

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材

企业税务会计实训教程

李霞林 梁瑞智 主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是会计专业“企业纳税实务”课程的实训教程,为配合纳税实训练习而编写。该教材以国家最新税收法规和会计准则为依据,所用模拟公司业务均取材于企业单位实际业务,所使用的原始凭证、记账凭证、账簿等都是高度仿真的,旨在通过情景模拟,训练学生的实际涉税会计业务处理能力与报税能力,为快速提升学生的纳税会计与税务申报技能奠定坚实的基础。

全书共安排了13个实训项目,既包括熟悉企业税务登记、企业涉税票证填制两项纳税基础工作,也包括增值税、消费税、营业税、城建税、教育费附加、关税、个人所得税、企业所得税、房产税、土地增值税、印花税等单项税种涉税业务处理与纳税申报实务操作。最后,还设计了一个企业综合纳税实务的实训项目。每一个实训项目均以企业实际税务工作过程为导向,以实训任务来驱动,具有很强的可操作性。

本书可作为高职高专院校会计、税务及相关财经类专业涉税课程的实训教材。

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

企业税务会计实训教程/李霞林,梁瑞智主编. —北京:清华大学出版社,2013.4

(高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材)

ISBN 978-7-302-30078-6

I. ①企… II. ①李… ②梁… III. ①企业—税收会计—高等学校—教材 IV. ①F275.2
②F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第214272号

责任编辑:刘士平

封面设计:于晓丽

责任校对:袁芳

责任印制:

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦A座 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:

装订者:

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm

印 张: 10.75

字 数: 246千字

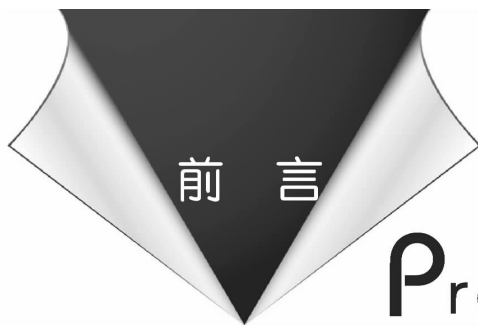
版 次: 2013年4月第1版

印 次: 2013年4月第1次印刷

印 数: 1~0000

定 价: 00.00元

产品编号: 049984-01



Preface

职业院校教学要强化技能实训已成为职教界甚至社会各界的共识,加强职业院校财会专业技能实训,是提高学生就业竞争能力的有效途径。财经专业学科是应用型学科,其教学内容必须随着新业务的出现和国家法规制度的随时调整而不断更新。为了适应将来的财务相关岗位工作,学生不仅要掌握本学科相关基本理论,更需要掌握各项会计专业技能与实际操作方法。只有这样,职业院校培养的学生才能适应社会需要,适应岗位需要,成为受职场欢迎的职业技能型人才。本书就是本着培养与提高学生税务会计业务处理能力与纳税申报能力的目标而编写。

本书是会计专业“企业纳税实务”课程的实训教程。在编写过程中主要以国家最新税收法规和会计准则为依据,以高度仿真的模拟公司业务为任务项目,通过情景模拟,从纳税基础工作、单项税种模拟实务到综合纳税业务模拟实务,由浅入深地训练学生的涉税业务处理能力与多税种纳税申报能力。

本书包括 13 个实训项目,实训 1 税务登记实训,实训 2 涉税发票与税收票证填制实训,实训 3 一般纳税人增值税涉税业务处理与申报实训,实训 4 小规模纳税人增值税涉税业务处理与申报实训,实训 5 消费税涉税业务处理与申报实训,实训 6 营业税、城建税与教育费附加涉税业务处理与申报实训,实训 7 个人所得税涉税业务处理与申报实训,实训 8 企业所得税涉税业务处理与申报实训,实训 9 关税涉税业务处理与申报实训,实训 10 房产税涉税业务处理与申报实训,实训 11 土地增值税涉税业务处理与申报实训,实训 12 印花税涉税业务处理与申报实训,实训 13 企业涉税业务综合实训。各税种实训内容主要包括涉税业务会计核算、涉税账户登记、纳税申报表和税收缴款书的填制等。实训 1 至实训 8 以及实训 13 由李霞林编写,实训 9 至实训 12 由梁瑞智编写。全书由李霞林设计和统稿。

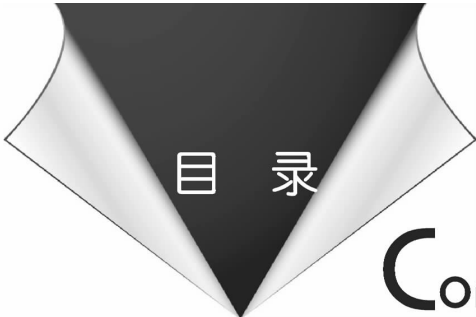
本书在编写过程中借鉴和参考了其他教材与网上资料,在原始凭证的制作上应用了相关软件,得到了梁丽平、胡霞、张晓红和王国清的大力支持与帮助,在此谨向各位同人表示深深的谢意。书中所用印章为电脑制作,目的是提升原始凭证的仿真效果,仅供实训教

学使用,绝无他意。

由于作者水平所限,书中难免有疏漏与不妥之处,敬请各位专家和读者指正,并提出宝贵意见。

编 者

2013 年 1 月



目 录

Contents

实训 1 税务登记实训	1
实训 2 涉税发票与税收票证填制实训	5
实训 3 一般纳税人增值税涉税业务处理与申报实训	10
实训 4 小规模纳税人增值税涉税业务处理与申报实训	31
实训 5 消费税涉税业务处理与申报实训	37
实训 6 营业税、城建税与教育费附加涉税业务处理与申报实训	49
实训 7 个人所得税涉税业务处理与申报实训	64
实训 8 企业所得税涉税业务处理与申报实训	71
实训 9 关税涉税业务处理与申报实训	87
实训 10 房产税涉税业务处理与申报实训	93
实训 11 土地增值税涉税业务处理与申报实训	98
实训 12 印花税涉税业务处理与申报实训	106
实训 13 企业涉税业务综合实训	111