



中等职业教育**会计专业**
行动导向规划教材

税费申报与缴纳

王明佳 常凯 主编

- ▶ 创新教材体系，体现会计职业成长规律
- ▶ 重构教学内容，体现会计工作过程特征
- ▶ 行动导向教学，有效激发学生学习兴趣
- ▶ 教学做一体化，有效培养学生职业能力
- ▶ 搭建网站平台，提供丰富实用教学资源



清华大学出版社

中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材

税费申报与缴纳

王明佳 常凯 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书为中等职业学校会计专业课程改革试验教材,共分8个单元,主要包括:我国税收概况,税务登记及发票管理,增值税的纳税申报,营业税的纳税申报,消费税的纳税申报,印花税、车船税、房产税、城镇土地使用税的纳税申报,企业所得税的纳税申报,个人所得税的纳税申报。

本书在编写中突出了“以能力为本位,以学生为主体,以实践为导向”的教学指导理念,做到弱化理论、突出实践,以有利于学生职业能力的培养。

本书可供中等职业学校会计专业学生使用,也可供从事会计工作的人员参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税费申报与缴纳/王明佳,常凯 主编. —北京:清华大学出版社,2010.1

(中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材)

ISBN 978-7-302-21394-9

I. 税… II. ①王… ②常… III. 税收管理—中国—专业学校—教材 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 195536 号

责任编辑:刘金喜 鲍 芳

封面设计:久久度文化

版式设计:康 博

责任校对:胡雁翎

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:12.5 字 数:296 千字

版 次:2010 年 1 月第 1 版 印 次:2010 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:19.80 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:034729-01

编审委员会

顾问

郝建国	北京市财政局会计处	高级会计师
杜建国	北京王府井百货（集团）股份有限公司	财务总监
王金明	北京顺鑫农业股份有限公司	财务总监

主任

孙万军	北京财贸职业学院	教授
-----	----------	----

副主任

孙莲香	北京财贸职业学院	副教授
石玉玲	北京市商务管理学校	高级讲师

委员（依姓氏笔画为序）

王小松	北京经济管理职业学院	副教授
左振龙	北京市供销学校	高级讲师
丛秀云	北京市商业学校	高级讲师
乔梦虎	北京财贸职业学院	副教授
刘古权	金算盘软件有限公司	博士
刘国成	北京市商业学校	高级讲师
李添龙	北京市经济管理学校	高级讲师
连育恩	福建泉州财贸学校	副教授
陈江北	用友软件股份有限公司	软件架构师
周海彬	四川财经职业学院	副教授
徐俊	武汉财政学校	高级讲师
彭英穗	广州市财经职业学校	高级讲师
程淮中	江苏财经职业技术学院	教授
滑际洲	邯郸市第一财经学校	高级讲师

序

目前中等职业教育会计专业正在进行新一轮课程改革,以加强“会计职业能力”培养为目的,按照会计工作过程、贯彻现行会计准则,整合序化教学内容、实现教学做一体化是这一轮课程改革的重点。按照新课改的要求,我们组织有成功经验的全国部分院校会计专业教师,编写了这套《中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材》,满足全国各类中等职业教育会计及相关专业教学需要。

本系列教材的形成历经三年,首先学习德国职业教育“学习领域”课程开发理念和“行动导向”教学设计方法,然后相关学校教师进行了深入的“企业调研”并召开多次“实践专家研讨会”,按照我国中小企业会计工作基本情况,提炼“典型会计工作任务”,再按照教学规律科学设计“学习性工作任务”,经过一年多的教学实践,最后形成本系列教材。

