

税务代理实务

省 级 精 品 课 程 配 套 系 列 教 材

SHUIWUDENGJIYUGUANLI

税务登记与管理

实务实训

刘彩霞 主编

SHIWUSHIXUN

长江出版社

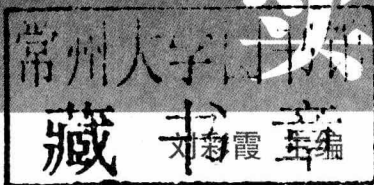
税务代理实务

省级精品课程配套系列教材

SHUIWUDENGJIYUGUANLI

税务登记与管理

实务实训



SHIWUSHIXUN

长江出版社

图书在版编目(CIP)数据

税务登记与管理实务实训/刘彩霞主编.—武汉:
长江出版社,2010.7

(“税务代理实务”省级精品课程配套系列教材)

ISBN 978-7-5492-0060-3

I.①税… II.①刘… III.①税收管理—中国—高等
学校—教材 IV.①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 145843 号

税务登记与管理实务实训

刘彩霞 主编

责任编辑:江水

出版发行:长江出版社

地 址:武汉市解放大道 1863 号

邮 编:430010

经 销:各地新华书店

印 刷:武汉市科利德印务有限公司

规 格:960mm×1280mm 1/32

6.875 印张 140 千字

版 次:2010 年 8 月第 1 版

2010 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5492-0060-3/F · 32

定 价:222.00 元(共六册)

(版权所有 翻版必究 印装有误 负责调换)

“税务代理实务”省级精品课程配套系列教材

编 审 委 员 会

主 任：张建军

副主任：彭化章 张 亮 易坤山

委 员：（按姓氏笔划为序）

马正星 李 伟 江喜玉

刘义永 刘彩霞 何爱赞

吴新民 肖咏梅 周 琴

戴武焕

前 言

为了贯彻落实国家关于大力发展高等职业教育、培养高素质技能型人才的战略部署，我们组织湖北省注册税务师协会专家、湖北天遂税务事务有限公司、武汉金瑞君安税务事务有限公司的执业注册税务师、湖北财税职业学院财税系教师，按照教育部教高 16 号文件精神，编写了这套“税务代理实务”省级精品课程配套系列教材。

本系列教材是“税务代理实务”精品课程建设的成果之一。根据税务代理行业人才培养的需要和实训教师的教学需求，本套教材的编写具有以下几个特点：

第一，在教材内容方面，可操作性比较强，重视实践能力的培养。教材以学生日后的工作实际需要为核心，紧密结合税务代理行业工作中的实际，根据税务代理行业的具体工作方式而设计工作流程图，着重具体操作知识的编写，条理清晰，操作规范，重在学生的技能训练，主张“管用、够用、实用”。

第二，在教材编写模式方面，设计活泼，可读性强。在教材中穿插了情境导入、应变训练、教师示范等部分，以增强读者的认知力和理解力，力求给学生和老师营造一个更加清晰的模拟环境。另外，还设计了实训考核表，有助于专业教师检查每个项目的实训过程。

第三，在教材的使用效果方面，实现学习、示范、模拟练习、教师指导和考核的培训环节相结合，使学生边看边学、边学边练，从而起到强化技能、规范操作的效果。

本书作为该套系列教材之一，主要介绍了企业设立、开业登记、变更登记、停业复业登记、注销登记、税种认定、增值税一般纳税人认定、发票领购、建账建制等九个专题以及附录，要求学生在掌握相关理论知识的基础上，能通过税务代理的具体化过程，具备正确处理税务登记中各种业务的能力，从而完成理论知识到工作技能的转化。

在这本教材的编写过程中，学院专门组织了教材编写研究会，邀请了校外企业的专家和学院教务处、工商管理系等相关处室进行了深入的

研讨,力求体现高职教育特色,突出对学生实践能力的培养,充分体现教学过程的实践性、开放性和职业性。本书由湖北财税职业学院财税系主任刘彩霞副教授任主编,湖北天遂税务事务有限公司总经理肖咏梅、湖北财税职业学院王晓春、邓晴、邱益林任副主编,第1章由刘彩霞编写,第2、10章由宋燕编写,第3章由王晓春编写,第4章由刘济勇编写,第5、6章由邓晴编写,第7章由余婧编写,第8、9章由邱益林编写。

本系列教材的编写,得到了学院党委、教学、行政有关部门的大力支持。学院党委书记、院长张建军同志、副院长彭化章、张亮同志在我们整个精品课程建设过程中给予了大力支持与鼓励!由于编者水平有限,书中不妥之处在所难免,恳请读者在使用教材过程中提出宝贵意见。

