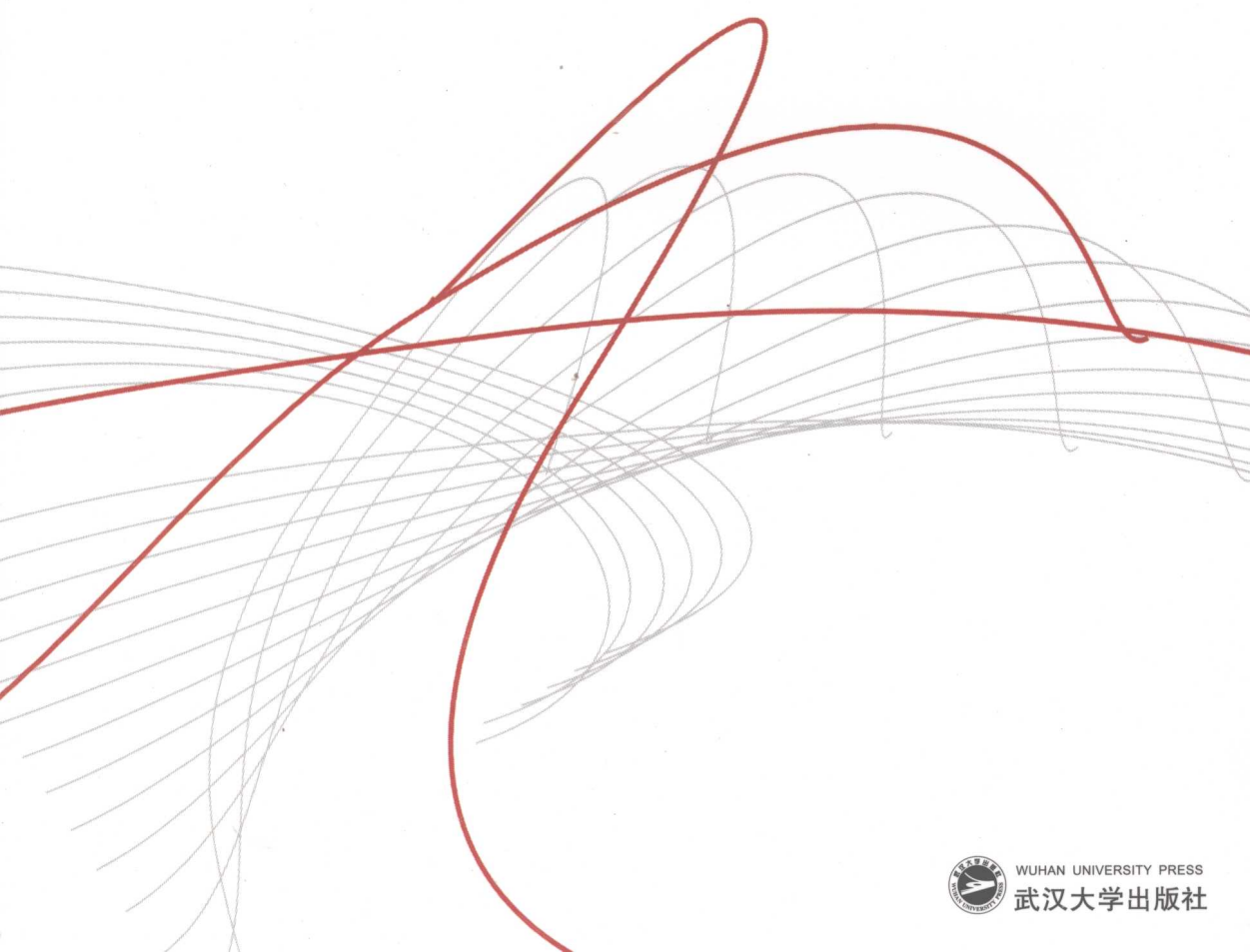


高职高专“十一五”规划教材·财会系列
GAOZHI GAOZHUAN “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

