

高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材



高等职业教育
会计专业教学资源库
Accounting teaching resources
for higher vocational education

税费计算 与申报

梁伟样 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



高等职业教育
专业教学资源库
According teaching resources
for higher vocational education



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

税费计算与申报

Shuifei Jisuan yu Shenbao

梁伟样 主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号: 2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革, 加强专业与课程建设, 推动优质教学资源共建共享, 提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业。

本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材。本书根据高职院校培养高技能人才的任务目标, 按照工作过程, 以项目导向、任务驱动来设计体例, 安排教学内容。全书包括8个学习情境, 以企业具体纳税操作为主线, 从应缴税费额的计算和纳税申报两个方面, 对现行主要的11个税种、3种财政规费进行了全面的阐述。为方便教学和自学, 本书对配有教学资源的地方作了辅学资源标注, 同时配套编写了《税费计算与申报实训》一书。本书贯彻了教学做一体化、理实合一的高职教学理念。

本书适合高职高专院校会计、财政、税务等财经类专业教学使用, 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。

本书提供数字课程的学习, 欢迎读者登录<http://www.cchve.com.cn>或<http://hve.hep.com.cn>获取相关教学资源, 进行自主学习及交流活动, 同时完成在线实训项目。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目(CIP)数据

税费计算与申报 / 梁伟样主编. —北京: 高等教育出版社, 2011.7(2012.2重印)

ISBN 978-7-04-032125-8

I. ①税… II. ①梁… III. ①税费—计算—高等职业教育—教材

②纳税—税收管理—中国—高等职业教育—教材 IV. ①F810.423

②F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第109088号

策划编辑 张 睿	责任编辑 武君红	封面设计 于 涛	版式设计 于 涛
插图绘制 尹 莉	责任校对 姜国萍	责任印制 田 甜	

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街4号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司	网上订购	http://www.landraco.com
开 本	787×1092 1/16		http://www.landraco.com.cn
印 张	23.25	版 次	2011年7月第1版
字 数	470 000	印 次	2012年2月第2次印刷
购书热线	010-58581118	定 价	32.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 32125-00

顾问：刘玉廷

主任：赵丽生 钱乃余

副主任(按姓氏笔画排序)：马元兴 王生根 孔德兰 孙万军 张洪波

张流柱 胡中艾 高丽萍 高翠莲 曹 军 梁伟样 程淮中

委员(按姓氏笔画排序)：

丁佟倩 于 强 于美玲 马 彬 马会起 王 荃 王庆国

王忠勇 王金申 王春如 王美玲 王海峰 方 敏 尹 东

叶慧丹 吕均刚 朱华建 朱庆仙 刘 波 刘成竹 刘宝艳

许 娟 孙作林 孙莲香 苏文清 李 飞 李 华 李 志

李 妍 李 坤 李 英 李 俊 李 娟 李 维 李 超

李 群 李玉俊 李代俊 杨 丹 杨 蕊 杨 毅 杨兰花
杨金莲 吴丛慧 吴晓莉 吴鑫奇 邱正山 何秀贤 何明友
何涛涛 沈艾林 沈清文 张 英 张 敏 张 琰 张卫平
张凤明 张远录 张莲苓 张桂春 陆小虎 陈 凤 陈 凌
陈 娟 陈 强 陈冬妮 陈红慧 陈素兰 林祖乐 季光伟
周 彦 周宇霞 周海彬 郑红梅 赵 燕 赵云芳 赵孝廉
胡玲敏 胡蔚玲 施金影 施海丽 姚军胜 顾爱春 徐耀庆
高慧芸 高瑾瑛 郭书维 郭素娟 唐淑文 涂 君 桑丽霞
黄 玑 黄 培 黄晓平 黄菊英 黄新荣 常 洁 崔玉娟
银样军 笄建军 康 山 章慧敏 梁毅炜 董京原 蒋 萍
蒋小芸 蒋丽华 蒋麟凤 韩延龄 焦 丽 董晓茜 曾海帆
路荣平 鲍建青 裴淑琴 管朝龙 廖艳琳 颜永廷 潘宏霞
薛春燕 戴桂荣

高等职业教育专业教学资源库建设项目（项目编号：2010-08）是教育部、财政部为深化高职教育教学改革，加强专业与课程建设，推动优质教学资源共建共享，提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业，于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业，由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来，按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队，吸引行业企业参与，整合社会资源，在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上，采用整体顶层设计、先进技术支持、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针，项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问，确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位，同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作，形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来，项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会，以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标，紧跟我国职业教育改革的步伐，确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念，以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程，

