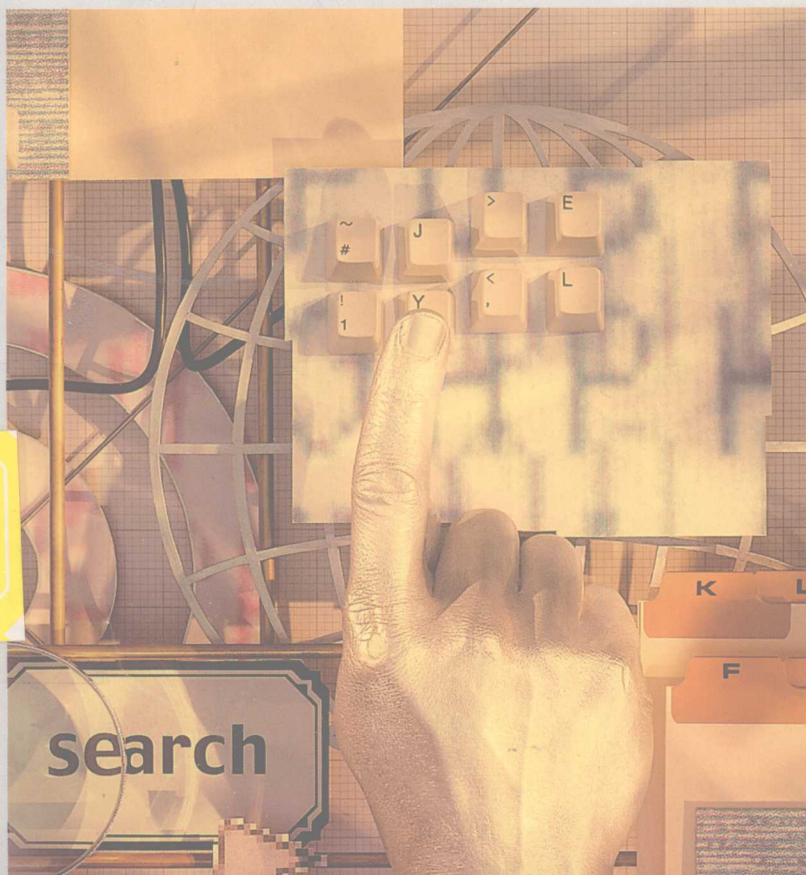


21世纪 高职高专精品教材

新税制纳税操作实务系列

纳税会计与纳税申报实训操作

傅文清 熊英 付丽莎 编



中国人民大学出版社

21 世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列

纳税会计与纳税申报实训操作

傅文清 熊 英 付丽莎 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目(CIP)数据

纳税会计与纳税申报实训操作/傅文清等编著.

北京:中国人民大学出版社,2008

21世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列

ISBN 978-7-300-09596-7

I. 纳…

II. 傅…

III. ①税收会计—高等学校:技术学校—教材②税收管理—中国—高等学校:技术学校—教材

IV. F810.42 F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 124712 号

21世纪高职高专精品教材·新税制纳税操作实务系列

纳税会计与纳税申报实训操作

傅文清 熊英 付丽莎 编著

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242(总编室)

010-62511398(质管部)

010-82501766(邮购部)

010-62514148(门市部)

010-62515195(发行公司)

010-62515275(盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2008 年 8 月第 1 版

印 张 17

印 次 2008 年 8 月第 1 次印刷

字 数 363 000

定 价 28.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

编委会名单

主 任 苏春林

编 委 (按姓氏笔画排列)

于久洪 王希颖 王学梅 冯秀娟

朱红云 乔梦虎 苏春林 杨 博

奚卫华 徐 伟 黄玉双 韩建勋

蔡 昌

总序

高等职业教育孕育于市场经济的肇端和成熟,是我国高等教育的新生事物,其两个特点是毋庸置疑的:一是“高教性”,高等职业教育是高等教育的一种类型,不是短期技能培训,应着重对受教育者整体素质的培养,尤其是创新能力和人文素质的培养;二是“职业性”,为适应社会对专业人才的需要,加强对受教育者系统的职业能力和操作技能的训练十分重要。全社会应大力呵护高等职业教育的发展。