企业涉税会计全程系统训练

QIYE SHESHUI KUAIJI
QUANCHENG XITONG XUNLIAN

主编/查方能 叶叔昌



WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社

高职高专“十一五”规划教材·财会系列

GAOZHI GAOZHUAN "SHIYIWU" GUIHUA JIAOCAI

企业涉税会计全程系统训练

主 编 查方能 叶叔昌

副主编 邱 红 鄢烈仿 余为凤

主 审 陈元芳



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业涉税会计全程系统训练/查方能,叶叔昌主编. —武汉:武汉大学出版社,2008.2

高职高专“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06076-0

I. 企… II. ①查… ②叶… III. 企业管理:税收管理—中国—高等学校:技术学校—教学参考资料 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 008282 号

责任编辑:辛 凯

责任校对:黄添生

版式设计:詹锦玲

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:wdp4@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北省荆州市今印印务有限公司

开本:720×1000 1/16 印张:5.25 字数:100 千字

版次:2008 年 2 月第 1 版 2008 年 3 月第 2 次印刷

ISBN 978-7-307-06076-0/F·1117 定价:10.00 元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

· 高职高专“十一五”规划教材

编审委员会

顾 问

姜大源

教育部职业技术教育中心研究所研究员
《中国职业技术教育》主编

委 员

马必学 黄木生

刘青春 李友玉

刘民钢 蔡泽寰

李前程 彭汉庆

陈秋中 廖世平

张 玲 魏文芳

杨福林 顿祖义

陈年友 陈杰峰

赵儒铭 李家瑞

屠莲芳 张建军

杨世金 杨文堂

王展宏 刘友江

韩洪建 盛建龙

黎家龙 王进思

郑 港 高 勇

·高职高专“十一五”规划教材·财会系列

编 委 会

主 任 余 浩 杨季夫

副主任 (以下按姓氏笔画排序)

田家富 刘世青

何爱赟 李光富

胡志明

委 员 王学梅 冯 杰

叶叔昌 田家富

刘世青 何爱赟

余 浩 张相雄

李光富 杨季夫

罗昌宏 陈 彬

陈宏桥 段咏梅

胡志明 胡绍山

赵国明 郝一洁

主 审 陈元芳

前

言

本教材是《企业涉税会计教程》的配套用书，是为了加强企业涉税会计实践性教学而编写的。本书完全按《企业涉税会计教程》的逻辑顺序编写，便于在进行企业涉税会计教学的全过程中进行相应的训练。

本教材按章编写，每章均分三个训练模块：理解性训练、标准化训练、消化性训练。其中，理解性训练主要用于教师在进行企业涉税会计业务知识教学时，为加深学生对所学业务知识的理解，指导学生进行的操作训练。标准化训练主要用于学生通过标准化题型进行的自我训练。消化性训练主要用于学生课后的实践操作训练，以进一步消化所学企业涉税会计业务知识。三种训练贯穿企业涉税会计教学全过程，并涵盖了企业涉税会计业务教学全内容。

参加本教材编写的人员有查方能（第三章）、叶叔昌（第一、二、十一章）、鄢烈仿（第四、九章）、邱红（第五章）、余为凤（第六、八章）、胡绍山（第七章）、刘丽明（第十章）。由查方能和叶叔昌任主编，邱红、鄢烈仿和余为凤任副主编。全书由查方能总纂定稿。

