

图书基本信息

书名：<<小型施工企业、装修公司会计、税务、审计一本通>>

13位ISBN编号：9787514117059

10位ISBN编号：7514117059

出版时间：2012-5

出版时间：经济科学出版社

作者：吴君

页数：238

字数：267000

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

小型施工企业和装修公司由于规模较小，会计业务相对简单，且小型施工企业和装修公司在管理系统方面没有优势。

所以，在小型施工企业和装修公司的财务活动中，围绕会计、税务、审计三方面的工作极为重要。

《小型施工企业装修公司会计税务审计一本通》围绕此三点展开详细的讲解，每章都配有会计业务，税务问题以及审计问题，各模块之间以案例进行引导，进行相应的业务分析，案例均来自实操，代表性极强。

让读者在了解《小企业会计准则》的同时，对小型施工企业和装修公司的会计业务掌握深透。

书籍目录

第1章 小型施工企业、装修公司会计核算基础知识

- 1.1 小型施工企业、装修公司基本概念
- 1.2 《小企业会计准则》简介
- 1.3 小型施工企业、装修公司会计的基础知识
- 1.4 小型施工企业、装修公司的会计处理流程、报税须知和审计方法

第2章 小型施工企业、装修公司货币资金的核算

- 2.1 货币资金
 - 2.1.1 库存现金
 - 2.1.2 银行存款
 - 2.1.3 其他货币资金
- 2.2 货币资金主要税务问题
 - 2.2.1 套取现金的问题
 - 2.2.2 “大头小尾”的问题
 - 2.2.3 虚假劳务、偷逃税款的问题
- 2.3 货币资金主要审计问题
 - 2.3.1 现金短款的问题
 - 2.3.2 现金长款的问题
 - 2.3.3 出借账户的问题

第3章 小型施工企业、装修公司应收账款的核算

- 3.1 应收账款
 - 3.1.1 应收票据
 - 3.1.2 应收账款
- 3.2 应收账款主要税务问题
 - 3.2.1 列支应收账款的问题
 - 3.2.2 应收账款长期挂账的问题
- 3.3 应收账款主要审计问题
 - 3.3.1 虚增销售收入
 - 3.3.2 核算长期投资业务，造成损失，长期挂账
 - 3.3.3 私吞应收账款的问题

第4章 小型施工企业、装修公司存货的核算

- 4.1 存货
 - 4.1.1 原材料
 - 4.1.2 周转材料
- 4.2 原材料主要税务问题
 - 4.2.1 建筑材料偷逃税款的问题
 - 4.2.2 重复记账盘亏处理的问题
 - 4.2.3 擅自改变计价方法的问题
- 4.3 原材料主要审计问题
 - 4.3.1 隐匿利润、分摊成本差异的问题
 - 4.3.2 伪造假出库单的问题

