

高等职业教育财经商贸类系列教材(新形态)  
河北省职业教育精品在线课程配套教材

新型  
\*\*\*\*\*  
活页式

主编 王艳霞

# 企业纳税实务



上海交通大学出版社  
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

巍巍交大 百年书香  
www.jiaodapress.com.cn  
bookinfo@sjtu.edu.cn



策划编辑 张海红  
责任编辑 胡思佳 柳卫清  
封面设计 张瑞阳

# 企业纳税实务



扫描二维码  
关注上海交通大学出版社  
官方微信

ISBN 978-7-313-29781-5



9 787313 297815 >

定价: 48.00元



2020年9月，教育部等9个部门关于印发《职业教育提质培优行动计划（2020—2023年）》的通知中明确提到，要根据职业学校学生特点创新教材形态，推行科学严谨、深入浅出、图文并茂、形式多样的活页式、工作手册式、融媒体教材；鼓励职业学校利用现代信息技术推动人才培养模式改革，满足学生的多样化学习需求，大力推进“互联网+”“智能+”教育新形态，推动教育教学变革创新。

在此背景下，教学团队精选了优秀的一线教师，咨询了企业专家，并在税务实训平台的支持下完成了教材定位。本书是省级职业教育精品在线课程“企业纳税实务”的配套教材，依托真实工作任务，按照认领任务、任务实施、知识锦囊的结构编写，主要有以下特点。

### 1. 项目任务式创新设计

本书采用“项目导向，任务驱动”的形式，通过分析办税员岗位的特点，结合最新税收政策，将整个企业纳税会计业务进行整合分解，确定了7个项目，以精心设计的典型工作任务为载体，帮助学生掌握各种税收知识并解决工作中的实际问题。

### 2. 内容新颖，时效性强

近年来，我国税收制度改革不断深化，持续深入推进税务领域“放管服”改革，优化营商环境。2021年6月，财产行为税合并申报；2021年8月，增值税、消费税分别与城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加申报表整合；2022年7月1日，正式实施《中华人民共和国印花税法》；自2023年8月28日起，证券交易印花税实施减半征收；等等。本书根据最新的税收法律法规编写而成，具有较强的时效性。

### 3. 理论够用，注重实训

本书在介绍税务基本理论知识的同时，配有很多实训。学生可以在厦门科云信息科技有限公司的“税务综合平台”完成核心技能实训，通过解决实际工作中企业是否纳税、纳多少税、怎么申报并缴纳税款等一系列问题，掌握办税员应具备的基础知识和基本技能。

### 4. 注重职业素养的培养

本书注重对学生职业素养的培养，每个项目的开篇均设置了“核心职业素养”栏目，列出了学生应具备的职业素养与相应的培养途径。书中多处案例选自税务实务中的实际判决，通过引导学生思考、讨论，实现诚实守信、守法守德、精益求精的人才培养目标。

## 5. 配套资源多样、立体

本书在智慧职教开设了配套的在线开放课程。一方面，可以利用数字化资源开展翻转课堂、线上线下混合式教学，使改变传统的教学模式成为可能；另一方面，通过纸质教材与数字化资源的二维码链接，实现不分时空的全方位、立体化教学。

本教材各项目的学时分配建议如下表所示。

教学内容	理论学时	实训学时
项目一 办理涉税登记	1	1
项目二 增值税纳税实务	12	4
项目三 消费税纳税实务	8	2
项目四 附加税费纳税实务	1	1
项目五 企业所得税纳税实务	12	4
项目六 个人所得税纳税实务	8	2
项目七 财产和行为税纳税实务	6	2
合计	48	16
总学时	64	

本书由河北地质职工大学“企业纳税实务”省级职业教育精品在线课程教学团队编写，该团队曾多次指导学生获国家级、省级技能比赛一等奖。本书由王艳霞任主编，王艳、朱珊任副主编，具体编写分工如下：项目一由王艳霞编写，项目二、项目三由朱珊和王艳共同编写，项目四、项目五由王艳编写，项目六、项目七由王艳霞编写。本书的框架构建由王艳霞负责，目录设计与调整、统稿和定稿由王艳霞和王艳共同负责。

