

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材

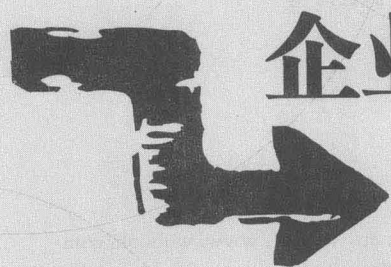
企业税务会计 实训教程

■ 李霞林 梁瑞智 主编



清华大学出版社

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材



企业税务会计 实训教程

■ 李霞林 梁瑞智 主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是会计专业“企业纳税实务”课程的实训教程,为配合纳税实训练习而编写。该教材以国家最新税收法规和会计准则为依据,所用模拟公司业务均取材于企业单位实际业务,所使用的原始凭证、记账凭证、账簿等都是高度仿真的,旨在通过情景模拟,训练学生的实际涉税会计业务处理能力与报税能力,为快速提升学生的纳税会计与税务申报技能奠定坚实的基础。

全书共安排了13个实训项目,既包括熟悉企业税务登记、企业涉税票证填制两项纳税基础工作,也包括增值税、消费税、营业税、城建税、教育费附加、关税、个人所得税、企业所得税、房产税、土地增值税、印花税等单项税种涉税业务处理与纳税申报实务操作。最后,还设计了一个企业综合纳税实务的实训项目。每一个实训项目均以企业实际税务工作过程为导向,以实训任务来驱动,具有很强的可操作性。

本书可作为高职高专院校会计、税务及相关财经类专业涉税课程的实训教材。

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

企业税务会计实训教程/李霞林,梁瑞智主编. —北京:清华大学出版社,2013.4

(高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材)

ISBN 978-7-302-30078-6

I. ①企… II. ①李… ②梁… III. ①企业—税收会计—高等学校—教材 IV. ①F275.2

②F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第214272号

责任编辑:刘士平

封面设计:于晓丽

责任校对:袁芳

责任印制:李红英

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

印装者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:10.75

字 数:246千字

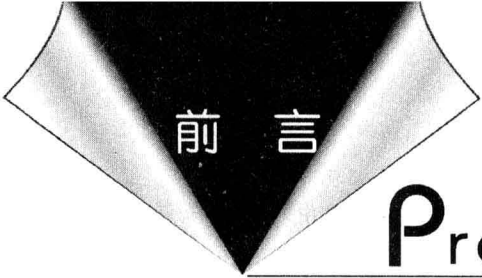
版 次:2013年5月第1版

印 次:2013年5月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:24.00元

产品编号:049984-01



前言

Preface

职业院校教学要强化技能实训已成为职教界甚至社会各界的共识,加强职业院校财会专业技能实训,是提高学生就业竞争能力的有效途径。财经专业学科是应用型学科,其教学内容必须随着新业务的出现和国家法规制度的随时调整而不断更新。为了适应将来的财务相关岗位工作,学生不仅要掌握本学科相关基本理论,更需要掌握各项会计专业技能与实际操作方法。只有这样,职业院校培养的学生才能适应社会需要,适应岗位需要,成为受职场欢迎的职业技能型人才。本书就是本着培养与提高学生税务会计业务处理能力与纳税申报能力的目标而编写。

本书是会计专业“企业纳税实务”课程的实训教程。在编写过程中主要以国家最新税收法规和会计准则为依据,以高度仿真的模拟公司业务为任务项目,通过情景模拟,从纳税基础工作、单项税种模拟实务到综合纳税业务模拟实务,由浅入深地训练学生的涉税业务处理能力与多税种纳税申报能力。

本书包括 13 个实训项目,实训 1 税务登记实训,实训 2 涉税发票与税收票证填制实训,实训 3 一般纳税人增值税涉税业务处理与申报实训,实训 4 小规模纳税人增值税涉税业务处理与申报实训,实训 5 消费税涉税业务处理与申报实训,实训 6 营业税、城建税与教育费附加涉税业务处理与申报实训,实训 7 个人所得税涉税业务处理与申报实训,实训 8 企业所得税涉税业务处理与申报实训,实训 9 关税涉税业务处理与申报实训,实训 10 房产税涉税业务处理与申报实训,实训 11 土地增值税涉税业务处理与申报实训,实训 12 印花税涉税业务处理与申报实训,实训 13 企业涉税业务综合实训。各税种实训内容主要包括涉税业务会计核算、涉税账户登记、纳税申报表和税收缴款书的填制等。实训 1 至实训 8 以及实训 13 由李霞林编写,实训 9 至实训 12 由梁瑞智编写。全书由李霞林设计和统稿。

