

走进企业财务部

会计实训
系列丛书

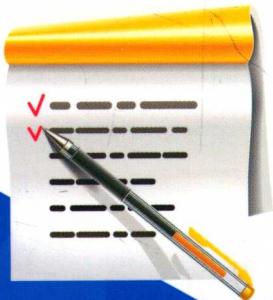
扫明基二维码
赠价值100元的
会计实战网络课程

助力即将步入和已经行走在**财务职场路上**的你！

一本真账 搞定财税

单兴波 / 主编

365^I



真实的财务账本 全真的账簿报表
实干专家手把手 学会就是老会计

國立中央圖書館 (CBL) 網站

...and the other side of the world, the other side of the sun.

卷之三

www.scholastic.com | 1-800-SCHOLASTIC | 1-800-724-6782

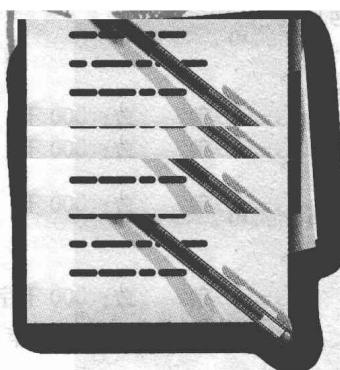
1. [www.123RF.com](#) 2. [www.123RF.com](#) 3. [www.123RF.com](#) 4. [www.123RF.com](#)

Digitized by srujanika@gmail.com

搞定财税365



单兴波 / 主编



中国市场出版社
China Market Press

· 北京 ·

一本真账搞定财税 365. 1 / 单兴波主编. —北京：中国
市场出版社，2016. 9
(走进企业财务部·会计实训系列丛书)
ISBN 978-7-5092-1517-3

I. ①—… II. ①单… III. ①企业管理-财务管理 IV. ①F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 205529 号

一本真账搞定财税 365 (1)

YI BEN ZHENZHANG GAODING CAISHUI 365 (1)

主 编：单兴波

责任编辑：宋 涛 (zhixuanjingpin@163.com)

出版发行：中国市场出版社

社 址：北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话：(010) 68034118/68021338/68022950/68020336

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：210mm×285mm 16 开本

印 张：20.75

字 数：300 千字

版 次：2016 年 9 月第 1 版

印 次：2016 年 9 月第 1 次印刷

书 号：ISBN 978-7-5092-1517-3

定 价：39.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

单兴波

工商管理硕士，注册税务师。

大连市明基教育培训学校执行董事，

大连明基税务师事务所有限公司所长。

中国注册税务师协会 100 名专家库成员，

东北财经大学税务专业硕士指导教师，

大连交通大学特聘客座教授，

沈阳市国税局和大连市国税局特聘教师。

长年在全国多地讲授会计和税收知识。

为多家公司提供了企业会计和税收知识的内部培训。

为多家上市公司做税务顾问。曾服务过大连华锐、大连电磁集团、铁龙物流、

中国银行辽宁省分行、大连银行、广发银行等多家上市公司及金融机构。

成功为某集团节税 1.26 亿元。

不是在学习，就是在旅行。

【个人宣言】

做税务行业里走得最远的人，做行者中税务讲得最好的人。

边走边学，边走边讲，一直在路上！



邮箱：shanxingbo@126.com

单兴

·公司名称：(中)明基

·公司地址：大连市甘井子区凌水路1号

·邮编：116013

·公司电话：0411-83660000

·公司传真：0411-83660000



大连市明基教育培训学校

大连市明基教育培训学校，主营会计
实战培训业务，运用网络课程与面授课程
双重保障方式，为大学生及初级会计从业
者提供会计真账实操能力培训，通过全国
百家税务师事务所联盟为其提供优质的就
业机会。现拥有以资深授课名师、广播级
录课棚、会计实践基地等构成的软硬件设
施，与多所高校建成会计实训基地，与全
国百家税务师事务所建立就业联盟，为多
家上市公司、税务机关等提供财税培训。