由于编者水平有限，书中存在的不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

# 目录

CONTENTS

## 项目一 办理涉税登记 1

- 【必备岗位技能】 ..... 1
- 【核心职业素养】 ..... 1
- 【制订学习计划】 ..... 1
- 【项目导入案例】 ..... 2
- 任务一 搞清楚应办理何种税务登记** ..... 2
- 任务二 完成发票管理** ..... 4
- 【职业要点知识测试】 ..... 11
- 【职业核心技能实训】 ..... 11
- 【项目复盘】 ..... 12
- 【要点思维导图】 ..... 13

## 项目二 增值税纳税实务 15

- 【必备岗位技能】 ..... 15
- 【核心职业素养】 ..... 15
- 【制订学习计划】 ..... 15
- 【项目导入案例】 ..... 16
- 任务一 初识增值税** ..... 16
- 任务二 确定增值税销项税额** ..... 26
- 任务三 确定增值税进项税额** ..... 34
- 任务四 计算增值税应纳税额** ..... 39
- 任务五 申报并缴纳增值税** ..... 42
- 【职业要点知识测试】 ..... 45
- 【职业核心技能实训】 ..... 45
- 【项目复盘】 ..... 48
- 【要点思维导图】 ..... 49



### 项目三 消费税纳税实务 51

- 【必备岗位技能】 ..... 51
- 【核心职业素养】 ..... 51
- 【制订学习计划】 ..... 51
- 【项目导入案例】 ..... 52
- **任务一 初识消费税** ..... 52
- **任务二 计算消费税应纳税额** ..... 61
- **任务三 申报并缴纳消费税** ..... 69
- 【职业要点知识测试】 ..... 72
- 【职业核心技能实训】 ..... 72
- 【项目复盘】 ..... 74
- 【要点思维导图】 ..... 75

### 项目四 附加税费纳税实务 77

- 【必备岗位技能】 ..... 77
- 【核心职业素养】 ..... 77
- 【制订学习计划】 ..... 77
- 【项目导入案例】 ..... 78
- **任务一 搞清楚附加税费纳税义务人** ..... 79
- **任务二 计算附加税费应纳税（费）额** ..... 80
- **任务三 申报并缴纳附加税费** ..... 82
- 【职业要点知识测试】 ..... 83
- 【职业核心技能实训】 ..... 83
- 【项目复盘】 ..... 85
- 【要点思维导图】 ..... 86

### 项目五 企业所得税纳税实务 87

- 【必备岗位技能】 ..... 87
- 【核心职业素养】 ..... 87
- 【制订学习计划】 ..... 87
- 【项目导入案例】 ..... 88
- **任务一 初识企业所得税** ..... 89
- **任务二 计算纳税调整额** ..... 91
- **任务三 确定税收优惠** ..... 104
- **任务四 计算企业所得税应纳税额** ..... 108





任务五 申报并缴纳企业所得税	111
【职业要点知识测试】	115
【职业核心技能实训】	115
【项目复盘】	117
【要点思维导图】	118

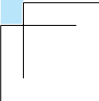
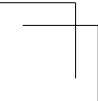
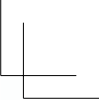
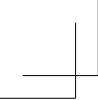
## 项目六 个人所得税纳税实务 119

【必备岗位技能】	119
【核心职业素养】	119
【制订学习计划】	119
【项目导入案例】	120
任务一 初识个人所得税	121
任务二 计算个人所得税应纳税额	125
任务三 申报并缴纳个人所得税	141
【职业要点知识测试】	143
【职业核心技能实训】	143
【项目复盘】	144
【要点思维导图】	145

## 项目七 财产和行为税纳税实务 147

【必备岗位技能】	147
【核心职业素养】	147
【制订学习计划】	147
【项目导入案例】	148
任务一 处理印花税纳税实务	149
任务二 处理城镇土地使用税纳税实务	156
任务三 处理房产税纳税实务	160
任务四 处理契税纳税实务	165
任务五 处理资源税纳税实务	169
【职业要点知识测试】	179
【职业核心技能实训】	179
【项目复盘】	181
【要点思维导图】	182

