

<<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：9787512100343

10位ISBN编号：7512100345

出版时间：2010-1

出版时间：彭鹏翔 清华大学出版社，北京交通大学出版社 (2010-01出版)

作者：彭鹏翔

页数：332

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>>

前言

编著者曾在大、中型企业从事会计及财务管理工作近14年，又从事会计及财务管理的教学及科研20余年，深感一本高质量的、合适的会计教材，对学生、任课教师及会计实务工作者极其重要。

有鉴于此，编著了此《高级财务会计》教材。

本书具有如下显著特点。

一、精要高级财务会计涉及20余种非经常性的、特殊的会计业务（或曰高级财务会计专题）。

如果详尽地讲授这些高级财务会计专题，需要100多个学时。

在现行大学教学中，高级财务会计课程是不可能安排那么多课时的。

因此，编著者根据我国经济运行实际，选取现实性较强或具有一定难度的专题作为本书的内容，而将现实性不太强或不具有难度的专题予以割舍。

本书阐述的10余个高级财务会计专题，基本符合“精要”要求。

在各个专题内部，也不是不分轻重、面面俱到，而是抓住重点，突破难点，体现“精要”。

二、实用在假设学习者已经认识到“账房四宝——证、账、表、算”的重要性，且熟练掌握初级财务会计、中级财务会计等先修课程的前提下，本书在阐述内容方面，既阐述高级财务会计的基本原理，又阐述高级财务会计的实务知识，特别是高级财务会计实务操作的思路、方法和技巧（在所阐述的这些思路、方法和技巧中，相当多的是编著者本人多年会计实务工作经验的总结）；既重点阐述我国高级财务会计方面的最新成果和最新规范，特别是新会计准则的内容，又兼顾国际上高级财务会计的最新成果和最新规范。

本书在阐述方法方面，主要从学习我国高级财务会计的最新成果和最新规范入手，通过对基本原理的阐述、对典型例题的求解和课后作业题练习，使学习者达到对高级财务会计知识融会贯通和提高自学能力的目的。

本书例题和提高练习题尽量从会计实际出发，其会计处理程序、数量金额的计算和所用表格的设计，均符合会计实务，可直接用于会计实务的操作。

另外，本书在有些例题和提高练习题中会故意提供一些与解题“有关而无用”的信息，从而对学习者的解题起到迷惑作用。

这样做很实用——在会计实务中，会计人员在做出某项会计处理前，必须对众多的信息进行甄别、确认和取舍，这是会计人员的一项基本功。

三、创新符合会计实务的创新在本书中屡见不鲜。

例如，在对“资产负债表债务法”的举例中，把暂时性差异的计算基础确定为单项资产、负债，是一项具有理论意义和实务意义的创新。

<<高级财务会计>>

内容概要

本书从精要、实用、创新、适合的要求出发，阐述了企业所得税会计、租赁会计、外币折算会计、企业合并会计、合并报表、非货币性资产交换会计、债务重组会计、每股收益、增值表、分部报告、中期报告、总分支机构会计、企业破产清算会计等高级财务会计专题。

本书的写作思路是：从学习、研究各高级财务会计专题的最新成果和最新规范入手，进而阐述各高级财务会计专题的基本原理，然后用典型例题和提高练习题予以说明。

本书除第一章外，各章均安排“本章主要内容”、“复习题(含名词和术语、思考等)”、“本章提高练习题”，并在正文之后安排“提高练习题参考答案”等附录，以便于学习者进一步学习、巩固和提高。