编写高等职业教育适用教材是强化高等职业教育的一项基础工程,必须摆脱某些传统教科书“板脸教训人”的面目,要体现可读性和操作性。可读性就是编者萃取现实经济活动中活生生的案例,提出问题,引发学生的兴趣,使得求知欲强烈的年轻人自己索取答案,并在索取的过程中学到活的知识,提高他们认识问题、分析问题和解决问题的能力。操作性体现在让学生动手操作,教师成为操作过程的引导者。

由苏春林教授任总主编的本套“新税制纳税操作实务系列教材”,正是体现了高等职业教育对教材的要求,具有鲜明的时代性和创新性。该系列教材依据专业领域的要求,几乎涵盖了税务操作类课程,体系完整。每本教材着力体现可读性和操作性,教材的编写没有罗列税法条文,而是通过实例,通过情景模拟,训练学生的操作动手能力。操作性的特点还体现在丛书编者把纳税过程融入会计核算的过程中,因为税务信息来源于会计信息,把纳税融入会计业务,弥补了有些教材仅仅站在征税者的角度宣传税法的缺憾。同时,本系列教材的编写教师把2008年1月1日实施的新《中华人民共和国企业所得税法》用通俗的案例进行了准确阐释,为读者学习和研究新《中华人民共和国企业所得税法》提供了重要的参考资料。

系列教材的总主编苏春林教授多年从事税法的研究、教学和税务咨询工作,是领域内深具实际操作能力的学者。系列教材的编写团队由既具有深厚学术修养,又具有专业和操作经验的人员组成,这些人员具有多年从事高职教学的实际经验,其中不少为北京会计职业教育创新团队的成员,相信他们编写的税务操作系列精品教材能够为读者所欢迎。

本人先读为快,认为“新税制纳税操作实务系列”教材体例新颖、时效性强,出版后能够为税务、会计专业的学生和相关从业人员提供崭新的实用类图书,值得推荐,是为序。

刘剑文

(北京大学教授 博士生导师)

2008年7月

前言

近十多年来,我国高等职业教育实现了跨越式的发展,但教学理念、教学方法还没有完全达到职业教育的要求,尤其是财经类专业的实训教材建设与现代职业教育的要求还有相当大的距离。与此同时,我国国民经济的快速发展以及企事业单位对高职毕业生专业技能的要求越来越超,只具备基础理论知识,专业技能不高的毕业生,在求职场上必然难以如愿。为此,我们编写了这套实训教材,以供财经高职院校会计、税务专业实训教学和学生自我操作之用。本教材包括《纳税会计与纳税申报实训教程》、《纳税会计与纳税申报实训操作》,前者为实训教学用书,后两者为学生操作用书。

本教材以国家最新税收法规和会计准则为依据,所用实例取材于企事业单位实际业务,所用原始票据、报表尽可能做到高度仿真,旨在为学生提供一个真实、高度仿真的操作环境,与实际工作实现无缝对接;通过实训教学和学生自我操作,能快速提高学生纳税会计与纳税申报的基本技能,提高学生的就业竞争力。

《纳税会计与纳税申报实训操作》共九个部分:第一部分涉税票证实训操作资料;第二部分增值税实训操作资料;第三部分消费税实训操作资料;第四部分进出口涉税实训操作资料;第五部分营业税、城建税实训操作资料;第六部分印花税、车船税、车辆购置税实训操作资料;第七部分土地增值税、契税实训操作资料;第八部分房产税、城镇土地使用税实训操作资料;第九部分企业所得税实训操作资料。各部分实训资料的内容主要有模拟企业涉税业务原始凭证、实训操作备用账表等(实训操作所需记账凭证由学生自备)。第一部分至第六部分由傅文清同志编著,第七部分至第八部分由付丽莎同志编著,第九部分由熊英同志编著。全书由傅文清同志设计、总纂、统稿。

由于近几年既是新会计准则实施之年,也是税收法规改革之年,而且财政、税务、金融等相关部门和行业广泛使用电子票证,企业使用的发货票和财政部门使用的收据也开始全面重新设计、应用新票证,加之编者水平有限,本书在编写过程中虽然尽最大的努力紧跟实际,前后用了五年时间,也难免存在不尽人意和错漏之处,望广大读者批评指正。