编 者

2010年6月30日

目 录

第 1 章 税务登记与管理实务实训概述	(1)
1.1 税务登记与管理实务实训的意义	(1)
1.2 税务登记与管理实务实训的内容	(2)
第 2 章 企业成立实训	(3)
2.1 企业成立的步骤	(3)
2.2 企业组织机构及财务工作岗位的职责	(4)
2.3 模拟实施过程	(5)
2.4 考核评价	(9)
第 3 章 企业设立税务登记实训	(11)
3.1 设立税务登记业务范围和流程	(11)
3.2 模拟实施过程	(13)
3.3 考核评价	(29)
第 4 章 变更税务登记实训	(31)
4.1 变更税务登记适用范围及管理规程	(31)
4.2 模拟实施过程	(34)
4.3 考核评价	(38)
第 5 章 停业、复业登记实训	(40)
5.1 停业、复业登记管理规程及登记操作要点	(40)
5.2 模拟实施过程	(41)
5.3 考核评价	(48)
第 6 章 注销税务登记实训	(50)
6.1 注销税务登记管理规程及登记操作要点	(50)
6.2 模拟实施过程	(51)
6.3 考核评价	(60)
第 7 章 增值税一般纳税人认定登记实训	(62)
7.1 增值税一般纳税人认定管理规程及登记操作	(62)
7.2 模拟实施过程	(66)

7.3	考核评价	(70)
第8章	税种认定登记实务	(72)
8.1	税种认定登记管理规程及操作要点	(72)
8.2	模拟实施过程	(73)
8.3	考核评价	(82)
第9章	发票领购实训	(84)
9.1	发票领购管理规程及操作要点	(84)
9.2	模拟实施过程	(99)
9.3	考核评价	(120)
第10章	建账建制	(122)
10.1	建账建制管理规程及操作要点	(122)
10.2	模拟实施过程	(126)
10.3	考核评价	(136)
附录		(138)

第1章 税务登记与管理实务实训概述

1.1 税务登记与管理实务实训的意义

高等职业技术教育是我国高等教育体系的重要组成部分。从上世纪90年代末开始：伴随我国高等教育快速发展，高等职业技术教育也进入了快速发展时期。在短短的几年时间内，我国高等职业技术教育的规模，无论是在校生数量还是院校的数量，都接近于占高等教育总规模的半壁江山。自2002年10月以后，教育部连续召开了三次全国高等职业教育产学研合作研讨会，明确指出高等职业技术教育要“以服务为宗旨，以就业为导向，走产学研结合的发展道路”，为高等职业技术教育的发展指明了方向。2005年11月，全国职业教育工作会议召开，会议提出要大力发展中国特色的职业教育，国务院印发了《关于大力发展职业教育的决定》。根据会议的精神，到2010年，我国高等职业教育招生规模要占高等教育招生规模的一半以上。

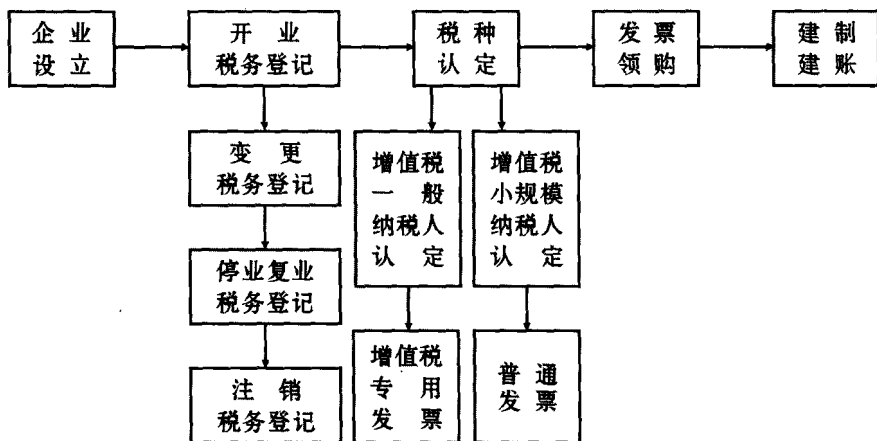
高等职业技术教育承担着为我国走新型工业化道路，调整经济结构和转变增长方式提供高素质技能型人才的任务。随着我国经济建设步伐的加快，税务代理业作为适应经济发展需要的朝阳产业，急需高素质高技能的专业人才。面对这一形势，税务专业根据市场和社会需要，不断更新教学内容，改进教学方法；大力推进精品专业、精品课程和教材建设；高度重视实践和实训环节教学；与企业紧密联系，加强学生的生产实习和社会实践。实训教程作为教学改革的重要载体，是实现理论知识到工作技能的重要桥梁，本课程应达到下列目的：

1. 努力体现真实的职业环境。本实训课程在办税服务厅实训室组织教学，实现仿真环境教学。
2. 强调实训项目的应用性和规范性。本实训课程不仅包含税务登记的全部内容，还突出办税流程，培养防范涉税风险意识。
3. 加强技能操作训练。要使学生不仅限于对某项技能的了解，而

