

<<企业税务会计>>

图书基本信息

书名：<<企业税务会计>>

13位ISBN编号：9787508625225

10位ISBN编号：7508625226

出版时间：2010-12

出版时间：中信出版社

作者：夏鹏

页数：373

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>

<<企业税务会计>>

前言

近年来，我国财税改革风起云涌：2006年，企业会计准则发布，自2007年起在上市公司范围内执行；2010年起，在所有大中型企业执行。

2007年，《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》公布，自2008年1月1日起执行。

2008年，《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国营业税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》发布，自2009年1月1日起执行。

财税体制改革的不断深化，必将引起企业会计核算体系和税收征缴的重大变化。

为了帮助广大企业财税相关人员在财务会计与税务会计分离的情况下，理解各项经济业务的会计处理与税收处理的差异，正确进行涉税业务的会计处理；全面掌握税收政策和税务知识，依法合理地处理好企业涉税事项，合理地承担各项税负，避免税收违法行为的发生，我们在对企业会计准则和相关税法进行深入研究的基础上，结合自己的相关研究成果、实践经验和工作实际，编写了本书。

本书共分两篇。

上篇企业税法解读，较为详细地介绍了企业涉及的各税种的主要内容和会计处理；下篇围绕企业所得税展开，重点总结了企业会计准则和企业所得税法的差异及其会计处理。

这种写作安排的出发点是：掌握会计核算知识是掌握税法、胜任税收工作的首要路径。

因此，本书不是单纯地讲解税法，也不是单纯地讲解会计准则，而是在分析税务处理与会计核算两者之间内在联系的基础上，将税法和会计准则紧密结合起来。

<<企业税务会计>>

内容概要

在我国财税体制改革不断深化的背景下，企业的会计核算体系和税收政策也在随之发生变化。本书以企业税务处理与会计处理分离为基础，全面系统地介绍了与企业相关的各税种及其会计处理，尤其重点介绍了与外贸企业相关的关税、出口退税及国际税收。然后，围绕企业所得税法与会计准则，阐述分析了两者在企业资产与日常经济业务中的差异。

<<企业税务会计>>

作者简介

夏鹏，中国人民大学管理学博士，高级会计师，中国注册会计师。

多家高校特聘教授、研究生导师，曾在中央部委和多家大型企业集团任职。

长期从事会计专业研究，研究领域包括财务会计、管理会计、税务会计等，发表论文近百篇，出版专业书籍十余部。

郭鹏任，沈阳市对外经济贸易会计学会会长、全国外经贸从业人员认证专家委员会委员，外经贸会计资深专家。

参与了《对外经贸会计实务》、《外贸企业财务管理》、《外贸企业会计》、《外经贸税务操作手册》等书籍的撰写，发表论文数十篇。

<<企业税务会计>>

书籍目录

上篇 企业税法解读	第一章 税法概述	第一节 税法的概念及构成要素	第二节 税法的分类
	第三节 我国现行的税收法律体系	第四节 我国税收管理体制	第二章 增值税
	第一节 增值税的基本规定	第二节 增值税的转型改革	第三节 增值税应纳税额的计算
	第四节 增值税的会计核算	第五节 增值税的纳税申报	第三章 营业税
	第一节 营业税的一般规定	第二节 营业税应纳税额的计算	第三节 营业税的减免
	第四节 营业税的会计核算	第五节 营业税的纳税申报	第四章 消费税
第一节 消费税的一般规定	第二节 消费税应纳税额的计算	第三节 消费税的会计核算	第四节 消费税的纳税申报
第二章 关税及代征税	第一节 关税的一般规定	第二节 关税的计算	第三节 关税的会计核算
第四节 海关代征消费税、增值税的核算	第五节 关税及代征税的征收	第六节 计税常数表的应用	第六章 出口货物退(免)税
第一节 出口货物退(免)税的基本规定	第二节 流通型企业的出口退税	第三节 生产型企业的出口退(免)税	第四节 代理出口业务的出口退税
第五节 小规模纳税人的出口免税	第六节 出口旧设备的出口退税	第七节 其他贸易形式的出口退税	第七章 企业所得税
第一节 企业所得税概述	第二节 应纳税所得额	第三节 税收优惠	第四节 新旧企业所得税法的过渡
第五节 特别纳税调整和征收管理	第八章 其他税种	第一节 印花税	第二节 城市维护建设税和教育费附加
第三节 房产税	第四节 车船税	第五节 土地使用税	第六节 土地增值税
第九章 国际税收及征收管理	第一节 国际税收和税收管辖权	第二节 避免双重征税协定	第三节 境外投资所得税征收管理
第四节 预提所得税征收管理	下篇 税法和会计准则差异分析	第十章 基本原理的差异分析	第一节 税法与会计准则适用范围的差异
第二节 税法与会计准则基本假设的差异	第三节 税法和会计准则会计要素处理的差异	第四节 计税基础与会计计量属性的差异	第十一章 资产的差异分析
第一节 存货的差异分析	第二节 长期股权投资的差异分析	第三节 投资性房地产的差异分析	第四节 固定资产的差异分析
第五节 无形资产的差异分析	第六节 金融资产的差异分析	第七节 资产减值的差异分析	第十二章 收入、成本、费用的差异分析
第一节 收入的差异分析	第二节 建造合同的差异分析	第三节 政府补助的差异分析	第四节 成本费用的差异分析
第五节 职工薪酬的差异分析	第六节 股份支付的差异分析	第七节 借款费用的差异分析	第十三章 特殊业务的差异分析
第一节 非货币性资产交换的差异分析	第二节 债务重组的差异分析	第三节 或有事项的差异分析	第四节 外币折算的差异分析
第五节 企业合并的差异分析	第六节 租赁的差异分析	第七节 会计政策、会计估计变更和差错更正的差异分析	第八章 资产负债表日后事项的差异分析
第十四章 企业所得税会计	第一节 所得税会计概述	第二节 资产的计税基础	第三节 负债的计税基础
第四节 暂时性差异的所得税影响	第五节 所得税会计的会计科目及主要账务处理	第六节 递延所得税负债	第七节 递延所得税资产
第八节 特定交易或事项中涉及递延所得税的确认	第九节 所得税费用的确认和计量		

<<企业税务会计>>

章节摘录

插图：3.投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.投资企业自被投资单位取得的现金股利或利润，应区别以下情况分别处理：自被投资单位分得的现金股利或利润未超过已确认投资损益的，应抵减长期股权投资的账面价值。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，借记“应收股利”科目，贷记“长期股权投资（损益调整）”科目。

自被投资单位取得的现金股利或利润超过已确认投资收益部分，但未超过投资以后被投资单位实现的账面净利润中本企业享有的份额，应作为投资收益处理。

被投资单位宣告分派现金股利或利润时，按照应分得的现金股利或利润金额，借记“应收股利”科目，按照应分得的现金股利或利润未超过账面已确认投资收益的金额，贷记“长期股权投资（损益调整）”科目，上述借贷方差额贷记“投资收益”科目。

自被投资单位取得的现金股利或利润超过已确认投资收益，同时也超过了投资以后被投资单位实现的账面净利润中本企业按持股比例计算应享有的部分，该部分金额应作为投资成本的收回。

5.投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

（二）税法规定1.长期股权投资的初始投资成本无论大于、还是小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，都不调整长期股权投资的计税基础。

长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额也不应当计入当期损益。

<<企业税务会计>>

编辑推荐

《企业税务会计》由中信出版社出版。

<<企业税务会计>>

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>