【吉宝人】



mooc 2011 @eduplnxseries . 遊業

试读结束：需要全本请在线购买：www.ertongbook.com

《一本真账搞定财税 365》

编委会

主编：单兴波

编 委：单兴波 王珊珊 崔海燕
李 硕 武保华 席俊逸



Daily序言 Accounting and Taxation

人對合祀奏事曉委憲合郊廟中東北
廟王平康祿根國中
東北平昌寺 2016年5月

我是一个来自实战前沿的财税人。1997年7月至2003年6月，我曾经在当时的北京市物资贸易学校担任过6年的会计教师，现在这个学校依然存在，只是重组为北京市商务科技学校。在学校期间，我带过学生的基础会计、财务会计、税务会计、银行会计、政府与事业单位会计、财会实务模拟等一系列课程。那时候，北京市的会计从业人员要考会计证（也就是会计从业资格证书），考生要做一套大的综合性实务模拟考题，考试内容涉及整理原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、编制会计报表这样一套实训内容。凭心而论，这样的考试是非常不容易的。那时，班里的同学都是全身心地投入到实务模拟之中。直到今天我还记得，当时我的同事吴彦秋、李卫星、赵仲、石新建、李连庆、张祖辉都是一门心思放在实操教学上，我们甚至为此还专门注册了一家会计咨询公司，以强化这方面的专业实践。

说了这么多，这些回忆到底跟单兴波老师的新书有什么关系呢？我觉得内在的渊源其实是非常深厚的。当年在教学期间，我们就一直在摸索实践性教学。如果说财会实务模拟已经强化了会计实战，但毕竟有其局限性，这个局限就是囿于强调会计操作本身，单纯强调会计技能。我们发现，很多中小企业对财务人员的要求是一专多能，不仅要能记账能算账，会报税会筹划，还要知道如何进行工商登记、如何办理社会保险和住房公积金，更要懂管理搞融资。因此，我们一直想编一本更加系统化、业务化、实战化的教科书。后来，我因事业发展离开了财会教学队伍，这些想法就慢慢搁浅了。但是在税务师事务所这个新的行业工作中，我又发现一些行业新兵、所里的新同事其实也非常需要这种纯粹实务化的辅导材料。一个企业一年的 365 天，每时每刻是如何运转的，资金是如何流动的，各类税收是如何产生、如何计算和确认的，账务是如何处理的，都需要一本贴心的辅导读物来讲解。

我一直很钦佩单兴波老师，特别喜欢她豁达的性格和不畏困难的实践精神。可以说，一看到单老师发来的书稿，我就感觉非常亲切，读着读着就仿佛又回到了我在中专学校当老师的悠



悠悠岁月。那段青春年华虽然早已逝去，但会计实践的火种却被传承下来。单兴波老师的新书，就是一本写真化的会计实践手册，所有的资料、案例、文档全部取材于实际工作，看一遍全书你会发现，自己从头到尾经历了一个企业的完整业务；一个一个流程模拟下来，你会感觉自己已然走过了入职第一年的“新手”忐忑期。

南宋伟大的爱国主义诗人陆游曾经写过一首教子诗——《冬夜读书示子聿》，其中脍炙人口的佳句就是“纸上得来终觉浅，绝知此事要躬行”。诗人谈到获取知识时特别强调“要躬行”，不能纸上谈兵。这种感悟不单是一代大诗人冬夜读书的体会，更是其勤奋学习的经验总结。当然，我们现在大中专学校的会计毕业生，乃至更高的硕士博士研究生，未必有那么多的机会去实践，即使是实践也难以经历“辣么”系统化的磨砺。在这种情况下，如果能够潜心于单兴波老师的教材中，其实就像现在流行的 VR 一样，就是一个活生生的“躬行”过程。

写这篇序言的时候，我正准备飞往昆明，次日需要给云南世博旅游集团做一场营改增实务培训。接受培训的单位给我发来很多学员在实际工作中遇到的问题。这些问题其实都是活生生的教学案例，将来我们也应该将其整理成册，为财税实战大课堂添砖加瓦。

北京中翰联合税务师事务所合伙人

中国财税浪子王骏

2016 年 7 月于北京

资格市京北指领善登曾拜，且 0 年 2002 至良 5 年 2009。入籍横山华路抵美自东今一易处
立。述学姓林名裔市京北氏强重显只，亦将深承好学个玄奇财，耽迷社会图书日以至晚身半留
才余立单业事已疏忽，社会行财，社会义财，社会税财，社会邮局基础单证真带财，而限财学
商业从书会最短由）董书会季要员人业从书会市京北，舅姐趣。野鼎同系一毒进熟各奥会操
税观云蟠解，而我欲重聚梦还慈容内繁吉，趣争财多实封合就由大意一游要主善。（件丑游。
咱愚客不常非最后善拍神乡，翁而小我。容内而实善一林多财财打会蟠解，醉歌长登，玉
素吴事同裕延拍声，霸臣私姓天令降直。中立进熟善实便人进献心善全象蟠半同拍里歌，幅歌
致出长至基叶善，江学嫌疑实善故思心门一景略赋肝胆，鬼森森，颤荡荡，冲横，星江李，林
之。故实业者如面衣丝粉般见，而公商奇长会案一丁强封门才