且应该对主要技能达到独立操作和熟练的水平。这就需要有一定量的积累。通过设计、选择典型工作任务,达到使学生举一反三,触类旁通的目的。

1.2 税务登记与管理实务实训的内容

税务登记是指纳税人为依法履行纳税义务就有关纳税事宜依法向税务机关办理登记的一种法定手续,它是整个税收征收管理的首要环节。纳税人必须按照税法规定的期限办理开业税务登记,变更税务登记或注销税务登记。“税务代理实务”精品课程配套教材,包括《税务登记与管理实务实训》、《纳税申报实务实训》、《纳税检查实务实训》、《纳税筹划实务实训》、《涉税服务实务实训》等。税务登记与管理作为企业涉税业务的起点,包括开业登记、变更登记、停业复业登记、注销登记、税种认定、增值税一般纳税人认定、增值税小规模纳税人认定、发票领购、建账建制等内容。这些内容相互关联,具体联系如下图 1-1:



第2章 企业成立实训

【情景导入】

甲、乙、丙、丁四人是昔日大学同学，在上学期期间就有共同创业的想法，毕业十年后，四人皆积累了一些资金，客户资源，管理经验。在毕业十年聚会上，四人决定成立一家股份有限公司，圆大学的梦想。但是四人却发愁了，不知道该如何成立一家公司，四人无奈下，找到税务师事务所请教专家的意见。如果你是事务所的工作人员，你该如何完成这项咨询业务？

【实训目的】

1. 了解企业成立的步骤。
2. 熟悉企业的组织机构及财务工作岗位职责。

2.1 企业成立的步骤

2.1.1 企业成立的条件

1. 股东符合法定人数（五十个以下股东发起成立）。
2. 股东出资达到法定资本最低限额。
3. 股东共同制定公司章程。公司章程是公司设立的基本文件，只有严格按照法律要求订立公司章程，并报经主管机关批准后，章程才能生效，也才能继续进行公司设立的其他程序。
4. 有企业名称，建立符合有限责任公司要求的组织机构。
5. 有公司住所（附公司经营场地的证明）。

2.1.2 办理的具体步骤

1. 到所在地工商局领取并填写《名称预先核准申请书》。
2. 向工商局递交《××公司名称预先核准申请书》及其相关材料：
(1) 有限责任公司的全体股东全体发起人签署的公司名称预先核准

申请书。

(2) 全体股东指定代表或者共同委托代理人的证明。

(3) 国家工商行政管理总局规定要求提交的其他文件。等待名称核准结果(一般情况下可以当场核准)。

3. 名称经核准以后领取《企业名称预先核准通知书》，同时领取《企业设立登记申请书》等有关表格(都是制式的)；并按照规定填写完整。

4. 到经工商局确认的银行开立入资专户；办理入资手续并到法定验资机构办理验资手续(以非货币方式出资的，还应办理资产评估手续)。

5. 递交各种申请材料，包括：

(1)《名称预先核准申请书》；

(2)《企业设立登记申请书》；

(3)公司章程；

(4)经营场地证明；

(5)股东的主体资格证明或者自然人身份证明；

(6)公司董事、监事、经理的姓名、住所的文件以及有关委派、选举或者聘用的证明；

(7)公司法定代表人任职文件和身份证明；

(8)选举董事长的股东大会决议、法定代表人任职决议；

(9)验资报告；

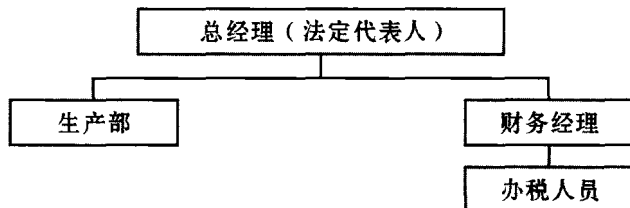
(10)全体股东指定代表或者共同委托代理人的证明等，材料齐全，符合法定形式的，领取《准予设立登记通知书》。

6. 按照《准予设立登记通知书》确定的日期到工商局交费并领取营业执照。营业执照的签发日期为有限责任公司的成立日期。

7. 公司可以凭登记机关办法的营业执照申请开立银行账户、刻制公司印章、申请组织机构代码证、申请纳税登记等。

2.2 企业组织机构及财务工作岗位的职责

2.2.1 组织机构(以制造业为例)



2.2.2 财务工作岗位职责

1. 财务经理负责组织本公司的下列工作:

