

Comprehensive Simulated Practice of
Tax Law and Tax Accounting

税法与税务会计

综合模拟实操

吴坚真 编

广
东
高
等
教
育
出
版
社

增值税纳税申报表
(适用于一般纳税人)

扣缴个人所得税及支付个人所得报告表

企业所得税纳税申报表

第2版 (9787030400000) 目录

税法与税务会计 综合模拟实操

吴坚真 编

广东高等教育出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法与税务会计综合模拟实操/吴坚真编. —广州: 广东高等教育出版社, 2008. 11
ISBN 978 - 7 - 5361 - 3709 - 7

I. 税… II. 吴… III. ①税法 - 中国 - 高等学校 - 教学参考资料 ②企业 - 税收会计 - 高等学校 - 教学参考资料 IV. D922.22 F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 159512 号

出版发行	广东高等教育出版社 地址: 广州市天河区林和西横路 邮编: 510500 营销电话: (020)87557232
印 刷	江门市新教彩印有限公司印刷
开 本	787 毫米×1 092 毫米 1/16
印 张	23
字 数	380 千字
版 次	2008 年 11 月第 1 版
印 次	2008 年 11 月第 1 次印刷
印 数	0 001 ~ 3 000 册
定 价	26.00 元

前 言

本书是吴坚真主编的《税法与税务会计》一书的姊妹篇，也是与《税法与税务会计》同步配套的教学用书。

本综合模拟实操包括下述内容和目的：

一、在学习《税法与税务会计》内容的基础上，巩固实体税税金计算技能。涉及的税种主要有：

增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、关税、房产税、城镇土地使用税、车船税、企业所得税（新法）、个人所得税等。

二、在学习《税法与税务会计》内容的基础上，巩固涉税业务的会计账务处理技能。涉税业务主要有：

购进业务、销售业务、视同销售业务、委托加工业务、进出口业务、外购应税消费品已含消费税扣除业务、应纳税所得额调增调减业务等。

三、在学习《税法与税务会计》内容的基础上，巩固填报主要税种纳税申报的技能。主要掌握下述纳税申报表的填报：

增值税纳税申报表、消费税纳税申报表、营业所纳税申报表、城市维护建设税纳税申报表、企业利润表的编制、企业所得税（新法）纳税申报表等。

鉴于税收法律法规和企业会计准则多年来一直处于不断地改革进程之中，编者对企业涉税业务的取舍遵循了粗细适当的编写原则，对税收优惠政策、经常变动的某些具体规定涉及较少，旨在力求延长实操内容的稳定性和有效性。

限于编者的学识水平，书中一定有不完善与疏漏之处，敬请广大读者批评指正。

本书所依据的税收法律法规、会计准则截至2008年9月底。

编者

2008年9月于广州

目 录

第一部分 综合模拟实操使用指南	(1)
一、模拟目的、要求和实操程序	(1)
二、企业概况	(1)
三、相关业务资料	(2)
四、需准备的模拟资料	(4)
五、关于当月可抵扣进项税额的约定	(5)
第二部分 原始凭证及相关账表	(6)
一、涉税业务原始凭证	(6)
二、增值税纳税申报表	(90)
三、消费税纳税申报表	(94)
四、营业税纳税申报表	(95)
五、城市维护建设税纳税申报表	(96)
六、企业利润表	(100)
七、企业所得税年度纳税申报表	(102)
八、空白总分类账、明细分类账	(103)
九、空白记账凭证	(122)
第三部分 参考答案	(172)

第一部分 综合模拟实操使用指南

一、模拟目的、要求和实操程序

(一) 知识背景

以现已颁布的最新的相关税收法规和会计准则为依据编写而成，其中的模拟资料以中国境内企业的纳税实务操作为模型。

(二) 模拟目的

对学生进行较全面的实务演练，并对所学专业知识的掌握程度及运用能力进行综合性考查。通过本综合模拟的操作，增强学生对理论知识的理解，为学生日后从事税金计缴、税务会计工作奠定较为扎实的基础。