本书编写过程中借鉴吸收了国内外会计、税收实务操作和教学的优秀成果,得到了九江市国家税务局、地方税务局、海关等部分一线人员以及九江市部分工商企业财务人员和本院税收、会计教研室教师的大力帮助,在此谨向相关作者、同人、编辑深表谢意。书中章印属电脑制作,只为增加票证的仿真效果,别无他意。

作者

2008年4月于九江

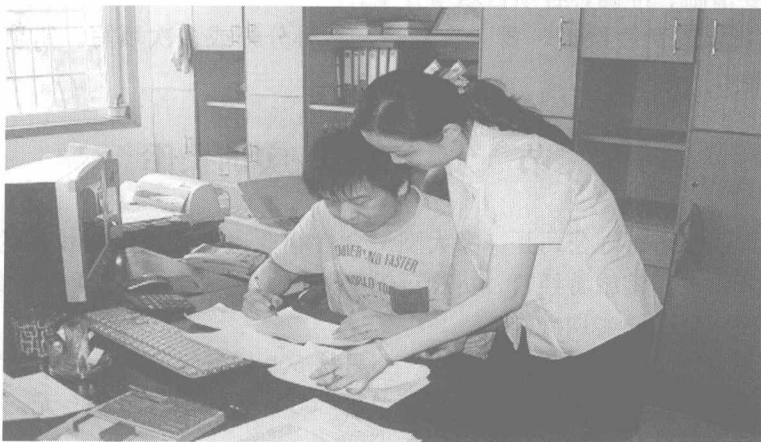
目 录

第一部分 涉税票证填制实训操作	(1)
第一节 实训操作背景	(1)
第二节 发货票填开实训操作	(2)
第三节 常用税收票证填开实训操作	(7)
第二部分 增值税实训操作	(11)
第一节 实训操作背景资料	(11)
第二节 增值税涉税业务资料	(12)
第三节 实训操作账表	(34)
第三部分 消费税实训操作	(47)
第一节 实训操作背景资料	(47)
第二节 消费税涉税业务资料	(48)
第三节 实训操作账表	(71)
第四部分 进出口涉税实训操作	(80)
实训之一：生产企业“免抵退”实训操作	(80)
第一节 实训操作背景资料	(80)
第二节 出口涉税业务资料	(81)
第三节 实训操作账表	(99)
实训之二：外贸企业“先征后退”实训操作	(104)
第一节 实训操作背景资料	(104)
第二节 进出口涉税业务资料	(105)
第三节 实训操作账表	(112)
第五部分 营业税、城建税实训操作	(117)
实训之一：服务业、娱乐业实训操作	(117)
第一节 实训操作背景资料	(117)
第二节 模拟企业涉税资料	(118)
第三节 实训操作账表	(128)
实训之二：邮政电信企业实训操作	(137)
第一节 实训操作背景资料	(137)

第二节 模拟企业涉税业务	(138)
第三节 实训操作账表	(145)
实训之三：建筑业、房地产业实训操作	(153)
第一节 实训操作背景资料	(153)
第二节 模拟企业涉税业务资料	(154)
第三节 实训操作账表	(162)
第六部分 印花税、车船税、车辆购置税实训操作	(170)
第一节 背景资料	(170)
第二节 涉税业务资料	(171)
第三节 实训操作账表	(184)
第七部分 土地增值税、契税实训操作	(195)
第一节 背景资料	(195)
第二节 模拟企业涉税业务资料	(196)
第三节 实训操作账表	(213)
第八部分 房产税、城镇土地使用税实训操作	(221)
第一节 实训操作背景资料	(221)
第二节 模拟企业涉税业务资料	(222)
第三节 实训操作账表	(228)
第九部分 企业所得税实训操作	(234)
第一节 实训操作背景资料	(234)
第二节 月度纳税申报操作资料	(235)
第三节 年度纳税申报操作资料	(240)
第四节 实训操作账表	(246)
参考文献	(261)