以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台 3 个教学平台,构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等 4 个子库,基本完成了项目建设任务,并在部分学校开始推广试用。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型会计人才为目标,打破会计专业传统教材框架束缚,根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,形成了以下几点鲜明特色。

第一,确定高职就业面向与就业岗位,构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上,将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位,并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析,开发了会计职业基础、出纳业务操作等 12 门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上,组织编写了与 12 门专业课程对应的 12 本主体教材及 5 本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分,做到逻辑一致,内容相谐,既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化,又避免了不同课程内容之间的重复,实现了顶层设计下会计职业能力培养的递进衔接。

第二,立足高职“教学做”一体化教学特色,设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求,从“教什么、怎么教”、“学什么,怎么学”、“做什么,怎么做”三个问题出发,每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”(放入资源平台)、“实训手册”。其中,主体教材

以“学习者用书”为主要定位,立足“学什么、怎么学”进行编写,是课程教学内容的载体;教师手册以“教师用书”为主要定位,立足“教什么、怎么教”进行编写,既是教师进行教学组织实施的载体,也是学生参与课堂活动设计的载体;实训手册以“能力训练与测试”为主要定位,立足“做什么、怎么做”,通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三,有效整合教材内容与教学资源,打造立体化、自主学习式的新型教材。按照资源库建设的顶层设计要求,在教材编写的同时,各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行,相携而成,是本套教材最大的特色。同时,为了引导学习者充分使用配套资源,打造真正的“自主学习型”教材,本套教材增加了辅学资源标注(视频 、动画 、文本 、图表 ) ,即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途,从而将教材内容和教学资源有机整合起来,使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠,那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信,这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四,遵循工作过程系统化课程开发理论,采用学习情境式教学单元,体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体,本套教材不再使用传统的章节式体例,而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比,学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”,立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情

境，再现了大量真实的会计职业的账、证、表，满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五，主体教材装帧精美，采用四色、双色印刷，突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷，并以不同的色块，突出重点概念与技能，通过视觉搭建知识技能结构，给人耳目一新的感觉。同时，彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目，增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程，历时三年，几经修改，既具积累之深厚，又具改革之创新，是全国 40 余所院校 180 余名教师的心血与智慧的结晶，也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路，一条成功之路，一条未来之路！

高等职业教育会计专业教学资源库项目组

2011 年 4 月

本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材。本书按照工作过程，以项目导向、任务驱动来设计学习情境，安排教学内容。全书以培养学生职业能力为主线，按照理实一体的高职教育要求，分别就应缴税费额的计算和纳税申报两个方面，对现行主要的 11 个税种、3 种财政规费进行了全面的阐述。重点在于让学生掌握纳税工作的基本操作流程和操作要领，能计算企业常见税费的应交金额，会办理各种税费的申报与缴纳工作。

本书的编写主要体现了以下几个特点。

1. 配套资源丰富。与本书配套同时出版的还有《税费计算与申报实训》，包括以图表形式反映的知识要点，职业判断能力、职业实践能力、职业拓展能力的训练与考核记录等内容。同时，本书还配发了大量的教学资源，具体如下：

序号	资源类型	说明
1	教师手册	与主教材和实训手册相配套，主要包括学习情境设计思路、学习子情境与课时的划分、教学内容解析、教学实施方案、实训手册的答案和考核记录等内容
2	教学课件	与主教材相配套，按学习子情境设计
3	法规政策	按税种提供了截至2011年的相关税收法规电子文稿（见书中  处资源）
4	岗位介绍	用视频形式介绍了报税岗位的职业环境
5	操作演示	用动画形式反映了增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税和地方税费的申报过程和发票领购、税务登记流程；用视频反映了增值税、营业税、个人所得税网上申报的实际操作过程和增值税专用发票领购、网上开票、网上认证实际操作方法；同时还提供了国家税务总局录制的纳税申报软件客户端操作演示视频
6	典型案例	与主教材相配套，每个情境都提供了3个以上的典型案例
7	习题试题	与主教材相配套，分单项选择题、多项选择题、判断题、业务题、实务操作题，按情境提供了近3 000题，分别能满足学生、教师、会计人员和社会学习者的需要
8	票证账表	与主教材相配套，按税种提供了各类纳税申报表及填表说明、各类税收征管表格和税收执法文书等
9	图片素材	提供了市（地）、县税务机关机构设置情况及办税大厅的图片；有关税务登记程序的图片
10	教学视频	增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、地方税费的计算与申报都提供了反映不同教学方法、具有代表性的教学视频
11	专题材料	与主教材相配套，每个情境都提供了3个以上专题阅读材料，以便拓展知识或加深对所学内容的理解
12	税收宣传专题片	按税种提供了国家税务总局录制的税收宣传专题片

