



21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

新编企业纳税实训

李克桥 甄立敏 主 编



南京大学出版社



21 世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

新编企业纳税实训

李克桥 甄立敏 主 编
吴向民 邓 芳 刘秀芳 副主编

南京大学出版社

内 容 简 介

本书是配合高职高专“税务会计(或纳税会计)”等课程的实训资料。本书针对企业财务部门办理纳税事宜的岗位,基于我国企业纳税工作过程,根据税法的最新规定,结合新《企业会计准则》,并按照实际工作设计体例,安排教材内容。

本书分为税务登记认证、国税征收实训和地税征收实训3个模块,选取具有典型意义的13个实训项目,包括企业税收登记、税务认定、增值税核算与申报、消费税核算与申报、企业所得税核算与申报、车辆购置税核算与申报、营业税核算与申报、城市维护建设税及教育费附加核算与申报、个人所得税核算与申报、资源税核算与申报、土地增值税核算与申报、印花税核算与申报以及其他各税的核算。

本书根据实训需要设计了工作情境,具有较强的实用性和可操作性,可作为高职高专院校会计、税务、财政、财务管理、审计、金融和理财等专业的教学用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编企业纳税实训/李克桥,甄立敏主编. —南京:
南京大学出版社,2010.12

21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

ISBN 978-7-305-07782-1

I. ①新… II. ①李… ②甄… III. ①企业管理:税收管理—中国—高等学校:技术学校—教材 IV.
①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第216422号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路22号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

丛 书 名 21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列
书 名 新编企业纳税实训
主 编 李克桥 甄立敏
责任编辑 文幼章 编辑热线 010-62010948
审读编辑 王向民

照 排 北京圣鑫旺文化发展中心
印 刷 南京大学印刷厂
开 本 787×1092 1/16 印张 16.5 字数 411.8千字
版 次 2011年1月第1版 2011年1月第1次印刷
印 数 1~4000
ISBN 978-7-305-07782-1
定 价 28.00元

发行热线 025-83594756 83686452
电子邮箱 Press@NjupCo.com
Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前言

本书属于配合高职高专“税务会计（或纳税会计）”等课程的实训资料。本书包括企业税收登记、税务认定、增值税核算与申报、消费税核算与申报、企业所得税核算与申报、车辆购置税核算与申报、营业税核算与申报、城市维护建设税及教育费附加核算与申报、个人所得税核算与申报、资源税核算与申报、土地增值税核算与申报、印花税核算与申报以及其他各税的核算这 13 个实训项目。本书具有以下特色。

1. 编写体例新颖

本书认真分析了我国企业纳税工作过程，按照实际工作和工作过程中的重要任务来设计章节体例，安排教学内容，专门设计了实训目标、实训要求和实训情境。

2. 内容新颖

本书以 2009 年开始执行的《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》和《营业税暂行条例》，2010 年 1 月 31 日以前发布的税收法规、《企业会计准则》及《企业会计准则应用指南》为依据，吸收了纳税会计与纳税筹划最新研究成果编写而成，内容新颖。

3. 教材内容体现工作过程知识

本书以任务引导学习，实施项目教学，真正体现学习为了工作及在工作中学习的理念。

4. 实践性强

本书注重实践操作，每章均配有足量的技能训练题，具有较强的实用性和可操作性，强化了学生的相关技能。

本书由李克桥教授、甄立敏教授担任主编，吴向民、邓芳、刘秀芳担任副主编。李克桥负责拟定编写思路和编写大纲，并对全书进行统稿。具体分工如下：李克桥负责编写模块一和模块二的项目一；甄立敏负责编写模块二的项目三和模块三的项目六；刘秀芳负责编写模块一的项目二；吴向民负责编写模块三的项目一、项目二和项目五；邓芳负责编写模块二的项目二和项目四；张亚兵负责编写模块三的项目三和项目四；孔瑾负责编写模块三的项目七。其他执笔的人员包括：马玉卿、张文江、杨喜文、王春雷。

为了更好地体现工学结合，在本书编写过程中，曾向许多具有实践经验的校外专家请教，他们提出了不少合理化建议。特别是得到了保定依棉集团安纺公司财务总监刘秀芳、保定市南市区地税局纳税评估部主任赵喜印注册会计师、河北鼎鑫税务师事务所总经理张



