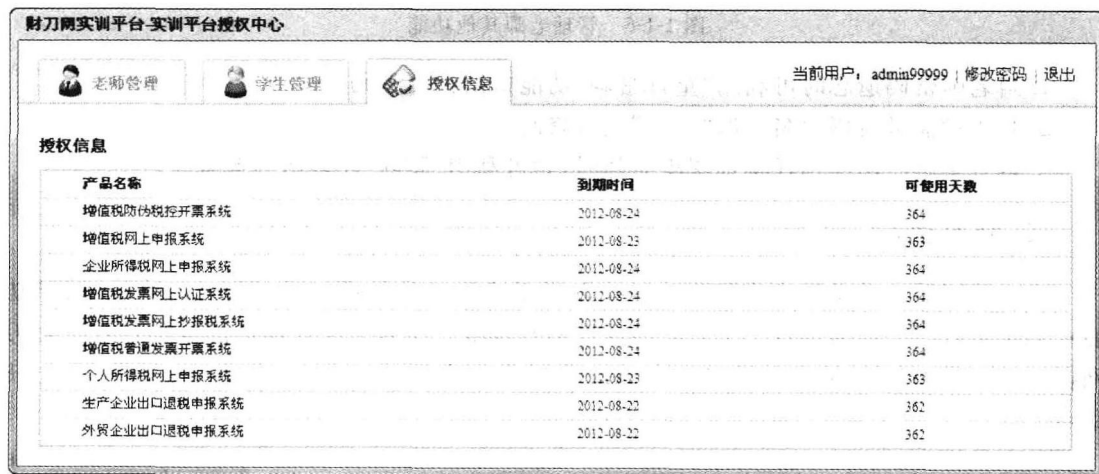


图 1-1-9 系统管理员查看授权信息

第二节 老师管理学生账号

本功能主要用于实训班级老师添加实训学生信息,对参加实训的学生进行初始管理。实训平台授权系统的老师登录页面如图 1-2-1 所示。

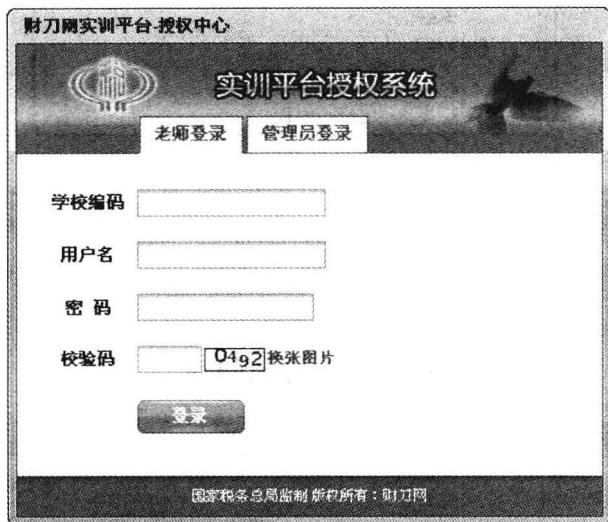


图 1-2-1 老师登录页面

学校编码:可根据国家规定的学校统一代码进行填写,在学校网站上一般均有此信息。

用户名:由所在学校管理员根据每个实训班级的老师进行分配。

密 码:系统默认 123456,实训老师在首次进入老师管理系统后及时进行密码修改。

校 验 码:根据系统提示的四位数字进行填写。

一、修改密码

通过图 1-2-2 所示的页面可进行老师管理系统的密码修改。提示:作为管理学生的老师在获得系统管理员登录授权进入老师实训平台授权中心后应及时进行密码修改工作。

二、学生管理

注册学生信息有两种方式:逐个注册和通过 Excel 文件批量导入。

1. 根据学生学号及姓名通过“新建用户”单独逐一添加依次录入学生的学号、姓名、班级信息保存即可,如图 1-2-3 和图 1-2-4 所示。回到学生管理页面可查看已经添加成功的学生信息。

2. “财刀网”提供的 Excel 模板将学生学号、姓名及所在班级制作成 Excel 表格如图 1-2-5 所示,通过“批量注册”功能查找表格存放位置,上传 Excel 表格进行批量注册如图 1-2-6 所示。注意:此处 Excel 文件的版本号必须按照财刀网模板提供的版本号,不要进行其他转换。

