

图书基本信息

书名：<<小型工业企业会计.税务.审计一本通>>

13位ISBN编号：9787514117066

10位ISBN编号：7514117067

出版时间：2012-5

出版时间：经济科学出版社

作者：李飞

页数：270

字数：302000

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>

## 内容概要

小型工业企业由于规模较小，会计业务相对简单，且小型工业企业在管理系统方面没有优势。所以，在小型工业企业的财务活动中，会计、税务、审计三方面的工作极为重要。

《小型工业企业会计税务审计一本通》围绕此三点展开详细的讲解，每章都配有会计业务，税务问题以及审计问题，各模块之间以案例进行引导，进行相应的业务分析，案例均来自实操，代表性极强。让读者在了解《小企业会计准则》的同时，对小型工业企业的会计业务掌握深透。

书籍目录

第一章 小型工业企业会计核算基础知识

- 1.1 小型工业企业基本概念
- 1.2 《小企业会计准则》简介
- 1.3 小型工业企业会计的基础知识
- 1.4 小型工业企业的会计、税务处理流程

第二章 小型工业企业货币资金的核算

- 2.1 货币资金
  - 2.1.1 库存现金
  - 2.1.2 银行存款
  - 2.1.3 其他货币资金
- 2.2 货币资金主要税务问题
  - 2.2.1 发票联分开套写少缴税款的问题
  - 2.2.2 库存现金长短款的问题
  - 2.2.3 虚假发票, 套取现金的问题
  - 2.2.4 不开发票截留现金的问题
- 2.3 货币资金主要审计问题
  - 2.3.1 违规出借账号的问题
  - 2.3.2 私自占有长款的问题
  - 2.3.3 设置专户、索取回扣的问题
  - 2.3.4 虚列支出, 以权谋私的问题

第三章 小型工业企业应收账款的核算

- 3.1 应收账款
  - 3.1.1 应立收票据
  - 3.1.2 应收账款
- 3.2 应收账款主要税务问题
  - 3.2.1 利用往来科目隐瞒收入的问题
  - 3.2.2 隐瞒购销业务, 双方彼此得利的问题
- 3.3 应收账款主要审计问题
  - 3.3.1 利用应收账款放贷, 利息未计收入的问题
  - 3.3.2 关联关系致使信息失真的问题
  - 3.3.3 为完成任务虚增收入的问题

第四章 小型工业企业存货的核算

- 4.1 存货
  - 4.1.1 原材料
  - 4.1.2 周转材料
  - 4.1.3 库存商品
  - 4.1.4 生产成本与制造费用
- 4.2 存货主要税务问题
  - 4.2.1 存货损失赔款不入账的问题
  - 4.2.2 免费提供伙食的问题
  - 4.2.3 存货账实不符的问题
- 4.3 存货主要审计问题
  - 4.3.1 随意变更存货的计价方法的问题
  - 4.3.2 任意确定计划成本的问题
  - 4.3.3 虚转成本隐匿利润的问题

## 第五章 小型工业企业对外投资的资金核算

### 5.1 对外投资

- 5.1.1 短期投资
- 5.1.2 长期股权投资
- 5.1.3 长期债券投资

### 5.2 对外投资主要税务问题

- 5.2.1 投资成本核算不实的问题
- 5.2.2 投资损失纳税调整的问题

### 5.3 对外投资主要审计问题

- 5.3.1 长期债券投资人账的问题
- 5.3.2 股权转让账务处理的问题

## 第六章 小型工业企业固定资产的核算

### 6.1 固定资产

- 6.1.1 固定资产
- 6.1.2 累计折旧
- 6.1.3 固定资产清理

### 6.2 固定资产主要税务问题

- 6.2.1 计提折旧未做纳税调整的问题
- 6.2.2 旧固定资产销售收入未纳税的问题
- 6.2.3 未按规定进行固定资产折旧的问题
- 6.2.4 经营租赁计提折旧的问题

### 6.3 固定资产主要审计问题

- 6.3.1 固定资产成本核算不实的问题
- 6.3.2 融资租赁列支费用的问题
- 6.3.3 违规提取超龄固定资产折旧的问题

## 第七章 小型工业企业无形资产和长期待摊费用的核算

### 7.1 无形资产和长期待摊费用

- 7.1.1 无形资产
- 7.1.2 长期待摊费用

### 7.2 无形资产和长期待摊费用主要税务问题

- 7.2.1 改建固定资产虚列费用的问题
- 7.2.2 违规摊销费用的问题
- 7.2.3 无形资产违规摊销的问题
- 7.2.4 违规延长无形资产年限的问题