## 参考文献 183





# 项目一

## 办理涉税登记

### 必备岗位技能

业务内容	必备技能
税务登记	变更税务登记
发票管理	开具发票、领购发票

### 核心职业素养

素养目标	培养途径
<input type="checkbox"/> 认识纳税岗位涉税相关业务 <input type="checkbox"/> 增强崇尚宪法、遵纪守法的观念	思政元素融入课程
	真实案例融入课程
	规范严谨的操作示范
	设计反复训练的学习任务
	可个性化安排学习计划

### 制订学习计划

任务清单	重要性	计划
搞清楚应办理何种税务登记	☆	
梳理应开具何种发票	☆☆	
搞清楚给采购方什么联次	☆	
领购发票	☆☆	

### 项目导入案例

【案例1】经国家税务总局太原市税务局第二稽查局检查发现，古交市程万客运有限责任公司在2008年1月1日至2018年11月30日期间主要存在以下问题：欠缴应纳税款346.11万元，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款。

该局依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律法规的有关规定，对其处以追缴税款346.11万元的行政处理和罚款308.40万元的行政处罚。

【案例2】经国家税务总局衢州市税务局稽查局检查发现，衢州市柯城小宝二手车信息服务部在2020年1月至2021年4月期间主要存在以下问题：私自印制、伪造、变造发票12份。

该局依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律法规的有关规定，对其处以罚款1万元的行政处罚。

## 任务一 搞清楚应办理何种税务登记

### 认领任务

王甜甜应聘到北京欧某某制造有限公司成为一名财务人员。该公司是增值税一般纳税人，主要从事化妆品的制造与销售，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为9111010130586×××××。因财务负责人变更，王甜甜需办理税务登记。王甜甜应该办理什么税务登记呢？

### 任务实施

王甜甜应办理 \_\_\_\_\_ 税务登记。

原因： \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## 知识锦囊

税务登记又称纳税登记，是税务机关对纳税人的基本情况及生产经营项目进行登记管理的一项基本制度，是税务机关对纳税人实施税收征收管理的起点。根据我国法律和行政法规的规定，我国现行税务登记包括**设立（开业）税务登记，变更税务登记，停业、复业登记，外出经营报验登记以及注销税务登记**等。

### 一、设立（开业）税务登记

设立（开业）税务登记是指纳税人依法成立并经工商行政管理登记后，为确认其纳税人的身份、纳入国家税务管理体系而到税务机关进行的登记。

为提升政府行政服务效率，降低市场主体创设的制度性交易成本，激发市场活力和社会创新力，自2015年10月1日起，登记制度改革在全国推行。随着国务院简政放权、放管结合、优化服务的“放管服”改革不断深化，登记制度改革从“三证合一”推进为“五证合一”，又进一步推进为“多证合一、一照一码”，即在全面实施企业、农民专业合作社工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证“五证合一、一照一码”登记制度改革和个体工商户工商营业执照、税务登记证“两证整合”的基础上，将涉及企业、个体工商户和农民专业合作社登记、备案等有关事项和各类证照进一步整合到营业执照上，实现“多证合一、一照一码”，使“一照一码”营业执照成为企业唯一的“身份证”，使统一社会信用代码成为企业唯一的身份代码，实现企业“一照一码”走天下。由此，纳税人以18位统一社会信用代码作为其纳税人识别号，按照现行规定办理税务登记。

### 二、变更税务登记

变更税务登记是指纳税人办理设立税务登记后，**因登记内容发生变化**，需要对原有登记内容进行更改，从而向主管税务机关申报办理的税务登记。

“一照一码”户的市场监管等部门登记信息发生变化的，应向市场监督管理等部门申报办理变更登记。税务机关接收市场监管等部门变更信息，经纳税人确认后更新系统内的对应信息。