本系列教材共 10 本,内容涵盖企业会计工作全过程,从企业会计工作认知,到企业经济业务核算,直至财务报表编制与分析。

《企业与会计认知》主要内容包括企业与会计工作认知、簿记技术、企业创立及日常经营期的基本业务处理、会计档案管理等。

《货币资金核算与管理》主要内容包括库存现金结算业务办理、银行转账结算业务办理以及收银业务处理等。

《采购业务核算与管理》主要内容包括购货申请与合同签订、材料采购的核算、固定资产采购的核算、采购付款、存货和固定资产的管理、采购报表编制及分析等。

《销售业务核算与管理》主要内容包括客户管理、销售计划与销售合同、一般商品销售业务核算、特殊销售业务核算、销售收款、应收账款与风险管理、销售报表编制及分析等。

《职工薪酬核算与管理》主要内容包括职工薪酬计算、职工薪酬发放、社会保险办理、住房公积金办理、职工薪酬的管理等。

《成本核算与管理》主要内容包括材料、燃料、职工薪酬耗费与折旧费用的分配,税金、利息和其他支出的核算,辅助生产成本和制造费用的归集与分配,成本报表编制等。

《财务报表编制与分析》主要内容包括财务报表认知、财务成果核算、资产负债表编制、利润表编制、现金流量表编制、所有者权益变动表编制、财务报表分析等。

《会计信息系统应用》主要内容包括企业基本信息设置、总账系统初始设置、日常经济业务处理、出纳业务处理、工资核算、固定资产核算、期末业务处理、会计报表编制等。

《税费申报与交纳》主要内容包括涉税业务处理程序、增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税计算与申报、个人所得税计算与扣缴等。

《企业信息统计与分析》主要内容包括企业信息统计的组织、企业产出实物量和工作量统计、企业产品品种与质量统计、企业劳动投入统计、企业固定资产统计、企业财务成

本统计、企业经济效益统计与分析等。

教材特色有以下五个方面：

- 创新教材体系，体现会计职业成长规律。
- 重构教学内容，体现会计工作过程特征。
- 行动导向教学，有效激发学生学习兴趣。
- 教学做一体化，有效培养学生职业能力。
- 搭建网站平台，提供丰富实用教学资源。

为便于教学，本系列教材配备有数字化教学网站（<http://www.tupwk.com.cn/zzkj>），该网站提供下述服务：

- 课程标准、教学课件、实用素材、习题答案、模拟试卷下载。
- 在线测试、疑问解答、勘误支持。
- 提供协作学习、互动交流平台。

本系列教材适用于全国中等职业学校会计及相关专业学生，还可作为社会各类会计培训和会计人员继续教育的教材，也是广大财经工作者自学会计的参考书。

本系列教材能够得以顺利出版，首先要感谢编委会各成员，他们从教材的策划、编写到审稿，都付出了辛勤的劳动，各相关学校和清华大学出版社也对教材的出版给予了大力支持，在此对他们表示诚挚的谢意！

虽然我们为本系列教材的编写付出了大量的精力，但因时间和水平所限，书中的错误和不足之处在所难免，恳请广大教师和学生提出宝贵意见，以便我们不断改进。

中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材编委会
2009年12月 于北京

前 言

税务登记、发票的领购、税费的申报与缴纳是每个企业经常涉及的涉税经济业务,也是企业会计人员日常工作的重要组成部分,相应地也必然成为职业学校学生应该学习并掌握的知识和技能。企业涉税业务的相关工作具有政策性强、实践性强的特点,要求会计人员既要具备基本的税收理论和知识,也要具备熟练的工作技能。为满足职业学校“企业涉税业务”课程教学的需要,我们特组织了部分一线教师,通过大量的调查和学习,在总结各自教学经验的基础上,编写了这本《税费申报与缴纳》教材。教材兼顾了税收基本知识的讲解,侧重于税费申报与缴纳的实训。税务登记换证及增值税一般纳税人资格年度检验以附录的形式编列了出来,能够满足职业学校学生在校学习的需要,也能够满足社会人员自学的需要。

本书共 8 个单元,第 1 单元(我国税收概况)、第 2 单元(税务登记及发票管理)、第 8 单元(个人所得税的纳税申报)由常凯编写;第 3 单元(增值税的纳税申报)、第 7 单元(企业所得税的纳税申报)由王明佳编写;第 4 单元(营业税的纳税申报)由李金玉编写;第 5 单元(消费税的纳税申报)、第 6 单元(印花税、车船税、房产税、城镇土地使用税的纳税申报)由刘淑萍编写;附录 A(税务年检)由陈宾编写。全书由王明佳、陈宾负责设计、总纂、统稿。

