



纳税实务全真实训系列教材

# 税务实训案例汇编

CMAC 认证中心编写组 © 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

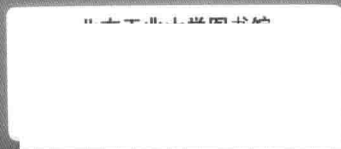


纳税实务全真



# 税务实训案例汇编

CMAC 认证中心编写组 © 编



RFID



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

税务实训案例汇编 / CMAC 认证中心编写组编. —  
上海: 立信会计出版社, 2016. 7

ISBN 978 - 7 - 5429 - 5074 - 1

I. ①税… II. ①C… III. ①税收管理—中国—教材  
IV. ①F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 166803 号

策划编辑 陈 昕  
责任编辑 陈 昕  
封面设计 南房间

## 税务实训案例汇编

Shuiwu Shixun Anli Huibian

---

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	上海天地海设计印刷有限公司
开 本	787 毫米×1 092 毫米 1/16
印 张	10.5
字 数	249 千字
版 次	2016 年 7 月第 1 版
印 次	2016 年 7 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 5074 - 1/F
定 价	26.00 元

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 税务实训案例汇编

## 编委会成员名单

主    审  李高齐

编委会成员(按姓氏笔画为序)

万小东	王文俐	王伶俐	尹  航	孔祥银	刘晓红
杨京钟	吴子强	吴志明	谷彦芳	邹  江	沈  斌
宋振水	张  敏	张雅彬	张新成	陈  岳	陈治国
陈  影	陈  翼	郑蕊蕊	赵素娟	赵  勤	胡绍雨
夏  敏	徐  严	徐细勇	彭  云	曾惠芬	

# 前言

Foreword

本教材是税友集团·浙江衡信教育科技有限公司开发的高仿真纳税申报软件“税务实训平台”的配套教材,适用于高职高专财会类专业和经济管理类相关专业的“纳税实务”“税法”和“税费计算与申报”等课程的教学。本教材有如下特点:

(1) 票据式。本教材中的案例按照真实业务票表单证开发,以每一税种的纳税业务或某一纳税事项为一个项目进行编制,学生通过每个税种的案例在税务实训平台中练习,最后打印出实训报告,完成实训。

(2) 全税种。本教材中的案例包含了所有税种,便于老师教学和学生使用。

(3) 难度适中。本教材中的案例根据实际业务进行难易程度的区分,分为简单、中等和较难三个等级。简单案例适合课堂教学;中等难度案例适合课后学生训练、期末考试等;较难案例一般为综合案例,适用于学校集中实训或是实习实训。

(4) 大赛训练案例。本教材编制了“全国税务技能大赛”的训练案例,不仅贴近课堂教学,也可作为参加“全国税务技能大赛”的训练教材。

本教材中的所有案例都可以在“税务实训平台”中实现系统自动评分。本教材着眼于训练学生计算应纳税额和办理纳税申报的能力,旨在通过案例引导,训练学生在会计岗位熟练运用相关税收法律的能力,达到了解税收理论知识、熟悉税法主要内容和熟练操作办税业务的教学目的。本教材及相应课程培养的职业能力目标如下:

- (1) 了解税收基本理论知识,熟悉主要的税收法律、法规。
- (2) 能对各种税收业务进行准确的职业判断并进行应纳税额的计算。
- (3) 能准确、熟练地填写纳税申报表和其他各种办税业务表格。
- (4) 能熟练使用各种办税业务软件和网络报税平台。

CMAC 认证中心编写组

2016年8月

## CMAC 认证与初级税务专员

CMAC 认证的全称是会计能力成熟度认证,该认证致力于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。

CMAC 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。CMAC 认证是会计人员在国家会计专业技术职称评定之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。

该认证包括实习员、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,也包括实际业务操作技能的训练。初级税务专员实训项目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、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。

初级税务专员实训项目主要包括以下内容:

- 增值税发票网上认证实训系统。
- 增值税防伪开票实训系统。
- 增值税发票网上抄报税实训系统。
- 增值税一般纳税人申报实训系统。
- 增值税小规模纳税人申报实训系统。
- 查账征收企业所得税纳税申报实训系统。
- 核定征收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。
- 地税综合税收申报实训系统。

