

企业会计处理与

纳税申报真账实操

(第三版)



栾庆忠◎著

身边的老会计——栾庆忠会计与纳税实用系列图书

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您成为会计高手！

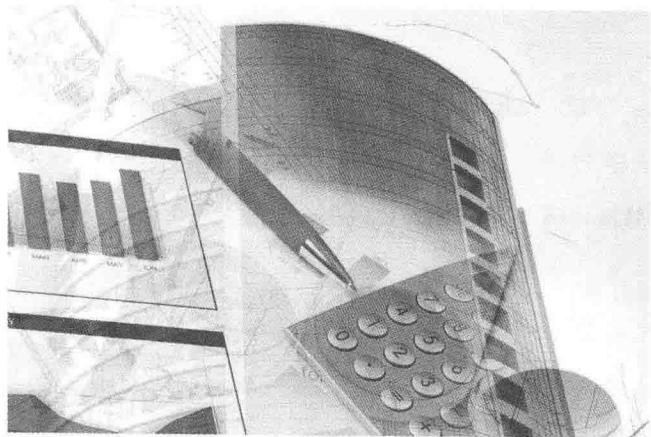


中国市场出版社
China Market Press

大惊喜：不止买一赠一

购买本书，扫码即可免费下载
内部财务会计制度范本一套，
更多惊喜，等你来拿

做账、纳税、节税样样精通，会计高手实战经验尽在其中！
读者说好，才是真的好！



企业会计处理与

纳税申报真账实操

(第三版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您成为会计高手！

栾庆忠◎著

中国市场出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计处理与纳税申报真账实操/栾庆忠著. —3 版. —北京: 中国市场出版社, 2016. 2
ISBN 978-7-5092-1448-0

I. ①企… II. ①栾… III. ①企业管理-税收管理-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 321481 号

企业会计处理与纳税申报真账实操 (第三版)

QIYE KUAJI CHULI YU NASHUI SHENBAO ZHENZHANG SHICAO

栾庆忠 著

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼

邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 474885818@qq.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2016 年 2 月第 1 版

印 张 16

印 次 2016 年 2 月第 1 次印刷

字 数 260 000

定 价 38.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

金奖银奖不如读者的夸奖，金杯银杯不如读者的口碑！本书第一版自出版以来，即以“实战性、操作性、可读性”的特色赢得了广大读者朋友的支持和厚爱。为了帮助广大会计新手朋友迅速学会实际操作，更好地胜任财务工作，笔者根据最新财税政策对本书进行了修订和完善。修订后的本书将继续以实战性为特色，让读者“花最少的时间、用最少精力、花最少的银子、取得最理想的效果、真正学会实际操作”。

本次修订的主要内容如下：

1. 根据最新财税政策对本书所涉及的票据、财务报表、纳税申报表等图表样式做了全面细致的修订。
2. 根据最新财税政策修订和增加了部分业务内容，比如，根据销售使用过的固定资产的最新税收政策修订了业务 37，根据企业会计准则对职工薪酬核算的最新规定修订了业务 46、47，根据最新税收政策增加了固定资产加速折旧的最新内容等。
3. 根据最近时期企业咨询的常见和热点问题对部分业务的“温馨提醒”内容进行了补充和完善，比如，业务 2 增加了以不符合规定的票据列支费用的 10 类表现形式的相关内容，业务 47 补充完善了福利费、职工教育经费、工会经费的列支范围及税前扣除办法等。
4. 根据最新税收政策编写了带有公式只需要填

企业会计处理与 纳税申报真账实操

(第三版)



大版书，不止买一赠一

购买本书，扫码即可免费下载
内部财务会计制度范本一套，
更多惊喜，等你来拿

中国市场出版社
China Market Press

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您成为会计高手！

栾庆忠◎著

修订说明 REVISION NOTE

写基础数据便能够自动生成的《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》,供读者练习书中业务,扫码即可免费下载。其他税费纳税申报较为简单,无须编制自动生成版报表,大家根据书中表格练习即可。

赠人玫瑰,手留余香,对读者认真负责,为读者真心服务,笔者每周都会抽出时间阅读读者来信,认认真真地进行回复,及时解决读者遇到的疑难问题,在帮助读者提升业务水平的同时,自己的业务素质也同样得到了提升!一人难称百人心,我以真心换称心,读者的称心就是我不懈的追求。

一本书的价值,读者最有发言权。下面摘选部分读者对本书的评价:

1. saberss(广东):业务量大,照顾新手的各方面知识盲点,多数业务后面同时附有知识扩展部分,很贴心,很精彩!

