

走进企业财务部

会计实训
系列丛书

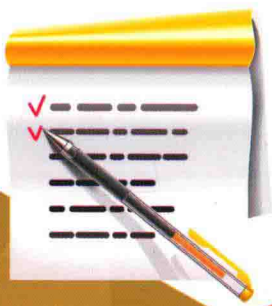
助力即将步入和已经行走在**财务职场路上**的你!

一本真账 搞定财税

IV

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

IV

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. 4/单兴波主编. —北京: 中国市场出版社, 2017. 3

(走进企业财务部·会计实训系列丛书)

ISBN 978-7-5092-1550-0

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 (2017) 第 032769 号

一本真账搞定财税 365 (4)

YI BEN ZHENZHANG GAODING CAISHUI 365 (4)

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: 25.00

字 数: 230 千字

版 次: 2017 年 3 月第 1 版

印 次: 2017 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-1550-0

定 价: 44.00 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 崔海燕 李 硕

武保华 席俊义

Daily 序 言

Accounting and Taxation

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考试证书），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整套实训内容。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

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，务必请别吝嗇——

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(4)》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10月、11月、12月份的全部业务及财务会计报表、税务报表等。其详细程度包含支付广告费、采购办公用品、申请出差备用金、发放工资、缴纳劳动保险费、报销业务招待费、缴纳企业所得税,等等。

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。

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。在网络课程中,我们将对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

2017年2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 / 17

一、2016 年 10、11、12 月份发生的经济业务 / 19

- (一) 2016 年 10 月份发生的经济业务 / 19
- (二) 2016 年 11 月份发生的经济业务 / 21
- (三) 2016 年 12 月份发生的经济业务 / 22

二、账务处理 / 25

- (一) 2016 年 10 月份的账务处理 / 25
 - 业务 1: 提取备用金 / 25
 - 业务 2: 缴存移动电话费 / 27
 - 业务 3: 报销高速公路通行费、汽油费 / 31
 - 业务 4: 支付广告费 / 33
 - 业务 5: 缴纳电话费 / 37



- 业务 6: 采购办公用品 / 41
- 业务 7: 报销快递费 / 43
- 业务 8: 采购标准件 / 45
- 业务 9: 购买招标书 / 47
- 业务 10: 申请出差备用金 / 51
- 业务 11: 支付投标保证金 / 53
- 业务 12: 申请出差备用金 / 55
- 业务 13: 报销业务招待费 / 57
- 业务 14: 计提公司承担部分劳动保险 / 59
- 业务 15: 缴纳 10 月份劳动保险 / 63
- 业务 16: 缴纳企业所得税 / 65
- 业务 17: 缴纳个人所得税 / 67
- 业务 18: 缴纳印花税 / 69
- 业务 19: 计提公司承担部分职工住房公积金 / 71
- 业务 20: 缴纳职工住房公积金 / 73
- 业务 21: 发放 9 月份工资 / 75
- 业务 22: 支付工厂 9 月份电费 / 77
- 业务 23: 采购办公用品 / 81
- 业务 24: 支付工厂 9 月份气体费 / 83
- 业务 25: 采购梯踏板 / 85
- 业务 26: 采购高压钠灯 / 89
- 业务 27: 采购电缆 / 91
- 业务 28: 采购变压器 / 95
- 业务 29: 采购低压元器件 / 97
- 业务 30: 采购 UPS 电源 / 101
- 业务 31: 报销汽油费 / 103
- 业务 32: 支付标准件货款 / 107
- 业务 33: 收到退款 / 109
- 业务 34: 支付低压元器件货款 / 111
- 业务 35: 支付螺杆式空压机货款 / 113
- 业务 36: 支付操作台货款 / 115
- 业务 37: 支付缓冲弹簧货款 / 117
- 业务 38: 支付制动电阻货款 / 119
- 业务 39: 支付盘式制动器货款 / 121
- 业务 40: 支付液压缓冲器货款 / 123
- 业务 41: 支付主令控制器货款 / 125
- 业务 42: 生产电机车领用钢材 / 127
- 业务 43: 生产电机车领用减速机 / 129
- 业务 44: 生产电机车领用 PLC 变频器 / 131
- 业务 45: 生产电机车领用工业空调 / 133
- 业务 46: 生产电机车领用电机 / 135
- 业务 47: 计提 10 月份工资 / 135
- 业务 48: 代扣职工五险一金 / 139

- 业务 49: 代扣个人所得税 / 141
- 业务 50: 计提固定资产折旧 / 141
- 业务 51: 摊销租金 / 145
- 业务 52: 分配制造费用 / 147
- 业务 53: 结转期间费用 / 149

