

图书基本信息

书名：<<小型物流企业会计、税务、审计一本通>>

13位ISBN编号：9787514117820

10位ISBN编号：7514117822

出版时间：2012-5

出版时间：陈容 经济科学出版社 (2012-05出版)

作者：陈容

页数：242

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

《小型物流企业会计、税务、审计一本通》立足于小型物流企业会计的工作实际，密切联系小型物流企业经营活动的特点，充分考虑会计核算、税务办理、内部审计的需要，结合《小企业会计准则》进行全面、深入、细致、到位的讲解，并配以大量的案例。

面对企业各个不同经济业务的会计处理，本书都给予了详细的操作指导，使读者能准确地执行《小企业会计准则》，掌握小型企业会计核算的基本方法和技巧。

无论你是会计新手，还是处于晋升阶段，通过本书的学习，均可以迅速理解和掌握会计、税务、审计的各项技能。

书籍目录

第1章 小型物流企业会计核算基础知识 1.1 小型物流企业基本概念 1.2 小型物流企业会计的基础知识 1.3 小型物流企业的会计处理流程、报税须知 第2章 小型物流企业货币资金的核算 2.1 货币资金 2.1.1 现金 2.1.2 银行存款 2.1.3 其他货币资金 2.2 货币资金主要的税务问题 2.2.1 大头小尾、套开发票的问题 2.2.2 牟取私利、套取现金的问题 2.2.3 不开发票、截留收入的问题 2.3 货币资金主要的审计问题 2.3.1 现金长款、据为已有的问题 2.3.2 处理现金盈余、短缺的问题 2.3.3 牟取私利、出借账号的问题 第3章 小型物流企业应收账款的核算 3.1 应收账款 3.1.1 应收票据 3.1.2 应收账款 3.2 应收款项主要的税务问题 3.2.1 “小金库”的问题一 3.2.2 “小金库”的问题二 3.3 应收款项主要的审计问题 3.3.1 利用预付款的问题一 3.3.2 利用预付款的问题二 第4章 小型物流企业存货的核算 4.1 存货 4.1.1 原材料 4.1.2 周转材料 4.1.3 库存商品 4.2 存货主要的税务问题 4.2.1 重复记账、虚列费用的问题 4.2.2 损失赔偿的问题 4.3 存货主要的审计问题 4.3.1 材料成本差异的问题 4.3.2 存货出现红字的问题 第5章 小型物流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 对外投资主要的税务问题 5.2.1 投资收益落入私囊的问题 5.2.2 投资损失的问题一 5.2.3 投资损失的问题二 5.3 对外投资主要的审计问题 5.3.1 准备金税前扣除的问题 5.3.2 长期债券成本核算的问题 第6章 小型物流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 固定资产主要的税务问题 6.2.1 多计折旧、偷逃税款的问题 6.2.2 融资租赁、鱼目混珠的问题 6.3 固定资产主要的审计问题 6.3.1 “递延资产”与“固定资产”的问题 6.3.2 良莠不分、计提折旧的问题 6.3.3 减少利润、多提折旧的问题 第7章 小型物流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的税务问题 7.2.1 假借名义、摊销费用的问题 7.2.2 巧借待摊、虚增费用的问题 7.3 无形资产和长期待摊费用主要的审计问题 7.3.1 无形资产账务处理的问题 7.3.2 隐藏收入、东窗事发的问题 7.3.3 逃避缴税、摊销费用的问题 第8章 小型物流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 流动负债主要的税务问题 8.2.1 短期借款露出马脚的问题 8.2.2 擅用借款、增加费用的问题 8.3 流动负债主要的审计问题 8.3.1 应付账款、重复入账的问题 8.3.2 错列“其他应付款”的问题 8.3.3 虚增管理费的问题 第9章 小型物流企业长期负债的核算 9.1 长期负债 9.1.1 长期借款 9.1.2 长期应付款 9.2 长期负债主要的税务问题 9.2.1 财务费用、偷逃税款的问题 9.2.2 多计资产、少缴税金的问题 9.2.3 套取资金、据为已有的问题 9.3 长期负债主要的审计问题 9.3.1 资本化利息列入费用的问题 9.3.2 “资本化”与“费用”的问题 9.3.3 不提折旧、调节利润的问题 第10章 小型物流企业应交税费的核算 10.1 应交税费 10.1.1 营业税 10.1.2 企业所得税 10.1.3 其他税费 10.2 应交税费主要的税务问题 10.2.1 未分开核算、少缴营业税问题 10.2.2 个人所得税的问题 10.3 应交税费主要的审计问题 10.3.1 虚报人数、化整为零的问题 10.3.2 现金交易偷税的问题 第11章 小型物流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 所有者权益主要的税务问题 11.2.1 混淆权益性资本与借入资金的界限问题 11.2.2 应付款项转入盈余公积的问题 11.2.3 盘盈资产、少计收入的问题 11.3 所有者权益主要的审计问题 11.3.1 盈余公积问题一 11.3.2 盈余公积问题二 11.3.3 注册资本真假难辨的问题 第12章 小型物流企业收入、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、利润主要的税务问题 12.2.1 “房产税”不容忽视的问题 12.2.2 罚没损失处理的问题 12.2.3 押金转为“小金库”的问题 12.3 收入、费用、利润主要的审计问题 12.3.1 人为调节收入的问题 12.3.2 隐瞒利润的问题 12.3.3 假合同隐瞒收入的问题 第13章 小型物流企业的财务报表 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 财务报表主要的税务问题 13.2.1 以车辆维修名义隐瞒收入的问题 13.2.2 虚假发票、隐瞒利润的问题 13.2.3 账表不符、缴纳税款的问题 13.3 财务报表主要的审计问题 13.3.1 折旧抵减利润、偷逃税款的问题 13.3.2 账外账的问题 附表1：企业所得税年度纳税申报表 附表2：营业税纳税申报表 参考书目