“一照一码”户的生产经营地、财务负责人等非市场监管等部门登记信息发生变化的，应向主管税务机关申报办理变更。

### 三、停业、复业登记

停业、复业登记是指**实行定期定额征收方式**的纳税人，因自身经营的需要暂停经营或者恢复经营而向主管税务机关申请办理的税务登记手续。

#### 四、外出经营报验登记

外出经营报验登记是指从事生产经营的纳税人到外县（市）进行临时性的生产经营活动时，按规定申报办理的税务登记。

#### 五、注销税务登记

注销税务登记是指纳税人由于出现法定情形终止纳税义务时，向原税务机关申请办理的取消税务登记的手续。办理注销税务登记后，该当事人不再接受原税务机关的管理。

纳税人发生以下情形的，应向主管税务机关申报办理注销税务登记：

- (1) 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的。
- (2) 纳税人被市场监管部门吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的。
- (3) 纳税人因住所、经营地点变动，涉及变更税务登记机关的。
- (4) 境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，项目完工、离开中国的。

## 任务二 完成发票管理

### 子任务一 梳理应开具何种发票

#### 认领任务

王甜甜应聘到北京欧某某制造有限公司成为一名财务人员。该公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品的制造与销售，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586 × × × × ×。

当月公司批发化妆品给北京天某有限公司（一般纳税人），对方要求开具增值税专用发票。请问可以给对方开具增值税专用发票吗？为什么？

#### 任务实施

请判断是否应该给对方开具增值税专用发票。

原因：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## 知识锦囊

发票是单位和个人在购销商品、提供或者接受服务以及其他经营活动中，开具、取得的收付款凭证。

### 一、发票类型

目前，增值税发票主要包括以下 5 个票种。

#### （一）数电票

目前，数电票主要包括电子发票（增值税专用发票）、电子发票（普通发票），是全面数字化的发票，是与纸质发票具有同等法律效力的全新发票，不以纸质形式存在，不用介质支撑，无须申请领用。电子发票将纸质发票的票面信息全面数字化，通过标签管理将多个票种集成归并为电子发票单一票种，设立税务数字账户，实现全国统一赋码、智能赋予发票开具金额总额度、自动流转交付，如图 1-1 和图 1-2 所示。

二维码	标签	<b>电子发票（增值税专用发票）</b>	发票号码： 开票日期：
购买方信息	名称： 统一社会信用代码 / 纳税人识别号：		销售方信息
合 计			
价税合计（大写）		（小写）	
备注			

开票人：

图 1-1 电子发票（增值税专用发票）

二维码	标签	<b>电子发票（普通发票）</b>		发票号码：
		× × 省 × × 市 × × 区 × × 路 × × 号 × × 楼 × × 室 × × 号 × × 分机 × × 号		开票日期：
购买方信息	名称： 统一社会信用代码 / 纳税人识别号：	销售方信息	名称： 统一社会信用代码 / 纳税人识别号：	
合 计				
价税合计（大写）		（小写）		
备注				

开票人：

图 1-2 电子发票（普通发票）

**（二）增值税专用发票（含增值税电子专用发票）**

增值税专用发票（含增值税电子专用发票）是增值税一般纳税人销售货物或者提供应税劳务、服务时，通过增值税税控系统开具的发票，是购买方支付增值税税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证，如图 1-3 所示。

1100143160		<b>北京增值税专用发票</b>				No			
		此联不作为报销、抵扣凭证使用				开票日期：			
税总函〔2014〕××号××公司	购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					密码区		
	货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	合 计								
	价税合计（大写）		（小写）						
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					备注			
收款人：		复核：	开票人：		销售方：（章）				

图 1-3 增值税专用发票

**（三）增值税普通发票（含增值税电子普通发票、卷式发票、通行费发票）**

增值税普通发票（含增值税电子普通发票、卷式发票、通行费发票）是增值税一般纳税人

销售货物或者提供应税劳务、服务时开具的普通发票，如图 1-4 所示。

1100143350		<b>北京增值税普通发票</b>				No			
		国家税务总局监制				开票日期:			
税务总局〔2014〕××号××××公司	购买方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				密码区			
	货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	合 计								
	价税合计(大写)		(小写)						
第一联: 记账联 销售方记账凭证	销售方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				备注			
	收款人:	复核:	开票人:	销售方:(章)					