学生参加以上任意一个实训项目,经上机操作考试合格,可获得单项实训合格证书。在此基础上,参加CMAC认证中心学习,取得CAMC 3级电子证书后,可向财刀网申请取得“初级税务专员”纸质证书。

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。

更详细资讯请查阅财刀网,网址:<http://www.caidao8.com>。



CAMC 认证中心

2016年8月

# 目录

Contents

## 第1部分

软件使用指南 .....	1
第1节 下载税务实训平台安装包以及安装软件 .....	2
一、下载税务实训平台安装包 .....	2
二、安装税务实训平台软件 .....	3
第2节 授权系统 .....	3
一、管理员登录 .....	4
二、老师登录 .....	4
三、学生登录 .....	6
第3节 税务软件操作指南 .....	7
一、老师账号注册 .....	7
二、班级注册 .....	8
三、学生账号注册 .....	9
四、发布教学案例 .....	10

## 第2部分

案例汇编 .....	13
第1节 增值税防伪开票实训案例——V 3.0 增值税防伪开票实训案例 .....	14
第2节 增值税一般纳税人案例 .....	19
一、V 3.0 增值税一般纳税人网上申报教学版案例 1 .....	19
二、V 3.0 增值税一般纳税人网上申报教学版案例 2 .....	30
三、V 3.0 增值税一般纳税人网上申报教学版案例 3 .....	42
四、V 3.0 增值税一般纳税人网上申报教学版案例 4 .....	46
五、V 3.0 增值税一般纳税人网上申报教学版案例 5 .....	51
六、V 3.0 增值税一般纳税人网上申报教学版案例 6 .....	53



第3节 增值税小规模纳税人案例 .....	61
一、V 3.0 增值税小规模纳税人网上申报教学版案例 1 .....	61
二、V 3.0 增值税小规模纳税人网上申报教学版案例 2 .....	65
三、V 3.0 增值税小规模纳税人网上申报教学版案例 3 .....	70
四、V 3.0 增值税小规模纳税人网上申报教学版案例 4 .....	75
五、V 3.0 增值税小规模纳税人网上申报教学版案例 5 .....	79
六、V 3.0 增值税小规模纳税人网上申报教学版案例 6 .....	83
第4节 消费税案例 .....	84
一、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 1 .....	84
二、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 2 .....	86
三、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 3 .....	89
四、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 4 .....	93
五、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 5 .....	95
六、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 6 .....	96
七、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 7 .....	97
八、V 3.0 消费税网上申报教学版案例 8 .....	100
第5节 企业所得税案例 .....	103
一、V 3.0 企业所得税网上申报教学版案例 1 .....	103
二、V 3.0 企业所得税网上申报教学版案例 2 .....	105
三、V 3.0 企业所得税网上申报教学版案例 3 .....	107
四、V 3.0 企业所得税网上申报教学版案例 4 .....	111
五、V 3.0 企业所得税网上申报教学版案例 5 .....	112
第6节 个人所得税案例 .....	114
一、V 3.0 个税代扣代缴网上申报教学版案例 1 .....	114
二、V 3.0 个税代扣代缴网上申报教学版案例 2 .....	117
三、V 3.0 个税代扣代缴网上申报教学版案例 3 .....	119
四、V 3.0 个税代扣代缴网上申报教学版案例 4 .....	120
五、V 3.0 个税代扣代缴网上申报教学版案例 5 .....	122
第7节 地税综合案例 .....	124
V 3.0 地方税(费)纳税综合实训案例 .....	124
第8节 财务报表案例 .....	126
V 3.0 一般企业财务报表报送网上申报教学版案例 .....	126
附录 全国税务技能大赛案例样题 .....	128
一、竞赛任务(时间 180 分钟) .....	128
二、纳税人基础信息 .....	129

# 软件使用指南

## 通过本章你可以学到

- 安装税务实训平台软件
- 授权系统登录
- 税务软件操作指南

## 第 1 节 下载税务实训平台安装包以及安装软件

### 一、下载税务实训平台安装包

登录财刀网“<http://www.caidao8.com/>”，在首页的右侧找到税务实训平台，如图 1-1 所示。



图 1-1 税务实训平台

进入税务实训平台后，找到“财刀网税务实训平台客户端”，点击“免费下载”，进行软件安装包的下載，如图 1-2 所示。



图 1-2 税务实训平台下载

## 二、安装税务实训平台软件

下载好软件安装包之后,解压安装即可,如图 1-3 所示。

 税务实训平台V3.6.000安装包.rar	714M	2016-04-26 18:01
 税务实训V3.7000安装包.rar	700.5M	2016-03-09 16:10
 手工升级包V3.6.000-3.6.005.rar	120M	2015-12-08 17:57
 HxReg3.0.exe	1.2M	2016-03-16 15:02