本教材在研制过程中，参考了大量相关文献，在此向其作者表示感谢。

由于我们水平有限，书中定会存在不足之处，希望读者批评指正。

高职高专“十一五”规划教材
《企业涉税会计全程系统训练》研制组

2008年1月

目 录

第一章 企业涉税会计概论

1

- 一、理解性训练 1
- 二、标准化训练 1
- 三、消化性训练 4

第二章 增值税的会计处理

5

- 一、理解性训练 5
- 二、标准化训练 15
- 三、消化性训练 18

第三章 消费税的会计处理

21

- 一、理解性训练 21
- 二、标准化训练 23
- 三、消化性训练 26

第四章 营业税的会计处理

31

- 一、理解性训练 31
- 二、标准化训练 32
- 三、消化性训练 35

第五章 企业所得税的会计处理

37

- 一、理解性训练 37
- 二、标准化训练 39
- 三、消化性训练 41

第六章 个人所得税的会计处理

47

- 一、理解性训练 47
- 二、标准化训练 48
- 三、消化性训练 50

第七章 资源税的会计处理

52

- 一、理解性训练 52
- 二、标准化训练 53
- 三、消化性训练 56

第八章 土地增值税的会计处理

58

- 一、理解性训练 58
- 二、标准化训练 61
- 三、消化性训练 64

第九章 关税的会计处理

67

- 一、理解性训练 67
- 二、标准化训练 68
- 三、消化性训练 70

第十章 其他税收的会计处理

72

- 一、理解性训练 72
- 二、标准化训练 73
- 三、消化性训练 75

第十一章 具有税收性质费用的会计处理

76

- 一、理解性训练 76
- 二、标准化训练 76
- 三、消化性训练 78

第一章 企业涉税会计概论

一、理解性训练

1. 如何理解企业在税收中的地位?
2. 什么是企业涉税会计?
3. 涉税业务的会计处理与纳税申报有何关系?
4. 如何理解纳税筹划?

二、标准化训练

(一) 单项选择题

1. 我国绝大部分税收是由()缴纳的。
A. 企业
B. 行政事业单位
C. 社会团体
D. 个人
2. 每个企业都必然要涉及的税种是()。

- A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 营业税
 - D. 企业所得税
3. 企业涉税会计主要反映企业的()。
- A. 财务状况
 - B. 经营成果
 - C. 现金流动情况
 - D. 纳税情况
4. 纳税筹划是企业涉税会计在()方面的体现。
- A. 组织经营活动
 - B. 参与经营决策
 - C. 控制资金流动
 - D. 预测企业收益
5. ()是纳税申报时必须提交的最重要的资料。
- A. 资产负债表
 - B. 利润表
 - C. 纳税申报表
 - D. 税务登记证
6. ()标志着纳税人完全彻底地履行了应尽的纳税义务。
- A. 税务登记
 - B. 纳税申报
 - C. 缴纳税款
 - D. 账务处理
7. 纳税筹划与偷税、漏税、骗税的根本区别在于()。
- A. 纳税筹划不违法, 偷税、漏税、骗税违法
 - B. 纳税筹划不是故意的, 偷税、漏税、骗税是故意的
 - C. 纳税筹划要对涉税业务进行事先策划, 偷税、漏税、骗税对涉税业务不进行事先策划
 - D. 纳税筹划是在涉税业务发生之前进行的, 偷税、漏税、骗税是在涉税业务发生之后进行的
8. ()是企业纳税筹划的判断标准。
- A. 增加收入
 - B. 减少支出
 - C. 减轻税收负担
 - D. 增加经济利益

(二) 多项选择题

1. 企业在税收中的重要地位可以通过()体现出来。
- A. 每一个企业都要纳税
 - B. 企业缴纳或代缴的税收国家的税收收入中占有绝对比重
 - C. 企业的每一项经营行为都与税收有关
 - D. 我国现行税制中几乎所有的税种都与企业有关
2. 企业涉税会计的特点有()。
- A. 纳税主体与会计主体的同一性
 - B. 税收法规与会计制度的结合性
 - C. 税务资料与会计资料的链接性

- D. 照章纳税与规避纳税的统一性
3. 企业涉税会计具有()职能。
- A. 反映 B. 监督
C. 筹划 D. 考核
4. 企业涉税会计的内容主要有()。
- A. 涉税业务的账务处理 B. 纳税申报
C. 缴纳税款 D. 纳税筹划
5. 企业进行纳税申报时必须提交的资料有()。
- A. 纳税申报表 B. 财务会计报表
C. 会计账簿 D. 税务登记证
6. 运用得最为普遍的纳税申报方式有()。
- A. 直接申报 B. 邮寄申报
C. 电子申报(网上申报) D. 委托申报
7. 纳税筹划具有()特点。
- A. 合法性 B. 策划性
C. 系统性 D. 经济性
8. 纳税筹划要求筹划人员必须()。
- A. 精通税法 B. 熟悉企业经营活动
C. 有较高的学历 D. 有丰富的经验

(三) 判断题

1. 企业是唯一的纳税主体。 ()
2. 每个企业涉及的税种都是一样的。 ()
3. 企业涉税会计应当反映税法的基本要求。 ()
4. 企业涉税会计只是反映和监督企业的纳税情况。 ()
5. 账簿记录是税务机关对企业进行纳税检查的重要资料。 ()
6. 企业不进行纳税申报就违反了税法。 ()
7. 税收缴款书是唯一的完税凭证。 ()
8. 纳税筹划是纳税人应享有的权利。 ()
9. 企业进行纳税筹划是为了少缴税, 因而不道德的。 ()
10. 逆意筹划与税法的本意相悖, 是违法的。 ()



