

<<国际财务报告准则实务指引>>

图书基本信息

书名：<<国际财务报告准则实务指引>>

13位ISBN编号：9787509528884

10位ISBN编号：7509528887

出版时间：2011-6

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：陈何O 等编译

页数：545

译者：陈保郎

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>

<<国际财务报告准则实务指引>>

内容概要

全世界的商业正变得更为全球化，且如今会计准则制定者的大部分关注点在于会计规定的全球一致化。

在此背景下，国际财务报告准则（以下简称为“ifrs”）作为全球商业用语变得愈发重要。

ifrs旨在成为一套全面性、中性的原则，向投资者、借款方、债权人及其他需在资本市场中作出决策的人士提供一致的、可比较的、相关的及可靠的财务信息。

普华永道致力于将这些财务准则推广给财务报表编制者及使用者这一共同目标。

本国际财务报告准则实务指引是对ifrs的全面性实务指引，该指引是基于普华永道全球成员机构网络丰富的经验予以归纳而成的。

对如何按照ifrs编制财务报表提供了简明的阐述，并附有诸多实务示例。

鉴于ifrs对中国的许多公司的重要性及中国会计准则与ifrs的持续趋同，普华永道中国已着手开始了一项具有重大意义的项目，即将国际财务报告准则实务指引译成中文。

我们诚挚地希望本国际财务报告准则实务指引及其中文翻译能够提供实用的见解，并能够作为会计原则与其具体应用之间的桥梁来帮助财务总监、会计人员、审计人员、分析人员及其他财务报表使用者

。

<<国际财务报告准则实务指引>>

书籍目录

缩写及词汇对照
引言
国际会计准则第12号——所得税
目标
范围
当期所得税的会计处理
引言
当期所得税负债和当期所得税资产的确认
当期所得税的确认
计入损益的项目
确认在损益外的项目
预提所得税和直接所得税
支付的股利和其他应付利息
收取的股利和其他应收利息
直接所得税
适用非标准税率的所得和费用
当期所得税负债和资产的计量
已颁布及实质上已完成立法的税率和税法
当期所得税资产和负债的折现
不确定的纳税主张
不确定的纳税主张相关的利息和罚款
与所得税相关连的其他费用
与所得税费用相连接的专业人员服务费
递延所得税的会计处理
引言
一般原则
暂时性差异
应纳税暂时性差异
可抵扣暂时性差异
暂时性差异的汇总
计税基础
一般原则
资产的计税基础
负债的计税基础
预收收入的计税基础
无账面价值的项目的计税基础
并非即刻显而易见的计税基础
递延所得税负债的确认
递延所得税资产的确认
可用来抵销可抵扣暂时性差异的未来应纳税所得额的来源
现有应纳税暂时性差异的未来转回
未来应纳税所得额
税务筹划机会
未使用的可抵扣亏损和未使用的税款抵减
经营性亏损

<<国际财务报告准则实务指引>>

资本性亏损
持续经营不确定性的影响
可收回性的重新评价
按照由多个主体构成的组合对可收回性进行评估
确认规则的例外情况
业务合并所产生的商誉的应纳税暂时性差异
资产或负债的初始确认
未确认的递延所得税负债或资产的后续变化
计量问题
引言
税率变动
平均税率
资产或负债的预期收回或清偿方式
双重收回方式
双重收回方式—初始确认例外规则所带来的影响
通货膨胀调整所带来的影响
不动产的价值下调
预期收回方式的意图的变更
股利的所得税后果
递延所得税资产和负债的折现
主体或其股东纳税状况的改变
实务中的应用
加速资本性扣除
政府补助
租赁
弃置资产及义务
退休后福利
以股份为基础的交易
以权益结算的交易
以现金结算的交易
非货币性资产的重估价
一般原则
应折旧资产的重估增值
应折旧资产的重估减值
非折旧资产的重估增值
非折旧资产的重估减值
滚动式和缓缴抵免
税务上的重估价
投资性房地产
以公允价值载于账上
以成本载于账上
投资性房地产的转入或转出
无形资产
金融工具
以公允价值载于账上的金融资产
以摊余成本载于账上的金融资产
混合金融工具

<<国际财务报告准则实务指引>>

对子公司、分支机构、联营以及合营的投资
对分支机构的投资
对税务透明主体的投资
合并财务报表中所得税的会计处理
引言
业务合并
公允价值调整
税务上可抵扣的商誉
收购时确认的额外资产及负债
被购买方采用初始确认例外规则所引起的调整
被购买方未确认的可抵扣亏损
购买方的未确认可抵扣亏损
反向收购
集团内部交易的所得税影响
对子公司、分支机构、联营及合营的投资
引言
对子公司的投资
管理层对子公司未分配利润意图的改变
对分支机构的投资
对联营的投资
对合营的投资
对于公司、联营及合营的投资所产生的递延所得税资产
对税务透明主体的投资（合并问题）
外币折算
外币资产及负债
境外子公司、联营及合营
境外分支机构
减免税期
投资税款抵减
列报和披露
一般原则
会计政策
资产负债表中的列报
抵销
业绩报表和权益
计入损益的项目
在损益外确认的项目
递延所得税资产及负债账面价值的变动
境外递延所得税负债或资产的汇兑差额
附注中的披露
所得税费用（收益）分析
终止经营
所得税费用与会计利润间关系的说明
递延所得税资产及负债的分析（资产负债表）
未确认暂时性差异
股利的所得税后果
亏损主体的递延所得税资产

<<国际财务报告准则实务指引>>

估计的不确定性
与所得税有关的或有事项
资产负债表日后，适用税率的变化
与所得税有关的现金流量

<<国际财务报告准则实务指引>>

章节摘录

版权页：插图：13.1 70资产及负债账面价值的收回或清偿所导致的所得税后果可能取决于资产的收回方式或负债的清偿方式。

从而，计税基础可能随着资产或负债在实务上将可能如何收回或清偿而有所不同。

例如，某一资产的账面价值在正常情况下是通过使用、出售或使用并出售的方式收回的。

如果资产是通过使用来收回的，其在税务上累计可抵扣的金额可能会与资产出售时可抵扣的金额不同，例如，由于根据通货膨胀指数对成本基础进行调整。

13.1 71在某些税收管辖区，经营性所得及资本利得可能适用不同的税率。

例如，如果主体预期出售一项资产且该交易仅征收资本利得税，则其在资产负债表日应以适用于资本利得的税率计量相关的递延所得税。

另一方面，如果主体预期保留该资产且通过使用来收回其账面价值，则应以适用于应纳税所得额的税率记录递延所得税负债。

13.1 72因此，IAS12要求主体使用与其管理层在资产负债表日预期收回或清偿资产和负债账面价值的方式相一致的税率和计税基础，来计量递延所得税资产及负债。

<<国际财务报告准则实务指引>>

编辑推荐

<<国际财务报告准则实务指引>>

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>