

<<会计核算与税务处理实务>>

图书基本信息

书名：<<会计核算与税务处理实务>>

13位ISBN编号：9787509620861

10位ISBN编号：7509620864

出版时间：2012-10

出版时间：经济管理出版社

作者：高立法 等主编

页数：400

字数：509000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<会计核算与税务处理实务>>

内容概要

《会计核算与税务处理实务(3建筑施工装修房地产业分册)》由高立法、孙逸仁、曲云翠主编，是在《小企业会计核算与税务处理图解》基础上，根据《小企业会计准则》的规定逐项进行了修改，特别是对现金流量表的编制，从理论与实践结合上做了详尽论述。

同时，结合新修订的《企业所得税法》、《增值税》等税收法规，对涉税部分也做了修改，补充了内容，充实了案例，并保留了原书“简明扼要、会税结合、注重于实”的特点。

<<会计核算与税务处理实务>>

作者简介

高立法：毕业于中国人民大学工业经济系。
北京科技大学副教授、中国注册会计师、中国注册税务师。
人力资源部颁发风险评估职业高级培训师、编审。

<<会计核算与税务处理实务>>

书籍目录

- 第一章 小企业会计核算与税务处理概述
 - 第一节 《小企业会计准则》的含义及特征
 - 第二节 小企业会计的职能、内容与对象
 - 第三节 小企业会计核算的前提与原则
 - 第四节 小企业会计要素、科目与凭证
 - 第五节 小企业会计核算过程
 - 第六节 小企业会计循环
 - 第七节 企业所得税处理
 - 第八节 税务工作六要诀
 - 附件1关于小型、微型企业的划型标准
 - 附件2会计科目比较
- 第二章 货币性资产核算与税务处理
 - 第一节 资产的含义、核算目标及风险提示
 - 第二节 现金的管理与核算
 - 第三节 银行存款的管理与核算
 - 第四节 其他货币资金的管理与核算
 - 第五节 应收票据的管理与核算
 - 第六节 应收账款核算
 - 第七节 预付账款核算
 - 第八节 应收股利与应收利息核算
 - 第九节 其他应收款核算
 - 第十节 货币性资产损失处理的有关规定
 - [案例]北京一出纳挪用2629万元公款炒黄金期货
- 第三章 投资核算与税务处理
 - 第一节 投资的含义、核算目标及风险提示
 - 第二节 短期投资核算
 - 第三节 长期债券投资核算
 - 第四节 长期股权投资核算
 - 第五节 投资损失税务规定
- 第四章 固定性资产核算与税务处理
 - 第一节 固定性资产含义、核算目标及风险提示
 - 第二节 固定资产核算及税务处理
 - 第三节 在建工程核算
 - 第四节 生产性生物资产核算
 - 第五节 无形资产核算与税务处理
 - 第六节 其他资产核算
- 第五章 负债核算与税务处理
 - 第一节 负债的含义、核算目标及风险提示
 - 第二节 短期借款及应付款项核算
 - 第三节 应付职工薪酬核算
 - 第四节 应交税费核算
 - 第五节 长期负债核算
- 第六章 所有者权益核算与税务处理
 - 第一节 所有者权益含义、核算目标及风险提示
 - 第二节 实收资本含义与核算

