

会计真账实操一点通丛书

一般纳税人 真账实操一点通

高玉莲 编著

以公司真账为例，让你两星期快速学会：

- 如何填制会计凭证
- 如何做“T”字账和汇总表
- 如何编制财务报表和税表

广东省出版集团
广东经济出版社

会计真账实操一点通丛书

一般纳税人 真账实操一点通

高玉莲 编著

以公司真账为例，让你两星期快速学会：

- 如何填制会计凭证
- 如何做“T”字账和汇总表
- 如何编制财务报表和税表

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

一般纳税人真账实操一点通 / 高玉莲编著. —广州: 广东经济出版社, 2012. 7

(会计真账实操一点通丛书)

ISBN 978-7-5454-1308-3

I. ①一… II. ①高… III. ①企业管理—税收管理—基本知识—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 115511 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	佛山市浩文彩色印刷有限公司 (南海狮山科技工业园 A 区)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	17
字数	323 000 字
版次	2012 年 7 月第 1 版
印次	2012 年 7 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1308-3
定价	35.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

邮购电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

前言

本系列教材以我国最新企业会计准则为依据,反映出会计理论与会计实务改革发展的最新成果,剔除了陈旧过时的内容,使读者学即有所成。同时,结合《中华人民共和国企业所得税法》(2008年1月1日起施行)、《中华人民共和国增值税暂行条例》(2009年1月1日起施行)和《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(2011年9月1日起施行)的实施,通过实例详尽说明有关增值税、所得税的计算。

一般纳税人可按以下标准进行认定:

一、销售额标准

1. 从事货物生产或提供增值税应税劳务的纳税人,或以生产货物或提供增值税应税劳务为主,并兼营货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在50万元(含50万元)以上。

2. 从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在80万元(含80万元)以上。

二、会计核算标准

已办理税务登记,会计核算健全,年应税销售额在50万元以下、30万元以上,能够按照会计制度和税务机关的要求准确核算销项税额、进项税额和应纳税额的小规模纳税人,可以向主管国家税务机关申请办理增值税一般纳税人认定手续。

三、新办商贸企业认定标准

1. 对具有一定经营规模、拥有固定经营场所、有相应的经营管理人员、有货物购销合同或书面意向、有明确的货物购销渠道(供货企业



证明)、预计年应税销售额可达到 80 万元以上的新办小型商贸批发企业,可认定为一般纳税人,实行辅导期管理。

2. 对只从事货物出口贸易且不需要使用专用发票的新办出口企业,符合企业设立的有关规定,并有购销合同或书面意向、有明确的货物购销渠道(供货企业证明)、有商务部或其授权的地方对外贸易主管部门加盖备案登记专用章的有效“对外贸易经营者备案登记表”的,可提出给予其增值税一般纳税人资格,但不发售增值税防伪税控企业开票专用设备和专用发票。

3. 对设有固定经营场所和拥有货物实物的新办商贸零售企业,可认定为一般纳税人,实行辅导期管理。

4. 对注册资金在 500 万元以上,人员在 50 人以上的新办大中型商贸企业以及经营规模较大、拥有固定的经营场所、固定的货物购销渠道、完善的管理和核算体系的新办大中型商贸企业,可提出直接认定一般纳税人的意见,不实行辅导期一般纳税人管理。

本书以某电器公司一个月的真账为例,详尽揭示一般纳税人企业的真账实操全过程及技巧,可使读者在短时间内熟悉怎样填制会计凭证、怎样做“T”字账和科目汇总表、怎样编制财务报表和税表等一系列账务处理,快速掌握一般纳税人的全盘账务。

本书中的原始凭证可以剪裁,加强读者的动手能力(见本书第七章的思考与练习),所以书中反面保留空白。

编 者

2012 年 2 月

目 录

第一章 企业期初资料	1
第二章 经济业务及其原始凭证	7
第三章 教你怎样做记账凭证	167
第四章 教你怎样做“T”字 账和科目汇总表	229
第五章 教你怎样做财务报表	243
第六章 教你怎样做税表	247
第七章 思考与练习	265

第一章

企业期初资料



本真账实操以广州市万力电器有限公司 2010 年 12 月发生的全部经济业务为实操资料。该公司实行独立核算，自负盈亏，具有法人资格，为一般纳税人，增值税税率为 17%，所得税税率为 25%。税务登记证号码为 440104745950457。基本存款户开户银行为招商银行人民东支行，账号为 200281753221591；一般存款户开户银行为广东发展银行人民东支行，账号为 121803514398885341。公司地址是广州市人民东路 435 号，联系电话为 020 - 51505235。

该公司设有一个生产车间，生产微波炉、光波炉两种产品，生产所用材料全部外购。会计采用借贷记账法进行核算，采用科目汇总表账务处理程序，15 天汇总一次，原材料、库存商品、周转材料等存货均按实际成本计价。为简化核算，假设月初没有在产品，本月生产的产品月末均全部完工入库。

广州市万力电器有限公司 2010 年 12 月期初余额如下：

1. 总分类账户期初余额：

(单位：元)

账 户 名 称	借 方 余 额	账 户 名 称	贷 方 余 额
库存现金	4 325.40	应付账款	88 500.00
银行存款	1 838 839.91	预收账款	30 000.00
应收票据	58 500.00	应付职工薪酬	65 780.00
应收账款	125 600.00	应交税费	48 440.26
预付账款	150.00	应付利息	5 000.00
其他应收款	1 500.00	其他应付款	25 000.00
原材料	388 500.00	长期借款	500 000.00
库存商品	795 250.00	累计折旧	375 290.00
周转材料	4 800.00	累计摊销	22 500.00
长期股权投资	500 000.00	实收资本	2 000 000.00
固定资产	869 500.00	盈余公积	143 700.00
无形资产	102 500.00	本年利润	949 625.05
		利润分配	435 630.00
资 产 合 计	4 689 465.31	负债及所有者权益合计	4 689 465.31