景实其熏蒸拍立内善真赏。9 脚乘关念叶音耳豫拍械赤斯兴单底原怪活固生多，更公商可做
分殿登与娘善名实会根影果咬。学通讲翼突素数立直一速介容，而膜学奉平平坐。拍恩策寓革
。游姓社会殿缺缺单，良本介殿行会殿缺干固最缺弱鼠个左，对缺鼠其泽黄孕母，缺矣行会丁
，假善会憾缺会，缺算强透出谁要拍下，验多才一最宋要拍员人善视被业金小中透解，假如介殿
建，进因。资格齐聚首勤要更，金塔公家卦味领果全卦贴衣印限，乐登商工行长叫或善味善
学通会倾了共高累实业事因客，来品。每株爆拍分始更，净善业，朴善恶财更本一善歌嘉一叶
业行些一财货又森，中善工业行善个玄祖善奉种善惑者最巨。丁更歌歌是德去歌进有，进川
相磨，天 200 首率一业金个一。牌林导缺拍分善实善的缺效要聚常非由案其寒同福拍里浪，其善
吸侵善源，拍人前味草书时咬，圭气时吸量效怒善各，拍数聚种财量金资，拍弄聚种财量金资
，就收来游实寻游中本一蒙需验，拍数快回

善一，拍以口。斯都指实拍敷因善不味善封拍友善缺密善真眠，而委逐善善对屏直一舞
善拍歌善尚对学善中善舞，降固又起善舞善舞善，对亲幕非漫原舞善，舞件拍来善闻善舞

会计行业是名副其实的“金饭碗”，会计人员稳定性长年居高，收入水平，薪酬待遇全行业看齐。就目前
而言，会计行业人才缺口大，供不应求，财务一本账确实真谛良多，这个账本就是个活生生的案例。

卷首语企业行业背景

随着中国工业化进程，经济建设事业如火如荼，企业贸易、企业融资、企业起死回生、企业工薪福利等
各种法律法规层出不穷，人保、社保、税务、工商从业企业越来越多，数据报表频发，企业财务越来越
复杂，但你得对企业会计常识的了解才可得心应手。本书为企业会计和财会人员，以及个人提供参考。

资产负债表目录

本书将告诉你，资产负债表从何而来，什么是“损益表”，资产负债表与现金流量表是什么关系，
资产负债表与利润表是什么关系，资产负债表与所有者权益表是什么关系，资产负债表与现金流量表的关系，
资产负债表与利润表的关系，资产负债表与所有者权益表的关系，资产负债表与现金流量表的关系，资产负债

Daily 前言

Accounting and Taxation

资产负债表目录

资产负债表是企业最基础、最重要的报表。财务管理的许多数据都离不开资产负债表，从本质上讲，资产负债表就是企业所有资产和负债的账目，是反映企业在一定时期内经营成果的报表，是衡量企业综合经营业绩的主要指标，也是企业对外进行财务报告的基本形式。资产负债表由资产、负债和所有者权益三部分组成，各部分之间必须保持平衡，即资产总额必须等于负债总额加所有者权益总额。

小明，对，就是那个从小学开始就一直挂在老师嘴边的好学生小明，大学毕业了。刚进公司的小明踌躇满志，那印着公司LOGO的咖啡杯看上去就像今后的日子一样美好。第三天，幸运的小明见到了传说中的男神，董事长周先生。周董递给小明一张汽车修理费发票。激动的小明接过后马上懵了，喃喃自语道：“抬头是个人名字，不能……”是啊，学校里学的“报销凭证应该是公司的名字”嘛。没等董事长说话，一旁的财务主管化解了尴尬：小明，计入董事长的工薪所得。

这样的桥段对于财会专业的毕业生来说并不鲜见。刚刚走出象牙塔的他们，理论功底确实不错，这也是高校教育的成功之处。但一进入实操阶段，很快就会感到力不从心。再加上财税政策原本就一再更新，2016年5月1日全面“营改增”之后，税收应用更是发生了很大变化。于是，加大财会实训课力度、优化实训课内容的需求越来越迫切。

走进企业财务部·会计实训系列丛书试图打造真正有用的财务实训课程。把学生领进企业财务部，手把手做一遍全年365天的每一项业务，就像真的在企业工作了一年一样。等到真正毕业入职时，或许别人用来加班的时间，你完全可以悠哉地品咖啡。若有人讨教秘籍，务必请别吝啬——