(三) 模拟要求

1. 学生在上模拟实操课前，应提前阅读有关内容，明确模拟的目的和要求，认真复习《税法与税务会计》、《税务代理》、《财务会计》等课程内容。

2. 纳税模拟实务部分应根据要求进行核算，登记对应的税务会计账户，并据此填制申报资料，模拟纳税。

3. 原始凭证是记账凭证的依据，学生应熟悉原始凭证的内容，并将其剪下附在记账凭证之后。

4. 申报资料的种类和填报要求是难点和重点。在模拟实操过程中，教师应向学生讲明如何根据国家的有关规定进行填制和申报，弄清楚各税种的相关规定，加强学生的政策法制观念。

5. 全部实务模拟应由一人单独完成，以便全面、系统地熟悉和掌握整个实务过程。

6. 配备综合模拟老师，组织模拟教学，了解模拟全过程。模拟实操结束后，可根据学生的模拟作业进行评判。

(四) 综合模拟实操程序

1. 对有关业务进行账务处理，编制记账凭证。

2. 建立涉税总分类账户和明细分类账，登记相应分类账。

3. 填制利润表和应纳各税的纳税申报表。

二、企业概况

企业名称：广州粤冠股份有限公司

企业性质：股份制企业

企业法定代表：张大其

企业地址及电话：黄埔开发区××号 ××××××××

开户银行及账号：工商银行高新分理处 ××××××××××××

国税登记号：××××××××××××

地税登记号：××××××××××

三、相关业务资料

该企业总股本为 15 000 万股（每股面值 1 元），主要生产粤冠牌系列化妆品和粤冠牌护肤护发品，设有生产车间和负责全厂动力供应的动力车间，另设有一内部职工医务室。全公司在职人员 250 人。其他相关资料如下：

1. 与广发有限责任公司共建一联营企业——广州海天丝化妆品厂（企业所得税适用税率 25%）。

2. 增值税一般纳税人，税率为 17%。经主管税务机关核定，月中预缴一次增值税款，次月 10 日内缴清上月增值税款。

3. 消费税、营业税、附加税费每月 10 日前缴清上月税款。

4. 企业所得税，按月计提，按季预交，全年汇算清缴，所得税税率为 25%。个人所得税按九级超额累进税率代扣代缴。

5. 城市维护建设税和教育费附加分别按流转税额的 7% 和 3% 计算缴纳。

6. 房产税、车船税和土地使用税假定按月计提，年终一次缴纳。相关资料如下：

（1）会计账簿记载，企业房产原值为 8 600 万元。其中：包括冷暖通风等设备 150 万元和门面房 3 间、内部幼儿园用房的房产原值为 200 万元、仓库房产原值 300 万元。当地规定确定房产税计税依据时允许减除房产原值的 30%。

（2）企业土地使用证书记载，办公科研占地面积 800 平方米，属一等地段；生产经营用地面积为 25 000 平方米，经确定属二等地段；幼儿园占地 1 000 平方米，属一等地段；仓库占地面积为 5200 平方米，属二等地段。（假设本市适用税率：一等地段年税额为 7 元/平方米；二等地段年税额为 5 元/平方米；三等地段年税额为 4 元/平方米。）

（3）企业拥有车辆情况如下：拥有轿车 2 辆；拥有乘人客车 4 辆，均为 26 座，其中 3 辆用于接送本单位职工上下班，1 辆由其内部幼儿园专用；拥有自重吨位为 4 吨的载货汽车 3 辆。（规定乘人客车每辆年税额为 250 元，小轿车每辆年税额 200 元，载货汽车 20 吨以下按自重吨位每吨年税额 60 元）

