

企业会计处理与

与

纳税申报真账实操

(第二版)

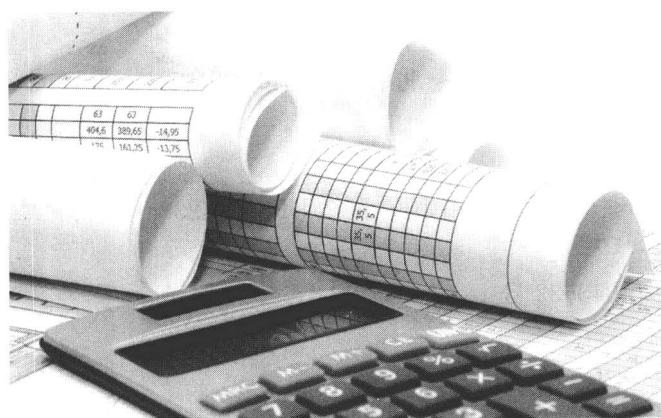
创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您学会计

栾庆忠◎著

栾庆忠，「第三届创业中国年度十大杰出会计师」获得者，注册会计师。作者梳理了多年财税工作的实战经验和操作技巧，将许多珍贵的财税秘诀倾囊奉献给您，手把手教您成为会计高手。



中国市场出版社
China Market Press



企业会计处理与

纳税申报真账实操

(第二版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您学会计

栾庆忠◎著



中国市场出版社
China Market Press

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. —2 版. —北京: 中国市场出版社, 2013. 3
ISBN 978-7-5092-1030-7

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 (2013) 第 043632 号

书 名: 企业会计处理与纳税申报真账实操 (第二版)
编 著: 栾庆忠 著
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限公司
规 格: 787×1092 毫米 1/16 15.5 印张 240 千字
版 本: 2013 年 3 月第 2 版
印 次: 2013 年 3 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5092-1030-7
定 价: 39.00 元

企业会计处理与

纳税申报真账实操

(第2版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您学会计

栾庆忠◎著

中国市场出版社
China Market Press

修订说明

REVISION NOTE

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”。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，认认真真的进行回复，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，因为在很多的书里，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，我打算买一套栾老师写的书了。

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

2013年3月1日

A black and white photograph of a cable-stayed bridge, viewed from a low angle looking up at the tower and the bridge deck. The bridge's structure, including the tower and the deck, is visible against a light sky. The image is oriented vertically on the right side of the page.

1. 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192张图表,其中原始凭证110张,账簿、会计报表、纳税申报表等其他图表82个,完全根据真实业务设计),带领读者朋友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—进行纳税申报)。

2. 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。

3. 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、城建税、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增值税业务中常见的处理事项,切实提高会计人员纳税处理与申报水平。

4. 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、商业汇票等,尽量将各种结算方式都涉及(如商业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。

相信通过本书,您会更快、更好、真正地学会财税业务实际操作!

企业会计处理与

纳税申报真账实操

(第2版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您学会计

栾庆忠◎著

中国市场出版社
China Market Press

序

PREFACE

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你而缺乏信心吗？……

那么，恭喜您！因为，这些烦恼马上就会离您而去，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，我就把您带到我们公司，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，学会了，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了。

好了，言归正传，我们现在就开始工作！

企业会计处理与

纳税申报真账实操
(第二版)

创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠手把手教您学会计

栾庆忠◎著

中国书店出版社
CHINA BOOKSTORE目 录
CONTENTS

第一章 雨泽公司基本情况及期初会计资料	1
一、雨泽公司基本情况	1
二、雨泽公司期初会计资料	3
第二章 雨泽公司 20×2 年经济业务	5
业务 1 提取现金	6
业务 2 报销日常费用 (一)	8
业务 3 报销日常费用 (二)	11
业务 4 收到现金	14
业务 5 收银行存款	16
业务 6 缴存现金	17
业务 7 员工借款	18
业务 8 报销费用冲销员工借款	19
业务 9 银行承兑汇票到期	22
业务 10 银行承兑汇票背书转让	26
业务 11 银行承兑汇票贴现	28
业务 12 缴纳税费	30
业务 13 购原材料 (一)	33
业务 14 购原材料 (二)	37
业务 15 购原材料 (三)	39
业务 16 申请签发银行汇票	41
业务 17 使用银行汇票购材料配件	42
业务 18 购设备	43
业务 19 现金付款	52
业务 20 电汇付款	54
业务 21 支付银行手续费	56
业务 22 信汇付款	57
业务 23 转账支票背书支付广告费	58