<<会计核算与税务处理实务>>

- 第三节 资本公积核算
- 第四节 盈余公积核算
- 第五节 未分配利润核算
- 第六节 税务处理有关规定
- 第七章 施工材料、临时设施核算与税务处理
 - 第一节 施工材料的含义、核算目标及其计量规定
 - 第二节 施工材料核算
 - 第三节 周转材料核算
 - 第四节 临时设施核算
 - 第五节 材料清查与税务处理
- 第八章 施工成本、收入核算与税务处理
 - 第一节 施工企业含义、核算目标与基本要求
 - 第二节 施工企业会计核算特征
 - 第三节 施工成本费用归集和分配
 - 第四节 工程施工成本明细分类核算
 - 第五节 已完工程实际成本结算
 - 第六节 工程预算成本计算与分析
 - 第七节 施工合同收入与费用核算
 - 第八节 分包工程价款核算
 - 第九节 工程施工核算实例
- 第九章 房地产成本、预售核算与税务处理
 - 第一节 房地产企业含义、核算目标与风险提示
 - 第二节 房地产开发核算概述
 - 第三节 开发成本费用归集与分配
 - 第四节 土地开发成本计算与结转
 - 第五节 房屋开发成本计算与结转
 - 第六节 配套设施成本计算与结转
 - 第七节 代建工程成本计算与结转
 - 第八节 开发产品成本汇集和分配实例
 - 第九节 房地产收入与税费核算
 - 第十节 预售房税务处理
- 第十章 收入、费用、利润核算与税务处理
 - 第一节 收入、费用、利润核算目标与基本要求
 - 第二节 收入、税金、费用与收益核算
 - 第三节 利润的核算
 - 第四节 所得税计算及纳税调整-
 - 第五节 利润分配核算
 - 第六节 以前年度损益调整
- 附：会计核算应关注税务风险
- 第十一章 债务重组、非货币交易、会计调整及税务处理
 - 第一节 本章核算内容、目标及风险提示-
 - 第二节 债务重组与税法规定
 - 第三节 非货币性资产交易与税务处理
 - 第四节 会计调整事项与方法
- 第十二章 外币业务核算与税务处理
 - 第一节 外币业务与国际结算
 - 第二节 兼容外币账户和汇兑损益

<<会计核算与税务处理实务>>

第三节 国际结算与信用证

第四节 外币交易的核算

第五节 报表外币折算

第十三章 财务报表编制与所得税申报

第一节 财务报表构成及编制要求

第二节 资产负债表及其编制

第三节 利润表及其编制

第四节 现金流量表及其编制

第五节 报表附注内容及编报

第六节 资产负债表日后事项会计处理

第七节 企业所得税年度纳税调整表

第八节 与所得税计算有关的几个问题

附录一

国家税务总局关于印发《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》的通知

国家税务总局关于房地产开发企业所得税预缴问题的通知

附录二《小企业会计准则》与《小企业会计制度》比较

<<会计核算与税务处理实务>>

章节摘录

版权页：插图：但在会计核算上，则需根据会计原则来确认收入，即产品已经移交，产品所有权上的主要风险及报酬已转移给购货方，房地产开发企业不再拥有对该产品的继续管理权及实际控制权，相关收入已收到或取得索取价款的凭据，并且相关成本能够可靠计量。

此时A公司应选择产品交付使用，即以实际交楼为标准来结转当期销售收入。

会计与税务处理差异的焦点在于：现楼中已签约但尚未交楼部分的预售楼款，会计上尚不符合收入确认条件，税法则要求视同销售确认收入。

季度预缴时，其纳税申报系按会计制度核算的利润总额为基础填报，故上述差异尚不需调整；但到了年度所得税汇算清缴时，则必须按税法原则区分视同销售业务进行纳税调整。

具体处理步骤如下：第一步，将已实现的现楼签约金额4000万元填入年度纳税申报表附表三（以下简称附表三）第2行“视同销售收入”栏中，将开发成本1800万元填入附表三第21行“视同销售成本”栏中，经此调整这一部分营业利润2200万元就并入到纳税申报表主表（以下简称主表）的应纳税所得额中去了，其应纳税额为550（ $2200 \times 25\%$ ）万元，但实际这部分预售楼款在季度预缴时已缴纳了企业所得税为150（ $4000 \times 15\% \times 25\%$ ）万元，主表34行会予以抵减，所以实际应补缴所得税为400（ $550 - 150$ ）万元。

<<会计核算与税务处理实务>>

编辑推荐

<<会计核算与税务处理实务>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介, 请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>