1. 绝对真实的企业账本

书中所有的原始凭证、记账凭证、财务报表都是真实的。读者沿裁切线撕下来，装订成册，就是一本真正的财务账本。企业一年的全部业务，财务实干专家手把手教你做一遍。学习完毕，读者绝对有理由珍藏——人生中第一本全真账本，职场生涯最初阶段的案头书。

2. 企业365天的所有业务

从一个企业的成立讲起，对其进行连续365天360°无死角的展示。由于跨越了会计年度，相当于讲解了企业两个工作年度的所有业务。包括年终结账并报表，以及企业所得税汇算全



有涉猎。读者像是全能选手一样，从出纳、会计升到财务主管，把一整套企业财务业务流程全部体验一回。整套丛书将每个行业每两个月的真实账本编制成一本教材，全年共 6 本。

3. 精选多行业企业代表

丛书覆盖工业企业、房地产业、物流业、商贸企业、建筑业等多行业。每个行业选取最具有代表性的企业，以账本的形式，详细解读企业从设立、筹建、采购、投入、生产到销售等各项工作。无论你要进入哪个行当，轻松帮你搞定企业连续 365 天跨年的所有会计和税务处理。

4. 最新的实务干货

首先，这套丛书选取的业务都是“营改增”之后的，遵从的税收政策新。其次，全套书囊括了 365 天的连续业务，时时更新。企业每天都会紧跟现行政策走，读者在学习的过程中，移步换景，掌握的都是最新的实务干货。

5. 零基础平趟财务部

本丛书已被指定为明基教育会计实战网络课程的配套教材。网络课程中，实务专家对书中每项业务的知识点进行了深度讲解，结合电算化教学，手把手帮助学生完成经济业务分析、制作会计凭证、录入电脑、月底结账、做会计报表、税务报表和企业报表一整套企业财务流程，让学生身临其境地在企业财务部“工作”了 365 天。不论你基础如何，起点在哪里，只要掌握了书中内容，就可以在入职后淡定地行走在财务部。

《一本真账搞定财税 365 (1)》重点针对的是工业企业，适用范围比较广。全书以一家北京的设备制造有限公司为例，先是简要介绍了公司的背景，包括企业概况、企业会计制度、公司章程等。重点列示了该公司 2016 年 5 月、6 月两个月的全部业务及财务会计报表、税务报表等。其详细程度包含股东投资、租赁房屋、申请出差备用金、报销业务招待费、购买电脑、安装宽带，等等。学好此书，等于你在这家公司的财务部拿了两个月的薪水。

这套书最适合高校财税专业的学生。学好它们，日后无论走进哪家财务部，你都无比自信。由此也真诚地把这套书推荐给高校财税专业的老师。建议您换换实训教材，让教学更有趣更有用，您会收获更多的“学粉”。

还有那些有志于从事财务会计工作的自学者，这套书是你最实用的临摹、起步工具书。

最后要关爱的是职场的财务“新人”。如果你正深陷无穷无尽的加班仍旧漏洞百出，看看这套书吧，它能帮你理清头绪。

购买此书的同时，你会拥有试听价值 100 元的网络课程的权利。扫描封底二维码，网络课程会提速你的进步。

现实中，企业业务复杂多变，其真实账务必然有误。本书为了真实呈现企业原貌，原汁原味地反映企业的真实账本，故纰漏之处也未加处理。但在网络课程中，将对所有纰漏之处进行分析讲解。

囿于时间、经验以及编者水平，书中难免存在疏漏与错误，恳请读者批评指正。读者如有更好的建议，请与我们联系，谨表谢意。

编者

2016 年 8 月

Daily 目录

Accounting and Taxation

| 第一篇 | 企业背景资料 / 1

- 一、公司成立流程图 / 3
- 二、企业概况 / 4
- 三、企业会计制度 / 4
- 四、公司章程 / 5
- 五、环境评估报告 / 12
- 六、开户许可证 / 13
- 七、营业执照 / 14

| 第二篇 | 企业日常经济业务 / 15

- 一、2016 年 5、6 月份发生的经济业务 / 17
 - (一) 2016 年 5 月份发生的经济业务 / 17
 - (二) 2016 年 6 月份发生的经济业务 / 18
- 二、账务处理 / 21
 - (一) 2016 年 5 月份的账务处理 / 21
 - 业务 1：股东投资 / 21
 - 业务 2：股东投资 / 23