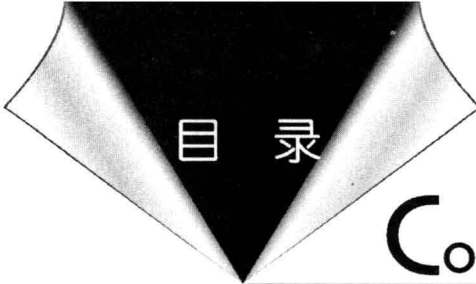
本书在编写过程中借鉴和参考了其他教材与网上资料,在原始凭证的制作上应用了相关软件,得到了梁丽平、胡霞、张晓红和王国清的大力支持与帮助,在此谨向各位同人表示深深的谢意。书中所用印章为电脑制作,目的是提升原始凭证的仿真效果,仅供实训教

学使用,绝无他意。

由于作者水平所限,书中难免有疏漏与不妥之处,敬请各位专家和读者指正,并提出宝贵意见。

编 者

2013年1月



目 录

Contents

实训 1	税务登记实训	1
实训 2	涉税发票与税收票证填制实训	5
实训 3	一般纳税人增值税涉税业务处理与申报实训	10
实训 4	小规模纳税人增值税涉税业务处理与申报实训	31
实训 5	消费税涉税业务处理与申报实训	37
实训 6	营业税、城建税与教育费附加涉税业务处理与申报实训	49
实训 7	个人所得税涉税业务处理与申报实训	64
实训 8	企业所得税涉税业务处理与申报实训	71
实训 9	关税涉税业务处理与申报实训	87
实训 10	房产税涉税业务处理与申报实训	93
实训 11	土地增值税涉税业务处理与申报实训	98
实训 12	印花税涉税业务处理与申报实训	106
实训 13	企业涉税业务综合实训	111

实训 1

税务登记实训



任务 1 开业税务登记实训

一、实训目的

熟悉开业税务登记的基本程序,掌握开业税务登记表的填制。

二、实训任务与要求

1. 掌握开业税务登记的主体、基本程序、登记时限与地点等相关政策。
2. 根据实训资料填制一份开业税务登记表(适用单位纳税人),见表 1-1。

三、实训资料

(一) 实训企业基本情况

神州兰地纸业有限公司经 Q 市京北区神州路工商行政管理局批准,于 2007 年 10 月 8 日取得企业法人营业执照,注册资本 1 500 万元人民币,注册号为 11000245380127,经营期限是 15 年。另外,该公司税务登记证号为 110002118712558,企业组织机构代码为 118712558,税务登记管理机关为 Q 市京北税务局,法定代表人刘兰,有中籍员工 150 人;公司注册地址为 Q 市京北区神州路 52 号,邮政编码为 100528,电话 010-52220022;公司开户银行为中国工商银行 Q 市分行神州分理处,账号 622877722225553280;公司主要业务是打印纸、餐巾纸、瓦楞纸和包装纸等纸产品的生产与销售;单位网址为 mylandi@126.com。

(二) 其他资料

1. 公司人员与公司投资者基本情况

相关情况参见表 1-1,公司投资者基本情况参见表 1-2。

表 1-1 法定代表人、财务负责人及办税人基本情况

项 目	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)	刘兰	居民身份证	110108197201012221	010-52220022	18032112222	ll@126.com
财务负责人	华林	居民身份证	110108197508252220	010-52220021	18732112220	hl@126.com
办税人	张迪	居民身份证	110108198206219012	010-52220032	18602223321	dd@126.com

表 1-2 投资者基本情况

投资方名称	证件种类	号 码	地 址	投资比例
刘 兰	居民身份证	110108197201012221	京北区美佳小区 12 号	50%
于小林	居民身份证	110108196503212222	京北区美佳小区 11 号	50%

2. 税务登记表

税务登记表见表 1-3。

表 1-3 税务登记表

(适用单位纳税人)

填表日期： 年 月 日

纳税人名称				纳税人识别号			
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。						
项目 内容	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							

续表

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		币种	金额	币种	金额	币种	金额
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	注册地址及邮政编码				
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：	
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：_____ 受理日期： ____年____月____日		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：	
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					

国家税务局监制

任务2 变更税务登记实训

一、实训目的

熟悉变更税务登记的基本程序,掌握变更税务登记表的填制。

二、实训任务与要求

1. 掌握变更税务登记的主体、时间、地点及适用范围。
2. 熟练掌握变更税务登记的操作流程。
3. 根据实训资料填制一份变更税务登记表,见表1-4。

三、实训资料

1. 模拟企业基本情况见任务1
2. 模拟企业发生的变更事项
 - (1) 2010年2月1日,该公司改制成股份制企业,并更名为神州兰地股份有限公司。
 - (2) 法定代表人变更为陈志,陈志投资1000万元,注册资本变为2500万元。
3. 相关表格
变更税务登记表参见表1-4。

