

《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：9787513616256

10位ISBN编号：7513616256

出版社：王爱国、陈艳 中国经济出版社 (2013-06出版)

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《高级财务会计》

作者简介

作者均为山东财经大学副教授以上教师

《高级财务会计》

书籍目录

第一章总论 第一节 高级财务会计的学科定位 第二节 高级财务会计的研究范围 第三节 高级财务会计的理论基础 本章参考文献 第二章非货币性资产交换 第一节非货币性资产交换概述 第二节公允价值计量非货币性资产交换会计处理 第三节账面价值计量非货币性资产交换会计处理 第四节 非货币性资产交换信息披露 本章参考文献【课后练习题】 第三章租赁会计 第一节租赁的概念与分类 第二节经营租赁会计 第三节 融资租赁会计 第四节售后租回 第五节租赁信息披露 本章参考文献【课后练习题】 第四章债务重组 第一节债务重组概述 第二节 债务重组的会计处理 第三节债务重组的信息披露 本章参考文献【课后练习题】 第五章借款费用 第一节借款费用概述 第二节借款费用的确认 第三节借款费用的计量 第四节借款费用的披露 本章参考文献【课后练习题】 第六章所得税会计 第一节所得税会计概述 第二节 计税基础和暂时性差异 第三节递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量 第四节 所得税费用的确认和计量 第五节所得税的列报 本章参考文献【课后练习题】 第七章外币折算 第一节外币业务概述 第二节 外币交易的会计处理 第三节外币报表折算概述 第四节我国现行的外币报表折算方法 本章参考文献【课后练习题】 第八章企业合并 第一节企业合并概述 第二节 同一控制下企业合并的会计处理 第三节非同一控制下企业合并的会计处理 第四节企业合并的披露 本章参考文献【课后练习题】 第九章合并财务报表（上） 第一节合并财务报表概述 第二节合并报表的范围及编制程序 第三节控制权取得日合并财务报表的编制 第四节 控制权取得日后合并财务报表的编制 本章参考文献【课后练习题】 第十章合并财务报表（下） 第一节 集团公司内部交易事项概述 第二节 集团公司内部存货交易的抵消处理 第三节 集团公司内部非流动资产交易的抵消处理 第四节 集团公司内部债权与债务的抵消处理 本章参考文献【课后练习题】 习题参考答案

章节摘录

版权页：（1）长期股权投资由于计提减值准备产生的差异 长期股权投资计提减值准备会导致长期股权投资账面价值减少，该部分不能减少企业所得税的应纳税所得额，不被税法认可，但企业处置长期股权投资时，其允许在税前扣除的部分仍然包括已经计提的对应的减值准备。因此，在不考虑其他因素的情况下，长期股权投资的账面价值会小于其计税基础，其差额于未来期间计入企业的应纳税所得额。（2）“权益法”核算的长期股权投资由于初始入账价值调整产生的差异 投资企业取得的对合营企业投资或对联营企业投资，当初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产账面价值份额时，应调整增加营业外收入和长期股权投资的账面价值。税法规定如果投资企业未来转让此长期股权投资，其计税基础仍是初始投资成本，从而产生账面价值和计税基础的差异。（3）“权益法”核算的长期股权投资由于损益调整产生的暂时性差异 “权益法”核算的长期股权投资，当被投资单位实现净利润或发生净亏损时，投资企业应按照其享有或分担的份额调整长期股权投资账面价值，但未来投资企业处置该项长期股权投资时，其允许抵扣的金额仍然是调整前的金额，从而导致账面价值和计税基础的差异。（4）“权益法”核算的长期股权投资由于其他权益变动产生的差异 采用“权益法”核算时，投资企业对于被投资单位除净损益以外的其他所有者权益变动，应按照被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动中归属于本企业的部分，相应调整长期股权投资的账面价值和资本公积，这导致调整后账面价值与计税基础不相等，产生差异。（五）投资性房地产计税基础与账面价值的比较 投资性房地产，企业持有的投资性房地产进行后续计量时，会计准则规定可以采用两种模式：一种是成本模式，采用该种模式计量的投资性房地产，其账面价值与计税基础的确定与固定资产、无形资产相同；另一种是在符合规定条件的情况下，可以采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。《企业会计准则第3号——投资性房地产》规定，在有确凿证据表明其公允价值能够持续可靠取得的情况下，企业投资性房地产的后续计量可以采用公允价值计量模式，不对其计提折旧或摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。而税法规定，资产的持有损益在没有实现前不得调整应纳税所得额，也就是不对持有损益征税。在确认资产的计税基础时仍按照确认固定资产或者无形资产计税基础的方法进行折旧或摊销，从而导致账面价值和计税基础的差异。【例6—9】2009年1月1日，某企业将自行建造的写字楼对外出租，其建造成本为300万元。该写字楼预计的使用年限为30年，与税法规定期限一致。不考虑残值因素。该企业对写字楼采用公允价值进行后续计量，设2009年12月31日该写字楼的公允价值为330万元。税法要求采用直线法计提折旧。

《高级财务会计》

编辑推荐

《"十二五"高等教育财经管理类规划教材:高级财务会计》是“十二五”高等教育规划教材之一，由中国经济出版社出版。

《高级财务会计》

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:www.tushu000.com