文泽等同志的大力支持，在此一并表示感谢。

本书可作为高职高专院校会计、税务、财政、财务管理、审计、金融和理财等专业的教材，也可作为从事企业会计人员和相关工作人员的参考书。

由于编者学识水平有限，加之时间仓促，书中难免有疏漏和不足之处，欢迎读者批评指正。

编 者

目 录

模块一 税务登记与认定管理实训

项目一 税务登记实训 / 2

- 任务一 填写开业税务登记表 / 2
- 任务二 填写变更税务登记表 / 2
- 任务三 填写注销税务登记表 / 3

项目二 纳税人认定管理实训 / 4

- 任务一 根据资料填写一般纳税人申请认定表 / 4
- 任务二 个体工商户核定征收的资格认定 / 4

模块二 国税征收税种实训

项目一 增值税核算与申报 / 7

- 任务一 增值税会计处理 / 7
- 任务二 增值税纳税申报 / 9
- 任务三 增值税综合仿真实训 / 10

项目二 消费税核算与申报 / 12

- 任务一 消费税会计处理 / 12
- 任务二 消费税纳税申报 / 13
- 任务三 消费税综合仿真实训 / 15

项目三 企业所得税核算与申报 / 17

- 任务一 企业所得税会计处理 / 17
- 任务二 企业所得税纳税申报表的编制 / 19

任务三 企业所得税综合仿真实训 / 19

项目四 车辆购置税核算与申报 / 24

- 任务一 车辆购置税会计处理 / 24
- 任务二 车辆购置税纳税申报 / 25
- 任务三 车辆购置税综合仿真实训 / 25

模块三 地税征收税种实训

项目一 营业税核算与申报 / 28

- 任务一 营业税会计处理 / 28
- 任务二 营业税纳税申报 / 29
- 任务三 营业税综合仿真实训 / 30

项目二 城市维护建设税及教育费附加核算与申报 / 32

- 任务一 城市维护建设税及教育费附加会计处理 / 32
- 任务二 城市维护建设税及教育费附加纳税申报 / 32
- 任务三 城市维护建设税及教育费附加综合仿真实训 / 33

项目三 个人所得税核算与申报 / 34

- 任务一 个人所得税会计处理 / 34
- 任务二 个人所得税纳税申报 / 35
- 任务三 个人所得税综合仿真实训 / 36

项目四 资源税核算与申报 / 38

- 任务一 资源税会计处理 / 38
- 任务二 资源税纳税申报 / 39

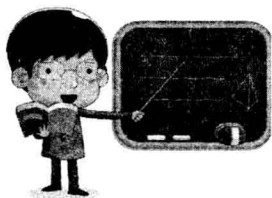


目 录

任务三 资源税综合仿真实训 / 40	作 / 47
项目五 土地增值税核算与申报 / 42	任务二 城镇土地使用税涉税业务的实训操作 / 48
任务一 土地增值税会计处理 / 42	任务三 房产税涉税业务的实训操作 / 48
任务二 土地增值税纳税申报 / 42	任务四 小税种综合训练 / 49
任务三 土地增值税综合仿真实训 / 43	附录 A 税务登记表和认定表 / 51
项目六 印花税核算与申报 / 45	附录 B 纳税申报表 / 69
任务一 印花税会计处理 / 45	附录 C 各模块仿真实训的原始凭证 / 167
任务二 印花税综合仿真实训 / 45	参考文献 / 257
项目七 其他各税的核算与申报 / 47	
任务一 车船税涉税业务的实训操	

模块一

税务登记与认定管理实训



项目一

税务登记实训

任务一 填写开业税务登记表



目的

能够进行开业税务登记。



要求

- 叙述开业税务登记的流程要点。
- 根据准备的资料填写开业税务登记表。



实训内容

河北通达有限公司经河北省冀北市工商行政管理局批准,于2009年5月18日取得法人营业执照。执照字号:1306032009051837203。纳税人识别号:1306030000000003。组织机构代码:13××××03-H。法人代表:何其,身份证号码为1306031974××××093。注册地址:冀北市莲池大街1128号。生产经营地址:同注册地址。邮政编码:017000。公司电话:5037201。生产经营范围:建筑材料和装修材料。开户银行:中国工商银行北城支行,账号为3096004422。生产经营期限:2009年6月1日至2029年5月31日。从业人数:15人。经营方式:批发零售。登记注册类型:有限责任公司。行业:商业。财务负责人:吴桂芝。办税人员:唐赛。注册资本金:50万元。投资人两个:其一,京海房地产股份有限公司出资30万元,占投资总额的60%;其二,华沙建筑装饰公司出资20万元,占投资总额的40%。会计报表种类:资产负债表和利润表。低值易耗品摊销方法:一次摊销法。折旧方法:平均年限法。根据上述资料说明该公司开业税务登记操作要点,并填写“税务登记表”(见附表A.1和附表A.2)。