本书采用理论引导、任务引领模式,逐一设计企业涉税业务的任务目标和背景,引导学生进入角色。在有针对性地简要梳理相关税收知识要点后,设计了学生应完成的各阶段、各环节的任务目标,对我国税收概况和各税种的基本知识本着边学边用、够用即可的原则,只做简单介绍,而将重点放在各种税费申报与缴纳的基本流程和基本技能上。

在实际工作中,因国家和各地区的税收政策不断变化,各地区在税费申报与缴纳的实务处理上存在着一定差异,故在教材的使用中也应做相应的调整。根据教学计划,本课程安排 40~60 课时比较适宜(见下表)。

本课程课时安排表

课 程 内 容		学 时 数			
单 元	内 容	合 计	讲 授	实 训	机 动
第 1 单元	我国税收概况	2	2		
第 2 单元	税务登记与发票管理	6	2	4	
第 3 单元	增值税的纳税申报	10	4	6	2
第 4 单元	营业税的纳税申报	6	2	4	1
第 5 单元	消费税的纳税申报	6	2	4	1

(续表)

单 元	课 程 内 容	学 时 数			
	内 容	合 计	讲 授	实 训	机 动
第 6 单元	印花税、车船税、房产税、城镇土地使用税的纳税申报	6	2	4	
第 7 单元	企业所得税的纳税申报	8	2	6	1
第 8 单元	个人所得税的纳税申报	6	2	4	1
附 录 A	税务年检	4	2	2	
合 计		60	20	34	6

编者在本书的编写过程中，虽然尽了最大努力，但也难免存在疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者
2009 年 10 月

目 录

第 1 单元 我国税收概况	1
1.1 我国现行的税种	1
1.2 我国税收管理体制	3
思考练习	5
第 2 单元 税务登记及发票管理	7
2.1 开业税务登记	7
任务 1 准备开业税务登记相关资料	8
任务 2 从办税大厅的“税务登记”窗口领取开业税务登记相关表格	11
任务 3 填写表格并签名盖章	12
2.2 变更税务登记	30
任务 1 准备变更税务登记相关资料	31
任务 2 到主管税务机关领取变更税务登记相关表格	32
任务 3 填写表格并签名盖章	33
2.3 注销税务登记	36
任务 1 准备注销税务登记相关资料	37
任务 2 从税务机关领取表格进行填写并签名盖章	38
任务 3 完成相关税金的结算	40
2.4 发票的领购	41
任务 1 准备申请领购发票的相关材料	42
任务 2 向税务机关提出申请	44
任务 3 领取发票领购簿	45
任务 4 领购发票	46
2.5 发票的缴销	47
任务 1 准备缴销发票的相关材料	47
任务 2 填写《发票缴销登记表》	48
思考练习	49
第 3 单元 增值税的纳税申报	53
3.1 增值税纳税申报的知识准备	53
3.2 小规模纳税人的纳税申报	57

任务 1 核查会计人员对增值税涉税业务进行的会计处理	58
任务 2 进行增值税的纳税申报	60
3.3 一般纳税人的纳税申报	64
任务 1 进行一般纳税人认定	65
任务 2 购买增值税专用发票	67
任务 3 核查会计人员对增值税涉税业务进行的会计处理	68
任务 4 进行增值税的纳税申报	71
思考练习	79
第 4 单元 营业税的纳税申报	83
4.1 营业税纳税申报的知识准备	83
4.2 营业税纳税申报表的填制	86
任务 1 核查会计人员对营业税涉税业务进行的会计处理	87
任务 2 办税人员进行营业税的纳税申报	89
思考练习	94
第 5 单元 消费税的纳税申报	97
5.1 消费税纳税申报的知识准备	97
5.2 消费税的纳税申报	100
任务 1 核查会计人员对消费税涉税业务进行的会计处理	101
任务 2 办税人员进行消费税的纳税申报	103
思考练习	110
第 6 单元 印花税、车船税、房产税、城镇土地使用税纳税申报	115
6.1 印花税的纳税申报	115
任务 核查会计人员对印花税的会计处理, 填制《印花税纳税申报表》	116
6.2 车船税的纳税申报	120
任务 核查会计人员对车船税的会计处理, 填制《车船税纳税申报表》	120
6.3 房产税的纳税申报	122
任务 审查会计人员对房产税的会计处理, 填制 《房产税纳税申报表》	122
6.4 城镇土地使用税的纳税申报	125
任务 审查会计人员对城镇土地使用税的会计处理, 填制《城镇土地使用税纳税申报表》	125
思考练习	128
第 7 单元 企业所得税的纳税申报	133
7.1 所得税纳税申报的知识准备	133
7.2 企业所得税的纳税申报	135

