



财经专业“十二五”规划教材

税务会计实训

SHUIWU KUAJI SHIXUN

主编 郭铁铮 赵景芬 王岌



航空工业出版社

财经专业“十二五”规划教材

税务会计实训

主编 郭铁铮 赵景芬 王 岌

航空工业出版社

北 京

内 容 提 要

本书分 10 章, 内容涉及税务登记的实务操作, 增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、印花税、车辆购置税、车船税、契税、耕地占用税等单项税种涉税业务处理与纳税申报实务操作, 以及税务代理相关知识的考核。

本书既适合高职高专院校会计、财政、税务等财经类专业使用, 也可作为成人高校、本科院校举办的二级职业学院财经类专业的教材和社会从业人员的学习用书。

图书在版编目 (C I P) 数据

税务会计实训 / 郭铁铮, 赵景芬, 王岌主编. — 北京: 航空工业出版社, 2016. 3
ISBN 978-7-5165-0992-0

I. ①税… II. ①郭… ②赵… ③王… III. ①税务会计 IV. ①F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 053050 号

税务会计实训 Shuiwu Kuaiji Shixun

航空工业出版社出版发行

(北京市朝阳区北苑 2 号院 100012)

发行部电话: 010-84936597 010-84936343

三河市祥达印刷包装有限公司印刷

全国各地新华书店经售

2016 年 3 月第 1 版

2016 年 3 月第 1 次印刷

开本: 787×1092

1/16

印张: 18

字数: 405 千字

印数: 1—3000

定价: 39.80 元



《税务会计实训》是与《税务会计》教材相配套的辅助性教材。本书充分体现了“做中学、做中教”的高职教学理念，突出对学生税务会计岗位基本技能、职业意识和职业习惯的培养。

本书分 10 章，内容涉及税务登记的实务操作，增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、印花税、车辆购置税、车船税、契税、耕地占用税等单项税种涉税业务处理与纳税申报实务操作，以及税务代理相关知识的考核。

本教材在编写过程中重点突出以下特色：

1. 前沿性

本书以我国最新的会计制度和最新的税收政策为依据，吸收了“营改增”的最新成果，将税务会计理论和实践有机结合在一起，做到了实训内容的与时俱进。

2. 实用性

本书注重实务操作，每章大体包括基本知识训练、基本技能训练和综合仿真实训三部分内容。

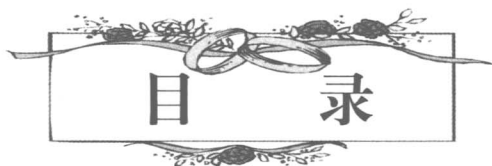
- 基本知识训练部分根据最新的税收政策编排了选择题和判断题；
- 基本技能训练部分编排了主要税种应纳税额的计算和会计核算；
- 综合仿真实训部分根据企业发生的真实业务，编排相关内容，内容涵盖应纳税额的计算、纳税申报和会计处理三个方面。

本书既适合高职高专院校会计、财政、税务等财经类专业使用，也可作为成人高校、本科院校举办的二级职业学院财经类专业的教材和社会从业人员的业务学习用书。

本书由郭铁铮、赵景芬、王岌担任主编，余晓燕、窦雪娇、马盼盼、姜晖、韩柏楠担任副主编。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中存在的疏漏和错误之处，敬请读者批评指正。

编者
2016 年 2 月



第一章 总论	1
模块一 税收征收管理制度	1
一、税务登记	1
二、纳税申报	3
三、税款征收制度	4
模块二 税收征收管理基本认知训练	5
一、单项选择题	5
二、多项选择题	6
三、判断题	7
模块三 税收征收管理综合仿真实训	8
综合仿真实训一 开业税务登记实训	8
综合仿真实训二 变更税务登记实训	9
综合仿真实训三 注销税务登记实训	9
第二章 增值税会计实训	10
模块一 增值税纳税申报	10
一、增值税一般纳税人纳税申报表的填制方法	10
二、增值税一般纳税人纳税申报表的填制案例	24
三、增值税小规模纳税人纳税申报表的填制方法	30
四、增值税小规模纳税人纳税申报表的填制案例	32
模块二 增值税基本知识认知训练	34
一、单项选择题	34
二、多项选择题	37
三、判断题	38
模块三 增值税基本技能训练	39
一、计算技能训练	39
二、核算技能训练	40
模块四 增值税综合仿真实训	42
综合仿真实训一 煤气化企业增值税仿真实训	42