2. 章松鹤(北京):书不错,很适合没有会计实战经验的人群,里面有真正的原始凭证,实际工作中需要的差不多齐全了,凭证编制、会计账簿、会计报表、纳税申报表一系列的资料齐全。我最满意的还是其中的纳税申报,因为在很多书里,都没有如此详细的描述,图文并茂,让人一目了然。个人极力推荐给想从事会计工作,而又没有工作经验的人群!

3. 江鱼儿(广东):书的性价比高,内容也很容易理解,很适合会计人员人手一本。切身的体会,不错的选择。

4. 梦琪(山东):这本书确实给人身临其境之感,真真正正达到短时间之内学会实际操作之目标,上大学时的模拟实验和社会上的许多会计上岗实操培训在本书面前也是黯然失色!正如作者所言“花最少的时间、用最少的精力、花最少的银子、取得最理想的效果、真正学会实际操作”!

5. 练奎宝贝(福建):这本书与现实的工作很结合,值得慢慢研读,对于会计新手来说很实用,我看了三遍,照着做了三遍,真的不错。

6. 储爱葛(河北):这本书太好了,让人很快入门,很实用。

7. gl7250(江苏):非常实用,讲的内容很实际,我打算买一套梁老师写的书了。

8. 吴一鸣(北京):关于会计实务处理的书当当上有很多,我为了选出这本书,在当当上逛了四五天,看目录看内容看评论,了解梁庆忠老师的背景资料,收到书

后迫不及待粗翻了一下，感觉很兴奋，很有一种细细品读的欲望，目前细看到了五十多页，非常满意，推荐给大家。准备把增值税实务那本也请回来好好学习一下，年后能自信满满地找到一份合适的工作。

借此修订之际，我再次衷心地感谢所有的读者朋友！读者的支持和厚爱就是我创作的动力和源泉，读者的需求和建议就是我创作的方向和目标。

同时，我再次感谢中国市场出版社耐心细致的编辑工作，特别感谢胡超平副总编辑和张瑶、顾斯明等编辑对我的帮助和支持。

在修订过程中，本书严格按照最新会计准则和税收政策进行编写，精益求精，力求做到权威、专业、准确，但是限于时间和水平，本书难免会存在一些疏漏和不足之处，敬请广大读者批评指正。

栾庆忠

2015年12月9日

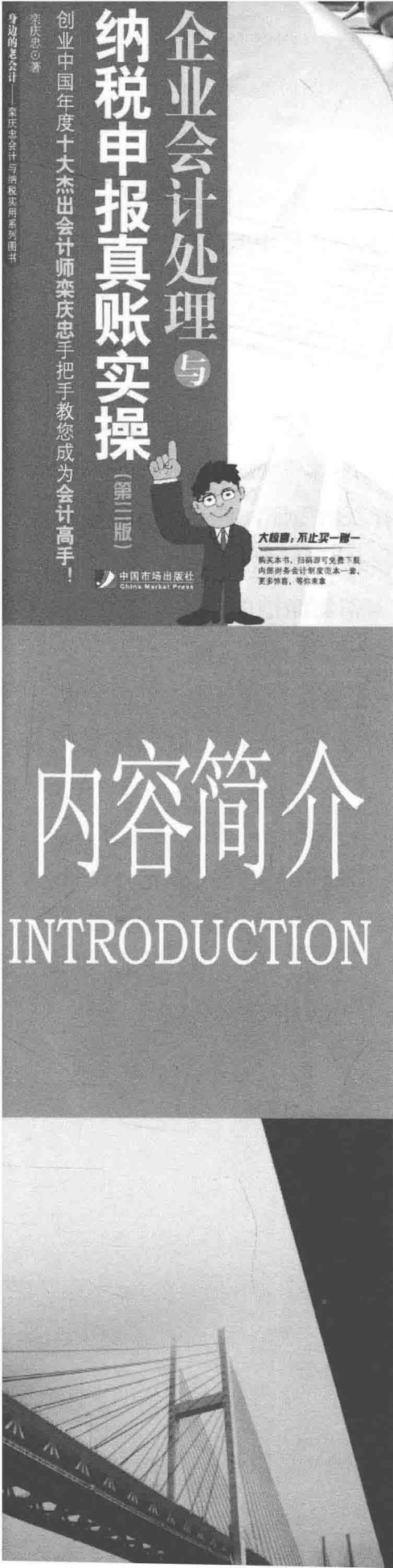
写作的确不是一件容易的事，对读者负责，也是对自己负责，要考虑怎样才能让读者一看就懂，怎样才能让读者一看就会，怎样才能让读者有种身临其境的感觉，怎样才能更加贴近实际，怎样才能达到让会计新手“花最少的时间、用最少的精力、花最少的银子、取得最理想的效果、真真正正会实际操作”的目标。

