

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

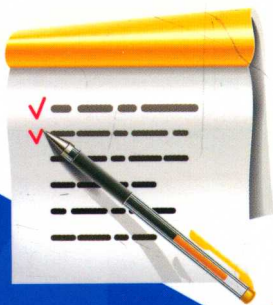
助力即将步入和已经行走在**财务职场路上**的你!

一本真账 搞定财税

I

单兴波 / 主编

365



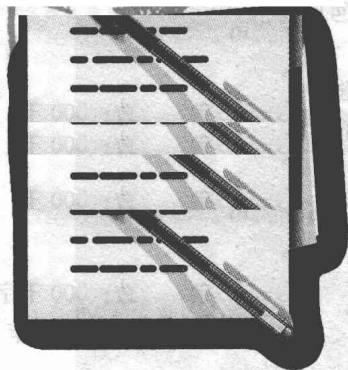
真实的财务账本 **全真的账簿报表**
实干专家手把手 **学会就是老会计**

 中国市场出版社
China Market Press

走进企业财务部 | 会计实训系列丛书

一本真账 搞定财税365

单兴波 / 主编



 中国市场出版社
China Market Press

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

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. ①一… 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



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。



《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



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

北京市北京路... 2008年... 2016年... 王骏... 税务师... 合伙人... 中国财税浪子... 2016年7月于北京

王骏... 税务师... 合伙人... 中国财税浪子... 2016年7月于北京

王骏... 税务师... 合伙人... 中国财税浪子... 2016年7月于北京

Daily 前言

Accounting and Taxation

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

丛书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。建议您更换实训教材，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

