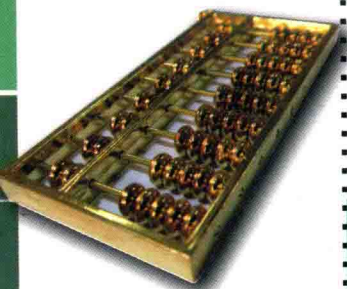


新课改·中等职业学校会计专业实训系列教材



税费核算与缴纳实训

叶 慧 主编

清华大学出版社



新课改·中等职业学校会计专业实训系列教材

税费核算与缴纳实训



常州大学图书馆
叶慧藏书章

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

税费核算与缴纳是企业会计工作的一项重要内容。企业涉税业务的相关工作具有政策性强、实践性强的特点,要求会计人员既要具备基本的税收理论知识,也要具备熟练的工作技能。为满足职业学校“企业涉税业务”课程教学对教材的需要,本书以“三个不同类型企业(服务性企业、小规模商业企业、加工制造企业)纳税业务”为载体来安排教学单元、展开教学过程,每个单元以企业发生的税费核算业务,形成一个完整的办税工作流程(企业办税工作流程包括办理税务登记、各种税金的申报、缴纳与核算等工作)。

本书为中等职业学校会计及相关专业“税费核算与缴纳”课程的教材,内容编排以工作过程为主导,坚持理论与实践并举的原则,还可以作为财务人员的自学资料,以及实际操作的培训材料。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税费核算与缴纳实训/叶慧主编.--北京:清华大学出版社,2015

新课改·中等职业学校会计专业实训系列教材

ISBN 978-7-302-39818-9

I. ①税… II. ①叶… III. ①税收管理—中国—中等专业学校—教材 ②纳税—中国—中等专业学校—教材 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 080770 号

责任编辑:左卫霞

封面设计:常雪影

责任校对:刘 静

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 刷 者:三河市君旺印务有限公司

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:11.25

字 数:257千字

版 次:2015年6月第1版

印 次:2015年6月第1次印刷

印 数:1~2000

定 价:28.00元

产品编号:062905-01

2013年4月11日,北京市黄庄职业高中正式启动了全国中等职业教育改革发展示范学校建设项目。依托此项目,学校与北京师范大学职成教研究所共同开展“课程开发”和“教学模式改革”项目研究。在赵志群、庄榕霞两位教授的带领下,会计专业经历了人才需求调研、实践专家访谈会、学习领域设计、课程体系形成、课程标准编制、学习情境设计等环节,形成了注重学生综合实践能力培养的会计专业课程体系,并在课程实施过程中,提炼了系列成果。本书(学校习称工作页)系会计专业课程改革的成果之一。

实践能力培养是职业教育改革的重要内容,是财会专业学生步入社会的基础。为实现学生在知识、技能、身心和运用方面的全面发展,掌握和运用多种专业技能,我们对实际工作中涉及税费核算的典型工作任务进行提炼、整合,结合学生的认知情况,按照教学规律科学设计学习任务,编写了本书。

本书按照理实一体化的模式编写而成,以“单元—项目—任务”体系架构教学内容。本书以“三个不同类型企业(服务性企业、小规模商业企业、加工制造企业)纳税业务”为载体安排教学单元、展开教学过程,每个单元以企业发生的税费核算业务,形成一个完整的办税工作流程(企业办税工作流程包括办理税务登记、各种税金的申报、缴纳与核算等工作),便于学生独立或者小组合作学习。既有理论又有实际操作,力求接近工作实际,既便于学生学习,又便于上岗操作。

本书的突出特点如下。

(1) 理实一体,实用性强。每个单元以不同类型企业(服务性企业、小规模商业企业、加工制造企业)发生的税费核算业务,形成一个完整的办税工作流程业务的实际操作为主线,将相关的理论知识融于教学过程中,充分体现了知识与实践并重、实践与岗位对接的思想,方便实用。

(2) 单元由简至繁,练习各有侧重,便于教学工作的组织;既体现学习的过程,又对学习过程和学习结果进行评价,便于教师进行教学,也便于学生自我检测。

本书建议教学课时数为72课时,实际教学中可视具体情况适当安排。课时分配建议如下表所示。

课时分配建议

序 号	单元名称	课时
第1单元	服务性企业税费核算与缴纳	16
第2单元	小规模商业企业税费核算与缴纳	24
第3单元	加工制造企业税费核算与缴纳	32

本书由叶慧负责编写,同时也得到了北京悦铭缘企业管理顾问有限公司曹明经理的全面指导,全书由葫芦岛市第一职业中专单金贞进行核对。本书的编写还得到了王焕娣的大力帮助和支持,在此一并表示感谢!