任务二 填写变更税务登记表



目的

能够进行变更税务登记。



要求

- 叙述变更税务登记的流程要点。
- 根据准备的资料填写变更税务登记表。



实训内容

乐农农机公司是集体企业,纳税人识别号是 130602452030002,注册资本为 25 万元,自 1996 年 8 月份成立以来,主要从事农机及配件的销售业务。2009 年 6 月 1 日该公司改制为股份制企业,更名为乐农股份有限公司,增加注册资本金 70 万元。同时经营地址由建华路 216 号改为潮阳大街 95 号,但是主管税务机关没有发生变化。开户银行由中国工商银行 Bd 支行更改为 Df 支行,账号由 56372014 更改为 86154796。该公司招聘了 4 名会计人员,设置了总账、明细账、银行存款及现金日记账,并编制了资产负债表、利润表和现金流量表。预计年销售额可以达到 800 万元。根据上述资料说明该公司变更税务登记的操作要点,并填写“变更税务登记表”(见附表 A.3)。

任务三 填写注销税务登记表



目的

能够进行注销税务登记。



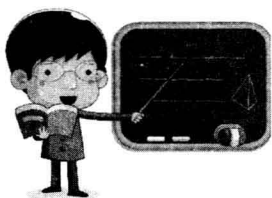
要求

- 叙述注销税务登记的流程要点。
- 根据准备的资料填写注销税务登记表。



实训内容

溢美挂毯有限公司是中美合资经营企业,于 1990 年 8 月成立,主要生产宾馆和会议室等社交场所用地毯和工艺性挂毯,经营期限 20 年。2010 年 8 月,因经营期限期满宣告终止经营。该企业在清算过程中账面记载应交增值税 178 000 元,已交增值税 156 000 元;应交营业税 5 600 元,已交营业税 4 800 元;滞纳金合计为 1 200 元。领购增值税专用发票 3 本,未填开使用的还有 18 组;购买营业税普通发票 7 本,未填开 2 本 12 组,丢失 1 本。根据以上资料说明该公司办理注销税务登记的操作要点,并填写“注销税务登记申请审批表”(见附表 A.4)。



项目二

纳税人认定管理实训

任务一 根据资料填写一般纳税人申请认定表



目的

能够进行一般纳税人申请登记。



要求

- 填写一般纳税人申请认定表(见附表 A.5)。
- 简述一般纳税人申请认定办理的要点。



实训内容

河北海星有限公司经河北省冀北市工商行政管理局批准,于2010年9月10日取得法人营业执照。执照字号:1306032009051837205。纳税人识别号:1306030000000005。组织机构代码:13××××03-A。法人代表:王碧琪,身份证号码为1306031974××××095。注册地址:冀北市莲池大街1127号。生产经营地址:同注册地址。邮政编码:017000。公司电话:5037211。生产经营范围:建筑材料和装修材料。开户银行:中国工商银行北城支行,账号为3096004411。生产经营期限:2009年10月1日至2029年9月31日。从业人数:15人。经营方式:批发零售。登记注册类型:有限责任公司。行业:商业。财务负责人:吴仁。办税人员:耿向。注册资本金:30万元。

任务二 个体工商户核定征收的资格认定



目的

熟悉申请纳税人所需资料(见附表 A.6)。



要求

填制定额征收资格认定表(见附表 A.7)。

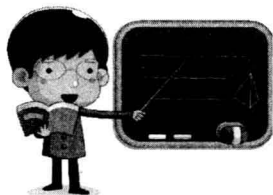


实训内容

可嘉电器销售部,纳税人识别号为 1300000000000002。业主姓名:刘克佳。电话:5959509。经营地址:冀北市化合东路 747 号。核定期限:2009 年 6 月 1 日至 2010 年 5 月 31 日。纳税人自报经营额为每季 21 000 元,税率 3%,税额 63 元。上季定额每月 60 元。主管税务机关核定经营额为 28 000 元,税率 3%,税额 80 元。