7. 1—11 月份的利润表资料如下表所示。

利 润 表

编制单位：广州粤冠有限责任公司

2008 年 11 月

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1	(略, 下同)	249 682 600
减：主营业务成本	2		125 892 000
营业税金及附加	3		28 022 868
二、主营业务利润（亏损“-”号填列）	4		95 767 732
加：其他业务收入	5		25 000
公允价值变动收益（损失为“-”号）	6		—
投资收益（损失为“-”号）	7		880 000
减：销售费用	8		4 560 000
管理费用	9		5 650 000
财务费用	10		2 001 000
其他业务成本	11		33 017
资产减值损失	12		180 000
三、营业利润（亏损“-”号填列）	13		84 248 715
加：营业外收入	14		112 200
减：营业外支出	15		132 800
其中：非流动资产处置损失	16		
四、利润总额	17		84 228 115
减：所得税费用	18		21 000 000
五、净利润（亏损以“-”号填列）	19		63 228 115
六、每股收益	20		
（一）基本每股收益	21		
（二）稀释每股收益	22		
补充资料：			
项 目		本年累计数	上年实际数
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益			
2. 自然灾害发生的损失			
3. 会计政策变更增加（或减少）利润总额			
4. 会计估计变更增加（或减少）利润总额			
5. 债务重组损失			
6. 本年度预缴所得税		14 000 000	

四、需准备的模拟资料

1. 记账凭证。

2. 总分类账户：

- | | |
|---------------------------|-------------------------------|
| (1) 主营业务收入； | (2) 其他业务收入； |
| (3) 营业外收入； | (4) 投资收益； |
| (5) 主营业务成本； | (6) 营业税金及附加； |
| (7) 其他业务成本； | (8) 辅助生产成本 |
| (9) 财务费用； | (10) 管理费用； |
| (11) 销售费用； | (12) 营业外支出； |
| (13) 资产减值损失； | (14) 待扣进项税额（月初借方余额 50 000 元）； |
| (15) 本年利润（月初贷方余额 元）。 | |

3. 明细分类账：

- (1) 应交税费——应交增值税；
- (2) 应交税费——应交增值税（销项税额）；
- (3) 应交税费——应交增值税（进项税额）；
- (4) 应交税费——应交增值税（进项税额转出）；
- (5) 应交税费——应交增值税（已交税金）；
- (6) 应交税费——未交增值税（月初贷方余额 2 210 000 元）；
- (7) 应交税费——应交消费税（月初贷方余额 1 190 000 元）；
- (8) 应交税费——应交营业税（月初贷方余额 20 000 元）；
- (9) 应交税费——应交城建税（月初贷方余额 239 400 元）；
- (10) 应交税费——应交房产税（月初贷方余额 元）；
- (11) 应交税费——应交车船税（月初贷方余额 元）；
- (12) 应交税费——应交城镇土地使用税（月初贷方余额 元）；
- (13) 应交税费——应交个人所得税（月初贷方余额 元）；
- (14) 应交税费——应交企业所得税（月初借或贷方余额 元）；
- (15) 应交税费——应交教育费附加（月初贷方余额 元）。

4. 纳税资料：

- (1) 增值税纳税申报表；
- (2) 消费税纳税申报表；
- (3) 营业税纳税申报表；
- (4) 城建税纳税申报表；
- (5) 教育费附加纳税申报表；（省略）
- (6) 房产税纳税申报表；（省略）
- (7) 车船税纳税申报表；（省略）
- (8) 土地使用税纳税申报表；（省略）

- (9) 扣缴个人所得税报告表；(省略)
 - (10) 年度企业所得税纳税申报表；
 - (11) 税收缴款书。
5. 准备裁纸小刀或剪刀、回形针等。

五、关于当月可抵扣进项税额的约定

1. 购货验收入库且所取得的增值税专用发票即为税控防伪版专用发票，未按规定通过税局认证之前先记入“待扣进项税额”账户，待按规定通过税局认证之后再转入“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户的借方。

2. 采购原材料所获取的增值税专用发票，开票日期在当月 25 日（含）之前的，约定为通过了主管税务机关的认证。开票日期在当月 25 日以后的，留待下月报主管税务机关认证。