本书既适用于大学本科及硕士研究生教学，也适合作为报考中级以上会计职称和注册会计师的参考资料，还可作为从事高级财务会计实务和研究的参考。

<<高级财务会计>>

书籍目录

第一章 绪论 复习题 第二章 企业所得税会计 第一节 企业所得税会计概述 第二节 应付税款法 第三节 纳税影响会计法 第四节 资产负债表债务法 复习题 提高练习题 第三章 租赁会计 第一节 租赁会计概述 第二节 经营租赁会计 第三节 融资租赁承租方的主要会计处理 第四节 融资租赁出租方的主要会计处理 第五节 售后租回交易会计 第六节 租赁在会计报表中的列示 复习题 提高练习题 第四章 外币折算会计 第一节 外币折算会计概述 第二节 外币交易的会计处理 第三节 外币报表折算 第四节 恶性通货膨胀经济中境外经营报表的折算 复习题 提高练习题 第五章 企业合并会计 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 企业合并时被合并方的会计处理 复习题 提高练习题 第六章 控股权取得日(合并日或购买日)的合并报表 第一节 合并报表概述 第二节 控股权取得日(合并日或购买日)的合并报表 复习题 提高练习题 第七章 控股权取得日后(合并日或购买日以后)的合并报表 第一节 控股权取得日后编制合并报表的两项重要调整 第二节 控股权取得日后编制合并报表应调整与抵销的主要事项及举例 第三节 控股权取得日后编制合并报表综合举例 第四节 连续编制合并报表时的主要调整与抵销 第五节 合并现金流量表的编制 复习题 提高练习题 第八章 非货币性资产交换会计 第一节 非货币性资产交换概述 第二节 非货币性资产交换的会计处理 第三节 非货币性资产交换的披露 复习题 提高练习题 第九章 债务重组会计 第一节 债务重组概述 第二节 债务重组的会计处理 第三节 债务重组的披露 复习题 提高练习题 第十章 每股收益 第一节 每股收益概述 第二节 基本每股收益 第三节 稀释每股收益 第四节 每股收益的列报 复习题 提高练习题 第十一章 增值表、分部报告及中期报告 第一节 增值表 第二节 分部报告 第三节 中期财务报告简介 复习题 提高练习题 第十二章 总分支机构会计 第一节 总分支机构会计概述 第二节 总分支机构内部往来的会计核算举例 第三节 联合财务报表的编制 第四节 总分支机构会计的其他事项 复习题 提高练习题 第十三章 企业破产清算会计 第一节 企业破产清算的法律规定 第二节 破产企业会计的移交 第三节 破产企业管理人员的会计核算 第四节 企业破产清算会计综合举例 第五节 企业普通清算会计 复习题 提高练习题 附录A 中国式企业增值表的构建和设计 附录B 编制现金流量表的“对应发生额汇总法” 附录C 提高练习题参考答案 参考文献

章节摘录

插图：据国家的企业所得税法的规定，正确计算、确定一定时期内企业应缴纳的所得税税额，并在规定的时间内向规定的税务机关缴纳税款。

企业所得税会计的形成和发展，是企业所得税法与企业会计准则和企业会计制度规定相互分离的必然结果。

两者分离的程度和差异的种类、数量直接影响和决定了所得税会计处理方法的改进。

一、所得税的会计核算方法在《企业会计准则》（2006）出台前，按《企业所得税会计处理的暂行规定》等规定，企业对所得税的会计核算执行应付税款法和纳税影响会计法。

《企业会计准则》（2006）要求资产负债表债务法从2007年1月1日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行；但未规定上市公司以外的其他企业停止执行应付税款法和纳税影响会计法，即应付税款法和纳税影响会计法还可以用于上市公司以外的其他企业。

因此，我国目前企业所得税的会计核算方法有应付税款法、纳税影响会计法和资产负债表债务法。

在企业所得税税率变更或开征新税时，纳税影响会计法又可分为递延法和债务法（利润表债务法）。

二、有关基本概念及相互关系（1）应纳税所得额（应税利润、应税所得）：按照企业所得税法计算确定的企业纳税人缴纳企业所得税的依据，是企业收入总额减去准予扣除项目金额（准予扣除项目是指与取得收入有关的成本、费用和损失）后的余额。

应纳税所得额=收入总额-准予扣除项目金额（2）利润总额（税前会计利润、税前利润）：按照会计制度规定计算确定的收益，即利润表中的“利润总额”。

由于按照企业所得税法计算确定的应纳税所得额与按照会计制度规定计算确定的利润总额在计算口径、计算时间上的不一致，使得两者可能存在差异。

（3）应纳所得税额：按照企业所得税法计算确定的企业应缴纳的所得税金额，即企业应交所得税额。

应纳所得税额（应交所得税额）=应纳税所得额×适用的所得税税率（4）所得税费用：按照会计制度规定计算确定的从利润总额中扣减的企业所得税费用额。

其金额的多少取决于存在差异的性质和所采用的会计处理方法。

由于按照企业所得税法计算确定的应纳所得税额与按照会计制度规定计算确定的所得税费用在计算口径、计算时间及所采用的会计处理方法上的不一致，使得两者也可能存在差异。

（5）净利润=利润总额-所得税费用。

<<高级财务会计>>

编辑推荐

《高级财务会计》：21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

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>