(二) 2016 年 11 月份的账务处理 / 155

- 业务 1: 缴存移动电话费 / 155
- 业务 2: 报销差旅费 / 159
- 业务 3: 收到退回保证金 / 163
- 业务 4: 收到预付款 / 165
- 业务 5: 缴纳 9 月、10 月份固定电话费 / 167
- 业务 6: 采购钢材 / 173
- 业务 7: 申请出差备用金 / 175
- 业务 8: 支付柴油费 / 177
- 业务 9: 报销停车费 / 181
- 业务 10: 计提公司承担部分劳动保险 / 183
- 业务 11: 缴纳 11 月份劳动保险 / 185
- 业务 12: 缴纳个人所得税 / 189
- 业务 13: 缴纳购销合同印花税 / 191
- 业务 14: 计提公司承担部分职工住房公积金 / 193
- 业务 15: 缴纳职工住房公积金 / 195
- 业务 16: 发放 10 月份工资 / 197
- 业务 17: 支付工厂 10 月份电费 / 199
- 业务 18: 支付工厂 10 月份气体费 / 201
- 业务 19: 采购关节轴承 / 205
- 业务 20: 报销汽油费 / 207
- 业务 21: 生产电机车领用主令控制器 / 211
- 业务 22: 生产电机车领用 UPS 电源 / 213
- 业务 23: 生产电机车领用储气罐 / 215
- 业务 24: 领用轴承 / 217
- 业务 25: 生产电机车领用轴箱体 / 219
- 业务 26: 生产电机车领用监控系统 / 221
- 业务 27: 生产电机车领用导辊 / 223
- 业务 28: 计提 11 月份工资 / 223
- 业务 29: 代扣职工五险一金 / 227
- 业务 30: 代扣个人所得税 / 229
- 业务 31: 计提固定资产折旧费 / 229
- 业务 32: 摊销 11 月份租金 / 231
- 业务 33: 分配制造费用 / 233
- 业务 34: 收到提货款 / 237
- 业务 35: 生产电机车领用低压元器件 / 239
- 业务 36: 结转期间损益 / 241



(三) 2016 年 12 月份的账务处理 / 245

- 业务 1: 移动电话费 / 245
- 业务 2: 报销差旅费 / 249
- 业务 3: 报销差旅费 / 253
- 业务 4: 支付低压元器件、UPS 电源货款 / 261
- 业务 5: 支付梯踏板货款 / 263
- 业务 6: 支付高压钠灯货款 / 265
- 业务 7: 支付变压器货款 / 267
- 业务 8: 支付 UPS 电源货款 / 269
- 业务 9: 支付电机货款 / 271
- 业务 10: 支付轴套货款 / 273
- 业务 11: 支付轮对、减速机货款 / 275
- 业务 12: 支付轴承货款 / 277
- 业务 13: 支付电缆货款 / 279
- 业务 14: 计提公司承担部分劳动保险 / 281
- 业务 15: 缴纳 12 月份劳动保险 / 283
- 业务 16: 缴纳个人所得税 / 287
- 业务 17: 缴纳购销合同印花税 / 289
- 业务 18: 计提公司承担部分职工住房公积金 / 291
- 业务 19: 缴纳职工住房公积金 / 293
- 业务 20: 发放 11 月份工资 / 295
- 业务 21: 支付工厂 11 月份电费 / 297
- 业务 22: 支付工厂 11 月份气体费 / 299
- 业务 23: 缴存固定电话费 / 303
- 业务 24: 生产电机车领用螺杆式空压机 / 307
- 业务 25: 生产电机车领用减震弹簧 / 309
- 业务 26: 生产电机车领用梯踏板 / 311
- 业务 27: 生产电机车领用高压钠灯 / 313
- 业务 28: 生产电机车领用电缆 / 315
- 业务 29: 计提 12 月份工资 / 315
- 业务 30: 代扣五险一金 / 319
- 业务 31: 代扣个人所得税 / 321
- 业务 32: 计提固定资产折旧费 / 321
- 业务 33: 摊销租金 / 323
- 业务 34: 收到银行结息 / 325
- 业务 35: 计提电话费 / 327
- 业务 36: 计提电费 / 329
- 业务 37: 计提气体费 / 329
- 业务 38: 分配制造费用 / 331
- 业务 39: 结转完工产品成本 / 333
- 业务 40: 销售电机车 / 335
- 业务 41: 结转销售电机车成本 / 337
- 业务 42: 结转主营业务收入 / 339

业务 43：结转主营业务成本 / 341

业务 44：结转销售费用 / 341

业务 45：结转管理费用 / 343

业务 46：结转财务费用 / 345

业务 47：计提所得税费用 / 347

业务 48：结转所得税费用 / 347

业务 49：结转本年利润 / 349

业务 50：提取法定盈余公积 / 349

业务 51：提取任意盈余公积 / 351

业务 52：结转利润分配 / 351

附录 单据模板 / 353

第三篇 | 企业报表 / 355

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