综合仿真实训二 机床厂企业增值税仿真实训	43
综合仿真实训三 纺织企业增值税仿真实训	45
综合仿真实训四 小规模纳税人增值税仿真实训	46
第三章 消费税会计实训	47
模块一 消费税纳税申报	47
一、消费税纳税申报表的填制方法	47
二、消费税纳税申报表的填制案例	51
模块二 消费税基本知识认知训练	60
一、单项选择题	60
二、多项选择题	62
三、判断题	63
模块三 消费税基本技能训练	63
一、计算技能训练	63
二、核算技能训练	65
模块四 消费税综合仿真实训	66
综合仿真实训一 卷烟企业消费税仿真实训	66
综合仿真实训二 电池企业消费税仿真实训	67
第四章 营业税会计实训	68
模块一 营业税基本知识认知训练	68
一、单项选择题	68
二、多项选择题	70
三、判断题	71
模块二 营业税基本技能训练	71
一、计算技能训练	71
二、核算技能训练	73
模块三 营业税综合仿真实训	74
综合仿真实训一 单一税目营业税仿真实训	74
综合仿真实训二 多税目营业税仿真实训	74
第五章 关税会计实训	76
模块一 关税基纳税申报	76
一、中华人民共和国海关进（出）口货物报关单的填制方法	76
二、中华人民共和国海关进口货物报关单的填制案例	94

模块二 关税基本知识认知训练	95
一、单项选择题	95
二、多项选择题	97
三、判断题	98
模块三 关税基本技能训练	99
一、计算技能训练	99
二、核算技能训练	100
模块四 关税综合仿真实训	100
综合仿真实训一 进口关税仿真实训	100
综合仿真实训二 出口关税仿真实训	101
第六章 企业所得税会计实训	103
模块一 企业所得税纳税申报	103
一、企业所得税纳税申报表的填制	103
二、企业所得税纳税申报表的填制实例	116
模块二 企业所得税基本知识认知训练	121
一、单项选择题	121
二、多项选择题	124
三、不定项选择题	126
四、判断题	127
模块三 企业所得税基本技能训练	128
一、计算技能训练	128
二、核算技能训练	131
模块四 企业所得税综合仿真实训	134
综合仿真实训一 企业预缴所得税的仿真实训	134
综合仿真实训二 企业所得税年终汇算清缴仿真实训	135
第七章 个人所得税会计实训	138
模块一 个人所得税纳税申报	138
一、个人所得税纳税申报表的填制方法	138
二、个人所得税纳税申报表的填制实例	151
模块二 个人所得税基本知识认知训练	158
一、单项选择题	158
二、多项选择题	160
三、不定项选择题	163



四、判断题·····	164
模块三 个人所得税基本技能训练·····	165
一、计算技能训练·····	165
二、核算技能训练·····	166
模块四 个人所得税综合仿真实训·····	167
综合仿真实训一 代扣代缴个人所得税仿真实训·····	167
综合仿真实训二 自行申报个人所得税仿真实训·····	167
第八章 资源税类会计实训·····	169
模块一 资源税·····	169
一、单项选择题·····	169
二、多项选择题·····	170
三、判断题·····	172
四、综合仿真实训·····	172
模块二 土地增值税·····	173
一、单项选择题·····	173
二、多项选择题·····	175
三、判断题·····	175
四、综合仿真实训·····	176
模块三 城镇土地使用税·····	177
一、单项选择题·····	177
二、多项选择题·····	178
三、判断题·····	179
四、综合仿真实训·····	179
第九章 其他税种会计实训·····	181
模块一 城市维护建设税及教育费附加会计·····	181
一、单项选择题·····	181
二、多项选择题·····	183
三、判断题·····	184
四、综合仿真实训·····	184
模块二 房产税·····	185
一、单项选择题·····	185
二、多项选择题·····	186
三、判断题·····	187

四、综合仿真实训	187
模块三 印花稅	188
一、单项选择题	188
二、多项选择题	189
三、判断题	190
四、综合仿真实训	191
模块四 车辆购置税	192
一、单项选择题	192
二、多项选择题	192
三、判断题	193
四、综合仿真实训	193
模块五 车船稅	194
一、单项选择题	194
二、多项选择题	194
三、判断题	195
四、综合仿真实训	196
模块六 契稅	196
一、单项选择题	196
二、多项选择题	197
三、判断题	199
四、综合仿真实训	199
模块七 耕地占用稅	200
一、单项选择题	200
二、多项选择题	202
三、判断题	203
四、综合仿真实训	204
第十章 稅务代理实训	205
一、单项选择题	205
二、多项选择题	206
三、判断题	207
四、案例分析題	208
附录一 稅务登記表	209



