

<<会计处理实例/税务辅导站>>

图书基本信息

书名：<<会计处理实例/税务辅导站>>

13位ISBN编号：9787802355002

10位ISBN编号：7802355001

出版时间：2010-3

出版时间：《税务辅导站》编写组 中国税务出版社 (2010-03出版)

作者：《税务辅导站》编写组 编

页数：194

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

《会计处理实例》内容包括：税收返还的会计与税务处理、融资租赁方式下承租人的所得税会计处理、售后回购的会计与税务处理技巧、交易性金融资产财税处理差异、投资收益的财税处理差异分析、坏账准备及固定资产减值准备的财税处理、长期股权投资疑难问题财税处理、清算股利的财税处理差异分析、非资产负债表日后事项的财税处理、合并报表时存货中未实现损益的处理、特殊事项疑难问题财税处理。

书籍目录

税收返还的会计与税务处理 / 5融资租赁方式下承租人的所得税会计处理 / 7售后回购的会计与税务处理技巧 / 12交易性金融资产财税处理差异 / 16投资收益的财税处理差异分析 / 20坏账准备及固定资产减值准备的财税处理 / 23长期股权投资疑难问题财税处理 / 29清算股利的财税处理差异分析 / 33资产负债表日后事项的财税处理 / 38合并报表时存货中未实现损益的处理 / 42特殊事项疑难问题财税处理 / 45新条例下增值税业务处理案例解析 / 51 “买十赠一”行为的增值税处理 / 55销售退回增值税“转出”还是“冲减” / 57旧货销售的增值税处理实例分析 / 60购买花草树木进项税抵扣的财税处理 / 63固定资产进项税额如何在报表中列示 / 67酒类生产企业流转税实例分析 / 71出口免税和退税率为零的税务处理 / 76职工教育经费超标需作纳税调整 / 79外币货币性资产汇兑损失的财税处理 / 82少计收入被罚如何账务处理 / 87跨年度债务调整的财税处理 / 89企业所得税汇算清缴案例解析 / 94 “弥补以前年度亏损”的账务处理 / 98固定资产合并抵消所得税处理 / 100房地产开发产品完工前后的财税处理 / 105预提成本的计算与核算终止日 / 109回迁房项目的财税处理分析 / 113售楼部模式不同会计处理有异 / 118预缴企业所得税的财税处理解析 / 122加计扣除：新旧会计制度影响计算结果 / 126企业所得税境外所得抵免等业务分析 / 129企业清算所得的税务处理 / 132企业所得税纳税调整业务实例分析 / 136匡算应税利润要注意收入的核算 / 142匡算应税利润注意扣除项目核算 / 147上市公司股票增值权的财税处理 / 154股权分置改革的财税处理提示 / 160补充养老和医疗保险费的财税处理 / 164酒厂基本业务问题的税务处理 / 167企业年末纳税调整的税务处理 / 171上市公司财税问题实例分析之一 / 176上市公司财税问题实例分析之二 / 183上市公司财税问题实例分析之三 / 188

章节摘录

插图：《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号）第二条规定了继续执行的按简易办法征收增值税的优惠政策，其中包括：增值税一般纳税人销售自己使用过的属于条例第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按简易办法依4%征收率减半征收增值税。

关于开具发票问题，《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》（国税函[2009]90号）的规定，一般纳税人销售自己使用过的固定资产，凡根据财税[2008]170号文件和财税[2009]9号文件等规定，适用按简易办法依4%征收率减半征收增值税政策的，应开具普通发票，不得开具增值税专用发票。

销售该类固定资产的会计处理，应按《企业会计准则第4号——固定资产》来处理，相关税费通过“固定资产清理”科目处理。

在实务中，应纳增值税按4%征收率计算，但实际缴纳时却是减半的部分，对其余金额的会计处理，有人认为要通过“营业税金及附加”科目下的“政府补助”核算。

依照《企业会计准则——会计科目和主要账务处理》规定，“营业外收入”科目，是核算企业发生的各项营业外收入，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。

编辑推荐

《会计处理实例》：税务辅导站(第6辑)

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>