- 业务 3: 股东投资 / 27
- 业务 4: 提取备用金 / 31
- 业务 5: 租赁房屋 / 33
- 业务 6: 报销工商登记手续费 / 37
- 业务 7: 购置办公桌椅 / 39
- 业务 8: 报销办公用品采购费 / 41
- 业务 9: 申请出差备用金 / 43
- 业务 10: 报销业务招待费 / 45
- 业务 11: 租赁厂房 / 49
- 业务 12: 申请差旅费备用金 / 53
- 业务 13: 购买办公电脑 / 55
- 业务 14: 安装宽带 / 59
- 业务 15: 提取备用金 / 63
- 业务 16: 购买复印机 / 65
- 业务 17: 购买复印纸 / 69
- 业务 18: 报销业务招待费 / 71
- 业务 19: 计提工资、社会保险、个人所得税 / 73
- 业务 20: 摊销办公楼租金 / 75
- 业务 21: 结转管理费用 / 77

(二) 2016 年 6 月份的账务处理 / 79

- 业务 1: 购买数控切割机床 / 79
- 业务 2: 购买数控龙门铣床 / 83
- 业务 3: 购买车床 / 87
- 业务 4: 购买电焊机 / 91
- 业务 5: 报销出差费用 / 95
- 业务 6: 报销业务招待费 / 99
- 业务 7: 报销市内交通费 / 101
- 业务 8: 购买奔驰轿车 / 103
- 业务 9: 购买招标文件 / 109
- 业务 10: 支付投标保证金 / 113
- 业务 11: 购买钢材 / 117
- 业务 12: 采购电机车减速机 / 121
- 业务 13: 支付购买办公家具剩余款项 / 125
- 业务 14: 购买标准件 / 127
- 业务 15: 发放 5 月份工资 / 131

- 业务 16: 缴纳代扣个人所得税 / 133
业务 17: 缴纳职工基本保险费 / 135
业务 18: 缴纳实收资本印花税 / 137
业务 19: 报销业务招待费 / 139
业务 20: 申请差旅费备用金 / 141
业务 21: 采购电机 / 145
业务 22: 采购电机车悬挂装置 / 149
业务 23: 采购脚踏式液压制动器 / 153
业务 24: 采购触摸屏 / 157
业务 25: 采购主令控制器 / 161
业务 26: 采购电控柜 / 165
业务 27: 采购 UPS 电源 / 169
业务 28: 采购储气罐 / 173
业务 29: 采购电磁铁 / 175
业务 30: 收到预付款 / 179
业务 31: 支付钢材款 / 183
业务 32: 采购低压元器件 / 187
业务 33: 采购液压缓冲器 / 191
业务 34: 采购轴承 / 195
业务 35: 采购螺杆式空压机 / 199
业务 36: 购买招标书 / 203
业务 37: 报销市内交通费 / 207
业务 38: 支付欠款 / 209
业务 39: 采购轴箱体 / 213
业务 40: 采购减震弹簧 / 215
业务 41: 支付电费 / 217
业务 42: 家具到货 / 221
业务 43: 发生劳务费 / 225
业务 44: 数控龙门铣床安装完毕 / 229
业务 45: 生产领用钢材 / 233
业务 46: 生产领用减速机 / 235
业务 47: 采购电机车用 PLC 变频器 / 237
业务 48: 采购 ATV 变频器 / 241
业务 49: 采购工业空调 / 245
业务 50: 生产领用电机 / 249



- 业务 51: 生产领用悬挂装置 / 251
业务 52: 生产领用脚踏式液压制动器 / 253
业务 53: 生产领用触摸屏 / 255
业务 54: 生产领用主令控制器 / 257
业务 55: 生产领用电控柜 / 259
业务 56: 生产领用 UPS 电源 / 261
业务 57: 生产领用储气罐 / 263
业务 58: 生产领用电磁铁 / 265
业务 59: 生产领用低压元器件 / 267
业务 60: 生产领用液压缓冲器 / 269
业务 61: 生产领用轴承 / 271
业务 62: 生产领用 PLC 变频器 / 273
业务 63: 生产领用 ATV 变频器 / 275
业务 64: 生产领用工业空调 / 277
业务 65: 计提工资 / 279
业务 66: 计提折旧 / 283
业务 67: 摊销租金 / 287
业务 68: 分配制造费用 / 289
业务 69: 结转销售费用 / 291
业务 70: 结转管理费用 / 293

| 第三篇 | 企业报表 / 295

Daily Accounting and Taxation

“第一篇”

企业背景资料

- 公司成立流程图
- 企业概况
- 企业会计制度
- 公司章程
- 环境评估报告
- 开户许可证
- 营业执照