涉税票证填制实训操作

第一节 实训操作背景资料



一、模拟企业概况

1. 纳税人名称：庐州丰华集团股份有限公司
2. 纳税人类型：股份有限公司
3. 纳税人地址：庐州市新城区庐峰路 305 号，电话 0792-8680156
4. 法人代表人：李长江
5. 开户银行及账号：中国工商银行庐州市支行庐峰路分理处，JX-12345678
6. 税务登记号：360403560011888
7. 主管国税机关：庐州市国家税务局直属分局 代码：22350012
8. 主管地税机关：庐州市地方税务局直属分局 代码：12340026

二、模拟实训内容

1. 商业零售发票、服务业通用发票的填开；
2. 运输业专用发票、建筑业专用发票的填开；
3. 增值税专用发票、出口形式发票的填开；

4. 税收通用缴款书、进出口税收缴款书、税收通用完税证的填开；
5. 税收收入归还书、税收罚款收据的填开。

三、实训操作程序

1. 了解经济业务的来龙去脉，熟悉经济业务内容，审核经济业务的合法性；
2. 准备好填开票据的用品用具，如水笔，发票专用章或财务专用章等相关印章。
3. 根据税务机关有关涉税票证的管理要求，分栏目从上到下逐项填开。

四、实训操作要求

1. 进行实训操作之前，全面复习《基础会计》中有关发货票填开的基本知识，《税收管理》中有关发货票和税收票证开具的基本规定。
2. 发货票是记载经济业务和计税的主要法律依据，填开发票时要仔细、认真，填写的文字和数据要清晰、准确，各项目填写齐全。
3. 多联发货票或税收票证，要一次复写，不得分开或多次填写。错填票证应作废，并在票证上加盖作废印章。

第二节 发货票填开实训操作

庐州丰华集团股份有限公司是一家大型综合性企业，主要从事化妆品的生产、销售、出口，房地产开发，宾馆旅游经营、货物运输等。以该企业 2008 年 4 月份部分经营业务为依据进行涉税票证填开实训操作。

【业务 1】 4 月 3 日，庐州市湖滨小区 12 号楼 503 房居民张小平到本公司非独立核算门市部购买 2 盒青春牌 6 件装成套化妆品，单价 200 元，收取现金 400 元。

提示：根据上述资料填制 1 份商业零售发票。

江西省庐州市商业零售普通发票													
61013104331				票监制章 发 票 实 用 联				赣国税函字 (03) 商零三联 NO: 57293456					
				年 月 日									
购货单位 (人)			地址										
品名、规格、型号			单位	数量	单价	金 额							
						十	万	千	百	十	元	角	分
金额合计 (大写)													
销货单位	名称	纳税人识别号		360403000011888									
	地址	电 话		发票专用章									
开票人:			销货单位 (章)										

庐州市国家税务局印制

第三联 发票联

【业务2】 4月8日,销售A型香水1000瓶,每瓶不含税单价120元,合计价款120000元,进项税20400元,货款已通过银行转账收讫。

购货方名称:长沙市路州化妆品贸易股份有限公司



购货方地址:长沙市北京西路108号,电话:0651-88996601

开户银行及账号:中国工商银行长沙市支行北京西路分理处,01-01123456

税务登记号:350002000012345

提示:根据上述资料填开1份增值税专用发票。

注意:下列增值税专用发票属于用防伪税控装置开具的增值税专用发票,学生实训操作时,密码部分不必填写,其他栏目必须填写齐全。

江西省增值税专用发票										
3600022140						NO: 02482002				
						开票日期: 年 月 日				
国税函[2001]873号北京印钞厂	第二联 发票联 购货方记账凭证	购货单位	纳税人名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号				密码区			
		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	销货单位		纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号				备注			
收款人:		复核:		开票人:		销货单位:(盖章)				

【业务3】 6月8日,出口1000盒青春牌6件装成套化妆品到美国华盛顿,每盒单价FOB庐山港30美元;装运日期:2008年6月8日前;起运港:中国庐山;支付方式:信用证;保险方式:(略)。

购货方名称:华盛顿斯美百货公司

购货方开户银行:美国央行华盛顿分行

信用证号码:985-203-90012345

发票到期日:2008年6月30日

销货方电传:与电话号码相同,邮箱:369@LUF.COM.CN

提示:根据上述资料填开1份该公司的出口销售发票。

LUZHOU FENGHUA GROUP, INC.