(1) 编制和执行预算、财务收支计划、信贷计划,拟订资金筹措和使用方案,开辟财源,有效地使用资金。

(2) 进行成本费用预测、计划、控制、核算、分析和考核,督促本公司有关部门降低消耗、节约费用、提高经济效益。

(3) 建立健全经济核算制度,利用财务会计资料进行经济活动分析。

(4) 承办公司领导交办的其他工作。

2. 会计的主要工作职责是:

(1) 按照国家会计制度的规定,记账、复账、报账做到手续完备,数字准确,账目清楚,按期报账。

(2) 按照经济核算原则,定期检查,分析公司财务、成本和利润的执行情况,挖掘增收节支潜力,考核资金使用效果,及时向总经理提出合理化建议,当好公司参谋。

(3) 妥善保管会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料。

(4) 完成总经理或主管副总经理交付的其他工作。

3. 出纳的主要工作职责是:

(1) 认真执行现金管理制度。

(2) 严格执行库存现金限额,超过部分必须及时送存银行,不坐支现金,不认白条抵压现金。

(3) 建立健全现金出纳各种账目,严格审核现金收付凭证。

(4) 严格支票管理制度,编制支票使用手续,支票须经总经理签字后,方可生效。

(5) 积极配合银行做好对账、报账工作。

(6) 配合会计做好各种账务处理。

2.3 模拟实施过程

2.3.1 人员分组

学生既是企业的股东,又是企业的员工,教师将学生分为4组,成立房地产公司一个、建安企业一个、钢铁制造企业一个、酿酒企业一个。

2.3.2 有关资料

1. 房地产公司

公司成立于2010年1月18日,以武汉市武昌区陆家街301#为机构所在地,注册资本8亿元人民币,开户银行为中国建设银行武泰闸支行,账号为:210202000202123123。一级开发资质,具备年开发100万平方米住宅的能力。公司认为,坚守价值底线、拒绝利益诱惑,坚持以专业能力从市场获取公平回报,是公司获得成功的基石。

2. 建安企业

建安公司成立于2010年2月18日,以武汉市武昌区陆家街302#为机构所在地,注册资本2亿元人民币,开户银行为招商银行紫阳支行,账号:210202000202456456,是以工业与民用建筑及设备安装为主的一级建筑施工企业,公司恪守“信守承诺、保证质量、服务一流、用户至上”的质量方针。

3. 钢铁制造企业

钢铁制造公司成立于2010年2月8日,以武汉市武昌区陆家街303#为机构所在地,注册资本10亿元人民币,开户银行为农村信用社武泰闸支行,账号为:210202000202789789,钢铁产品主要有热轧卷板、热轧型钢、热轧重轨、彩涂钢板等品种。公司倡导“质量效益、诚信共赢、创新超越”的核心价值观。

4. 酿酒企业

酿酒厂成立于2010年1月8日,以武汉市武昌区陆家街304#为机构所在地,注册资本10万元人民币,开户银行为中国农业银行烽火支行,账号为:210202000202667667,产品主要有5个品种规格的系列白酒。公司秉承百年酒文化,现代科技与传统工艺完美结合,潜心研究,精心组合,偕天和、地灵、人顺之势,以振兴地方品牌、传播地域文化为起点,以打造百年品牌、走向全国为目标。

2.3.3 操作演练

1. 小组讨论确立企业的名称。

2. 小组讨论确定企业的广告语及标志。

3. 小组讨论确定员工的职责。

模拟环境中只设立总经理(法定代表人)一名、财务负责人一名、会计人员及办税人员若干名。

4. 将讨论结果填列到下面的表格中。

表 2-1

房地产公司

企业名称:

产品名称:

名称寓意:

广 告 语:

组 别:

成员名单:

职 务	姓 名	联 系 方 式	QQ

表 2-2

建安企业

企业名称:

产品名称:

名称寓意:

广 告 语:

组 别:

成员名单:

职 务	姓 名	联 系 方 式	QQ

表 2-3

钢铁制造企业

企业名称:

产品名称:

名称寓意:

广 告 语:

组 别:

成员名单:

职 务	姓 名	联 系 方 式	QQ

表 2-4

酿酒企业

企业名称:

产品名称:

名称寓意:

广 告 语:

组 别:

成员名单:

职 务	姓 名	联 系 方 式	QQ

5. 进行工商注册，模拟办证过程。

每组选一人为政务大厅工商管理人员，一人为办证人员，完成注册模拟过程。其中办证人员应携带的资料有：

6. 发放组织机构代码。

对完成工商注册的企业发放批准设立文件，发放组织机构代码。具体如下：

房地产公司组织机构代码为：789AS56GH—9；

建安企业组织机构代码为：123RT456—3；

钢铁制造企业组织机构代码为：679JKL34—4；

酿酒企业组织机构代码为：369PLM71—7。

2.4 考核评价

2.4.1 组内自评

评价内容	
评价结果	
等级：优 良 中 及格 不及格	