

<<跟妈妈学会计>>

图书基本信息

书名：<<跟妈妈学会计>>

13位ISBN编号：9787514129175

10位ISBN编号：7514129170

出版时间：2013-4

出版时间：经济科学出版社

作者：王秀霞

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>

## <<跟妈妈学会计>>

### 内容概要

《王秀霞作品:跟妈妈学会计(实习篇)》注重工作实际,可用于会计应届生的实习指导。阳艺学完会计基础后,随妈妈来到工作岗位实习,体验工作氛围,观察日常事务。在财务部,妈妈拿出记账凭证、明细账、总账、财务报表,边让她看边讲解,先学看账务,后动手实践,使她系统掌握会计的全套业务。

## <<跟妈妈学会计>>

### 作者简介

王秀霞，是一名高级会计师，在多种行业做过会计工作，曾在会计学校任教。2008年出版了国内第一本有故事情节、有人物、按业务流程讲解实账的会计书《跟妈妈学会计》，因为通俗、实用、有趣，很受初学者喜欢，《中国会计报》为此做了专题报道，此书也成为“2010年度全行业优秀畅销品种”。

<<跟妈妈学会计>>

书籍目录

第一章走进企业 第一节企业情况 一、经营范围 二、内外部门 第二节会计工作 一、会计要素 二、会计科目 三、账务流程 四、日常业务 五、工作职责 第二章学看业务 第一节账务流程 一、建立账簿 二、初始业务 三、登记账簿 四、结转利润 五、汇总记账 六、对账结账 七、编制报表 第二节月初业务 一、发放工资 二、交社保费 三、缴纳税费 第三节日常业务 一、存货采购 二、存货发出 三、费用报销 四、成本核算 五、销售业务 六、往来结算 七、无形资产 第四节常见税种 一、增值税金 二、营业税金 三、消费税金 四、附加税费 五、所得税费 六、其他税金 第五节我和小薇 第六节月末业务 一、确认工资 二、计提税费 三、计提折旧 四、结转成本 五、结转利润 第七节年末业务 一、财产清查 二、年末计税 三、利润分配 四、年终结账 五、汇算清缴 第三章动手实践 第一节填写凭证 一、填制支票 二、填制单据 三、填开发票 四、编制表格 第二节看票填证 一、提取现金 二、报销费用 三、购买存货 四、销售业务 五、结算工资 六、计提折旧 第三节凭证存档 一、粘贴票据 二、装订凭证 三、凭证存档 本章习题答案

## 章节摘录

版权页：插图：例如：企业计提的资产减值准备，减少了账面资产，但是税法不承认，不允许企业扣除，这时候会计的账面价值小于计税基础，如果以后年度真的损失了，还是可以抵扣的，因此，暂时作为资产放在那里。

还有超标的广告费、职工教育经费等，也同样处理。

在实际工作中，负债的账面价值与计税基础几乎没有差异，也不举例了。

2.递延所得税负债 当资产的账面价值大于计税基础或者负债的账面价值小于计税基础的时候，产生的是应纳税暂时性差异，按所得税税率计算出来就是“递延所得税负债”，以后年度可能要缴纳。

如果第二年的资产负债表日递延所得税负债的应有余额大于其账面余额的，应按其差额，借记“所得税费用——递延所得税费用”科目，贷记本科目；否则做相反分录。

例如：11月份企业在证券交易市场购入股票3 000股，每股51.90元，加上交易费，共支付156 011元。

到了年末，在二级市场上，这只股票涨到53.10元，市值159 300元，会计按公允价值做了变动处理，这时候，资产的账面价值大于计税基础，也许将来要补税，因此先作为负债放在那里。

3.所得税费用 所得税费用是按会计账面计算的可在利润额中扣除的费用，它包括两个明细科目：当期所得税费用和递延所得税费用。

所得税费用：当期所得税+递延所得税（1）当期所得税费用。

当期所得税费用是按照税法规定计算确定的应交所得税金额。

按税法规定，在“本年利润”的基础上做纳税调整。

加上不允许扣除的费用，比如超标的招待费、广告费和业务宣传费、罚款等；减去不算收入的部分，比如国债利息收入、5年内未弥补亏损等。

最后得出应纳税所得额，再计算出应交所得税。

<<跟妈妈学会计>>

编辑推荐

《王秀霞作品:跟妈妈学会计(实习篇)》由北京经济科学出版社出版。

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>