任务 1 计算应纳企业所得税额	135
任务 2 填写企业所得税年度纳税申报表并进行纳税申报	139
思考练习	146
第 8 单元 个人所得税的纳税申报	149
8.1 个人所得税纳税申报的知识准备	149
8.2 计算个人所得税	152
任务 审查会计人员对“职工月工资表”中涉税金额的计算	152
8.3 个人所得税的纳税申报	154
任务 1 填写《扣缴个人所得税报告表》表头	154
任务 2 填写《扣缴个人所得税报告表》的表间数据	156
思考练习	160
附 录 A 税务年检	163
A1 税务登记换证	163
任务 办理税务登记换证	164
A2 税务登记年检	178
A3 增值税一般纳税人资格年度检验	179
任务 办理增值税一般纳税人资格年度检验	180

我国税收概况

【学习目标】

通过本章的学习，应掌握我国的现行税种，了解税收的分类，熟悉税收的管理体制。

你知道税收吗？你了解税收吗？西方有谚语说“世界上只有两件事是不可避免的：死亡和纳税”。在现代经济生活中，纳税是每个企业必须履行的对社会和国家的义务。了解我国的现行税种、掌握税收的分类、熟悉税收的管理体制是每一个财务工作人员应具备的基本知识。俗话说“眼过千遍不如手过一遍”，让我们在学中做、在做中学，共同开启纳税申报操作的大门吧。本单元的知识构架如图 1-1 所示。

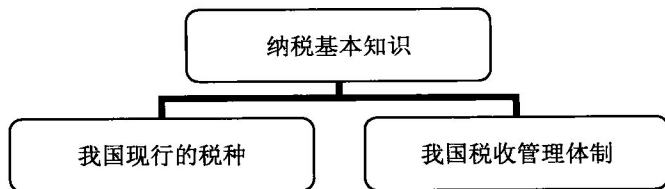


图 1-1 第 1 单元的知识构架

1.1 我国现行的税种

作为一名财务人员，应该掌握我国现行的税种，了解税收的分类。

案例导入

实习生小莉来到北京天宇服装有限责任公司，在这里，她要跟随公司的办税会计张洁实习，学习企业税费申报与缴纳的相关工作。

张洁首先向小莉介绍了一下公司的基本情况和涉税工作的主要内容，聪明的小莉很快进入了状态。她问张会计：“企业在生产经营中都涉及哪些税种呢？”

张会计首先表扬了小莉的好学精神，然后她解释说：“企业类型不同，发生的经济业务不同，企业的核算情况不同，可能涉及的税种也各不相同。企业有可能缴纳的税种有企

业所得税、增值税、营业税、消费税、关税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税、契税和印花税。”

小莉又问到：“我在学校学习的时候了解到这里面有些税种个人在工作和生活中也会缴纳。”

张会计点了点头说：“你说的很对，刚才我介绍的税种当中除了企业所得税以外，其他的税种在个人的工作和生活中也会遇到。另外，个人最经常遇到的税种是个人所得税。”

