

<<小企业会计与税收操作实务>>

图书基本信息

书名：<<小企业会计与税收操作实务>>

13位ISBN编号：9787560747507

10位ISBN编号：7560747507

出版时间：2013-2

出版时间：杜春法、罗清平、黄世波 山东大学出版社 (2013-02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>

## <<小企业会计与税收操作实务>>

### 内容概要

《小企业会计与税收操作实务:学习应用指导》以《小企业会计准则》的章节结构为基本框架,对每个章节按“重点内容讲解和导读”、“相关涉税分析”、“典型例题解析”、“同步系统训练及答案”等四个板块予以详尽解析,最后辅以两套模拟测试试题和一套综合实战应用训练试题,并通过附录将小企业会计准则的内容要点以图表的形式予以提炼总结。

## &lt;&lt;小企业会计与税收操作实务&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章总则与附则 本章基本内容框架 重点内容讲解与导读 一、我国企业会计准则体系 二、小企业会计准则概述 三、小企业建账建制要求及执行的会计标准 四、小企业执行《小企业会计准则》转换衔接规定 相关涉税分析 一、小企业与小规模纳税人的协调问题 二、小企业与小型微利企业的协调问题 三、企业所得税法对权责发生制的规定 四、小企业的所得税纳税申报问题 五、财务会计制度及财务会计处理方法备案要求 典型例题解析 同步系统训练 参考答案及解析 第二章小企业资产 本章基本内容框架 第一节小企业资产概述 重点内容讲解与导读 一、资产的特征和确认条件 二、资产的列示和分类 三、小企业资产的计量 相关涉税分析 一、企业所得税法资产分类及计税基础确定 二、资产计量的税会差异分析 同步系统训练 参考答案及解析 第二节货币资金 重点内容讲解与导读 一、货币资金的构成 二、库存现金管理制度 三、库存现金的清查 四、库存现金核算科目设置及主要会计分录举例 五、银行存款管理制度 六、银行存款的清查 七、银行存款核算科目设置及主要会计分录举例 八、其他货币资金 相关涉税分析 一、货币资金损失涉税分析 二、银行存款账户的税收管理规定 典型例题解析 同步系统训练 参考答案及解析 第三节短期投资 重点内容讲解与导读 一、本节基本内容框架 二、短期投资特点 三、短期投资初始投资成本的确定 四、短期投资持有期间的现金股利和利息的处理 五、短期投资出售的核算 六、短期投资核算科目设置及主要会计分录举例 相关涉税分析 一、短期投资成本的税会差异分析 二、短期投资收益的税会差异分析 三、短期投资处置的税会差异分析 典型例题解析 同步系统训练 参考答案及解析 第四节应收及预付款项 重点内容讲解与导读 一、本节基本内容框架 二、应收及预付款项的构成和计量原则 三、应收票据 四、应收票据核算科目设置及主要会计分录举例 五、应收账款的核算范围 六、应收账款的入账时间 七、应收账款的入账金额 八、应收账款核算科目设置及主要会计分录举例 九、预付账款的核算内容 十、预付账款核算科目设置及主要会计分录举例 十一、其他应收款的核算内容 十二、其他应收款核算科目设置及主要会计分录举例 十三、应收及预付款项实际发生的坏账损失 相关涉税分析 一、商业折扣与现金折扣的税法规定比较 二、坏账损失的税会差异分析 典型例题解析 同步系统训练 参考答案及解析 第五节存货 重点内容讲解与导读 一、本节基本内容框架 二、存货的概念和范围 三、存货的初始计量 四、发出存货的计价方法 五、原材料的核算 六、周转材料的核算 七、委托加工物资的核算 八、存货核算科目设置及主要会计分录举例 九、消耗性生物资产的核算 十、消耗性生物资产核算科目设置及主要会计分录举例 十一、库存商品的核算 十二、库存商品核算科目设置及主要会计分录举例 十三、农业(农、林、牧、渔业)小企业农产品的核算 十四、农产品核算的会计科目设置和主要业务会计分录举例 十五、存货的清查 十六、存货清查会计科目设置及主要业务会计分录举例 相关涉税分析 一、存货成本计量的税会比较 二、增值税进项税额相关规定 三、发出存货的税会比较和分析 四、租金收入的涉税问题 五、委托加工物资的消费税问题 六、存货盘亏毁损的税收规定 典型例题解析 同步系统训练 参考答案及解析 第六节长期投资 重点内容讲解与导读 一、长期投资的种类 二、债券的发行与长期债券投资 三、长期债券投资初始投资成本的确定 四、长期债券投资利息收入及溢折价摊销 五、长期债券投资的到期收回与处置 六、长期债券投资损失 七、长期债券投资核算科目设置及主要业务会计分录举例 八、长期股权投资初始成本的确定 九、长期股权投资持有期间采用成本法核算 十、长期股权投资处置的核算 十一、长期股权投资损失 十二、长期股权投资核算科目设置及主要业务会计分录举例 相关涉税分析 一、投资资产成本确认的税会差异分析 二、利息收入的涉税分析 三、债券利息收入的税收政策 四、长期债券投资损失的涉税分析 五、长期股权投资持有期间投资收益的税会差异分析 六、长期股权投资处置的税会差异分析 七、长期股权投资减少的三种情况分析 八、长期股权投资损失的税会差异分析 典型例题解析 同步系统训练 参考答案及解析 第七节固定资产和生产性生物资产 重点内容讲解与导读 一、本节基本内容框架 二、固定资产的确认和分类 三、固定资产的计价基础和价值构成 四、通过在建工程形成的固定资产 五、固定资产折旧的核算 六、固定资产的后续支出 七、固定资产的处置 八、固定资产盘亏 九、固定资产核算科目设置及主要业务会计分录举例 十、生产性生物资产的概念 ..... 第三章小企业负债 第四章小企业所有者权益 第五章收入 第六章费用与成本 第七章利润及利润分配 第八章外币业务 第九章财务报表 第十章营业税改征增值税 第十一章小企业会计准则模拟测试题 附录一 关于印发《小企业会计准则》的通知 附录二 工业性小企业基本经济业务账户对应关系一览表 附录三 小企业会计准则要点框