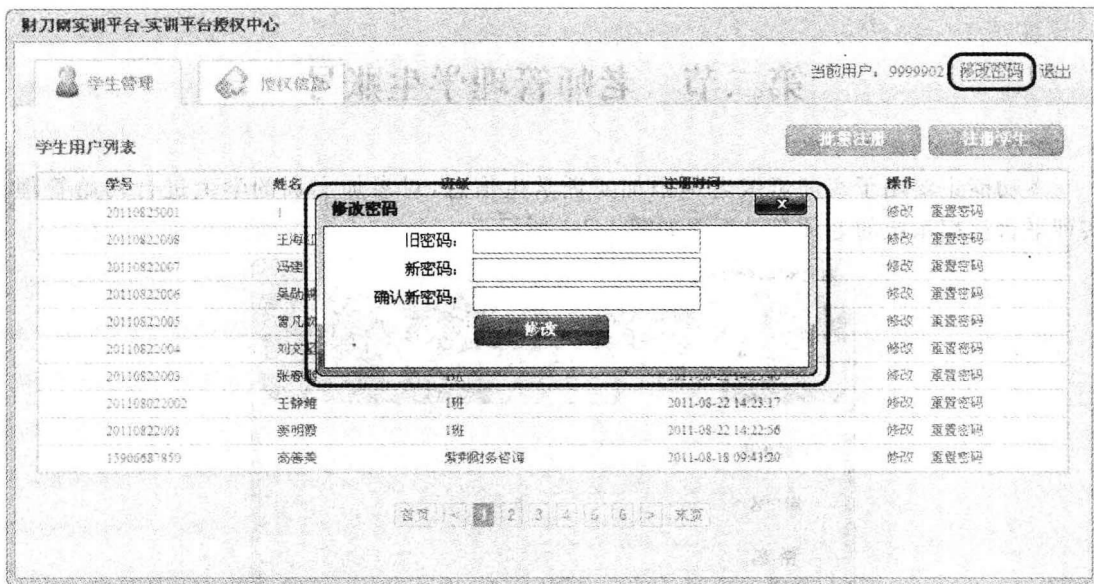


图 1-2-2 老师修改密码



图 1-2-3 老师注册学生账号

老师可根据学生的实际情况进行学生信息的注册,两种方式下注册学生信息效果相同。

三、查看产品授权信息

通过系统提供的授权信息查看功能,查看学校已购买的实训产品清单,如图 1-2-7 所示。



图 1-2-4 单一注册学生信息

学号	姓名	班级
12345601	王一	税务一班
12345602	王二	税务一班
12345603	王三	税务一班
12345604	王四	税务一班
12345605	王五	税务一班
12345606	王六	税务一班
12345607	王七	税务一班
12345608	王九	税务一班

图 1-2-5 批量注册学生信息 Excel 表格



图 1-2-6 批量注册学生导入功能

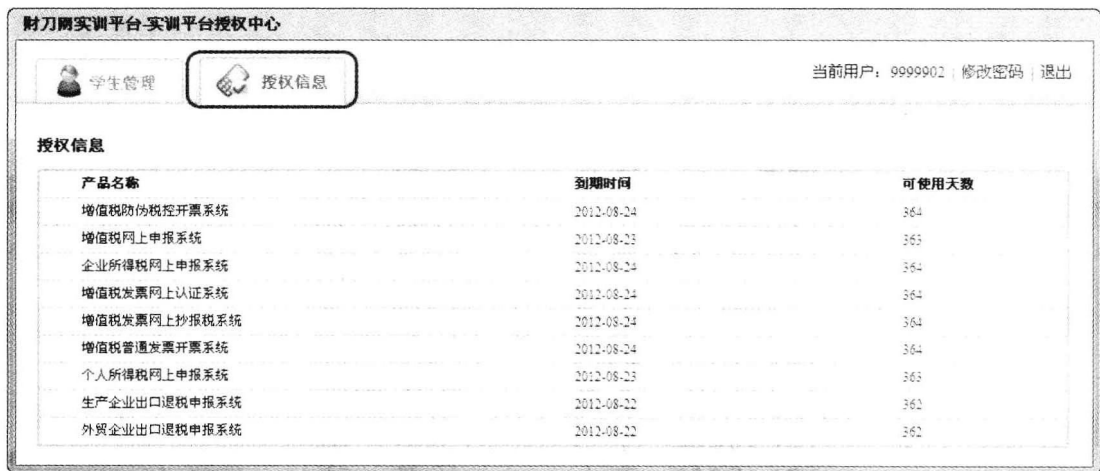


图 1-2-7 老师查看授权信息

第三节 增值税防伪税控发行子系统

老师登录财刀网,进入税务实训平台,单击授权管理系统,就可启动税控发行子系统,模拟税务局为学生模拟企业发行金税卡、发售发票、IC卡报税、修改金税卡时间授权等业务。老师只需录入其学校编号及“用户名”、“密码”,填写正确的“校验码”即可登录到“老师管理”系统(见图 1-3-1)。老师主要包括根据学生学号及姓名录入系统完成对 IC 卡信息的发行、发票管理、报税管理、修改金税卡时钟授权等功能,在老师模拟税务系统协助下使得学生顺利完成开票系统实习。

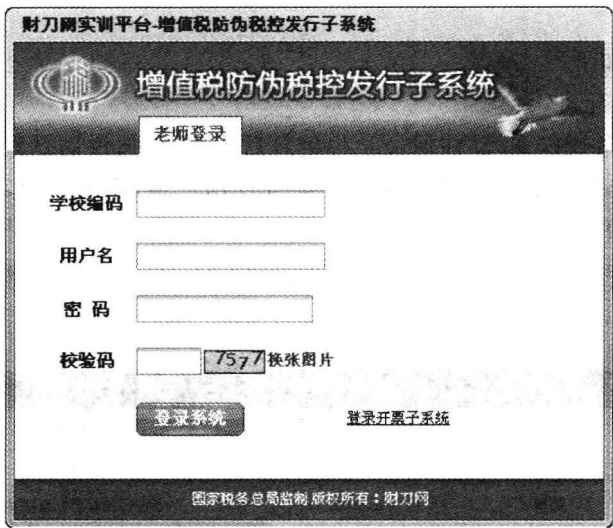


图 1-3-1 税控发行系统老师登录页面

一、企业发行

企业发行是企业获得防伪税控开票子系统的重要环节,老师通过此功能模拟税务局给企业开户,将开具发票时的销货方信息及开票限额写入 IC 卡,发放给学生作为进入开票系统的授权,如图 1-3-2 所示。



图 1-3-2 老师管理主页面

1. 开户管理

单击“新建用户”,将学生学号及姓名填写完整;实训平台根据学生信息自动配置一个企业的信息到该账号,包括销货方名称、纳税人识别号、单位地址、电话、开户银行及账号、开票