第5章 小型施工企业，装修公司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 对外投资主要税务问题

5.2.1 债券利息处理的问题

5.2.2 投资收益记入“其他应付款”的问题

5.3 对外投资主要审计问题

5.3.1 长期债券投资人账的问题

5.3.2 股权转让账务处理的问题

第6章 小型施工企业、装修公司固定资产的核算

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 固定资产主要税务问题

6.2.1 租入固定资产处理的问题

6.2.2 报废固定资产处理的问题

6.3 固定资产主要审计问题

6.3.1 固定资产融资租赁的问题

6.3.2 固定资产划分不清的问题

6.3.3 擅调折旧年限的问题

第7章 小型施工企业、装修公司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税务问题

7.2.1 “差别”摊销的问题

7.2.2 无形资产、隐藏收入的问题

7.3 无形资产和长期待摊费用主要审计问题

7.3.1 列支长期待摊费用的问题

7.3.2 违反规定摊销的问题

第8章 小型施工企业、装修公司流动负债的核算

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 流动负债主要税务问题

8.2.1 让渡银行借款的问题

8.2.2 违反“三费”规定的问题

8.2.3 应付职工薪酬虚增费用的问题

8.3 流动负债主要审计问题

8.3.1 转包工程、拖欠工资的问题

8.3.2 重复入账、盘亏材料的问题

8.3.3 占用短期借款的问题

第9章 小型施工企业、装修公司长期负债的核算

9.1 长期负债

9.1.1 长期借款

9.1.2 长期应付款

9.2 长期负债主要税务问题

9.2.1 长期负债的问题一

9.2.2 长期负债的问题二

9.3 长期负债主要审计问题

9.3.1 资本化利息的问题

9.3.2 长期应付款处理的问题

第10章 小型施工企业、装修公司应交税费的核算

10.1 应交税费

10.1.1 营业税

10.1.2 增值税

10.1.3 企业所得税

10.1.4 其他税费

10.2 应交税费主要税务问题

10.2.1 预收工程款的问题

10.2.2 “营业税”新旧规定的问题

10.2.3 价外费用的问题

10.3 应交税费主要审计问题

10.3.1 个人所得税的问题

10.3.2 分包涉及营业税的问题

10.3.3 自建自售涉税的问题

第11章 小型施工企业、装修公司所有者权益的核算

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 所有者权益主要税务问题

11.2.1 盘盈资产处理的问题

11.2.2 关联企业减资的问题

11.3 所有者权益主要审计问题

11.3.1 无法偿付应付款项的问题

11.3.2 收到股利隐瞒收入的问题

11.3.3 虚假注资的问题

第12章 小型施工企业、装修公司收入、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、利润主要税务问题

12.2.1 预收、应收款长期挂账的问题

12.2.2 房租收入管理混乱的问题

12.3 收入、费用、利润主要审计问题

12.3.1 出租收入、发放福利的问题

12.3.2 收入账外、费用账内的问题

第13章 小型施工企业、装修公司的财务报表

13.1 财务报表的概念

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 财务报表主要税务问题

13.2.1 虚假报销、虚列支出的问题

13.2.2 计提折旧、抵减利润的问题

13.3 财务报表主要审计问题

13.3.1 填制账表、数字颠倒的问题

13.3.2 转借资产、私下营运的问题

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：1.采用银行汇票方式 小型施工企业、装修公司应当将汇票、解讫通知和进账单送交银行，根据银行退回的进账单和有关的原始凭证编制收款凭证；小型施工企业、装修公司应在收到银行签发的银行汇票后，根据“银行汇票申请书（存根联）”编制付款凭证。

如有多余款项或因汇票超过付款期等原因而退款时，应根据银行的多余款收账通知编制收款凭证。

2.采用商业汇票方式（1）采用商业承兑汇票方式。

小型施工企业、装修公司将要到期的商业承兑汇票连同填制的邮划或电划委托收款凭证，一并送交银行办理转账，根据银行盖章退回的收账通知，据以编制收款凭证；小型施工企业、装修公司在收到银行的付款通知时，据以编制付款凭证。

（2）采用银行承兑汇票方式。

小型施工企业、装修公司将要到期的银行承兑汇票连同填制的邮划或电划委托收款凭证，一并送交银行办理转账，根据银行的收账通知，据以编制收款凭证；小型施工企业、装修公司在收到银行的付款通知时，据以编制付款凭证。

小型施工企业、装修公司将未到期的商业汇票向银行申请贴现时，应按规定填制贴现凭证，连同汇票一并送交银行，根据银行的收账通知，据以编制收款凭证。

3.采用银行本票方式 小型施工企业、装修公司按规定受理银行本票后，应将本票连同进账单送交银行办理转账，根据银行盖章退回给小型施工企业、装修公司的收款凭证联和有关原始凭证编制收款凭证；小型施工企业、装修公司在填送“银行本票申请书”并将款项交存银行，收到银行签发的银行本票后，根据申请书存根联编制付款凭证。

因银行本票超过付款期限或其他原因要求退款时，在交回本票和填制的进账单经银行审核盖章后，根据银行退回给小型施工企业、装修公司的收款凭证联编制收款凭证。

4.采用委托收款结算方式 小型施工企业、装修公司对于托收款项，根据银行的收账通知，据以编制收款凭证；小型施工企业、装修公司在收到银行转来的委托收款凭证后，根据委托收款凭证的付款通知和有关的原始凭证，编制付款凭证。

如在付款期满前提前付款，应于通知银行付款之日，编制付款凭证。

如拒绝付款的，不作账务处理。

编辑推荐

《小型施工企业、装修公司会计、税务、审计一本通》以2011年10月18日由中华人民共和国财政部以财会[2011]17号印发的《小企业会计准则》为基础进行编写。

读者在了解《小企业会计准则》的同时，对小型施工企业和装修公司的会计业务掌握深透。

《小型施工企业、装修公司会计、税务、审计一本通》由吴君编著。

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>