章节摘录

版权页：插图：分析：以上案例就是常说的“大头小尾”。

所谓“大头小尾”，是指发票的发票联数额大，而存根联数额小。

开票方目无法纪，为了牟取私利，利用税务机关监管不严的漏洞，为所欲为，达到双方不可告人的目的。

以上发票的套写行为，更常见于手写的发票，部分企业就利用这个漏洞，分开填写发票联和存根联记账联金额。

现在虽然已经逐步普及计算机开票，但未能完全杜绝这种造假方式，部分企业利用一定的技术手段，仍可以实现一票两开。

此外，由于普通发票的使用现在还不需要通过“金税工程”进行认证，普通发票偷税比较隐蔽，难以发现，部分公司利用普通发票大头小尾使用发票。

纳税人开具大头小尾发票，隐匿经营收入，造成不缴或少缴税款的，属于偷税行为。

因此，两个公司都应该受到处罚，不仅需要补缴税款，接受罚款，情节严重还要受到法律的制裁。

2.2.2 牟取私利、套取现金的问题（例2-7）星宇物流公司平时对物资管理不是非常严格，从未认真进行过盘点，进货物资的数量和金额都由办公室陈某一一人掌握。

陈某为牟取私利，就利用职务之便，与公司财务部会计张某合谋找一些物品发票，对所附明细清单进行修改，全部换成公司办公用品，公司经理也未进行核实，签字同意后报销下账。

就这样，虽然实际并未发生任何支出，但现金被瞒天过海轻易套取出来。

分析：小型物流企业由于规模小，财务制度不健全，财务人员对报销把关不严，个别人便利用这一机会，将平时非公务或私人积累的一些车票、住宿费等单据混在正常票中一起报销，套取现金。

当然也有部分企业故意报销一些非公务单据或是伪造单据，以达到增加费用、减少利润、偷逃税款的目的。

2.2.3 不开发票、截留收入的问题（例2-8）星宇物流公司为客户提供运输服务，在具体操作中实行了开发票和不开发票两个价，如果客户不要发票就实行一定优惠的价格，加上个人客户对于发票索取不是很积极，星宇物流公司就利用这一点，将不开发票的运输收入累计10万元进行截留，根本不在会计账簿上进行反映，导致少反映营业收入和所得税。

分析：偷税是指纳税人以不缴或者少缴税款为目的，采取各种不公开的手段，隐瞒真实情况，欺骗税务机关的行为。

漏税是由于纳税人不熟悉税法规定和财务制度，或者由于工作粗心大意等原因造成的无意识地漏缴或者少缴税款的行为。

漏税与偷税有着性质上的区别，判定漏税的关键是并非故意，因而在处理上也不同。

税法规定，对漏税者，税务机关应当令其限期照章补缴所漏税款，逾期未缴的，从漏税之日起，按日加收一定的滞纳金。

对偷税行为，税务机关一经发现，应当追缴其不缴或者少缴的税款和滞纳金，并依照税法的有关规定追究其相应的法律责任。

构成偷税罪的，应当依法追究刑事责任。

在小型物流企业经营过程中，现金的收支是要求比较严格的，但由于部分企业的业务性质比较特殊，导致现金业务频繁，这就给部分企业偷逃税款造成了极大空间。

与小型物流企业有业务往来的个人客户有不索要发票的习惯，而有些公司为了躲避税务机关的监控，达到偷逃税款的目的，也会以各种办法拒绝为客户开具发票或开具假发票，有的公司为了“节省”发票，甚至推出了不开发票打折、送礼物、抽奖等多种“优惠”，造成部分现金收入不纳入账务核算。由于税务部门对于营业收入主要是对发票进行核查，通过对比开具发票的金额和账上反映的金额，确定当期收入金额，因此，一些小型物流企业抱着能少开就少开的目的，偷逃税款。

2.3 货币资金主要的审计问题 2.3.1 现金长款、据为己有的问题（例2-9）星宇物流公司会计张某因粗心将某月记账凭证汇总时，漏记了一笔收到现金的往来款1000元，因为漏记的这笔业务并不影响汇总的科目表的平衡（资产科目一冲一减），致使现金总账和明细账产生了差额。

出纳陈某发现了这个错误，没有提醒张某，而是将现金明细账比总账中多出的1000元现金据为已有。

编辑推荐

《小型物流企业会计、税务、审计一本通》内容丰富、阐述简练、案例鲜活。不仅有详细、完整的理论知识讲解，更配有鲜活的案例。让你在全面掌握理论知识的同时还能够灵活地应用到实践中。

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>