庐州丰华集团股份有限公司

ADD:

IMAL:

TEL:

FAX:

PROFORMA INVOICE; NO. JL-2008-8221

DATE:

NOTE:

唛头 MARKS	货品名称及规格 COMMODITIES & SPECIFICATIONS	数量 QUANTITY	单价 UNIT PRICE	总价 AMOUNT
TOTAL				



1. PAYMENT:

2. PACKING:

3. PORT OF LOADING:

4. PORT OF DISPATCHING:

5. DELIVERY:

6. OTHERS:

【业务4】 4月15日，庐州市新城区政府在本公司宾馆召开大型会议，以转账方式支付住宿费20万元，餐费10万元，会议室租金5万元，娱乐费3万元。

提示：根据上述资料填制1份服务业发票。

庐州市服务业通用发票
庐州地税局
发票联

税务登记号:

发票代码: 00123456789

收款单位:

发票号码: 012034578

付款单位:

密码: 0000000000000

兑奖区

00000000000

1. 凭盖有收款方发票专用章和有中奖者签名的发票联和兑奖联到地税局兑奖。
2. 对提供废、旧、假发票或不符合兑奖要求的发票或拒不提供发票的。消费者有权举报，经查实有奖。索取发票保护消费税收权益

第二联 记账联

经营项目

金 额

合计金额 (大写)

(小写)

机打号码:

税控装置 360403000011888

发票专用章

开票日期: 年 月 日

收款单位 (盖章)

税控装置打印发票 手开无效

庐州市地方税务局印制 (2007.6)

【业务5】 5月6日,庐州化工集团公司工程师张小明到本公司开发的滨江花园订购了一套住房,楼牌号1栋2单元506号,建筑面积250平方米,每平方米3000元,合计75万元,已通过银行转账收讫。防伪税控收款开票机器号码AX-010-12345。

提示:根据上述资料为工程师张小明开一张住房销售发票,张小明的身份证号码:3604039856040512。

销售不动产统一发票 (自开)							
开票日期:				发票代码: 0012345678012			
				发票号码: 05668903			
机打代码				密			
机打号码				码			
机器号码				区			
付款方名称				身份证号/组织机构代码/ 纳税人识别号			
收款方名称				身份证号/组织机构代码/ 纳税人识别号			
不动产 项目名称	不动产 项目 编号	销售的 不动产 楼牌号	建筑面 积 室内面积 (单位: m ²)	单 价 (单位: 元/m ²)	金 额 (元)	款 项 性 质	预售订金 预收购房款 购房款其他
合计金额 (大写)				(小写)			
备注:				主管税务机关及代码			
开票人:				开票单位盖章			

江西省
地方税务局
监制

庐州化工集团
股份有限公司
360403000011888
发票专用章

北京新华印刷厂2007年3月5日 (6 000×4)

第三联 发票联 付款方记账凭证

【业务6】 5月6日,公司运输部承接一项从庐州到云南的货物运输业务,运杂费收入合计2500元,其中装卸费400元,其他费用100元,款已通过银行转账收讫。

发货人:庐州天宝化工股份有限公司,税务登记号:360403002233445;

收货人:云南大理民强化工产品贸易公司,税务登记号:1205600001122335;

税控装置号:AX-010-12355。

提示:(1)根据上述资料,为庐州天宝化工股份有限公司开1份运输服务专用发票。


(2)密码区密码,学生实训时可以不填写。

公路、内河运输统一发票
监制章
发 票 联

发票代码：030112345789
发票号码：001220268

开票日期：

上海东亚印刷公司(2006) 12 000×4

机打代码		税	
机打号码		控	
机器编号		码	
收货人及纳税人 识别号		承运人及纳税人 识别号	
发货人及纳税人 识别号		主管税务机关及 代码	
运输项目 及金额	 360403000011888 发票专用章	其他项目 及金额	备注
运费小计		其他费用小计	
合计(大写)		(小写)	