附录二 纳税申报表	215
附件一 增值税纳税申报表（附表 2-1~附表 2-6）	215
附件二 消费税纳税申报表（附表 2-9~附件 2-17）	224
附件三 营业税纳税申报表（附表 2-18）	233
附件四 关税纳税申报表（附表 2-19~附件 2-21）	234
附件五 企业所得税纳税申报表（附表 2-22~附表 2-37）	236
附件六 个人所得税纳税申报表（附表 2-38~附表 2-44）	255
附件七 资源税纳税申报表（附表 2-45~附表 2-46）	263
附件八 土地增值税纳税申报表（附表 2-47~附表 2-48）	265
附件九 城镇土地使用税纳税申报表（附表 2-49）	267
附件十 城市维护建设税纳税申报表（附表 2-50）	268
附件十一 教育费附加申报表（附表 2-51）	269
附件十二 房产税纳税申报表（附表 2-52）	270
附件十三 印花税纳税申报表（附表 2-53）	271
附件十四 车辆购置税纳税申报表（附表 2-54）	272
附件十五 车船税纳税申报表（附表 2-55）	273
附件十六 契税纳税申报表（附表 2-56）	274
附件十七 耕地占用税纳税申报表（附表 2-57）	275

第一章 总 论

模块一 税收征收管理制度

一、税务登记

(一) 开业税务登记

1. 办理税务登记的条件

从事生产经营的纳税人，应自领取营业执照之日起 30 日内到办税服务厅申办税务登记，并备齐下列有关证件资料：工商营业执照或其他核准执业证件，有关合同、章程、协议书，银行账户、账号证明，组织机构代码证书及复印件，法定代表人或负责人或业主的居民身份证、护照或其他合法证件，当地主管税务机关要求提供的其他证件、资料。

2. 办理税务登记的程序

纳税人办理税务登记时，先从税务窗口或办税服务厅指定的其他窗口领取《税务登记表》（一式三份），按要求填写后签字或盖章，并连同其他证件、资料递送到税务登记窗口进行申报。税务机关应自收到申报之日起 30 日内审核并发给税务登记证件。

3. 注意事项

纳税人遗失税务登记证的，应自遗失之日起 15 日内向主管税务机关提交书面报告，并公开声明作废，然后向主管税务机关申请补发。

(二) 变更、注销税务登记

1. 变更税务登记

(1) 变更税务登记的适用范围及时限要求

纳税人改变名称、法定代表人或者业主姓名、经济类型、经济性质、住所或者经营地点（指不涉及改变主管国家税务机关）、生产经营范围、经营方式、开户银行及账号等内容的，纳税人应当自工商行政管理机关办理变更登记之日起 30 日内，持下列有关证件向原主管国家税务机关提出变更登记的书面申请报告：① 营业执照；② 变更登记的有关证明文件；③ 国家税务机关发放的原税务登记证件（包括税务登记证及其副本、税务登记



表等); ④ 其他有关证件。

纳税人按照规定不需要在工商行政管理机关办理变更登记的,应当自有关机关批准或者宣布变更之日起 30 日内,持有关证件向原主管国家税务机关提出变更登记的书面申请报告。

(2) 变更税务登记表的填写与提交

纳税人办理变更登记时,应当向主管国家税务机关领取变更税务登记表,一式三份,按照表式内容逐项如实填写,加盖企业或业主印章后,于领取变更税务登记表之日起 10 日内报送主管国家税务机关,经主管国家税务机关核准后,按照规定的期限到主管国家税务机关领取填发的税务登记证等有关证件,并按规定缴付工本管理费。

2. 注销税务登记

(1) 注销税务登记的范围和时限要求

纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形,依法终止纳税义务的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前,持有关证件和资料向原税务登记机关申报办理注销税务登记;按规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注册登记的,应当自有关机关批准或者宣告终止之日起 15 日内,持有关证件和资料向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的,应当自营业执照被吊销或者被撤销登记之日起 15 日内,向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

(2) 涉及改变税务登记机关

纳税人因住所、经营地点变动,涉及变更税务登记机关的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更或注销登记前,或者住所、经营地点变动前,持有关证件和资料向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并自注销税务登记之日起 30 日内向迁达地税务机关申报办理税务登记。

(3) 办理注销税务登记的手续

纳税人办理注销税务登记前,应当向税务机关提交相关证明文件和资料,结清应纳税款、多退(免)税款、滞纳金和罚款,缴销发票、税务登记证件和其他税务证件,经税务机关核准后,办理注销税务登记手续。

