

<<高级财务会计>>

图书基本信息

书名：<<高级财务会计>>

13位ISBN编号：9787505887589

10位ISBN编号：7505887580

出版时间：2009-11

出版时间：经济科学出版社

作者：丁晓东 编

页数：232

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>

## <<高级财务会计>>

### 内容概要

本教材是山东省教育厅立项的“山东省成人高等教育财经类品牌专业建设与创新研究”课题项目(批准号为J09WID3)中“特色课程体系建设”子课题项目系列教材之一。

本教材的编写以最新的会计理论、会计方法为依据,充分吸收《企业会计准则》相关内容,同时适应成人高等教育会计学专业教学要求,以强化专业基础知识、培养学生的实践能力为重点,在完整地阐述企业高级财务会计的基本理论、基本方法和基本技能的基础上,主要突出企业特殊业务的会计处理,注重可操作性和实践性,并兼顾与中级财务会计的衔接和知识的连贯性。

本教材共11章,每章包括三部分:1.学习目标;2.教材内容;3.学习目标回顾。其中,教材内容包括:(1)规定引用;(2)需要思考或计算、判断的问题;(3)知识拓展。

## &lt;&lt;高级财务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 所得税会计 1.1 所得税会计概述 1.2 计税基础和暂时性差异 1.3 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量 1.4 所得税费用的确认和计量第2章 会计调整 2.1 会计政策及会计政策变更 2.2 会计估计 2.3 前期差错更正 2.4 资产负债表日后事项第3章 外币业务会计 3.1 外币业务概述 3.2 外币交易的会计处理 3.3 外币财务报表折算第4章 债务重组 4.1 债务重组概述 4.2 债务重组的会计处理第5章 非货币性资产交换 5.1 非货币性资产交换概述 5.2 非货币性资产交换的计量 5.3 非货币性资产交换的会计处理第6章 租赁 6.1 租赁概述 6.2 承租人租赁的会计处理第7章 企业合并 7.1 企业合并概述 7.2 非同一控制下企业合并的会计处理 7.3 同一控制下的企业合并第8章 合并会计报表(一) 8.1 合并会计报表概述 8.2 同一控制下的合并会计报表 8.3 非同一控制下的合并会计报表第9章 合并会计报表(二) ——企业集团内部业务的处理 9.1 企业集团内部存货交易的会计处理 9.2 企业集团内部固定资产交易的会计处理 9.3 其他内部交易事项的处理第10章 借款费用 10.1 借款费用概述 10.2 借款费用资本化期间的确定 10.3 借款费用资本化金额的确定第11章 或有事项 11.1 或有事项概述 11.2 或有事项的确认和计量 11.3 或有事项会计的主要业务参考文献

## &lt;&lt;高级财务会计&gt;&gt;

## 章节摘录

期间清偿该项负债时的经济利益流出，而其计税基础代表的是账面价值在扣除税法规定未来期间允许税前扣除的金额之后的差额。

负债的账面价值与其计税基础不同产生的暂时性差异，实质上是税法规定就该项负债在未来期间可以税前扣除的金额（即与该项负债相关的费用支出在未来期间可予税前扣除的金额）。

负债的账面价值小于其计税基础，则意味着就该项负债在未来期间可以税前抵扣的金额为负数，即应在未来期间应纳税所得额的基础上调增，增加应纳税所得额和应交所得税金额，产生应纳税暂时性差异，应确认相关的递延所得税负债。

### 3. 可抵扣暂时性差异。

可抵扣暂时性差异是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。

该差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额，减少未来期间的应交所得税。

在可抵扣暂时性差异产生当期，符合确认条件时，应当确认相关的递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异产生的原因在于，某一会计期间按照会计准则计算的“所得”低于按照税法确定的应纳税所得额，即当期存在按照会计准则不该交所得税而按照税法需要交税的“所得”，这一“所得”多缴的税款在未来另一个会计期间可以抵扣。

可抵扣暂时性差异一般产生于以下情况：（1）资产的账面价值小于其计税基础。

资产账面价值小于计税基础意味着资产在未来期间会计上扣除的成本少，按照税法规定允许税前扣除的金额多，两者之间的差额可以减少企业在未来期间的应纳税所得额并减少应交所得税，符合有关条件时，应当确认相关的递延所得税资产。

例如，一项资产的账面价值为500万元，计税基础为650万元，则企业在未来期间就该项资产可以在其自身取得经济利益的基础上多扣除150万元，未来期间应纳税所得额会减少，应交所得税也会减少，形成可抵扣暂时性差异。

（2）负债的账面价值大于其计税基础。

负债产生的暂时性差异实质上是税法规定就该项负债可以在未来期间税前扣除的金额。

即：
$$\text{负债产生的暂时性差异} = \text{账面价值} - \text{计税基础} = \text{账面价值} - (\text{账面价值} - \text{未来期间计税时按照税法规定可予税前扣除的金额}) = \text{未来期间计税时按照税法规定可予税前扣除的金额}$$

负债的账面价值大于其计税基础，意味着未来期间按照税法规定与负债相关的全部或部分支出可以自未来应税经济利益中扣除，减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税。

符合有关确认条件时，应确认相关的递延所得税资产。

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>