本章标准化训练参考答案

(一) 单项选择题

1. A 2. D 3. D 4. B 5. C 6. C 7. A 8. D

(二) 多项选择题

1. B、D 2. A、B、C、D 3. A、B、C 4. A、B、C、D 5. A、B
6. A、C 7. A、B、C、D 8. A、B

(三) 判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. √ 6. √ 7. × 8. √ 9. × 10. ×

三、消化性训练

1. 如何理解企业涉税会计的职能?
2. 企业涉税会计的主要内容有哪些?
3. 企业纳税筹划的主要途径有哪些?
4. 如何进行纳税筹划?

第二章 增值税的会计处理

一、理解性训练

1. 增值税专用发票如何起到防伪税控作用?
2. 归纳增值税专用发票的开具步骤。
3. 某生产企业为增值税一般纳税人，购进一批材料，取得增值税专用发票，其上注明金额 50 000 元，税额 8 500 元，材料已验收入库，款项以银行存款支付。要求编制会计分录。
4. 承上一题，在材料使用过程中，发现部分材料质量不符合要求，经协商，销售方同意按全价给予 5% 的折让，收到销售方开具的增值税负数专用发票，同时销售方退回的款项已由银行收讫。要求编制会计分录。
5. 某工业企业为增值税一般纳税人，为销售产品发生运费 20 000 元，取得了运费发票，运费以银行存款支付。要求编制会计分录。

6. 某食品公司为增值税一般纳税人，将一批产品作为福利发给职工，这批产品的生产成本为 40 000 元，对外销售价格为 50 000 元，适用税率为 17%。要求编制会计分录。
7. 某外贸企业收购一批货物，取得增值税专用发票，发票上注明金额 100 000 元，税额 17 000 元。该企业将这批货物全部出口，收取货款折合人民币 150 000 元。该货物适用税率为 17%，退税率为 13%。要求编制会计分录。
8. 某企业属实行扩大增值税抵扣范围的企业，购进建筑材料一批，取得增值税专用发票，发票上注明金额 200 000 元，税额 34 000 元，发生运费 2 000 元，取得运费发票，全部款项以银行存款付讫。要求编制会计分录。
9. 长江机械厂为生产性增值税小规模纳税人，2007 年 9 月发生如下经济业务，要求进行账务处理。
 - (1) 购进材料一批，取得普通发票，发票金额为 40 000 元，支付运费 1 000 元，取得运输发票，全部款项用银行存款支付，材料已验收入库。
 - (2) 向一般纳税人销售产品 1 000 件，委托主管税务机关开具增值税专用发票，发票金额 50 000 元，税额 3 000 元，款项尚未收到。
 - (3) 销售材料一批，开具普通发票，发票金额 10 600 元，款项收到，存入银行。
 - (4) 将一种新产品 10 件赠送给老客户试用，其单位生产成本为 300 元。
10. 永强贸易公司为增值税一般纳税人（税务登记号为 421234567891234，

法定代表人为李四，注册地址和营业地址为沿江路 10 号，开户行及账号为建设银行沿江支行 123456789，企业登记注册类型为有限责任公司，电话号码为 7654321，行业代码为 6519），2007 年 9 月取得的增值税专用发票情况如表 2-1 所示，取得的其他发票或凭证情况如表 2-2 所示，进项税额转出情况如表 2-3 所示，开具发票情况如表 2-4 所示。该公司年初有未交税额 50 000 元，2007 年 1~8 月份实现销售额 1 000 000 元（其中应税货物 900 000 元，应税劳务 100 000 元），取得进项税额 600 000 元（其中转出 80 000 元），上月留抵进项税额 60 000 元，上月没有已认证但未申报抵扣的增值税专用发票，要求填写纳税申报表（表 2-5、表 2-6、表 2-7、表 2-8 和表 2-9）。