### 7.3 无形资产和长期待摊费用主要审计问题

- 7.3.1 固定资产化整为零违规列支的问题
- 7.3.2 无形资产核算不实的问题

## 第八章 小型工业企业流动负债的核算

### 8.1 流动负债

- 8.1.1 短期借款
- 8.1.2 应付票据
- 8.1.3 应付账款
- 8.1.4 其他流动负债

### 8.2 流动负债主要税务问题

- 8.2.1 利用应付职工薪酬科目虚增费用的问题
- 8.2.2 虚列财务费用, 虚挂应付利息的问题
- 8.2.3 违规列支“三费”的问题

8.2.4 利用应付账款核算收支的问题

8.3 流动负债主要审计问题

8.3.1 利用应付账款重复入账的问题

8.3.2 未按规定用途使用借款的问题

8.3.3 利用应付票据隐瞒收入的问题

第九章 小型工业企业长期负债的核算

9.1 长期负债

9.1.1 长期借入

9.1.2 长期应付款

9.2 长期负债主要税务问题

9.2.1 融资租赁固定资产核算不实的问题

9.2.2 长期借款利息违规列支费用的问题

9.3 长期负债主要审计问题

9.3.1 违规核算资本化利息的问题

9.3.2 利用长期应付款套取资金的问题

9.3.3 利用融资租赁固定资产调节利润的问题

第十章 小型工业企业应交税费的核算

10.1 应交税费

10.1.1 增值税

10.1.2 消费税

10.1.3 企业所得税

10.1.4 其他税费

10.2 应交税费主要税务问题

10.2.1 税金长期挂账的问题

10.2.2 转让无形资产少缴税款的问题

10.2.3 虚开增值税发票的问题

10.2.4 兼营项目缴纳税款的问题

10.3 应交税费主要审计问题

10.3.1 隐瞒收入偷逃增值税款的问题

10.3.2 虚报冒领少缴个人所得税的问题

第十一章 小型工业企业所有者权益的核算

11.1 所有者权益

11.1.1 盈余公积

11.1.2 资本公积

11.1.3 实收资本

11.2 所有者权益主要税务问题

11.2.1 盘盈资产未计收入的问题

11.2.2 盈余公积虚列费用的问题

11.2.3 盈余公积核算不实的问题

11.3 所有者权益主要审计问题

11.3.1 利用盈余公积隐瞒收入的问题

11.3.2 违规虚假注册资本的问题

第十二章 小型工业企业收入、费用、利润的核算

12.1 收入、费用、利润

12.1.1 收入

12.1.2 费用

12.1.3 利润

12.2 收入、费用、利润主要税务问题

- 12.2.1 利用押金套取资金的问题
- 12.2.2 不得扣除支出未进行纳税调整的问题
- 12.2.3 隐藏投资收益的问题
- 12.2.4 违规报废固定资产的问题

12.3 收入、费用、利润主要审计问题

- 12.3.1 利用税差转移利润的问题
- 12.3.2 违规延长工期隐瞒收入的问题

第十三章 小型工业企业的财务报表

13.1 财务报表,

- 13.1.1 资产负债表
- 13.1.2 利润表
- 13.1.3 现金流量表
- 13.1.4 附注

13.2 财务报表主要税务问题

- 13.2.1 账表反映收支不实的问题
- 13.2.2 设置账外账隐瞒收入的问题
- 13.2.3 收支不配比的问题

13.3 财务报表主要审计问题

- 13.3.1 利用其他应收款隐瞒收入的问题
- 13.3.2 虚假购买固定资产的问题

附表1：个人所得税纳税申报表

附表2：企业所得税年度纳税申报表

附表3：营业税纳税申报表

附表4：增值税纳税申报表(适用于小规模纳税人)

附表5：增值税纳税申报表(适用于一般纳税人)

参考书目

## 章节摘录

版权页：插图：2.1.3 其他货币资金一、其他货币资金科目核算的范围 其他货币资金是指除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款和存出投资款等。

二、其他货币资金的类型 1.外埠存款。

这是指小型工业企业到外地进行临时或零星采购时，汇往采购地银行开立采购专户的款项。

2.银行汇票存款。

这是指小型工业企业为取得银行汇票按规定存入银行的款项。

3.银行本票存款。

这是指小型工业企业为取得银行本票按规定存入银行的款项。

4.信用卡存款。

这是指小型工业企业为取得信用卡按照规定存入银行的款项。

5.信用证保证金存款。

这是指小型工业企业为取得信用证按规定存入银行的保证金。

6.存出投资款。

这是指小型工业企业存入证券公司但尚未进行投资的资金。

风险提示：收到存款或收到在途货币资金不作转账处理，而是挪作他用或者贪污；虚增在途货币资金，如为了虚列销售收入，表现为增加在途货币资金。

三、其他货币资金的账务处理核算 1.外埠存款。

企业将款项委托当地银行汇往采购地开立专户时借记“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记本科目。

将多余的外埠存款转回当地银行时，根据银行的收账通知，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

2.银行汇票存款。

企业在填送“银行汇票申请书”并将款项交存银行、取得银行汇票后，借记本科目，贷记“银行存款”科目。

企业使用银行汇票后，根据发票账单等有关凭证，借记“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记本科目；如有多余款或因汇票超过付款期等原因而退回款项，根据开户行转来的银行汇票第四联（多余款收账通知），借记“银行存款”科目，贷记本科目。

3.银行本票存款。

企业向银行提交“银行本票申请书”并将款项交存银行，取得银行本票后，根据银行盖章退回的申请书存根联，借记本科目，贷记“银行存款”科目。

企业使用银行本票后，根据发票账单等有关凭证，借记“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记本科目。

因本票超过付款期等原因而要求退款时，应当填制进账单一式两联，连同本票一并送交银行，根据银行盖章退回的进账单第一联，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

编辑推荐

《小型工业企业会计、税务、审计一本通》抓住小型工业企业会计、税务、审计三方面的重点内容，配以实用案例进行讲解，让读者不再懊恼复杂难懂的会计知识。



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>