表1-4 变更税务登记表

填表日期: 年 月 日

纳税人名称		纳税人识别号		
变更登记事项				
序号	变更项目	变更前内容	变更后内容	批准机关名称及文件

送缴证件情况:

纳税人

经办人:
年 月 日

法定代表人(负责人):
年 月 日

纳税人:(签章)
年 月 日

经办税务机关审核意见:

经办人:
年 月 日

负责人:
年 月 日

税务机关:(签章)
年 月 日

实训 2

涉税发票与税收票证填制实训



一、实训目的

熟悉各行业发票的填制方法与要求,包括:

1. 增值税专用发票的填制;
2. 商业零售发票、服务业与运输业专用发票的填制;
3. 农产品收购专用发票的填制;
4. 税收缴款书的填制。

二、实训任务与要求

1. 全面复习“基础会计”关于发票填写的基础知识及有关税收票证的基本规定。
2. 根据实训资料内容填制相关发票。

三、实训资料

(一) 模拟企业基本情况

纳税人名称: 北京纳福集团股份有限公司

纳税人类型: 股份有限公司

税务登记号: 3711235581795612

法人代表: 杨权

开户银行与账号: 中国工商银行北京分行万福分理处, 62281212383122

纳税人地址与电话: 北京市海淀区万福路 100 号, 010-81001222

主管国税机关: 北京市国家税务局直属分局; 代码: 111210800

主管地税机关: 北京市地方税务局直属分局; 代码: 2112108

主要经营范围: 主要从事服装的生产、批发、零售与出口, 宾馆旅游经营, 货物运输等。

（二）模拟企业相关业务

该企业 2012 年 8 月部分经济业务如下。

[业务 1] 8 月 3 日,北京银旺集团公司购买男西服 OP 系列共 200 套,不含税单价 800 元,合计价税款 187 200 元,货款已通过银行转账收存。

客户单位相关资料:

客户名称:北京银旺集团公司

税务登记号:110106800453131

开户银行与账号:中国工商银行丰台支行;43567852123461

地址:北京市丰台区中南路 28 号

电话:010-85850011

提示:根据上述业务内容填制一张增值税专用发票,相关原始凭证如图 2-1 所示。

2100058220



No: 00218501

开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名称:	密 码 区	(略)					
	纳税人识别号:							
	地址电话:							
	开户行及账号:							
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计								
价税合计(大写)		(小写)						
销 货 单 位	名称:							
	纳税人识别号:							
	地址电话:							
	开户行及账号:							
收款人:		复核:		开票人:		销售单位: (盖章)		

第二联: 发票联 购货方记账凭证

图 2-1 增值税专用发票

[业务 2] 8 月 4 日,销售门市部售出女裙 XP 系列 10 件,单价 280 元,收取现金 2 800 元。

提示:根据上述业务内容填制一张商业零售发票,相关原始凭证如图 2-2 所示。

[业务 3] 8 月 5 日,北京纳福集团股份有限公司向主管税务机关报送 7 月份财务报表和增值税纳税申报表,申报表中列示本公司 7 月份的产品销售收入 1 200 万元,进项税 204 万元;提供运输劳务收入 30 万元,进项税 5.1 万元。增值税中央与地方共享比例为:中央 75%,省市 12.5%,地市 12.5%。

提示:按上述资料内容以税务机关办税员的身份为本公司填制税收缴款书 1 份,相

图 2-2 北京市商业企业专用发票[illegible]

图 2-3 税收通用缴款书

提示：根据上述业务内容填制一张服务业专用发票，相关原始凭证如图 2-4 所示。

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票



税务登记号:

发票代码001221662341

收款单位:

发票号码01023343

付款单位(个人):

密 码

信息码9999999992

经营项目	金 额
金额合计(人民币大写) 机打号码: 税控装置号: 税控装置防伪码: 开票日期:	



收款单位:(盖章有效)

税控装置打印发票手开无效

奖 区

1. 刮开奖区覆盖层后显示中奖金额或“感谢您”。
2. 告知事项: 中奖后, 在兑奖前不得将发票联和兑奖联撕开, 否则, 不予以办理兑奖手续。

二、发票联

图 2-4 北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票

[业务 5] 8 月 15 日, 公司运输部门提供长途运输, 取得运杂费收入共 3 500 元, 其中运费 3 200 元, 装卸费 300 元。款项已通过银行收存。