表 2-1 永强贸易公司取得的增值税专用发票情况明细表

序号	发票代码	发票号码	开票日期	金额 (元)	税额 (元)	销货方纳税人识别号	认证日期
1	2300074140	43547801	8 月 31 日	10 000	1 700	230124735621580	9 月 25 日
2	4200074140	22747521	9 月 3 日	10 000	1 700	421524735521548	9 月 25 日
3	2300074140	43547835	9 月 4 日	10 000	1 700	230124735621580	9 月 25 日
4	2300074140	43549875	9 月 6 日	10 000	1 700	230124735621580	9 月 25 日
5	4200074140	22435256	9 月 8 日	10 000	1 700	421524735521548	9 月 25 日
6	4200074140	22435815	9 月 12 日	10 000	1 700	421524735521548	9 月 25 日
7	2300074140	43567936	9 月 15 日	10 000	1 700	230124735621580	9 月 25 日
8	4200074140	22452698	9 月 18 日	10 000	1 700	421524735521548	9 月 25 日
9	2300074140	43568012	9 月 20 日	10 000	1 700	230124735621580	9 月 25 日
10	4200074140	22540178	9 月 22 日	10 000	1 700	421524735521548	9 月 25 日
11	2300074140	43568125	9 月 30 日	10 000	1 700	230124735621580	

表 2-2 永强贸易公司取得的其他发票或凭证情况明细表

序号	发票（凭证）名称	金额（元）	税率	增值税额（元）	备注
1	运输发票	10 000			纯运费
2	废旧物资发票	40 000			
3	运输发票	20 000			其中运费 18 000 元
4	增值税专用发票	10 000	6%	600	税务机关代开
5	海关完税凭证	100 000	17%	17 000	

表 2-3

永强贸易公司进项税额转出情况明细表

用途	在建工程	职工福利	对外捐赠	非正常损失
转出金额(元)	10 000	3 000	2 000	1 000

表 2-4

永强贸易公司销售商品开具发票情况明细表

序号	发票代码	发票号码	开票日期	金额 (元)	税额 (元)	购货方纳税 人识别号	备注
1	4200071140	65780145	9月1日	200 000	34 000	4212052487956	
2	4200072140	65780146	9月3日	200 000	34 000	4248712059562	
3	4200072240	25747201	9月5日	117 000			普通发票
4	4200072140	65780147	9月10日	200 000	34 000	4212052487956	作废
5	4200072140	65780148	9月10日	200 000	34 000	4212052487956	
6	4200072140	65780149	9月13日	200 000	34 000	4205122485679	
7	4200072240	25747202	9月18日	117 000			普通发票
8	4200072140	65780150	9月22日	200 000	34 000	4221052794856	
9	4200072140	65780151	9月25日	200 000	34 000	2514872052965	
10	4200072140	25747203	9月28日	117 000			普通发票

表 2-5

增值税纳税申报表附列资料(表四)

(防伪税控增值税专用发票存根联明细)

申报所属期: 年 月

填表日期: 年 月 日

纳税人名称:(公章)

金额单位:元至角分

序号	发票代码	发票号码	开票日期	购货方纳税 人识别号	金额	税额	作废标志
合计	—	—	—	—			—

注:本表“金额”“合计”栏数据应等于《附列资料(表一)》第1、8、15栏“小计”“销售额”项数据之和;

本表“税额”“合计”栏数据应等于《附列资料(表一)》第1栏“小计”“销项税额”、第8栏“小计”“应纳税额”、第15栏“小计”“税额”项数据之和。

表 2-6

增值税纳税申报表附列资料 (表三)

(防伪税控增值税专用发票申报抵扣明细)

申报抵扣所属期: 年 月

填表日期: 年 月 日

纳税人名称: (公章)

金额单位: 元至角分

类别	序号	发票代码	发票号码	开票日期	金额	税额	销货方纳税人识别号	认证日期	备注
本期 认证 相符 且本 期申 报抵 扣									
	小计	—	—	—			—	—	—
前期 认证 相符 且本 期申 报抵 扣									
	小计	—	—	—			—	—	—
合计		—	—	—			—	—	—

注: 本表“金额”“合计”栏数据应与《附列资料(表二)》第1栏“金额”项数据相等;

本表“税额”“合计”栏数据应与《附列资料(表二)》第1栏“税额”项数据相等。