尽我所能帮助广大会计新手实现这一目标是笔者多年的心愿，这一心愿在中国市场出版社和广大读者朋友的大力支持和鼓舞下终于得以实现，在此，我衷心地感谢大家，同时希望得到大家的宝贵建议和意见，大家可以通过邮箱 17876312@qq.com 与我交流。

为了达到让会计新手更快、更好地学会实际操作的目标，实现笔者多年的心愿，笔者精心编制了一个会计案例，通过本案例的学习，大家可以系统地学习并掌握企业会计核算流程、企业日常会计与税务处理、会计报表编制、增值税纳税申报、企业所得税汇算清缴、其他常见税种纳税处理等知识。

对本书身临其境地学习，将使您迅速胜任一般中小企业的财务人员，甚至可以担任中小企业的会计主管。若将本书与《会计从入门到高手（第二版）》结合起来阅读，效果更佳，一定会让您大大缩短成为财税高手的时间。

本书具有以下特点：



内容简介

INTRODUCTION

◆ 本书旨在提高会计人员的实际操作水平,本书以雨泽公司 20×2 年财税业务为例进行企业实景模拟实战演练,图文并茂(共含 190 个图表,其中原始凭证 110 个,账簿、会计报表、纳税申报表等其他图表 80 个,完全根据真实业务设计),带领读者朋友们迅速掌握企业的整套财务流程(审查原始凭证——编制记账凭证——登记会计账簿——编制会计报表——纳税申报)。

◆ 本书基本包括了中小工业企业日常生产经营中可能涉及的常见会计业务,这些会计业务全而精(为了节省读者朋友们的宝贵时间,对于相同或类似频繁发生的业务只编制一笔),既有每笔业务的财务处理流程,又有原始凭证,具有很强的实用性和操作性,实现在实际业务中学习掌握会计核算方法与纳税处理的目的。

◆ 本书在编制过程中,充分考虑了中小工业企业通常需要缴纳的税种(增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、个人所得税、房产税、土地使用税等),并重点设计了企业所得税汇算清缴过程中常见的纳税调整事项以及企业增值税业务常见处理事项,切实提高会计人员纳税处理与申报水平;

◆ 本书在编制过程中,充分考虑了中小企业实际工作中常用的银行结算方式,包括支票、银行汇票、电汇、信汇、银行承兑汇票等,各种结算方式都充分设计(比如银行承兑汇票设计了申请承兑、签发、背书转让、贴现、委托收款、划付票款等业务),以满足读者所需。

相信读过本书的您会更快、更好、真真正正地学会财税业务实际操作!

会计新手朋友们，你们还在为企业提出的两年以上工作经验的招聘要求而摇头叹息吗？还在为没有一家企业给你一个实习的机会而在苦苦等待吗？还在为自己空有会计证书却不能胜任会计工作而束手无策吗？还在为寻找一个快速提升自己会计实战水平的方法而四处寻觅吗？还在为刚刚参加工作业务不熟却没有一个老会计带带你而缺乏信心吗？……

那么，恭喜您！因为，这些烦恼马上就会离你而去，自信也会随之而来！

我，丰收，人送外号“铁算盘”，便是您要找的那个老会计，经验丰富、真诚善良、乐于助人，愿把您扶上马，送一程！

我现在L市雨泽有限公司担任财务部经理，手下有三个兵，大小也算个领导了。我们公司又是工业企业，财税业务比较全，这就更加有利于您的业务学习了。现在，我就带您到我们公司，让您亲身体验一下我们是怎么工作的！

相信您跟着我们把这些业务做一遍，都学会了，您就完全可以胜任一家中小企业的会计工作了，甚至可以去一家中小企业当个会计主管。

好了，废话少说，言归正传，我们先熟悉一下公司的基本情况，然后就开始工作！

企业会计处理与 纳税申报真账实操

(第三版)



大超值，不止买一赠一

购买本书，扫码即可免费下载
内部财务会计制度范本一套，
更多惊喜，等你来拿

中国市场出版社
China Market Press

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您成为会计高手！

李庆忠◎著

身边的老会计——李庆忠会计实操应用案例解析

序

PREFACE

目 录

CONTENTS

企业会计处理与 纳税申报真账实操

(第三版)