知识要点讲解

我国现行的税种有哪些？

根据征税对象不同，我国现行的税种可以分为四类：所得税类、商品税类、财产税类和行为税类。

所得税又称收益税，是指国家对法人、自然人和其他经济组织在一定时期内的各种所得征收的一类税收。所得税包括个人所得税和企业所得税，如图 1-2 所示。

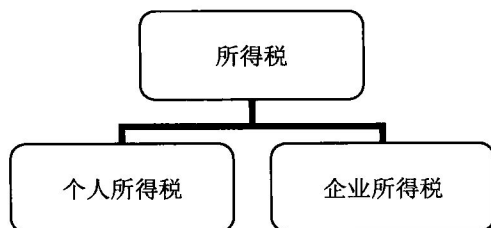


图 1-2 所得税分类

商品税也称流转税，是国家对商品流转额和非商品流转额征收的一类税。商品税包括增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税和教育费附加，如图 1-3 所示。

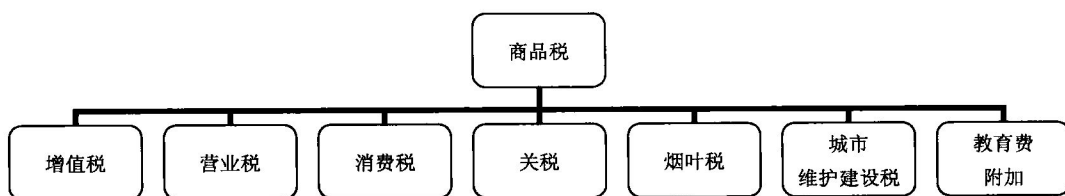


图 1-3 商品税种类

财产税类是国家以法人和自然人拥有和归其支配的财产为对象所征收的一类税。财产税包括土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税和契税，如图 1-4 所示。

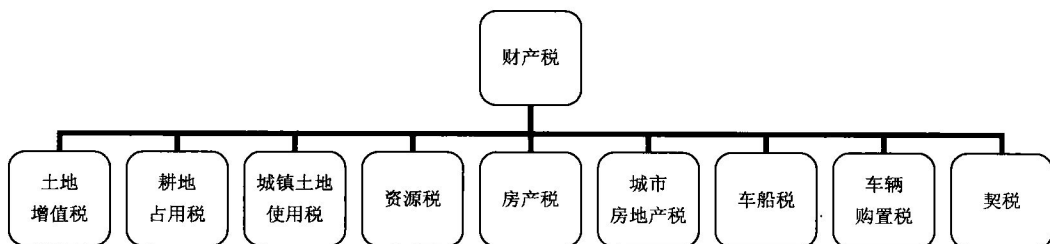


图 1-4 财产税种类

行为税是以纳税人的某些特定行为为课税对象的一类税，行为税包括印花税和筵席税，如图 1-5 所示。

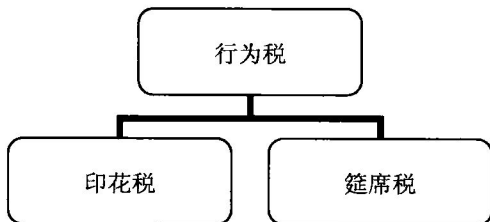


图 1-5 行为税种类

1.2 我国税收管理体制

税收管理体制，是税收制度的重要组成部分，也是财政管理体制的重要内容，涉及税务机构的设置和税收征管范围的划分。

案例导入

通过张会计的讲解，小莉对于我国目前的税种有了更深一步的理解，她又问道：“我们国家的税务机构有国家税务局和地方税务局之分，我们是不是要分别到这两类税务机关申报纳税呢？”

张会计解释道：“你的问题涉及到我国税务机构的设置和税收征管范围的划分。我来给你说一说咱们国家的税收管理体制吧。”

知识要点讲解

1. 税收管理体制的概念

税收管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度或制度体系。税权的划分有纵向划分和横向划分的区别。纵向划分是指税权在中央与地方国家机构之间的划分；横向划分是指税权在同级立法、司法、行政等国家机构之间的划分。