本书中的单位、人名、账号、地址等信息均为虚构,如有雷同纯属巧合。

在实际工作中,因国家和各地区的税收政策不断变化,各地区在税费申报与缴纳的业务处理上存在一定差异,故在本书的使用中也应做相应的调整。

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,恳请广大读者批评指正,提出宝贵意见,以便进一步完善。编者邮箱 hzcjsm@126.com。

编 者

2015年4月

目 录

第1单元 服务性企业税费核算与缴纳

项目1 办理税务登记	5
任务 办理税务登记	5
项目2 税费核算与缴纳	11
任务1 营业税核算与缴纳	11
任务2 城建税及教育费附加核算与缴纳	16
任务3 其他税核算与缴纳	24
子任务1 房产税核算与缴纳	24
子任务2 城镇土地使用税核算与缴纳	29
任务4 企业所得税核算与缴纳	34

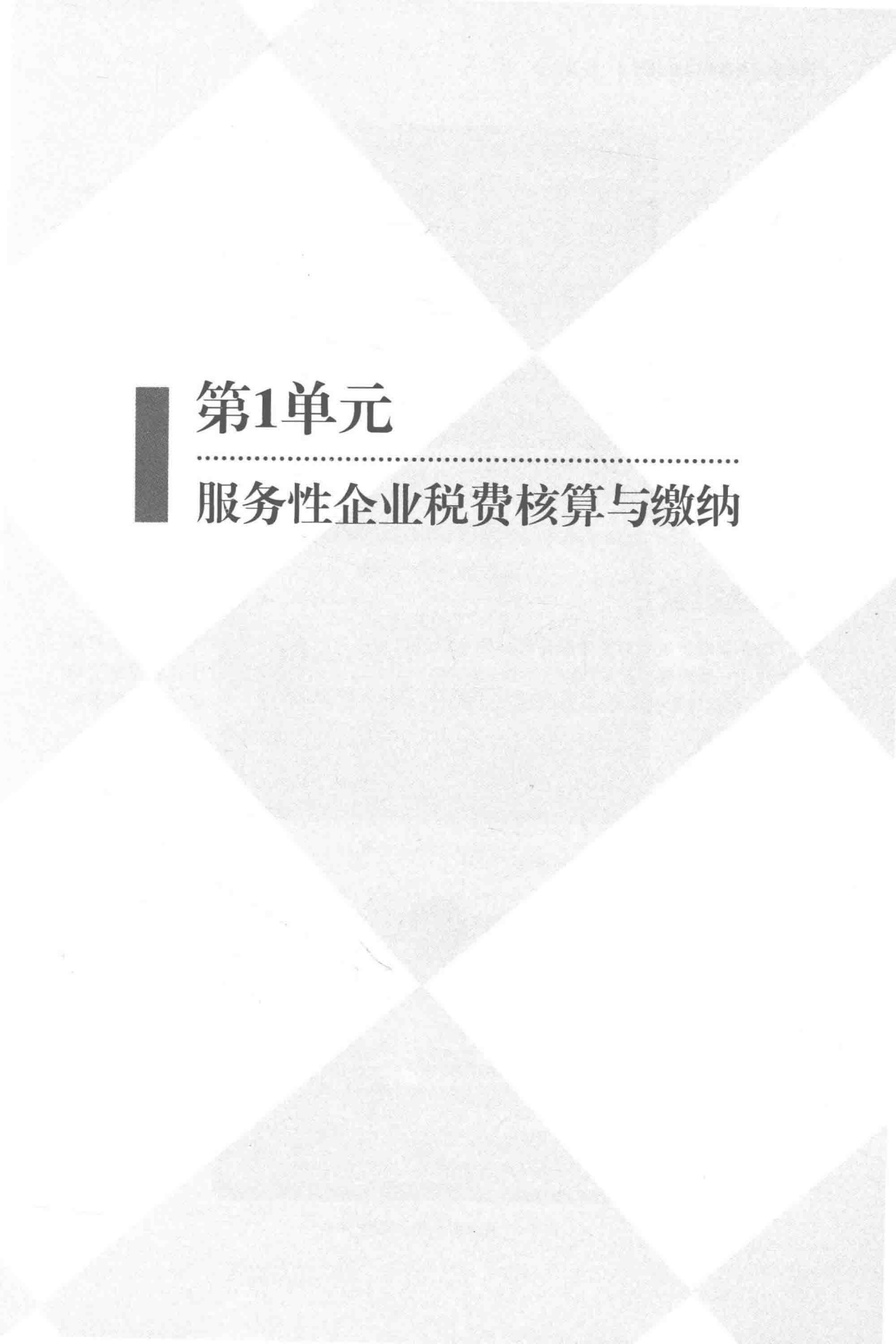
第2单元 小规模商业企业税费核算与缴纳

项目1 变更税务登记	47
任务 变更税务登记	47
项目2 税收核算与缴纳	51
任务1 增值税(小规模纳税人)核算与缴纳	51
任务2 城建税及教育费附加核算与缴纳	64
任务3 其他税核算与缴纳	69
子任务1 房产税核算与缴纳	69
子任务2 车船税核算与缴纳	74
任务4 企业所得税核算与缴纳	80