2. 明细分类账户期初余额：

原材料明细账期初余额表

(单位：元)

材料名称	计量单位	数 量	单 价	金 额
A 部件	件	800	120	96 000
B 部件	件	600	150	90 000
C 部件	件	750	150	112 500
D 部件	件	500	180	90 000
合 计		2 650		388 500

库存商品明细账期初余额表

(单位：元)

商品名称	计量单位	数 量	单位成本	金 额
微波炉	台	235	1 150	270 250
光波炉	台	350	1 500	525 000
合 计		585		795 250



周转材料明细账期初余额表

(单位: 元)

材料名称	规格	计量单位	数 量	单 价	金 额
纸 箱	4#	个	300	7	2 100
纸 箱	7#	个	300	9	2 700
合 计			600		4 800

3. 其他相关账户明细分类账户期初余额:

银行存款明细账 借方余额 (元)

——招商银行 1 482 342.65

——广发银行 356 497.26

合 计 1 838 839.91

应收票据明细账 借方余额 (元)

——台山市正龙公司 58 500.00

合 计 58 500.00

应收账款明细账 借方余额 (元)

——广州市建青贸易公司 40 950.00

——深圳市长青公司 84 650.00

合 计 125 600.00

预付账款明细账 借方余额 (元)

——广州日报社 150.00

合 计 150.00

其他应收款明细账 借方余额 (元)

——林雄 1 500.00

合 计 1 500.00

长期股权投资明细账 借方余额 (元)

——广州市智康公司 500 000.00

合 计 500 000.00

固定资产明细账	借方余额(元)
——机械设备	582 700.00
——电子设备	286 800.00
合 计	869 500.00

累计折旧明细账	贷方余额(元)
——机械设备	190 290.00
——电子设备	185 000.00
合 计	375 290.00

无形资产明细账	借方余额(元)
——商标权	102 500.00
合 计	102 500.00

累计摊销明细账	贷方余额(元)
——商标权	22 500.00
合 计	22 500.00

应付账款明细账	贷方余额(元)
——广州市同心公司	40 500.00
——清远市清新材料厂	48 000.00
合 计	88 500.00

预收账款明细账	贷方余额(元)
——广州市永青商场	30 000.00
合 计	30 000.00

应付职工薪酬明细账	贷方余额(元)
——职工福利	65 780.00
合 计	65 780.00

应交税费明细账	贷方余额(元)
——未交增值税	23 486.60
——应交城市维护建设税	1 644.06



——应交教育费附加	704.60
——应交所得税	22 605.00
合 计	48 440.26

应付利息明细账	贷方余额（元）
——广发银行	5 000.00
合 计	5 000.00

其他应付款明细账	贷方余额（元）
——广州市德福电器公司	25 000.00
合 计	25 000.00

实收资本明细账	贷方余额（元）
——杨伟利	1 200 000.00
——吴大明	800 000.00
合 计	2 000 000.00

盈余公积明细账	贷方余额（元）
——法定盈余公积	143 700.00
合 计	143 700.00

本年利润明细账	贷方余额（元）
——1~11 月利润	949 625.05
合 计	949 625.05

利润分配明细账	贷方余额（元）
——未分配利润	435 630.00
合 计	435 630.00

第二章

经济业务及其原始凭证

2010年12月广州市万力电器有限公司发生以下经济业务:

1. 12月1日, 接银行通知, 收回广州市建青贸易公司之前所欠货款40950元。(原始凭证: 收款回单)

收款回单



日期: 2010年12月01日

收款账号: 200281753221591

户名: 广州市万力电器有限公司

开户行: 招商银行人民东支行

金额(大写): 人民币肆万零玖佰伍拾元整

(小写): CNY40,950.00

付款人账号: 036027365479283

付款人户名: 广州市建青贸易公司

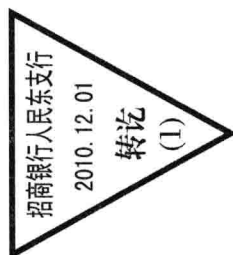
付款人开户行: 中国农业银行体育南支行

摘要: 货款

经办: *CLJET

第1次打印

5950000678-000010 20101201



2. 12月1日, 支付本月租金10 638元。(原始凭证: 租金发票、支票存根)

广东省地方税收通用发票(电子)

发 票 联

电子发票 手写无效

开票日期 2010-12-01 10:33:34

发票代码 244011007060
发票号码 05910158

防伪码	09886941694951915001347		
付款方	广州市万力电器有限公司	身份证号/组织机构代码/纳税人识别号	440104745950457
收款方	广州捷雅城房地产开发有限公司	身份证号/组织机构代码/纳税人识别号	
项 目		金 额	备 注
租赁业: 租金(2010年12月)		10,638.00	
合计金额(大写): 人民币壹万零陆佰叁拾捌圆整		(小写): ¥10,638.00	
查询网址: http://www.gdltax.gov.cn		主管税务机关及代码	广州市越秀区地方税务局 244010400

NO: 244001000611
27607320

开票人: 林显玲

收款方盖章:

发 票 联

招商银行支票存根 (粤)

GG 46592671
02

附加信息

招商银行支票存根 - 2007年印制

出票日期 2010 年 12 月 01 日

收款人: 广州捷雅城房地产开发有限公司

金 额: ¥10638.00

用 途: 租金

单位主管

会计