3. 水电费核算约定：假定供电公司、供水公司每月 25 日结账，26 日至月末的水电费计入下月相关成本费用账户，如此类推。

第二部分 原始凭证及相关账表

一、涉税业务原始凭证

该企业 12 月份发生的涉税业务如下：

（特别提醒：“业务简介”不可作为会计处理的依据，仅供学生从课程练习向综合模拟实操过渡之用。）

1. 业务简介：向深圳华美公司购买生产用 A 材料。深圳华美公司代办托运并代垫运费。原材料验收入库。

原始凭证如下：

.....剪.....裁.....线.....

深圳市增值税专用发票（第二联 发票联 购货方记账凭证）

NO: × × × × × × ×

开票日期：2008 年 12 月 1 日

购 货 单 位	名称：广州粤冠有限责任股份公司 纳税人识别号：× × × × × × × × × × × × × × × × × × 地址、电话：黄埔开发区 × × 号 × × × × × × × × × × 开户行：工商银行广州市高新分理处 开户行账号：× × × × × × × × × × × ×					密 码 区	
货物或应税劳务名称 A 材料	规格型号	单位 千克	数量 80 000	单价 6.50	金额 520 000	税率 17%	税额 88 400
合 计					¥ 520 000		¥ 88 400
价税合计（大写）	× 陆拾万捌仟肆佰元整 （小写） ¥ 608 400.00						
销 货 单 位	企业名称：深圳华美公司 纳税人识别号：× × × × × × × × × × × × × × × × × × 企业地址及电话：深圳市福田区 × × 街 × × 号 × × × × × × × × × × 开户行：工商银行深圳福田分理处 开户行账号：× × × × × × × × × × × ×					备 注	

收款人：× × × 复核：× × × 开票人：× × × 销货单位：（章）

.....剪.....裁.....线.....

.....剪.....裁.....线.....

深圳市增值税专用发票 (第三联 抵扣联 购货方抵扣凭证)

NO: ××××××

开票日期: 2008 年 12 月 1 日

购 货 单 位	名称: 广州粤冠有限责任股份公司						密 码 区	
	纳税人识别号: ××××××××××××××							
	地址、电话: 黄埔开发区××号 ××××××××							
	开户行: 工商银行广州市高新分理处							
开户行账号: ××××××××××××××								
货物或应税劳务名称 A 材料	规格型号	单位 千克	数量 80 000	单价 6.50	金额 520 000	税率 17%	税额 88 400	
合 计					¥ 520 000		¥ 88 400	
价税合计 (大写)		× 陆拾万捌仟肆佰元整 (小写) ¥ 608 400.00						
销 货 单 位	企业名称: 深圳华美公司						备 注	
	纳税人识别号: ××××××××××××××							
	企业地址及电话: 深圳市福田区××街××号 ××××××××							
	开户行: 工商银行深圳福田分理处							
开户行账号: ××××××××××								

收款人: ×××

复核: ×××

开票人: ×××

销货单位: (章)

.....剪.....裁.....线.....

深圳市运输业、建筑业、金融保险业、
邮电通信业、销售不动产、转让无形资产专用发票
发票联 (第二联)

密码:

发票号: ××××××××

税务登记号: ××××××××

收款单位: 深圳平安货运中心

付款单位: 广州粤冠有限责任股份公司

经营项目	金 额
运费	2 500.00
金额合计 (人民币大写) 贰仟伍佰元整	
机打票号: ××××××××	税控装置号: ××××××××
税控装置防伪码:	开票日期: 2008 年 12 月 1 日

收款单位: (盖章有效)

税控装置打印发票手写无效

.....剪.....裁.....线.....

.....剪.....裁.....线.....