第3单元 加工制造企业税费核算与缴纳

项目1 变更税务登记	93
任务1 变更税务登记	93
任务2 增值税一般纳税人认定	97

任务 3 发票的领购	101
项目 2 税费核算与缴纳	106
任务 1 增值税(一般纳税人)核算与缴纳	106
任务 2 消费税核算与缴纳	131
任务 3 城建税及教育费附加核算与缴纳	138
任务 4 印花税核算与缴纳	143
任务 5 个人所得税核算与缴纳	149
任务 6 企业所得税核算与缴纳	155
参考文献	174



第1单元

服务性企业税费核算与缴纳

学习目标

1. 通过查询税务局网站，确认服务业企业应缴税种、税率和纳税期限。
2. 依据税法法规，及时、准确地计算应纳税款。
3. 依据会计准则，规范、正确地进行账务处理。
4. 依据本企业计算的应纳税额，正确、规范地填制税费计算表和纸质申报表。
5. 依据纳税基本流程，按时并正确地进行网上纳税申报及缴纳。
6. 与专业人员进行有效的沟通。
7. 进行有效的信息检索。



概念界定

服务业即指生产和销售服务商品的生产部门和企业的集合。在国民经济核算的实际工作中一般将服务业视同第三产业，这个单元要告诉同学们哪些服务性企业需要交纳营业税，如何计算营业税的应纳税额，如何对营业税进行纳税申报，以及如何对涉税业务进行账务处理。



企业资料

企业资料如图 1-1～图 1-5 所示。



图 1-1 企业法人营业执照(副本)



图 1-2 组织机构代码证(副本)



图 1-3 开户许可证



图 1-4 税务登记证

企业名称：北京佳美餐饮有限公司	企业地址：北京海淀区复兴路 66 号
法人代表：王伟	注册资金：200 万元
法人代码：110108108	经营范围：主营餐饮住宿
企业类型：有限责任公司	计算机代码：国税 110108010101035
	地税 02752013
银行开户（基本存款户）中国工商银行翠微路支行	账号：955889541
会计主管：张胜	出纳：郭洁
会计：胡柚	电话号码：68224321
注册时间（领取营业执照时间）：2014 年 1 月 1 日	
企业拥有小型货车两辆，小客车一辆。拥有平房一所 200 平方米，原值 200 万元，房屋减值比例规定为 30%。使用土地面积 300 平方米。	

图 1-5 企业资料汇总

项目 1 办理税务登记

任务 办理税务登记

任务情境

胡柚是北京佳美餐饮有限公司新招的会计,对于公司的成立过程非常感兴趣,她希望会计主管张胜能够给她描述一下企业刚刚成立的时候如何办理税务登记,于是,张胜向她讲述了企业办理开业税务登记的操作过程。这不,公司老总王伟拿着新办的营业执照让胡柚去办理开业税务登记。

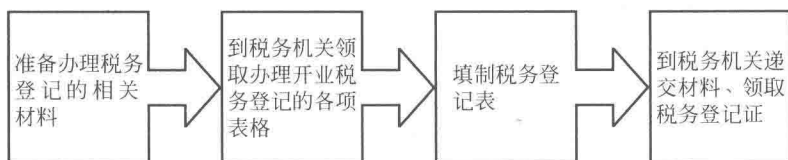
胡柚登录税务局网站,查询公司办理开业税务登记都需要准备哪些资料?具体应该怎样办理?

任务分析

1. 任务内容

办理税务登记。

2. 完成任务的流程



3. 完成任务的基本要求

必须符合国家税法的规定。

任务实施

1. 知识预备

登录税务局网站,查询申报办理税务登记需提供的证件和资料。

- (1) _____
- (2) _____
- (3) _____
- (4) _____
- (5) _____
- (6) _____

(7)

(8)

(9)

办理税务登记的时间、地点：

2. 做中学

填写税务登记表,如表 1-1 所示。

表 1-1

税务登记表
(适用单位纳税人)