图 1-3 解压税务实训平台安装包

软件成功安装完毕之后,桌面上会出现图标 , 这就是软件企业端的操作入口。

## 第2节 授权系统

税务实训平台软件总共分模拟两个角色,分别是局端和企业端,统一由税务实训平台的授权系统进行管理。在安装完成之后,出现另外一个图标如图 1-4 所示。双击“金税盘发行子系统”即可进入授权系统,输入账号便可登入。

实训平台授权系统的页面,如图 1-5 所示。授权系统有三个入口,分别是老师、管理员和学生。管理员和老师模拟了局端的角色,学生模拟了企业端的角色。



图 1-4 金税盘发行子系统

图 1-5 税务实训平台授权系统

### 一、管理员登录

管理员账号的命名规则为:admin+学校编码,密码 123456。每个学校都有自己的学校编码,假设学校编码为 10448,则如图 1-6 所示。



图 1-6 税务实训平台管理员登录

登录实训平台后会出现如图 1-7 所示界面,可以新增老师账号,新增班级和学生,查看成绩以及授权信息,等等。管理员角色主要起到整体的管理功能,尤其是新增老师账号,必须新增账号,在授权系统中才能以老师角色进入系统。

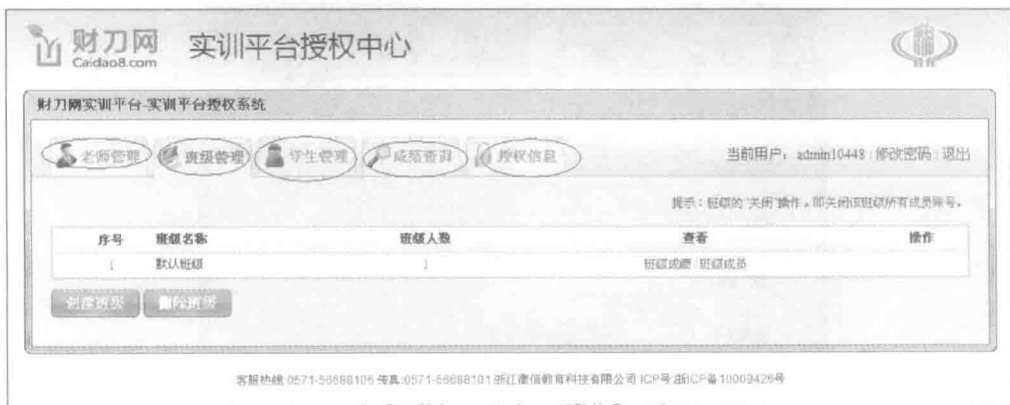


图 1-7 税务实训平台授权中心

### 二、老师登录

假设新增了老师账号 admin10448,密码还是 123456,则登录界面如图 1-8 所示。



图 1-8 登录账号 admin10448

进入以后,新增班级、学生,查询成绩和授权信息等功能同管理员的权限是一样的,现在要做的就是发布教学案例,如图 1-9 所示。



图 1-9 配置教学案例

点击配置教学案例,会出现两个案例库,分别是财刀网专家案例库和本校老师案例库,选择所要配置案例的班级,可根据自身需求选择案例。