大破题，不止买一赠一
购买本书，扫码即可免费下载
内部财务会计制度范本一套，
更多惊喜，等你来拿

中国市场出版社
China Market Press

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您成为会计高手！

栾庆忠◎著

身边的老会计——栾庆忠会计与纳税实用系列图书

第一章 雨泽公司基本情况及 20×2 年期初 会计资料	001
一、雨泽公司基本情况	001
二、雨泽公司 20×2 年期初会计资料	003
第二章 雨泽公司 20×2 年经济业务	005
业务 1 提取现金	006
业务 2 报销日常费用（一）	008
业务 3 报销日常费用（二）	013
业务 4 收现金	016
业务 5 收银行存款	018
业务 6 缴存现金	019
业务 7 员工借款	020
业务 8 报销费用冲销员工借款	021
业务 9 银行承兑汇票到期	024
业务 10 银行承兑汇票背书转让	028
业务 11 银行承兑汇票贴现	030
业务 12 缴纳税费	032
业务 13 购原材料（一）	035
业务 14 购原材料（二）	040
业务 15 购原材料（三）	042
业务 16 申请签发银行汇票	044
业务 17 使用银行汇票购包装物	045
业务 18 购设备	046
业务 19 现金付款	054
业务 20 电汇付款	055
业务 21 支付银行手续费	057
业务 22 信汇付款	058

目 录

CONTENTS

业务 23	转账支票背书支付广告费	059
业务 24	应付票据到期	061
业务 25	领用材料用于交际应酬	064
业务 26	无偿赠送自产品	066
业务 27	支付工会经费	067
业务 28	存款利息入账	068
业务 29	支付贷款利息	069
业务 30	偿还银行贷款	070
业务 31	向银行借款	071
业务 32	销售产品（一）	073
业务 33	销售产品（二）	077
业务 34	销售产品（三）	079
业务 35	销售产品支付运费	081
业务 36	销售材料	083
业务 37	销售使用过的固定资产	085
业务 38	收银行汇票	088
业务 39	收转账支票	090
业务 40	收银行承兑汇票	092
业务 41	托收款项到账	096
业务 42	支付电费	097
业务 43	为职工代垫医药费	099
业务 44	支付职工培训费	100
业务 45	支付职工薪酬	101
业务 46	支付社会保险费	103
业务 47	计提职工薪酬	105
业务 48	编制材料成本分配表	109
业务 49	计提折旧	111
业务 50	结转辅助生产成本	119
业务 51	结转制造费用	121
业务 52	把完工产品成本转到库存商品	122

业务 53	结转本期产品销售成本	125
业务 54	盘 点	126
业务 55	材料盘亏处理	128
业务 56	计提无形资产摊销	129
业务 57	计提坏账准备	130
业务 58	计算本月转出未交增值税	131
业务 59	计提城市维护建设税、教育费附加、地方 教育费附加、房产税、土地使用税	132
业务 60	计提季度企业所得税	134
业务 61	将各损益类科目结转至本年利润	135
业务 62	结转本年利润	137
业务 63	提取法定盈余公积金	137
业务 64	将利润分配各明细科目的余额转入“未分配 利润”明细科目	137
第三章 雨泽公司 20×2 年记账凭证		138
一、原始凭证的填制	138	
二、原始凭证的审核	139	
三、不符合规定的原始凭证的处理方法	140	
四、记账凭证的填制	140	
五、记账凭证的审核	142	
六、雨泽公司 20×2 年记账凭证的填制	142	
第四章 雨泽公司 20×2 年会计账簿		154
一、会计账簿的记账规则	154	
二、对 账	156	
三、结 账	156	
四、会计账簿	157	

企业会计处理与 纳税申报真账实操

(第三版)



大超值：不止买一赠一

购买本书，扫码即可免费下载
内部财务会计制度范本一套，
更多惊喜，等你来拿中国市场出版社
China Market Press

目 录

CONTENTS

目 录

CONTENTS

第五章 雨泽公司 20×2 年会计报表	171
一、资产负债表	171
二、利润表	173
三、现金流量表	174
四、资产负债表常用项目内容与填列方法	176
五、利润表常用项目内容与填列方法	178
六、现金流量表填制方法	179
第六章 雨泽公司 20×2 年纳税申报	181
一、增值税纳税申报	181
二、季度所得税纳税申报	194
三、企业所得税汇算清缴 ——企业所得税年度纳税申报	196
四、其他税费纳税申报	212
附 录	220
附录 1 雨泽公司会计科目及其核算内容表	220
附录 2 快速准确编制会计报表的秘诀	223
附录 3 辅导期一般纳税人增值税纳税申报的 特殊处理	233

1

第一章

雨泽公司基本情况及 20×2 年期初 会计资料

一、雨泽公司基本情况

雨泽公司是一家位于 L 市的工业企业，主要生产销售 A、B 两种产品，公司拥有一个基本生产车间和两个辅助生产车间（供电车间和机修车间），系增值税一般纳税人，通常适用增值税税率为 17%，企业所得税税率为 25%。