(三) 停业复业登记

1. 停业登记

停业登记是指实行定期定额征收方式的纳税人,在营业执照核准的经营期限内需要停业的,应当向税务机关提出停业登记,说明停业的理由、时间、停业前的纳税情况和发票的领、用、存情况,并如实填写申请停业登记表。税务机关经过审核(必要时可实地审查),应当责成申请停业的纳税人结清税款并收回税务登记证件、发票领购簿和发票,办理停业

登记。纳税人停业期间发生纳税义务，应当及时向税务机关申报，并依法补缴应纳税款。

2. 复业登记

复业登记是指纳税人在恢复生产、经营之前，向税务机关提出复业登记申请，经确认后，办理复业登记，领回或启用税务登记证件、发票领购簿及其领购的发票，纳入税务机关正常管理。

（四）外出经营报验登记

外出经营报验登记是指纳税人到外县（市）从事生产经营活动的，应当在外出生产经营以前，持税务登记证向主管税务机关申请开具《外出经营活动税收管理证明》，向营业地税务机关报验登记，接受税务管理。

二、纳税申报

（一）纳税申报的对象

纳税申报的对象为纳税人、扣缴义务人。应当正常履行纳税义务的纳税人在纳税期内即使没有应缴税款或者享受减免税待遇的，也都应当按照规定办理纳税申报，对于取得临时应税收入或临时发生应税行为的纳税人，也应当在发生纳税义务后到税务机关办理纳税申报和缴纳税款。

（二）纳税申报的内容

纳税申报的内容主要包括各税种的纳税申报表和代扣代缴、代收代缴报告表和随纳税申报表附报的财务报表及有关纳税资料。

（三）纳税申报的方式

纳税申报的方式主要有直接申报、邮寄申报、数据电文、简易申报和简并征期五种。

（四）延期申报管理

纳税人、扣缴义务人不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，经税务机关核准，可以延期申报，但要在纳税期内按照实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。



三、税款征收制度

(一) 税款征收方式

1. 查账征收

查账征收是指税务机关按照纳税人提供的账表所反映的经营情况,依照适用税率计算缴纳税款的方式。这种方式一般适用于财务会计制度较为健全,能够认真履行纳税义务的纳税单位。

2. 查定征收

查定征收是指税务机关根据纳税人的从业人员、生产设备和采用原材料等因素,对其产制的应税产品查实核定产量、销售额并据以征收税款的方式。这种方式一般适用于账册不够健全,但是能够控制原材料或进销货的纳税单位。

3. 查验征收

查验征收是指税务机关对纳税人应税商品通过查验数量,按市场一般销售单价计算其销售收入并据以征税的方式。这种方式一般适用于经营品种比较单一,经营地点、时间和商品来源不固定的纳税单位,如在车站、码头和市场等临时经营的零星、流动性税源。

4. 定期定额征收

定期定额征收是指税务机关通过典型调查,逐户确定营业额和所得额并据以征税的方式。这种方式一般适用于生产经营规模较小、不能准确计算营业额和所得额的小规模纳税人或个体工商户。

(二) 税款征收制度

1. 代扣代缴、代收代缴税款制度

税法规定的扣缴义务人必须依法履行代扣、代收税款义务,扣缴义务人依法履行代扣、代收税款义务时,纳税人不得拒绝。

2. 延期缴纳税款制度

纳税人因有特殊困难,不能按期交纳税款的,经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过3个月。

3. 税收滞纳金征收制度

纳税人、扣缴义务人未按规定期限缴纳税款的,税务机关除责令限期缴纳外,从滞纳税款之日起,按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

4. 减免税收制度

纳税人申请减免税,应向主管税务机关提出书面申请,并按规定附送有关资料。减税、免税期满,纳税人应当自期满次日起恢复纳税。



模块二 税收征收管理基本认知训练

一、单项选择题

1. 企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位自领取营业执照之日起（ ）日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记。

- A. 15 B. 30 C. 60 D. 90

2. 从事生产、经营的纳税人，税务登记内容发生变化的，自工商行政管理机关或其他机关办理变更登记之日起（ ）日内，持有关证件向税务机关申报办理变更或者注销税务登记。

- A. 10 B. 15 C. 30 D. 60

3. 纳税人的税务登记内容发生变化时，应当依法向原税务登记机关申报办理（ ）。

- A. 注销税务登记 B. 变更税务登记
C. 开业税务登记 D. 注册税务登记

4. 税务机关应当自收到办理税务登记申报之日起（ ）日内审核并发给税务登记证件。

- A. 5 B. 10 C. 15 D. 30

5. 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起（ ）日内，按照国家有关规定设置账簿。这里的账簿是指总账、明细账、日记账及其他辅助性账簿。总账、日记账应当采用订本式。