模块二

国税征收税种实训



项目一

增值税核算与申报

任务一 增值税会计处理



目的

能够进行一般纳税人涉税业务的会计处理和凭证的编制。



要求

根据所给资料填写会计凭证。



实训内容

情境一

某机械厂为增值税一般纳税人,采用直接收款结算方式销售货物,纳税期限为一个月。10月份发生如下经济业务。

- 1) 销售甲产品 40 台,开出增值税专用发票,不含税单价为 7 000 元。
- 2) 将 19 台乙产品分配给投资者,单位成本 5 000 元,没有同类产品销售价格。
- 3) 基本建设工程领用 A 材料 800 千克,不含税单价为 40 元,合计 32 000 元。
- 4) 改建、扩建幼儿园领用 B 材料 200 千克,不含税单价为 50 元,合计 10 000 元;扩建幼儿园领用乙产品一台。
- 5) 本月丢失钢材 5 吨,不含税单价为 2 000 元,做待处理财产损失处理。
- 6) 本月购进货物的全部进项税额为 56 000 元。

情境二

某粮油加工厂(一般纳税人)主要生产面粉、芝麻油、花生油、菜籽油、挂面和方便面等粮油及粮食复制品。该厂 2009 年 10 月份的业务项目如下。

- 1) 10 月 1 日,从粮管所购进小麦,支付价款 140 000 元,增值税专用发票注明税额 18 200 元。
- 2) 10 月 3 日,销售面粉给 A 超市(一般纳税人),销售收入 152 000 元。
- 3) 10 月 6 日,销售面粉给洪家粮油店(小规模纳税人),价税混合收取 18 000 元。
- 4) 10 月 6 日,从农民手中收购小麦,支付价款 90 000 元,无进项税额。
- 5) 10 月 10 日,从粮油公司购进芝麻,支付价款 20 000 元,增值税专用发票注明税额为

2 600 元。

6) 10月13日,销售挂面给A超市(一般纳税人),销售收入8 000元。

7) 10月14日,外购低值易耗品4 000元,增值税专用发票注明税额为680元。

8) 10月19日,销售挂面给消费者,价税混合收取1 000元。

9) 10月21日,销售方便面给本单位职工,成本为2 800元,价税混合收取3 000元。

10) 10月25日,支付生产用外购水费2 092.3元,增值税专用发票注明税额为272元。

11) 10月26日,销售各种食用植物油给A超市(一般纳税人),销售收入400 000元。

12) 10月28日,从外地粮食部门购进花生,支付价款18 000元,增值税专用发票注明税额为2 340元。

13) 10月30日,销售小麦给B粮油公司(一般纳税人),销售收入6 000元。

14) 10月31日,支付生产用电费4 000元,增值税专用发票注明税额为680元(除注明外,销售收入不含税)。

情境三

某食品厂为增值税一般纳税人,生产销售的产品均适用17%的增值税税率,纳税期限为一个月,2009年8月份发生如下经济业务。

1) 销售产品一批,开出增值税专用发票,价款为700 000元,税款为119 000元,款项已存入银行。

2) 将本企业生产的一批产品作为福利发给职工,该批产品的生产成本为60 000元,同类货物当期不含税售价为90 000元。

3) 购进农产品一批,取得增值税专用发票,注明价款为260 000元,增值税为33 800元,面粉已经验收入库。

4) 购入其他辅助材料,取得增值税专用发票,注明价款为80 000元,增值税为13 600元,材料尚未到达企业。

5) 因保管不善造成原材料面粉霉变,损失60 000元,转入待处理财产损溢。

情境四

河北省冀中市某煤气化公司为增值税一般纳税人,主要生产居民用煤气、焦炭和焦油。税务机关为其核定的纳税期限为一个月。该公司2009年11月发生如下经济业务。

1) “应交税费——应交增值税”明细账期初借方余额20 000元。

2) 11月5日,从某煤矿购进原料煤2 000吨,取得增值税专用发票,注明价款为600 000元,增值税为102 000元;另外,取得铁路运费发票一张,金额为25 000元,其中运费和建设基金为20 000元,装卸搬运费为5 000元。原料煤已经验收入库,货款及运费已付讫。

3) 11月11日,购进一台生产用机器设备,取得增值税专用发票,注明价款为100 000元,增值税为17 000元。货款转账付讫,设备已收到。

4) 11月13日,以预收货款方式销售焦炭500吨,不含增值税售价为700元/吨,价款共计350 000元,增值税为59 500元。11月20日发出货物,并通过防伪税控系统向对方开具了增值税专用发票。