国税档案号码：

填表日期：

纳税人识别号：

地税计算机代码				纳税人名称			
登记注册类型				批准设立机关			
组织机构代码				批准设立证明或文件号			
开业(设立)日期		生产经营期限		证照名称		证照号码	
注册地址				邮政编码		联系电话	
生产经营地址				邮政编码		联系电话	
核算方式	请选择对应项目打“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算				从业人数	____其中外籍人数____	
单位性质	请选择对应项目打“√” ☐ 企业 ☐ 事业单位 ☐ 社会团体 ☐ 民办非企业单位 ☐ 其他						
网站网址				国标行业	☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐
适用会计制度	请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计制度 ☐ 小企业会计制度 ☐ 金融企业会计制度 ☐ 行政事业单位会计制度						
经营范围				请将法定代表人(负责人)身份证件复印件粘贴在此处。			

续表

内容 项目 联系人	姓名	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱
		种类	号码			
法定代表人 (负责人)						
财务负责人						
办税人						
税务代理人名称		纳税人识别号		联系电话		电子邮箱
注册资本或投资总额(人民币)		币种	金额	币种	金额	币种
投资方名称	投资方 经济性质	投资比例	证件种类	证件号码		国籍或地址
自然人投资比例		外资投资比例		国有投资比例		
分支机构名称		注册地址			纳税人识别号	
总机构名称				纳税人识别号		
注册地址				经营范围		
法定代表人姓名		联系电话		注册地址邮政编码		
代扣代缴代收代 缴税款业务情况	代扣代缴、代收代缴税款业务内容			代扣代缴、代收代缴税种		

附报资料:

经办人签章:	法定代表人(负责人)签章:	纳税人公章:
____年____月____日	____年____月____日	____年____月____日

续表

以下由税务机关填写：

纳税人所处街乡				隶属关系	
国税主管税务局		国税主管税务所(科)		是否属于国税、	
地税主管税务局		地税主管税务所(科)		地税共管户	
经办人(签章): 国税经办人: _____ 地税经办人: _____		国家税务登记机关 (税务登记专用章): 核准日期: _____年____月____日 国税主管税务机关:		地方税务登记机关 (税务登记专用章): 核准日期: _____年____月____日 地税主管税务机关:	
受理日期: _____年____月____日					
国税核发《税务登记证副本》数量: 本 发证日期: _____年____月____日					
地税核发《税务登记证副本》数量: 本 发证日期: _____年____月____日					

国家税务总局监制

3. 学中做

尚德有限公司基本情况如下。

公司全称: 尚德有限公司
 公司地址: 北京市海淀区上地西路 123 号
 开户账号: 00120100000001
 注册资本: 100 万元
 从业人数: 150 人

开户银行名称: 中国工商银行上地支行
 行号: 0231
 主营: 饮料
 法人代表: 王印
 财务负责人: 王晶

2014 年 3 月 1 日取得北京市工商行政管理局颁发的营业执照(编号: 1101021082738)。

发照日期: 2014 年 3 月 1 日。开业日期: 2014 年 3 月 1 日,有效期为 20 年。

请为企业办理开业税务登记,如表 1-2 所示。

表 1-2 税务登记表

纳税人识别号					
纳税人名称					
法定代表人		身份证件名称		证件号码	
注册地址				邮政编码	
生产经营地址				邮政编码	
生产经营范围	主营				
	兼营				
所属主管单位					
发照 工商 机关	工商机关名称				
	营业执照名称		营业执照字号		
	发照日期		开业日期		
	有效期起		有效期止		

续表

银行种类		开户银行名称		银行账号		币种	缴税账号	
1							☐ 是	
2							☐ 是	
生产经营期限							从业人数	
经营方式				登记注册类型				行业
财务负责人				办税人员				办税人证件名称
办税人证件号码				联系电话				
隶属关系				注册资本				注册资本币种
投资方名称		投资金额	投资币种	与美元汇率比价		所占投资比例		分配比例
1								
2								
会计报表种类								
折旧方式					易耗品摊销方法			
所属非独立核算的分支机构	纳税人识别号		纳税人名称		生产经营地址		负责人	
E-mail 地址								
填表日期								

法定代表人(负责人)签章:

纳税人(签章):

任务评价

学业评价表如表 1-3 所示。

表 1-3 学业评价表

考核项目	占本任务成绩百分比	考核方式	评价标准			分值
			优秀	良好	合格	
1. 知识预备	35%	教师(企业专家)或者各组主管检查(教师评定各组主管)	查询到全部资料,没有错误	某些资料没有全部查询到,但是没有错误	查询有错误,要在别人的帮助下修改	
2. 做中学——填写税务登记表	40%	教师(企业专家)或者各组主管检查	按照要求正确填表,速度快	按照要求填表,按照规定进行修改	有错误,要在别人的帮助下修改	
3. 学中做	25%	教师(企业专家)或者各组主管检查	按照要求正确填表,速度快	按照要求填表,按照规定进行修改	有错误,要在别人的帮助下修改	
合计			100%			

总结反思

(1) 我学到了:

(2) 需要改进的地方:

(3)