中国工商银行 业务委托书

委托日期 2008 年 12 月 1 日

粤 B00000000

第一联 回单联

客 户 填 写	银行打印																		
	业务种类	☐ 电汇 ☐ 信汇 ☐ 汇票申请书 ☐ 本票申请书 ☐ 其他					汇款方式	☐ 普通 ☐ 加急											
	委托人	全称	广州粤冠有限责任公司					收款人	全称	深圳华美公司									
		账号或地址	XXXXXXXXXXXXXXXXXX						账号或地址	XXXXXXXXXXXX									
		开户行名称	工商银行广州市高新分理处						开户行名称	工商银行深圳福田分理处									
		开户银行	广东省广州市工商银行						开户银行	广东省深圳市工商银行									
	金额（大写）人民币陆拾壹万零玖佰元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
									¥	6	1	0	9	0	0	0	0		
	支付密码		XXXXXXXXXX				上列款项及相关费用请从我账户内支付												
	加急汇款签字																		
用途		支付货款及运费																	
附加信息及用途						委托人签章：XXX													

事后监督：XXX 会计主管：XXX 复核：XXX 记账：XXX

.....剪.....裁.....线.....

收 料 单

发票号码：NO：XXXXXX

供应单位：深圳华美公司

收料单编号：XXXXXX

材料类别：A 材料

2008 年 12 月 4 日

收料仓库：材料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买 价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
A301	A 材料		千克	80 000	80 000	6.50	520 000	2 325		522 325
合 计										¥522 325

采购员：XXX 检验员：XXX 记账员：XXX 保管员：XXX

.....剪.....裁.....线.....

2. 业务简介：向深圳华美公司购买生产用 B 材料。深圳华美公司代办托运并代垫运费。材料验收入库。

原始凭证如下：

.....剪.....裁.....线.....

深圳市增值税专用发票（第二联 发票联 购货方记账凭证）

NO: × × × × × × × ×

开票日期：2008 年 12 月 2 日

购 货 单 位	名称：广州粤冠有限责任公司 纳税人识别号：×××××××××××××× 地址、电话：黄埔开发区××号 ×××××××× 开户行：工商银行广州市高新分理处 开户行账号：××××××××××					密 码 区		
货物或应税劳务名称 B 材料		规格型号	单位 千克	数量 180 000	单价 5.50	金额 990 000	税率 17%	税额 168 300
合 计						¥990 000		¥168 300
价税合计（大写）		×壹佰壹拾伍万捌仟叁佰元整 （小写） ¥1 158 300.00						
销 货 单 位	企业名称：深圳华美公司 纳税人识别号：×××××××××××××× 企业地址及电话：深圳市福田区××街××号 ×××××××× 开户行：工商银行深圳福田分理处 开户行账号：××××××××××					备 注		

收款人：× × × 复核：× × × 开票人：× × × 销货单位：（章）

.....剪.....裁.....线.....

剪.....裁.....线.....

深圳市增值税专用发票 (第三联 抵扣联 购货方抵扣凭证)

NO: ××××××

开票日期: 2008 年 12 月 2 日

购 货 单 位	名称: 广州粤冠有限责任股份公司					密 码 区	
	纳税人识别号: ××××××××××××××						
	地址、电话: 黄埔开发区××号 ××××××××						
	开户行: 工商银行广州市高新分理处						
	开户行账号: ××××××××××						
货物或应税劳务名称 B 材料	规格型号	单位 千克	数量 180 000	单价 5.50	金额 990 000	税率 17%	税额 168 300
合 计					¥990 000		¥168 300
价税合计 (大写)		×壹佰壹拾伍万捌仟叁佰元整 (小写) ¥1 158 300.00					
销 货 单 位	企业名称: 深圳华美公司					备 注	
	纳税人识别号: ××××××××××××××						
	企业地址及电话: 深圳市福田区××街××号 ××××××××						
	开户行: 工商银行深圳福田分理处						
	开户行账号: ××××××××××						

收款人: ××× 复核: ××× 开票人: ××× 销货单位: (章)

剪.....裁.....线.....