2. 注重实务。注意税收理论与实际工作的结合，并设计了部分案例，突出应纳税额的计算和纳税申报，书中大量列示了企业纳税申报的基本表单，与实际业务完全接轨，是现行法规下企业纳税的全真模拟和实战演练，实现高职高专以培养高技术应用型人才的根本任务和以就业为导向的办学宗旨。

3. 学做合一。每个子情境以案例展开并贯穿于整个情境之中，打破长期以来理论与实践二元分离的局面，以完成任务为核心，配备相应的实训手册和题库，便于在做中学、学中做，学做合一，实现理论与实践一体化教学。让学生在完成工作任务中学习知识、训练技能，获得实现职业能力目标所需的专业能力、社会能力和方法能力。

本书由丽水职业技术学院梁伟样牵头，山东商业职业技术学院李志、江苏财经职业技术学院张卫平、大连职业技术学院张敏、长沙民政职业技术学院银样军、四川财经职业学院李代俊、浙江经济职业技术学院王荃、浙江经贸职业技术学院邱正山、浙江商业职业技术学院陈冬妮参与编写，梁伟样教授负责全书及教学资源的修改、总纂与定稿。

本书及配套的教学资源在编写过程中参考了不少专著和教材，得到了有关专家学者、院校领导以及高等教育出版社的大力支持，在此一并表示感谢！

由于编者理论知识和实践能力有限，书中及配套的教学资源疏漏之处在所难免，敬请专家学者、使用本书的老师、同学和读者批评指正。

编 者

2011年3月

学习情境一 纳税工作流程认知 ····· 001

 工作任务与学习子情境 ····· 001

 职业能力目标 ····· 001

 学习子情境一 税务登记 ····· 002

 学习子情境二 发票管理 ····· 031

 学习子情境三 纳税申报 ····· 038

 学习子情境四 税款缴纳 ····· 043

 情境小结 ····· 050

 情境思考 ····· 050

学习情境二 增值税计算与申报 ····· 052

 工作任务与学习子情境 ····· 052

 职业能力目标 ····· 053

 学习子情境一 增值税税款计算 ····· 054

 学习子情境二 增值税纳税申报 ····· 080

 学习子情境三 增值税出口退税的处理 ····· 096

 情境小结 ····· 107

 情境思考 ····· 109

学习情境三 消费税计算与申报 ····· 110

 工作任务与学习子情境 ····· 110

 职业能力目标 ····· 111

 学习子情境一 消费税税款计算 ····· 112

 学习子情境二 消费税纳税申报 ····· 132

 学习子情境三 消费税出口退税的处理 ····· 143

情境小结	147
情境思考	149
学习情境四 营业税计算与申报	150
工作任务与学习子情境	150
职业能力目标	151
学习子情境一 营业税税款计算	152
学习子情境二 营业税纳税申报	172
情境小结	184
情境思考	185
学习情境五 关税计算与缴纳	186
工作任务与学习子情境	186
职业能力目标	187
学习子情境一 关税税款计算	188
学习子情境二 关税的缴纳	200
情境小结	208
情境思考	209
学习情境六 企业所得税计算与申报	210
工作任务与学习子情境	210
职业能力目标	211
学习子情境一 企业所得税税款计算	212
学习子情境二 企业所得税纳税申报	246
情境小结	263

情境思考	264
学习情境七 个人所得税的计算与申报	266
工作任务与学习子情境	266
职业能力目标	267
学习子情境一 个人所得税税款计算	268
学习子情境二 个人所得税纳税申报	291
情境小结	301
情境思考	303
学习情境八 其他税费计算与申报	304
工作任务与学习子情境	304
职业能力目标	305
学习子情境一 房产税的计算与申报	306
学习子情境二 城镇土地使用税的计算与申报	314
学习子情境三 车船税的计算与申报	321
学习子情境四 印花税的计算与缴纳	329
学习子情境五 城市维护建设税的计算与申报	341
学习子情境六 财政规费的计算与申报	346
情境小结	353
情境思考	355
参考文献	356

【职业能力目标】

专业能力

- 能依法进行各类税务登记
- 会依法领购发票
- 会进行纳税申报
- 会进行税款缴纳

社会能力和方法能力

- 明确认识企业纳税工作基本流程
- 能根据学习情境设计的需要查阅相关资料
- 能根据企业的涉税事项情况与税务部门进行沟通，了解税务管理的最新要求
- 培养依法办理涉税事务、依法按时纳税的理念