目 录

CONTENTS

业务 24	应付票据到期	60
业务 25	无偿赠送原材料	63
业务 26	无偿赠送自产品	65
业务 27	支付工会经费	66
业务 28	存款利息入账	67
业务 29	支付贷款利息	68
业务 30	偿还银行贷款	69
业务 31	向银行借款	70
业务 32	销售产品（一）	72
业务 33	销售产品（二）	74
业务 34	销售产品（三）	76
业务 35	销售产品支付运费	78
业务 36	销售材料	80
业务 37	销售旧设备	82
业务 38	收银行汇票	85
业务 39	收转账支票	87
业务 40	收银行承兑汇票	89
业务 41	托收款项到账	93
业务 42	支付电费	94
业务 43	为职工代垫医药费	96
业务 44	支付职工培训费	97
业务 45	支付职工薪酬	98
业务 46	支付社会保险费	100
业务 47	计提职工薪酬	102
业务 48	编制材料成本分配表	104
业务 49	计提折旧	106
业务 50	结转辅助生产成本	108
业务 51	结转制造费用	110
业务 52	完工产品成本转为库存商品	111
业务 53	结转本期产品销售成本	114

企业会计处理与 纳税申报真账实操

(第二版)

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学会计

栾庆忠◎著

栾庆忠，第三届中国市场出版社“名师”获得者，注册会计师，税务师，
多年从事会计工作的经验和操作技巧，将许多复杂的财税知识简单化，让学
习者成为会计高手。

目 录

CONTENTS

业务 54	盘 点	115
业务 55	材料盘亏处理	117
业务 56	无形资产摊销	119
业务 57	计提坏账准备	120
业务 58	计算本月转出未交增值税	121
业务 59	计提城市建设维护费、教育费附加、地方 教育费附加、房产税、土地使用税	122
业务 60	计提季度企业所得税	124
业务 61	将各损益类科目结转 to 本年利润	125
业务 62	结转本年利润	127
业务 63	提取法定盈余公积金	127
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	127
第三章	雨泽公司 20×2 年记账凭证	128
一、	原始凭证的填制	128
二、	原始凭证的审核	129
三、	不符合规定的原始凭证的处理方法	130
四、	记账凭证的填制	130
五、	记账凭证的审核	132
六、	雨泽公司 20×2 年 12 月记账凭证	132
第四章	雨泽公司 20×2 年会计账簿	144
一、	会计账簿的记账规则	144
二、	对 账	146
三、	结 账	146
四、	会计账簿	147
第五章	雨泽公司 20×2 年会计报表	160
一、	资产负债表	160

目 录

CONTENTS

目 录

二、利润表	161
三、现金流量表	162
第六章 雨泽公司 20×2 年纳税申报	169
一、增值税纳税申报	169
二、所得税季度纳税申报	180
三、企业所得税汇算清缴——企业所得税 年度纳税申报	182
四、附加税（费）纳税申报表	195
五、印花税纳税申报表	196
六、扣缴个人所得税报告表	196
七、城镇土地使用税纳税申报表	198
八、房产税纳税申报表	200
附 录	204
附录一 雨泽公司会计科目及其核算内容	204
附录二 快速准确编制会计报表的秘诀	207
附录三 辅导期一般纳税人增值税纳税申报 的特殊处理	217
附录四 营改增试点地区增值税纳税申报表 及其附列资料填写示范	227

CHAPTER

1

第一章

雨泽公司基本情况及期初会计资料

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 17%，企业所得税税率 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。

生产工人工资分配采用计时工资制。

辅助生产成本分配采用直接分配法。

制造费用分配采用生产工时比例分配法。

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、城建税、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（见附录 1）

二、雨泽公司期初会计资料

1. 雨泽公司 20×2 年 12 月期初科目余额（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	22 669.8
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
应收票据	借	2 000 000
应收账款	借	149 400
预付账款	借	170 000
坏账准备	贷	7 470
原材料	借	2 900 000
库存商品	借	3 900 000
固定资产	借	1 260 000
累计折旧	贷	217 246.53
无形资产	借	600 000
累计摊销	贷	55 000
短期借款	贷	800 000
应付票据	贷	2 000 000
应付账款	贷	500 000
预收账款	贷	1 000 000
应交税费——应交城市维护建设税	贷	2 076.89
——应交个人所得税	贷	6 000
——未交增值税	贷	29 669.87
——教育费附加	贷	890.1
——地方教育费附加	贷	593.4
实收资本	贷	12 000 000
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。而在实际工作中，此表格要按全部常用会计科目设置，并设置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

往来账款主要明细表

单元: 元

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 (见表 1-4)

表 1-4

原材料明细表

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

库存商品明细表

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

CHAPTER

2

第二章

雨泽公司 20×2 年经济业务

假设 20×2 年所有业务都发生在 20×2 年 12 月份，相似业务只列一笔。相关原始凭证见表 2-1～表 2-110。