深圳市运输业、建筑业、金融保险业、
邮电通信业、销售不动产、转让无形资产专用发票
发票联 (第二联)

税务登记号: ××××××××

密码:

发票号: ××××××××

收款单位: 深圳平安货运中心

付款单位: 广州粤冠有限责任股份公司

经营项目	金 额
运费	5 000.00
金额合计 (人民币大写) 伍仟元整	
机打票号: ××××××××	税控装置号: ××××××××
税控装置防伪码: 开票日期: 2008 年 12 月 2 日	

收款单位: (盖章有效)

税控装置打印发票手写无效

剪.....裁.....线.....

.....剪.....裁.....线.....

中国工商银行 业务委托书

委托日期 2008 年 12 月 2 日

粤 B00000000

第一联 回单联

银行 打印											
客 户 填 写	业务种类	☐ 电汇 ☐ 信汇 ☐ 汇票申请书 ☐ 本票申请书 ☐ 其他				□汇款方式	□普通 □加急				
	委 托 人	全称	广州粤冠有限责任公司				收 款 人	全称	深圳华美公司		
		账号或地址	XXXXXXXXXXXXXXXXXX					账号或地址	XXXXXXXXXXXXXXXXXX		
		开户行名称	工商银行广州市高新分理处					开户行名称	工商银行深圳福田分理处		
		开户银行	广东省广州市工商银行					开户银行	广东省深圳市工商银行		
	金额（大写）人民币 × 壹佰壹拾陆万叁仟叁佰元整						亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ￥ 1 1 6 3 3 0 0 0 0				
	支付密码		XXXXXXXXXX		上列款项及相关费用请从我账户内支付 委托人签章：×××						
	加急汇款签字										
用途	支付货款及运费										
附加信息及用途											

事后监督：××× 会计主管：××× 复核：××× 记账：×××

.....剪.....裁.....线.....

收 料 单

发票号码：NO：×××××

供应单位：深圳华美公司

收料单编号：×××××

材料类别：原材料

2008 年 12 月 4 日

收料仓库：材料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买 价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
B301	B 材料		千克	180 000	180 000	5.50	990 000	4 650		994 650
合 计										¥994 650

采购员：××× 检验员：××× 记账员：××× 保管员：×××

.....剪.....裁.....线.....

3. 业务简介：从英国 Warwick 化妆品公司进口甲半成品 30 000 千克（属消费税征税范围），单价£ 1 镑，货款£ 30 000 镑，汇率 1: 14，该批货物运至境内第一卸货地发生运保费 ¥30 000 元，进口关税税率 15%，货款与运保费通过银行汇票支付。

原始凭证如下：

.....剪.....裁.....线.....

海关进口关税专用缴款书

（缴纳税款回单联）

收入系统：海关系统

填发日期：2008 年 12 月 2 日

号码 NO：××××

收款单位	收入机关	中央金库			缴款单位	名称	广州粤冠有限责任公司	
	科目	关税	预算级次	中央		账号	××××××××××	
	收款国库	入库指定银行与账号： 中国银行××××××××				开户银行	工商银行广州市高新分理处	
税号	货物名称	数量	单位	完税价格（¥）	税率（%）	税款（¥）		
×××	甲半成品	30 000	千克	450 000	15	67 500.00		
金额 人民币（大写）陆万柒仟伍佰元整						合计（¥）	67 500.00	
申请单位编号		××××××		报关单编号	××××××		填制单位： 制单人：	
合同（批文）号		××××××		运输工具（号）	××××××			
交款日期	2008 年 12 月 17 日前		提/装货单号	××××××				
备注	一般征税 GBP 14 国际代码：××××××					复核人： 单位专用章	收缴国库（银行） 业务公章	
从填发缴款书之日起限 15 日内缴纳（期末遇法定节假日顺延）。逾期按日征收税款总额万分之五的滞纳金。								

.....剪.....裁.....线.....