图 1-4 增值税普通发票

#### (四) 机动车销售统一发票

机动车销售统一发票是指凡从事机动车零售业务的单位和个人，从2006年8月1日起，在销售机动车（不包括销售旧机动车）收取款项时开具的发票，如图 1-5 所示。

77mm		10mm		7mm		77mm	
<b>机动车销售统一发票</b>				发票代码 发票号码			
开票日期				国家税务总局监制			
20mm	机打代码	60mm		税控	31mm		
10mm	机打号码			码			
1mm	机器编号						
20mm		68mm		纳税人识别号/ 统一社会信用代码/ 身份证号码		60.5mm	
10mm		68mm		纳税人识别号/ 统一社会信用代码/ 身份证号码		60.5mm	
1mm		68mm		纳税人识别号/ 统一社会信用代码/ 身份证号码		60.5mm	
20mm		43mm		厂牌型号		69mm	
10mm		43mm		厂牌型号		69mm	
1mm		43mm		厂牌型号		69mm	
20mm		合格证书号		进口证明书号		55.5mm	
10mm		合格证书号		进口证明书号		55.5mm	
1mm		合格证书号		进口证明书号		55.5mm	
20mm		发动机号码		车辆识别代号/车架号码		64.5mm	
10mm		发动机号码		车辆识别代号/车架号码		64.5mm	
1mm		发动机号码		车辆识别代号/车架号码		64.5mm	
20mm		价税合计		小写		68.5mm	
10mm		价税合计		小写		68.5mm	
1mm		价税合计		小写		68.5mm	
20mm		销货单位名称		电话		58.5mm	
10mm		销货单位名称		电话		58.5mm	
1mm		销货单位名称		电话		58.5mm	
20mm		纳税人识别号		账号		58.5mm	
10mm		纳税人识别号		账号		58.5mm	
1mm		纳税人识别号		账号		58.5mm	
20mm		地 址		开户银行		78mm	
10mm		地 址		开户银行		78mm	
1mm		地 址		开户银行		78mm	
20mm		增值税税率 或征收率		增值 税 额		42mm	
10mm		增值税税率 或征收率		增值 税 额		42mm	
1mm		增值税税率 或征收率		增值 税 额		42mm	
20mm		不含税价		完税凭证号码		49mm	
10mm		不含税价		完税凭证号码		49mm	
1mm		不含税价		完税凭证号码		49mm	
20mm		销货单位盖章		开票人		8mm	
10mm		销货单位盖章		开票人		8mm	
1mm		销货单位盖章		开票人		8mm	
20mm		吨位		限乘人数		16mm	
10mm		吨位		限乘人数		16mm	
1mm		吨位		限乘人数		16mm	
20mm		备注: 一车一票					
10mm		备注: 一车一票					
1mm		备注: 一车一票					

图 1-5 机动车销售统一发票

### (五) 二手车销售统一发票

二手车销售统一发票是指二手车经销企业、经纪机构和拍卖企业，在销售、中介和拍卖二手车收取款项时，通过开票软件开具的发票，如图 1-6 所示。

**二手车销售统一发票**

开票日期: \_\_\_\_\_ 发票代码 000000000000  
发票号码 00000000

机打代码				税 控 码		
机打号码						
机器编号						
买方单位 / 个人		单位代码 / 身份证号码				
买方单位 / 个人住址					电话	
卖方单位 / 个人		单位代码 / 身份证号码				
卖方单位 / 个人住址					电话	
车牌照号		登记证号	车辆类型			
车架号 / 车辆识别代码		厂牌型号	转入地车辆管理所名称			
车价合计 (大写)				小写		
经营、拍卖单位						
经营、拍卖单位地址				纳税人识别号		
开户银行、帐号				电话		
二手车市场		纳税人识别号				
		地址				
开户银行、帐号				电话		
备注:						

开票单位 (盖章)                      工商部门审核 (盖章)                      开票人                      手写无效