5) 11月20日,销售使用过的货运汽车一辆,含增值税销售收入为104 000元。该货运

汽车是2006年购入的,账面原值280 000元,已提折旧150 000元。该货运汽车现已办妥过户手续。

6) 11月25日,因管理不善,在一场火灾中损失一批原料煤(该批原料煤是从一般纳税人处购进的),成本为58 000元。企业作为待处理财产损失处理。

7) 11月29日,销售焦油1 000吨,不含增值税售价为800元/吨,价款合计为800 000元,增值税为136 000元。货物发出并开具了增值税专用发票,款项尚未收到。

8) 本月生产用电共计200 000度,11月29日付款时取得增值税专用发票,注明价款为110 000元,增值税为18 700元。

9) 本月企业采用现款方式销售煤气,共计1 600 000立方米,不含增值税售价为0.80元,共开具了2 000份普通发票。

10) 11月30日,汇总本月公司职工家庭用煤气6 500立方米,单位成本为1.05元,单位售价为0.80元(该售价为当地政府部门限定的价格)。

情境五

该企业为生产出口型企业,实行“免、抵、退”退税方式,该产品的征税率为17%,退税率为15%。2009年6月份有关经济业务如下。

1) 6月2日,进口原材料A,取得增值税专用发票,注明价款为1 000 000元,税款为170 000元,款项已支付,货物已入库。

2) 6月11日,内销一批产品M,不含税销售额为500 000元,款项已收到。

3) 6月25日,根据美国公司的订货单出口产品,离岸价为50 000美元(汇率为1:7.4),款项尚未收到。

任务二 增值税纳税申报



目的

能够编制增值税纳税申报表。



要求

- 计算增值税应纳税额。
- 填制一般纳税人纳税申报表(见附表B.1)和小规模纳税人纳税申报表(见附表B.5)。



实训内容

情境一 一般商业企业纳税申报表的填制

某电器专卖店(一般纳税人)2009年8月发生如下购销业务。

1) 购进电冰箱250台,取得增值税专用发票,注明价款为490 000元。因资金周转困难

只支付厂商 70% 的货款,余款在下月初支付。因质量问题,退回上期从某冰箱厂购进的电冰箱 12 台,每台出厂单价价税合计 2 340 元,并取得厂家开具的红字发票和税务机关的证明单。

2) 收取客户购买 50 台空调机的预付款 90 000 元,每台 3 000 元(含增值税),按 150 000 元开具普通发票,因供货商的原因本期未能向客户交货。

3) 销售空调机 250 台,每台 3 500 元(含增值税),商场派人负责安装,每台收取安装费 120 元。

4) 购进空调机 200 台,取得增值税专用发票,注明价款为 420 000 元,货款已支付。另外支付运输费 20 000 元——运输企业开具的货票上注明运费为 15 000 元,建设基金 1 000 元,装卸费 2 000 元,保险费 2 000 元。

5) 采取有奖销售方式销售电冰箱 100 台,每台 2 800 元(含增值税)。奖品为电子石英手表,市场零售价 200 元,共计送出 50 只。

6) 处置本专卖店自用两年的小汽车一辆,账面原价 180 000 元,已提折旧 60 000 元。

情境二 小工业企业增值税纳税申报表的填制

某工业企业为小规模纳税人,主管税务机关核定的纳税期限为一个月。2009 年 10 月发生了如下经济业务。

1) 10 月 2 日,销售产品一批,含税售价 51 500 元,货款已入账。

2) 10 月 11 日,接受加工委托材料一批,27 日加工完毕,收取含税加工费 4 680 元。

3) 10 月 23 日,购进材料一批,增值税专用发票上注明价款为 8 500 元,税款为 1 445 元,材料已入库,货款尚未支付。

4) 10 月 15 日,购进价值 12 万元的货物,取得增值税专用发票,注明价款为 2.04 万元,货款已付。企业将其中价值 8 000 元的空调作为办公室使用物品。

任务三 增值税综合仿真实训



目的

能够进行增值税涉税业务的综合处理。



要求

- 计算该企业应纳增值税税额。
- 进行增值税涉税业务的会计处理:填制记账凭证;登记“应交税费”相关明细账。
- 填制增值税纳税申报表(见附表 B.1)及增值税纳税申报附列资料表一、表二、表三(见附表 B.2、B.3、B.4)。
- 填制增值税缴款书。