课程整体设计



办税服务大厅

职业认知



税收宣传专

题片：国家与税收

（上）、国家与税收

（下）



税收征管业

务程序图；办税大

厅、税务机关机构

设置

根据《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称《税收征管法》)

规定,企业要成为合法纳税人,并依法享受各种税收服务和税收优惠待遇,前提条件是进行开业税务登记,取得合法纳税人的身份。在完成开业税务登记后,企业还应依法取得和使用发票,按时进行纳税申报并及时缴纳税款。

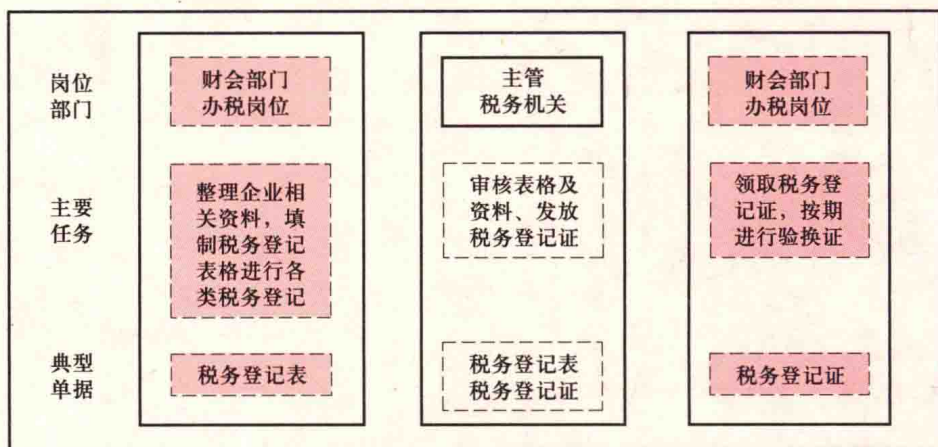
企业在其基本情况发生变化时,应进行变更税务登记或停、复业登记。企业如因各种情况需要注销时,应到税务机关缴清税款、缴销发票,并进行税务注销登记。

学习子情境一 税务登记

【情境引例】

科迅电子技术有限公司,注册资金100万元,组织机构代码:12345678-9,于2008年12月在某市工商行政管理局办理工商登记,取得“企业法人营业执照”。现需要进行税务登记。

【工作过程与岗位对照图】



【知识准备】

一、税收基本知识

(一) 什么是税收

税收又称“赋税”、“租税”、“捐税”等,是国家为了实现其职能,凭借



主席令(2001)

49号

政治权力，按照法律规定，强制地、无偿地参与社会剩余产品分配，以取得财政收入的一种规范形式。

税收是国家和私有财产制度并存这一特定历史条件下的产物。首先，税收是国家实现其职能的物质基础，国家为了行使其职能，必须拥有行政管理机构，而这些国家机构及其公职人员不直接从事物质生产却需要耗用一定的物质资料，为了满足这种需要，国家就要向社会成员征税。国家是征税的主体。其次，税收是国家凭借政治权力而不是财产权力进行的分配形式，只有社会上存在私有财产制度，而国家又需要将一部分不属于国家所有或不能直接支配使用的社会产品转变成国家所有的情况下，才有必要采取税收方式。

国家筹集财政收入的方式除税收外，还有发行公债和收取各种规费等，但税收自产生以来，一直是国家取得财政收入的主要形式。与其他财政收入形式相比，税收具有强制性、无偿性和固定性的特征，习惯上称为税收的“三性”。

1. 强制性

任何社会制度下的税收，都是国家凭借政治权力，通过税法进行的强制征收。在税法规定的范围内，任何单位和个人都必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁。征税是为了满足社会公共需要，但对经济单位和个人而言，由于征税会减少自己的既得利益，必定会抵制征税。这样，国家就必须运用政治权力来进行实际的干涉和约束以保障征税权利，所以说税收具有强制性。

2. 无偿性

税收的无偿性是指国家征税不需要对具体纳税人付出任何报酬，也不再直接偿还给纳税人。但就国家与全体纳税人的利益关系而言，税收是有偿还性的，因为国家利用税收为社会提供了正常秩序、公共安全、公共设施等各种服务，纳税人整体则又享受了这种服务。从这个意义上说，税收对全体纳税人而言是有偿还性的，其具有“取之于民，用之于民”的性质。

3. 固定性

税收的固定性是指国家通过法律形式预先规定了纳税人、征税对象和征税标准等，征纳双方都必须遵守，不能随意变动。但是，税收的固定性也并非一成不变，随着社会经济的发展和政治条件的变化，税收的纳税人、征税对象和征收比例都会不断改变，但税收制度的改革和调整必须通过一定的法