开票人：

第三联
记账联

【业务7】 5月30日，公司所属非统一核算的食品加工厂，从庐州市九江县六都乡八里村农业合作社收购5万斤玉米，每斤单价1.10元，合计55000元，公司已提取现金付清货款。


提示：根据上述资料填制1份农产品收购发票。

江西省庐州市收购发票
票监制章
发 票 联

发票代码：0301124459
发票号码：001220268

开票日期：

南昌八一印刷厂(2007-12-5)

收购单位	名称					税务登记号			
	地址					开户行			
	电话					账 号			
项 目	等级	单位	数量	单价	收购金额	计算进项税抵扣税额			
						计税金额			
						扣 税 率			
合 计						税 额			
收购金额		(大写)				(小写)			
销货方	名称	 360403000011888 发票专用章				税务登记号或 身份证号码			
说明						本票开票金额超过万元无效			

开票人：


第二联
发票联
收购方收执

第三节 常用税收票证填开实训操作

【业务 8】 6 月 5 日，庐州丰华集团公司向主管税务机关报送 8 月份财务报表和增值税纳税申报表，申报表中列示该企业 8 月份的化工产品销售收入 3 100 万元，进项税 527 万元。休闲食品销售收入 500 万元，进项税 85 万元。增值税中央与地方分成比例：中央 75%，省市 12.5%，地市 12.5%。

提示：按上述资料以税务机关办税员的身份为企业填开 1 份税收缴款书。


预算科目中的编码、名称、级次参考《纳税会计与纳税申报实训教程》第一章第四节税收票证附件资料填制。




中华人民共和国
税收通用缴款书

隶属关系：(20031) 赣国缴 00065

注册类型： 填发日期： 年 月 日 征收机关：

缴款单位	代 码				预 算 编 码									
	全 称				名 称									
	开 户 银 行				级 次									
	账 号				收 缴 国 库									
税款所属时期：					税款限缴日期：									
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额									
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
缴款单位：(盖章)  张宝良 财务专用章 经办人：					中国工商银行庐州市支行 开发区分理处 2008. 月 日 转讫专用章									



国家税务总局
征收专用章

张宝良 列款项已收妥 刻转收款单位账户
良印 国库(银行)盖章

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

第一联 收据 国库(银行)收款
盖章后退缴库单位作完税凭证



【业务 9】 6 月 25 日，庐州丰华集团公司从德国进口一批 XL-23 化工原料，共计 100 桶，到岸价格 30 万 USD；汇率 1 : 7；合同号：08-03-015；报关单编号：TX-0012305，提货单号：D-0563；收款国库：庐州市中心支库。

提示：(1) 假定该批化工原料进口关税完税价格与到岸价格相同，进口关税税率 10%。

- (2) 国际代码因缺乏资料，可以不填写。
- (3) 按照上述提供的资料，以海关办税员的身份，为企业填制1份进口增值税缴款书。

◎ 有关发票的法律责任：

- (1) 非法印制发票的，由税务机关销毁非法印制的发票，没收违法所得和作案工具，并处1万元以上5万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。
- (2) 伪造或者出售伪造的增值税专用发票的，处3年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处2万元以上20万元以下罚金；数量较大或者有其他严重情节的，处3年以上10年以下有期徒刑，并处5万元以上50万元以下罚金。数量巨大或有其他特别严重情节的，处10年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处5万元以上50万元以下罚金。

海关 进口增值税 专用缴款书							
收入系统：		填发日期： 年 月 日			号码：011234569		
收款单位	收入机关				缴款单位 (人)	名称	
	科目	预算级次				账号	
	收款国库					开户银行	
税号	货物名称	数量	单位	完税价格	税率	税款金额	
金额人民币（大写）					合计（¥）		
申请单位编号		报关单编号		填制单位	收款国库		
合同（批文）		运输工具		制单人			
缴款期限		提/装单号					
备注	一般征税						
	USD 国际代码：						

【业务10】 7月8日，因隐瞒收入，偷漏增值税13 000元，庐州市国税局对公司下达了补缴增值税通知书，并开出税收处罚通知单，罚款5万元，补税凭证字号008901。

提示：根据上述资料，以税务局稽查员的身份填开1份税收罚款收据。