×××××  
印刷厂  
×年×月×份  
(数量×5)  
号码起讫

第一联 发票联

图 1-6 二手车销售统一发票

### 二、增值税专用发票的开具范围

一般纳税人发生应税销售行为，应当向索取增值税专用发票的购买方开具增值税专用发票。属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

- (1) 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的。
- (2) 应税销售行为的购买方为消费者个人的。
- (3) 发生应税销售行为适用免税规定的。

### 三、增值税专用发票的开票限额

增值税专用发票实行最高开票限额管理。最高开票限额是指单份增值税专用发票开具的销售额合计数不得达到的上限额度。



## 课堂提问 ?

请在增值税专用发票中指出，最高开票限额是指单份增值税专用发票上的哪个数不得达到的上限额度？

---



---

最高开票限额由一般纳税人申请，区、县税务机关依法审批。一般纳税人申请最高开票限额时，需填报《增值税专用发票最高开票限额申请单》和《行政许可申请表》。主管税务机关受理纳税人申请以后，将根据需要进行实地查验，实地查验的范围和方法由各省税务机关确定。自2014年5月1日起，一般纳税人申请增值税专用发票最高开票限额不超过10万元的，主管税务机关不需要事前进行实地查验。

## 子任务二 搞清楚给采购方什么联次

## 认领任务

王甜甜因业务需要给北京天某有限公司（一般纳税人）开具增值税专用发票后，应给对方哪些联次？

## 任务实施

王甜甜应给对方 \_\_\_\_\_ 联。

原因： \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## 知识锦囊

## 一、增值税专用发票的联次

增值税专用发票由基本联次或基本联次附加其他联次构成，基本联次包括发票联、抵扣联和记账联三联。

第一联为发票联，作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证；第二联为抵扣联，作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证；第三联为记账联，作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。其他联次的用途由一般纳税人自行确定。

## 二、增值税普通发票的联次

增值税普通发票的格式、字体、栏次、内容与增值税专用发票完全一致，按发票联次

分为二联票和五联票两种。其基本联次为二联：第一联为记账联，销货方用作记账凭证；第二联为发票联，购货方用作扣税凭证。此外，为满足部分纳税人的需要，在基本联次后添加了三联的附加联次，即五联票，供企业选择使用。

### 三、增值税电子专用发票、增值税电子普通发票和数电票的联次

增值税电子专用发票、增值税电子普通发票和数电票无联次。

## 子任务三 领购发票

### 认领任务

王甜甜应聘到北京欧某某制造有限公司成为一名财务人员。该公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品的制造与销售，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586 × × × × ×。

由于上月留存的发票使用完了，王甜甜需要领购发票，她应该如何办理呢？

### 任务实施

王甜甜应采取 \_\_\_\_\_ 方式领购发票。

## 知识锦囊

在实际工作中，我们主要采取**验旧购新**的方式领购发票。

验旧购新是指纳税人领用发票时，应当按照税务机关的规定报告发票使用情况，税务机关应当按照规定对已开具发票进行验旧。

取消增值税发票（包括增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票）的手工验旧，税务机关利用增值税发票管理系统等系统上传的发票数据，通过信息化手段实现增值税发票验旧工作。

验旧购新的办理地点如下：

（1）可通过办税服务厅（场所）、电子税务局、自助办税终端办理，具体地点和网址可从省（自治区、直辖市和计划单列市）税务局网站“纳税服务”栏目查询。

（2）此事项可在同城通办。

职业要点知识测试



职业核心技能实训

实训一

登录“税务综合平台”进入北京亿源贸易有限公司，完成6月2日领用发票任务。

实训二

登录“税务综合平台”进入北京亿源贸易有限公司，完成6月2日至6月7日开具发票任务。

项目复盘

根据本项目知识学习及任务完成情况，填写总结评价复盘表（见表 1-1）。

表 1-1 项目一总结评价复盘表

评价类目	学生自评	老师评价	总 评
计划落实情况			
任务完成情况			
要点知识测试结果			
核心技能实训成果			
职业素养养成方面			
【反思 & 总结】			

要点思维导图