1. 基本信息

纳税人识别号：3700000000000088

所属行业：工业企业

纳税人名称：L 市雨泽有限公司

法定代表人姓名：雨泽

注册地址：L 市××区××路 6 号

营业地址：L 市××区××路 6 号

开户银行及账号：中国××银行××支行 37000000800660000×××

企业登记注册类型：有限责任公司

电话号码：05××—6660000

公司部分人员姓名及职务（见表 1-1）：

表 1-1

公司部分人员姓名及职务

姓名	职务	姓名	职务
雨泽	总经理	萧晓	销售部经理
丰收	财务部经理	车剑	生产部经理
何花	主管会计	郑业	行政事业部经理
丹丹	会计	任丽	人力资源部经理
娜娜	出纳	巩英	供应部经理

2. 采用的会计政策

新《企业会计准则》。

3. 会计核算方法

原材料主要有甲材料、乙材料、丙材料及其他材料，采用实际成本法进行核算。

存货的发出和领用采用加权平均法核算。

产品生产成本采用品种法核算。

生产工人工资分配方法采用计时工资制。

辅助生产成本分配方法采用直接分配法。

制造费用分配以生产工时比例分配方法。

所选方法均为企业最常用的方法，不管采取哪种分配方法，其基本原理和计算方式基本相同，相信大家可以举一反三、触类旁通。

4. 账务处理程序

科目汇总表账务处理程序。

5. 会计账簿

总分类账、现金日记账、银行日记账、明细分类账（三栏式、数量金额式、多栏式）、备查账。

6. 会计报表

资产负债表、利润表、现金流量表。

7. 所涉税种

增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、个人所得税、房产税、土地使用税等。

8. 雨泽公司会计科目及其核算内容表（见附录 1）

二、雨泽公司 20×2 年期初会计资料

1. 雨泽公司 20×2 年 12 月期初科目余额表（见表 1-2）

表 1-2

期初科目余额表

编制单位：L 市雨泽有限公司

20×2 年 12 月

单位：元

科目名称	方向	期初余额
库存现金	借	22 669.80
银行存款	借	6 099 876.26
其他货币资金——银行承兑汇票保证金	借	1 000 000.00
应收票据	借	2 000 000.00
应收账款	借	149 400.00
预付账款	借	170 000.00
坏账准备	贷	7 470.00
原材料	借	2 900 000.00
库存商品	借	3 900 000.00
固定资产	借	1 260 000.00
累计折旧	贷	217 246.53
无形资产	借	600 000.00
累计摊销	贷	55 000.00
短期借款	贷	800 000.00
应付票据	贷	2 000 000.00
应付账款	贷	500 000.00
预收账款	贷	1 000 000.00
应交税费——应交城市维护建设税	贷	2 076.89
应交税费——应交个人所得税	贷	6 000.00
应交税费——未交增值税	贷	29 669.87
应交税费——教育费附加	贷	890.1
应交税费——地方教育费附加	贷	593.4
实收资本	贷	12 000 000.00
盈余公积——法定盈余公积	贷	185 903.66
利润分配——未分配利润	贷	1 297 095.61

注：为了节省空间，期初无余额的会计科目省略，本期有发生额时再添加。而在实际会计工作中，此表格要按全部常用会计科目设置，并设置自身表内公式及与会计报表的表间公式，作为模板，可以大大减少工作量，提高工作效率。

2. 雨泽公司 20×2 年 12 月期初往来账款主要明细（见表 1-3）

表 1-3 往来账款主要明细

会计科目	客户/供应商名称	期初账面余额
应收账款	L 市发发发有限公司	100 000
应收账款	M 市顺顺顺有限公司	37 400
应收账款	L 市艳玲有限公司	12 000
预收账款	L 市双福有限公司	1 000 000
应付账款	M 市双喜有限公司	500 000
预付账款	L 市双财有限公司	170 000

3. 雨泽公司 20×2 年 12 月期初原材料明细表（见表 1-4）

表 1-4 原材料明细

原材料名称	数量（千克）	单价（元/千克）	金额（元）
甲材料	15 000	100	1 500 000
乙材料	8 000	100	800 000
丙材料	3 000	200	600 000
合 计	—	—	2 900 000

4. 雨泽公司 20×2 年 12 月期初库存商品明细（见表 1-5）

表 1-5 库存商品明细

库存商品名称	数量（件）	单价（元/件）	金额（元）
A 产品	2 000	1 200	2 400 000
B 产品	1 500	1 000	1 500 000
合 计	—	—	3 900 000