

<<财税实务问答900例>>

图书基本信息

书名：<<财税实务问答900例>>

13位ISBN编号：9787802359659

10位ISBN编号：7802359651

出版时间：2013-5

出版时间：中国税网 中国税务出版社 (2013-05出版)

作者：中国税网 编

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>

<<财税实务问答900例>>

书籍目录

- 资产类会计科目账务处理
1. 账面银行存款余额与实际银行存款余额不符如何处理？
 2. 银行信用敞口如何正确进行账务处理？
 3. 承兑汇票保证金如何进行账务处理？
 4. 开户银行的商业保函合同如何进行账务处理？
 5. 存单质押如何记账？
 6. 交易性金融资产的交易费用是否计入计税基础？
 7. 工伤伙食补助会计上如何列支？
 8. 未破产、注销企业的坏账损失可否税前扣除？
 9. 计提坏账准备的应收款项发生坏账损失如何进行账务处理？
 10. 未发生坏账计提的坏账准备如何处理？
 11. 如何确定重整计划的坏账损失？
 12. 企业购入黄金应如何进行会计处理？
 13. 正常经营管理活动中产成品变卖损失如何申报？
 14. 总、分公司商品调动如何进行财税处理？
 15. 附条件使用产品如何进行财税处理？
 16. 报废的库存如何进行账务处理？
 17. 购进商品暂估入库如何进行账务处理？
 18. 挂账设备如何进行账务处理？
 19. 在途货物丢失如何进行财税处理？
 20. 转回存货跌价准备如何进行账务处理？
 21. 融资租赁合同的判定标准是什么？
 22. 如何判定一项购销业务是融资租赁还是分期收款？
 23. “营改增”后融资租赁的手续费如何进行财税处理？
 24. 售后回租业务如何进行账务处理？
 25. 0元成交的股权受让如何进行账务处理？
 26. 债转股业务如何进行账务处理？
 27. 同一控制下的企业合并后如何确定初始投资成本的计税基础？
 28. 同一控制企业合并时盈余公积能否冲减为零？
 29. 股权转让基准日如何确定？
 30. 股东之间转让股权如何确认转让所得？
 31. 代归还银行债务是否能计入投资成本？
 32. 股权变更如何进行账务处理？
 33. 变更投资如何进行账务处理？
 34. 投资账面成本以前年度核算错误应如何处理？
 35. 用实物资产对外投资应如何进行财税处理？
 36. 固定资产的确认标准是什么？
 37. 如何掌握税法对固定资产标准的要求？
 38. 企业所得税和房产税的相关政策法规对固定资产原值如何规定？
 39. 购房维修基金如何列支？
 40. 以旧换新固定资产如何进行账务处理？
 41. “营改增”后一般纳税人销售使用过的固定资产如何进行账务处理？
 42. 办理相关产权证明的费用是否缴纳房产税？
 43. 不动产被征用如何进行账务处理？
 44. 固定资产投资作价是否必须进行评估？
 45. 照明节能改造合同如何进行账务处理？

<<财税实务问答900例>>

- 46.单位为离退休职工活动购入的健身器材如何入账？
- 47.售楼部购买的艺术品如何进行财税处理？
- 48.租入场地后改造和新建房屋如何进行账务处理？
- 49.以固定资产入股后按原值退股是否缴税？
- 50.何时进行固定资产报废损失申报？
- 51.自有固定资产后续支出的财税处理？
- 52.购建可拆卸厂房如何进行账务处理？
- 53.取得合同能源管理资产如何进行账务处理？
- 54.支付土地及房屋拍卖手续费如何入账？
- 55.租地建房如何确认资产？
- 56.企业通讯线路工程如何入账？
- 57.将彩板房作为临时性办公房如何进行账务处理？
- 58.房屋推倒重置财税处理是否有差异？
- 59.装修费是否计入房产原值？
- 60.购入车辆的固定资产原值包括哪些？
- 61.修建施工板房费用如何入账？
- 62.“三来一补”企业转型后固定资产如何核算？
- 63.固定资产盘盈如何进行财税处理？
- 64.新建厂房何时转入固定资产并计缴房产税？
- 65.购买二手设备如何进行纳税处理？
- 66.没有产权的房屋是否确认为固定资产？
- 67.如何确定受赠固定资产的价值？
- 68.哪些装修费用可以计入房产原值？
- 69.固定资产无偿划转如何进行财税处理？
- 70.固定资产对外投资如何进行账务处理？
- 71.固定资产发生非正常损失如何处理？
- 72.用未付全款的固定资产投资如何进行账务处理？
- 73.出售使用过的小轿车如何进行账务处理？
- 74.“固定资产清理”科目如何转账？
- 75.销售旧机器设备的零件如何进行账务处理？
- 76.因固定资产折旧年限缩短而多计提的折旧是否纳税调整？
- 77.固定资产折旧如何进行纳税调整？
- 78.办公电脑及打印机是否按电子设备计提折旧？
- 79.暂估入账固定资产的折旧能否税前扣除？
- 80.新税法实施后能否重新确定固定资产残值率？
- 81.暂时闲置的固定资产折旧年限能否中断？
- 82.会计折旧额小于税法折旧额是否允许纳税调减？
- 83.年中能否对全部固定资产折旧年限进行缩短处理？
- 84.家庭房产用作经营场所固定资产折旧能否税前扣除？
- 85.油罐车的税法最低折旧年限如何确定？
- 86.固定资产提足折旧后如何进行账务处理？
- 87.折旧年限变更的会计估计是否纳税调整？
- 88.已提完折旧且报废的固定资产残值如何进行账务处理？
- 89.以前年度进行纳税调增的折旧额以后年度如何处理？
- 90.工程物资材料发生盘盈、盘亏如何进行账务处理？
- 91.铺设能源管道等工程费用如何进行账务处理？
- 92.软件服务费能否计入软件原值？

