

<<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：9787564206895

10位ISBN编号：7564206896

出版时间：2010-1

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：梁莱歆 编

页数：288

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

高级财务会计是建立在中级财务会计基础之上但又独立于中级财务会计的一个领域，其主要内容由企业会计中的特殊业务、复杂性业务以及随着环境变化而产生的新业务等内容组成。

高级财务会计与基础会计、中级财务会计紧密联系，共同构成了财务会计的完整体系。

目前，国内“高级财务会计”教材的内容并不统一，主要原因有两方面：一是由于近年来我国会计准则不断修改和完善，导致会计实务变化很快，新的内容不断出现，使各种版本的教材不同程度上有一定的滞后现象；二是因为国内高校的相关教学人员对“高级财务会计”这门课程的定位观点不一，即对哪些内容应当纳入该课程教材有不同看法。

我们认为，高级财务会计是随着社会经济的发展，对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一门会计。

中级财务会计的内容体系是以企业基本业务的会计处理为核心，而高级财务会计应当是在“基本业务”基础上的延续和拓展。

这样，会计业务的特殊性就成为高级财务会计核心内容的一个主要特点。

经济业务及其会计处理的特殊性其根源来自于现实经济活动，所以，随着社会经济的发展与会计环境的变化，高级财务会计教材的内容也需要不断更新。

教材是为学生所用，在符合教材基本内容要求的基础上，应当充分考虑学生的学习特点和需要。

在这一思想的指导下，我们为本教材准备了配套的习题集，为各章安排了形式多样、内容丰富的习题，通过各种习题的练习和讨论，期望能有效地提高学生的专业实务能力和对复杂问题的分析判断能力，同时为教学人员准备了课程的课件（ppt）。

习题集答案及ppt放在上海财经大学出版社有限公司的网站上。

<<高级财务会计>>

内容概要

高级财务会计学是随着社会经济的发展,对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一门课程,中级财务会计的内容体系是以企业基本业务的会计处理为核心,那么高级财务会计则是在“基本业务”基础上的延续和拓展,会计业务的特殊性则成为高级财务会计核心内容的一个主要特点。本书在符合学科教学大纲要求基础上,充分考虑学生的学习特点和需要,编写了配套的习题集,为各章安排了形式多样、内容丰富的习题,通过各种习题的练习和讨论,能有效地提高学生的专业实务能力和对复杂问题的分析判断能力,同时为教学人员准备了课程的电子课件。

在教材内容的编排上,既要满足当前我国会计实务的需要,又要考虑未来经济活动的发展对会计实务的影响,即要做到现实性与前瞻性的结合,同时,重视教材内容的实务性。本书适合高等院校会计类本科生学习使用,也可供高职高专、会计从业人员等参考使用。

<<高级财务会计>>

书籍目录

前言 第一章 所得税会计 第一节 所得税会计概述 第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异
第三节 资产负债表债务法 第四节 递延所得税的披露问题 复习思考题 第二章 外币业务会计 第
一节 外币业务会计概述 第二节 汇兑损益 第三节 外币交易的会计处理 第四节 外币报表折算
复习思考题 第三章 资产减值 第一节 资产减值概述 第二节 资产可收回金额的计量与资产减值损失
的处理 第三节 资产组的认定及其减值处理 第四节 商誉减值测试与处理 复习思考题 第四章 或
有事项 第一节 或有事项概述 第二节 预计负债的确认和计量 第三节 或有事项会计处理及其披露
复习思考题 第五章 租赁会计 第一节 租赁概述 第二节 经营租赁 第三节 融资租赁 第四节 其
他租赁 复习思考题 第六章 会计政策、会计估计变更和差错更正 第一节 会计政策及其变更 第二
节 会计估计及其变更 第三节 前期差错及其更正 复习思考题 第七章 资产负债表日后事项 第一
节 资产负债表日后事项概述 第二节 资产负债表日后调整事项的会计处理 第三节 资产负债表日后
非调整事项的会计处理 复习思考题 第八章 分部报告与中期报告 第一节 分部报告 第二节 中期
报告 复习思考题 第九章 企业合并 第一节 企业合并概述 第二节 企业合并会计处理方法：购买
法和权益结合法 第三节 同一控制下企业合并的会计处理 第四节 非同一控制下企业合并的会计处
理 第五节 企业合并的披露 复习思考题 第十章 企业合并报表 第一节 合并财务报表概述 第二
节 股权取得日合并财务报表的编制 第三节 股权取得日后合并财务报表的编制 复习思考题 第十
一章 物价变动会计 第一节 物价变动会计概述 第二节 一般物价水平会计 第三节 现行成本会计
第四节 现行成本/不变币值会计 复习思考题 第十二章 人力资源会计 第一节 人力资源会计概述
第二节 人力资源会计的基本理论 第三节 人力资源成本会计 复习思考题 第十三章 环境会计
第一节 环境会计概述 第二节 环境会计事项的会计处理 复习思考题 参考文献

章节摘录

企业应当按照适用的税收法规规定计算确定资产的计税基础。

现就有关资产项目计税基础的确定举例说明如下： 1.固定资产 以各种方式取得的固定资产，初始确认时入账价值基本上是被税法认可的，即取得时其入账价值一般等于计税基础。

固定资产在持有期间进行后续计量时，会计上的基本计量模式是“成本-累计折旧-固定资产减值准备”。

会计与税收处理的差异主要来自于折旧方法、折旧年限的不同以及固定资产减值准备的提取。

(1) 折旧方法、折旧年限不同产生的差异。

企业会计准则规定，企业应当根据与固定资产有关的经济利益预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法，如可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。

税法中规定除某些按照规定可以采用加速折旧方法计提固定资产折旧外，基本上可以税前扣除的是按照年限平均法计提的折旧；另外，税法还就每一类固定资产的最低折旧年限做出了规定，而会计处理时按照准则规定折旧年限是由企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命的。

(2) 计提固定资产减值准备产生的差异。

持有固定资产的期间内，在对固定资产计提了减值准备以后，因所计提的减值准备不允许税前扣除，其账面价值下降，但计税基础不会随资产减值准备的提取而发生变化。

这样，也会造成账面价值与计税基础的差异。

固定资产账面价值 = 实际成本 - 会计累计折旧 - 固定资产减值准备 固定资产计税基础 = 实际成本 - 税法累计折旧
【例1-2】某企业于2007年年末以1 050万元购入一项生产用固定资产，按照该项固定资产的预计使用情况，该企业在会计核算时估计其使用寿命为10年，计税时，按照适用税法规定，其折旧年限为20年。

假定会计与税收均按直线法计提折旧，净残值为零，假定固定资产未计提减值准备，该企业所得税税率为25%。

试计算2008年12月31日该项固定资产的账面价值及计税基础和相关差异。

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>