我国的税收管理体制，是税收制度的重要组成部分，也是财政管理体制的重要内容。税收管理权限，包括税收立法权、税收法律法规的解释权、税种的开征或停征权、税目和

税率的调整权、税收的加征和减免权等。如果按大类划分,可以简单地将税收管理权限划分为税收立法权和税收执法权两类。

2. 税务机构设置和税收征管范围的划分

(1) 税务机构设置

根据我国经济和社会发展及实行分税制财政管理体制的需要,现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局(正部级),省及省以下税务机构分为国家税务局和地方税务局两个系统。

国家税务总局对国家税务局系统实行机构、编制、干部、经费的垂直管理,协同省级人民政府对省级地方税务局实行双重领导。

① 国家税务局系统包括省、自治区、直辖市国家税务局,地区、地级市、自治州、盟国家税务局,县、县级市、旗国家税务局,征收分局、税务所。征收分局、税务所是县级国家税务局的派出机构,前者一般按照行政区划、经济区划或者行业设置,后者一般按照经济区划或者行政区划设置。

② 地方税务局系统包括省、自治区、直辖市地方税务局,地区、地级市、自治州、盟地方税务局,县、县级市、旗地方税务局,征收分局、税务所。省以下地方税务局实行上级税务机关和同级政府双重领导,以上级税务机关垂直领导为主的管理体制,即地区(市)、县(市)地方税务局的机构设置、干部管理、人员编制和经费开支均由所在省(自治区、直辖市)地方税务局垂直管理。

(2) 税收征收管理范围的划分

目前我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

① 国家税务局系统负责征收和管理的项目有:增值税,消费税,车辆购置税,铁道部门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的营业税、所得税、城市维护建设税,中央企业缴纳的所得税,中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制企业缴纳的所得税,地方银行、非银行金融企业缴纳的所得税,海洋石油企业缴纳的所得税、资源税,证券交易税(开征之前为对证券交易征收的印花税),个人所得税中对储蓄存款利息所得征收的部分,中央税的滞纳金、补税、罚款。

② 地方税务局系统负责征收和管理的项目有:营业税,城市维护建设税,地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的所得税,个人所得税,资源税,城镇土地使用税,耕地占用税,土地增值税,房产税,车船税,印花税,契税及其地方附加,地方税的滞纳金、补税、罚款。

③ 在部分地区,地方附加、耕地占用税,仍由地方财政部门征收和管理。

④ 海关系统负责征收和管理的项目有关税、行李和邮递物品进口税,同时负责代征进出口环节的增值税和消费税。

(3) 中央政府与地方政府的税收收入划分

根据国务院关于实行分税制财政管理体制的规定,我国的税收收入分为中央政府固定收入、地方政府固定收入和中央政府与地方政府共享收入。

- ① 中央政府固定收入包括消费税、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等。
- ② 地方政府固定收入包括城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税。
- ③ 中央与地方政府共享收入主要包括以下几种税。
- 增值税：中央政府分享 75%，地方政府分享 25%。
 - 营业税：铁道部、各银行总行、各保险总公司集中缴纳部分归中央政府，其余部分归地方政府。
 - 企业所得税：铁道部、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按 60%与 40%的比例分享。
 - 个人所得税：除储蓄存款利息所得的个人所得税外，其余部分的分享比例与企业所得税相同。
 - 资源税：海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府。
 - 城市维护建设税：铁道部、各银行总行、各保险公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府。
 - 印花税：证券交易印花税收入的 94%归中央政府，其余 6%和其他印花税收入归地方政府。



思考练习

1. 单选题

- (1) ()管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度或制度体系。
- A. 税收 B. 法律 C. 政法 D. 法规
- (2) 国家税务局系统负责征收和管理的项目有()。
- A. 营业税 B. 个人所得税 C. 增值税 D. 印花税

2. 多选题

- (1) 根据征税对象不同，我国现行的税种可以分为()。
- A. 所得税 B. 商品税 C. 财产税 D. 行为税
- (2) 税收管理权限包括()。
- A. 税收立法权 B. 税收法律法规的解释权 C. 税种的开征或停征权
- D. 税目和税率的调整权 E. 税收的加征和减免权

3. 判断题

- (1) 所得税包括个人所得税和企业所得税。()
- (2) 我国的税收收入分为中央政府固定收入、地方政府固定收入两项。()