<<财税实务问答900例>>

93. 软件安装费用是否资本化？

94. 购入会计核算软件如何入账？

95. BOT项目确认为无形资产是否存在财税差异？

96. 企业能否将研发支出全部费用化？

97. 商标注册费如何入账？

98. 采矿权摊销如何进行财税处理？

99. 如何确定土地的入账价值和摊销年限？

100. 购买土地缴纳的征地管理等税费如何进行账务处理？

101. 未取得土地使用证何时开始缴纳土地使用税？

102. 分次支付土地出让金如何计入房产原值？

..... 收入类会计科目账务处理 成本与费用类会计科目账务处理 权益类会计科目账务处理 报表列报处理规定 综合

<<财税实务问答900例>>

章节摘录

版权页：答：《天津市地方税务局、天津市国家税务局关于劳务派遣业务有关税务处理问题的通知》（津地税企所[2010]6号）第1条规定，劳务派遣企业应符合以下条件：（1）劳务派遣企业应依法与被派遣劳动者签定劳动合同。

（2）劳务派遣企业依法与被派遣劳动者的用工单位签订劳务派遣协议，用工单位和被派遣劳动者之间没有劳动雇用关系。

（3）劳务派遣企业按规定为被派遣劳动者支付工资、福利、上缴社会保险费（包括养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等，下同）和住房公积金。

第2条收入的确认规定，劳务派遣企业应以向用工单位收取的全部价款（包括代收转付给被派遣劳动者的工资、社会保险费和住房公积金等，下同）确认收入。

第3条关于营业税的扣除范围和扣除凭证规定，劳务派遣企业在计算营业税时允许扣除的范围包括：支付给被派遣劳动者的工资和为被派遣劳动者上交的社会保险费和住房公积金。

劳务派遣企业应以为被派遣劳动者通过银行等金融机构实际支付工资凭证、社会保险费和住房公积金缴纳凭证及其他合法有效凭证作为扣除凭证。

第4条第1款规定，劳务派遣企业支付给被派遣劳动者合理的工资和依照天津市人民政府规定的范围和标准为被派遣劳动者缴纳的社会保险费和住房公积金等，可以税前扣除。

用工单位不得税前扣除被派遣劳动者工资、社会保险费和住房公积金等各项费用。

第2款规定，劳务派遣企业应为每个被派遣劳动者独立开设银行账户，支付给被派遣劳动者货币形式的报酬，通过银行等金融机构转账方式支付的方可税前扣除。

第3款规定，劳务派遣企业以被派遣劳动者的工资为基数，按照企业所得税法及其实施条例规定的比例和标准据实列支的职工福利费、职工教育经费和实际拨缴的工会经费，可以税前扣除。

第5条发票开具问题规定，劳务派遣企业向用工单位收取全部价款应全额开具发票，支付给被派遣劳动者的工资、社会保险费和住房公积金应在同一张发票中注明。

《财政部、国家税务总局关于营业税若干政策问题的通知》（财税[2003]16号）规定，劳务公司接受用工单位的委托，为其安排劳动力，凡用工单位将其应支付给劳动力的工资和为劳动力上交的社会保险（包括养老保险金、医疗保险、失业保险、工伤保险等）以及住房公积金统一交给劳务公司代为发放或办理的，以劳务公司从用工单位收取的全部价款减去代收转付给劳动力的工资和为劳动力办理社会保险及住房公积金后的余额为营业额。

<<财税实务问答900例>>

编辑推荐

《财税实务问答900例(2013年会计版)》的主要阅读对象为企事业单位的办税人员、财会人员、财务经理、税务经理、财务总监、总会计师等财务一线工作人员，同时对税务干部和企事业单位的董事长、总经理等管理层也具有一定的参考价值。

<<财税实务问答900例>>

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>