<<小企业会计与税收操作实务>>

架图

## &lt;&lt;小企业会计与税收操作实务&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：六、长期债券投资损失 小企业持有长期债券投资可能会因发行人（即债务人）资不抵债、现金短缺、破产、清算等原因而无法收回本金和收到利息。

这类无法收回的长期债券投资而产生的损失为长期债券投资损失。

《小企业会计准则》第21条规定：小企业长期债券投资符合本准则第10条所列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期债券投资，作为长期债券投资损失。

长期债券投资损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期债券投资面余额。

（一）长期债券投资损失的确认时点 长期债券投资损失的确认时点是实际发生时，而不是预计或预期发生时。

（二）长期债券投资损失的认定条件 小企业长期债券投资损失实际上也是坏账损失的一种，因此其认定条件与坏账损失的认定条件完全相同。

小企业长期债券投资符合下列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的应收及预付款项，作为长期债券投资损失：1.债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的。

2.债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的。

3.债务人逾期3年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的。

4.与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的。

5.因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。

6.国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

（三）长期债券投资损失金额的确定及账务处理 小企业的长期债券投资出现上述所列条件之一时，应当积极与债务人进行协商，努力收回相关款项。

如果确实无法再收回，应将该长期债券投资的账面余额减除可收回的金额后的净额，确认为长期债券投资损失，计入营业外支出。

七、长期债券投资核算科目设置及主要业务会计分录举例（一）科目设置 为了核算小企业持有的各种长期债券性质的投资，应设置“长期债券投资”总账科目，并按照债券种类和被投资单位，分别设置“面值”、“溢折价”、“应计利息”三个进行明细科目。

借方登记企业购入债券的投资成本，包括债券面值和购入债券溢价额，买价中包含的未到付息期债券的应计利息，购入折价发行债券当期应分摊的折价额；贷方登记购入债券折价额，债券到期收回的本息，购入溢价发行债券应当分摊的溢价额，以及转让、出售债券的账面价值；本科目期末借方余额，反映小企业持有的分期付款、一次还本债券投资的成本和到期一次还本付息债券投资的本息。

## <<小企业会计与税收操作实务>>

### 编辑推荐

《小企业会计与税收操作实务:学习应用指导》结构严谨，内容丰富，形式新颖，既宜于广大读者将之作为学习参考书，也宜于将其作为实战指导用书。

<<小企业会计与税收操作实务>>

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>