学生在企业端操作税务实训平台的系统之后,可进行系统评分,现在发布的案例就是系统评分的标准。另外,老师还可以下载电子版案例。选择发布案例方式如图 1-10 所示。

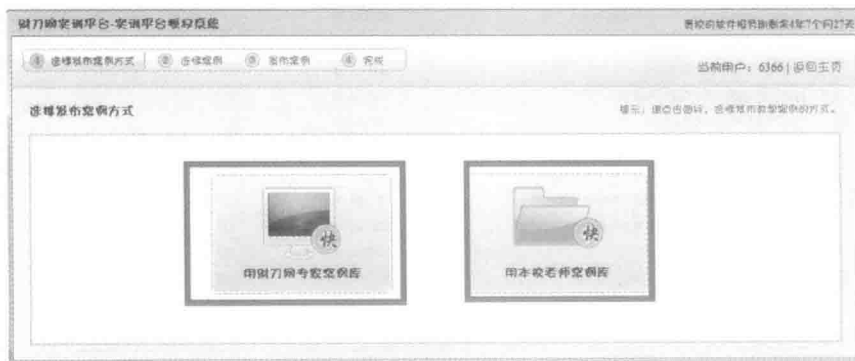


图 1-10 选择发布案例方式

### 三、学生登录

此时,学生模拟了企业端的角色,所以假设新增的学生账号是 admin10448,密码是 123456,如图 1-11 所示。



图 1-11 学生登录税务实训平台

学生可在授权系统里面查询到自己实训所做的成绩以及查看授权信息,如图 1-12 所示。



图 1-12 学生查询成绩及授权信息

## 第3节 税务软件操作指南

### 一、老师账号注册

登录管理员账号进行老师账号注册,具体操作如图 1-13 所示。

双击桌面的开票发行子系统,进入如图 1-14 界面(点击红色按钮切换老师管理):



图 1-13 金税盘发行子系统

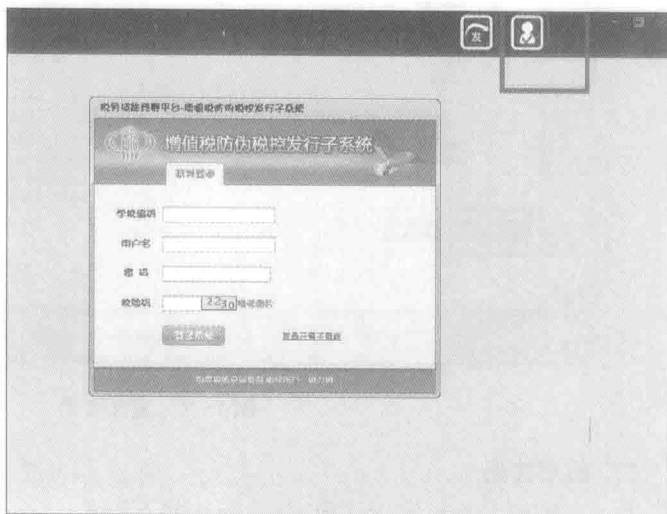


图 1-14 登录子系统界面

在如图 1-15 界面选择管理员登录,然后输入相关信息进行登录。

学校编码	管理员账号	密码
每个学校有自己的学校编码	admin+ 学校编码	123456

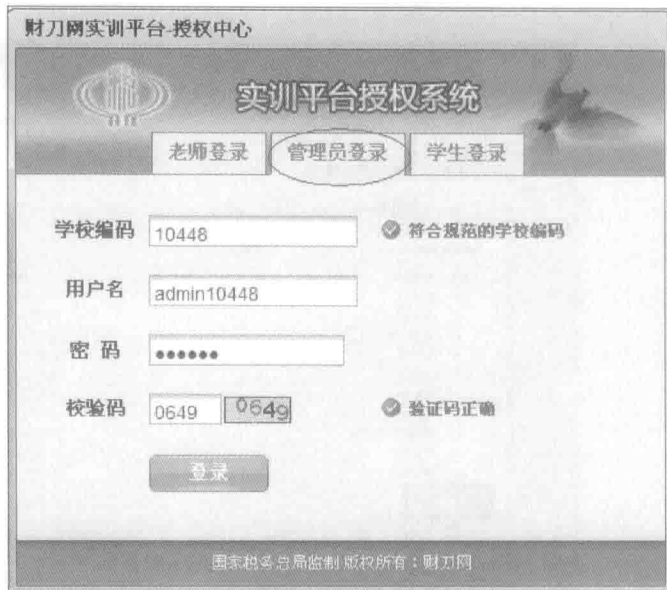


图 1-15 管理员登录



登录后,先单击“老师管理”然后单击左下角的“新增老师”,如图 1-16 所示。然后弹出对话框,在对话框输入老师的账号、姓名,然后单击“立即注册”即可完成添加。



图 1-16 老师管理

## 二、班级注册

登录老师账号进行班级注册,具体操作如下所示。

- (1) 双击桌面的开票发行子系统。
- (2) 点击“创建班级”,如图 1-17 所示。



图 1-17 创建班级