- A. 10 B. 15 C. 30 D. 60

6. 纳税人、扣缴义务人不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，经税务机关核准，可以（ ）。

- A. 延期申报 B. 免除申报
C. 办理零申报 D. 并入下期申报

7. 凡从事生产、经营的纳税人必须自领取税务登记证件之日起（ ）日内，将其财务、会计制度、会计处理方法报送主管税务机关备案。

- A. 10 B. 15 C. 30 D. 60

8. 从事生产、经营的纳税人在（ ）时，应当持税务登记证。

- A. 到工商管理机关办理工商注册登记
B. 到公安户籍管理部门办理户口登记
C. 到银行开立基本存款账户和其他存款账户
D. 到税务机关进行纳税咨询



9. () 是税收征收管理工作的第一个环节,也是税务机关对纳税人及其生产经营活动进行登记管理的一项制度。

- A. 账簿、凭证管理
- B. 税务登记管理
- C. 发票管理
- D. 纳税申报管理

10. 关于变更、注销税务登记,下列说法正确的是 ()。

- A. 纳税人的工商登记内容发生变化的,应到税务机关申报办理变更税务登记
- B. 纳税人在办理变更税务登记前,应当向税务机关结清应纳税款、滞纳金、罚款
- C. 纳税人依法终止纳税义务的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记后,15日内向税务机关申报办理注销税务登记
- D. 纳税人被吊销营业执照的,应当自营业执照被吊销之日起15日内,向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

二、多项选择题

1. () 应当自领取营业执照之日起30日内向所在地税务机关申请办理税务登记。

- A. 企业
- B. 个体工商户
- C. 从事生产、经营的事业单位
- D. 企业在外地设立的分支机构

2. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人必须按照国务院财政、税务主管部门规定的保管期限保管 ()。

- A. 账簿
- B. 记账凭证
- C. 完税凭证
- D. 发票存根

3. 账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料不得 ()。

- A. 伪造
- B. 复印
- C. 变造
- D. 擅自损毁

4. 从事生产、经营的纳税人的 () 应当报送税务机关备案。

- A. 财务、会计制度
- B. 财务、会计处理办法
- C. 会计核算软件
- D. 账簿

5. 下列 () 情形,税务机关有权核定其应纳税额。

- A. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- B. 虽设置账簿,但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全,难以查账的
- C. 发生纳税义务,未按照规定的期限办理纳税申报,经税务机关责令限期申报,逾期仍不申报的
- D. 纳税人申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的



6. 我国现行税法明确规定的纳税人的权利包括（ ）。
 - A. 申请延期纳税
 - B. 申请延期申报
 - C. 申请减免税收
 - D. 多缴税款申请退还
7. 纳税申报的方式包括（ ）。
 - A. 直接申报
 - B. 邮寄申报
 - C. 电话申报
 - D. 数据电文申报
8. 下列应当按规定办理纳税申报的有（ ）。
 - A. 已办理税务登记负有纳税义务的单位和个人
 - B. 未办理税务登记的负有纳税义务的单位和个人
 - C. 负有代扣代缴税款义务的扣缴义务人
 - D. 税款负担人
9. 法律、行政法规规定负有（ ）税款义务的单位和个人为扣缴义务人。
 - A. 直接征收
 - B. 委托代征
 - C. 代扣代缴
 - D. 代收代缴
10. 税务机关是发票的主管机关，负责发票的（ ）、取得、保管的管理和监督。
 - A. 印制
 - B. 领购
 - C. 缴销
 - D. 开具

三、判断题

1. 纳税人因生产、经营场所变动的，应当在向工商行政管理机关申请办理变更登记前或者生产、经营地点变动前，向原税务登记机关办理注销税务登记。 ()
2. 纳税人办理注销税务登记，应当在提交注销税务登记申请的同时，向税务机关结清税款、滞纳金和罚款，缴销发票、发票领购簿和税务登记证件，经税务机关核准，办理注销税务登记手续。 ()
3. 纳税人、扣缴义务人必须依照主管税务机关的规定缴纳税款、代扣代缴、代收代缴税款。 ()
4. 纳税人、扣缴义务人应按规定设置账簿，根据合法、有效凭证记账，进行核算。 ()
5. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人必须按照国务院财政、税务主管部门规定的保管期限保管账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料。 ()
6. 税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税，应依照税收法律、行政法规的规定执行。 ()
7. 省、自治区、直辖市国家税务局指定的企业，可以印制增值税专用发票。 ()