发货人: 北京成宇机械制造公司; 税务登记号: 468804125683212

收货人: 成都利得化工厂; 税务登记号: 763204337324487

税控装置号: LX-000-11223

提示: 根据上述业务内容为北京纳福集团股份有限公司填制一张运输业专用发票, 相关原始凭证如图 2-5 所示。

北京市交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、销售不动产和转让无形资产专用发票



税务登记号:

密 码

收款单位:

发票号432211115522822000

付款单位(个人):

经营项目	金 额
金额合计(人民币大写) 机打号码: 税控装置号: 税控装置防伪码: 开票日期:	



收款单位:(盖章有效)

税控装置打印发票手开无效

二、发票联

图 2-5 北京市交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、销售不动产和转让无形资产专用发票

[业务 6] 8 月 20 日,公司采购部门从北京某县十里村农业合作社收购 2 吨皮棉,每吨价格 23 000 元。公司已通过银行转账方式支付。

提示:根据上述业务内容填制一张农产品收购凭证,相关原始凭证见图 2-6。

北京市免税农产品专用收购凭证



购货单位名称:

税务登记证号:

发票代码: 1321009011221

发票号码: 23221278

购进免税农产品名称	计量单位	数量	单价	金 额						备注		
				十	万	千	百	十	元		角	分
												二、购货方记账 增值税一般纳税人购进免税农产品时,可根据税法规定的扣除率计提进项税额,小规模纳税人购进免税农产品时,不得作为扣税凭证。
合 计												
人民币(大写) 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分												
销货单位名称或个人签字:												
销货单位地址或个人住址:												

付款人:

开票日期: 年 月 日


 联系电话: 财务专用章
 购货单位:(未盖章无效)

图 2-6 北京市免税农产品专用收购凭证

实训 3

一般纳税人增值税涉税业务处理与申报实训

一、实训目的

通过实训练习加深对增值税相关法规的理解与运用能力,进一步掌握增值税纳税会计的基本技能,熟练处理一般纳税人增值税各种涉税业务。

二、实训任务与要求

1. 根据实训资料进行业务处理,完成应纳增值税汇总计算,并计算当月应征增值税额。本实训需要收款凭证两张、付款凭证 5 张、转账凭证 7 张。
2. 填制“应交税费——应交增值税”、“应交税费——应交增值税(销项税额)”、“应交税费——应交增值税(进项税额)”、“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”及“应交税费——未交增值税”明细账。
3. 填制当月增值税纳税申报表。

三、实训资料

(一) 实训企业基本信息

北京市寅发机械厂,纳税人识别号:110108708522528;经营地址:北京市昌平区南开路 28 号;电话:010-52780051;法定代表人:刘寅;开户银行:中国工商银行昌平支行;账号:420900095278;主管国税机关:北京市国家税务局直属分局;主管地税机关:北京市地方税务局直属分局。

该企业为增值税一般纳税人,主要从事食品加工机械的生产与销售,适用增值税税率 17%,按月缴纳增值税。

(二) 实训企业相关业务

北京市寅发机械厂 2012 年 6 月涉税购销业务及实训要求。

【业务1】6月2日,因产品生产需要,购入A型钢材,取得供货方开具的防伪税控增值税专用发票和运输单位开具的运输发票,价税款和运费已开出转账支票支付,发票已通过税务机关认证,相关原始凭证见图3-1~图3-5。

要求:

- (1) 根据运费发票计算可抵扣的运费进项税额。
- (2) 根据原始凭证进行外购货物和进项税的账务处理,填制两张付款凭证。

中国工商银行 转账支票存根 VII62052870	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2012年6月2日
收款人:	北京八一钢铁有限责任公司
金 额:	¥368 550.00
用 途:	购材料
单位主管	会计

图 3-1 中国工商银行转账支票存根



No.: 02452089

开发日期: 2012年6月2日

第二联: 发票联 购货方记账凭证

购 货 单 位	名称: 北京市寅发机械厂					密 码 区	(略)		
	纳税人识别号: 110108708522528								
	地址电话: 北京市昌平区南开路28号; 010-52780051								
	开户行及账号: 工商银行北京市昌平支行; 420900095278								
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额		
A型钢材		吨	150	2 100.00	315 000.00	17%	53 550.00		
合 计					315 000.00		53 550.00		
价税合计(大写)		叁拾陆万捌仟伍佰伍拾元整				(小写) ¥368 550.00			
销 货 单 位	名称: 北京八一钢铁有限责任公司					备注: 110106825453126 			
	纳税人识别号: 110106825453126								
	地址电话: 北京市海淀区中关村28号; 010-53732904								
	开户行及账号: 中国工商银行海淀支行; 43567852123468								
收款人: 李思莹 复核: 张伟 开票人: 马小兰					销货单位: (章)				

图 3-2 增值税专用发票(发票联)