

<<高级财务会计学习指导>>

图书基本信息

书名：<<高级财务会计学习指导>>

13位ISBN编号：9787811346121

10位ISBN编号：7811346125

出版时间：2009-10

出版时间：对外经贸大学

作者：张爱芹 编

页数：181

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>

<<高级财务会计学习指导>>

内容概要

这本《高级财务会计学习指导》是对外经济贸易大学出版社出版的《高级财务会计》的配套教材，它与《会计学基础学习指导》、《中级财务会计学习指导》一起构成了财务会计较为完整的教辅资料体系，是学习和掌握财务会计学科知识体系必备的教辅资料之一。

通过本书的学习和练习，能够使學生进一步理解和掌握《高级财务会计》教材的内容和知识要点，并进一步培养学生分析和解决财务会计实践问题的能力。

本书以《高级财务会计》教材的基本章节内容为基础，每章的内容包括“本章要点”、“本章习题”和“习题参考答案”三个部分。

“本章要点”扼要地总结和回顾了教材相应章节的主要内容、知识要点和难点，并对相关的理论观点进行了必要的总结和归纳，有利于学生掌握要点、拓展思路。

“本章习题”部分编写了单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题和业务题等六种题型，为学生充分理解和掌握教材内容奠定了基础。

“习题参考答案”有利于学生自主学习、自我考核，培养学生解决实际问题的能力。

<<高级财务会计学习指导>>

书籍目录

第一章 所得税会计 本章要点 本章习题第二章 会计调整 本章要点 本章习题第三章 外币业务会计 本章要点 本章习题第四章 企业合并 本章要点 本章习题第五章 股权取得日的合并财务报表 本章要点 本章习题第六章 股权取得日后的合并财务报表 本章要点 本章习题第七章 租赁会计 本章要点 本章习题第八章 分部报告与中期报告 本章要点 本章习题第九章 物价变动会计 本章要点 本章习题第十章 债务重组会计 本章要点 本章习题第十一章 破产清算会计 本章要点 本章习题习题参考答案 第一章 习题参考答案 第二章 习题参考答案 第三章 习题参考答案 第四章 习题参考答案 第五章 习题参考答案 第六章 习题参考答案 第七章 习题参考答案 第八章 习题参考答案 第九章 习题参考答案 第十章 习题参考答案 第十一章 习题参考答案

章节摘录

(三) 递延所得税负债的确认和计量 1. 递延所得税负债的确认 企业在确认因应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债时, 应遵循以下原则: (1) 除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外, 企业对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

基于谨慎性原则, 为了充分反映交易或事项发生后对未来期间的计税影响, 除特殊情况可不确认相关的递延所得税负债外, 企业应尽可能地确认与应纳税暂时性差异相关的递延所得税负债。

(2) 不确认递延所得税负债的特殊情况。

有些情况下, 虽然资产、负债的账面价值与其计税基础不同, 产生了应纳税暂时性差异, 但出于各方面考虑, 所得税准则中规定不确认相应的递延所得税负债, 主要包括: 商誉的初始确认, 除企业合并以外的其他交易或事项, 与子公司、联营企业、合营企业投资等。

2. 递延所得税负债的计量 (1) 资产负债表日, 对于递延所得税负债, 应当根据适用税法规定, 按照预期清偿该负债期间的适用税率计量。

即递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间按照税法规定适用的所得税税率计量。

(2) 无论应纳税暂时性差异的转回期间如何, 递延所得税负债不要求折现。

对递延所得税负债进行折现, 企业需要对相关的应纳税暂时性差异进行详细的分析, 确定其具体的转回时间表, 并在此基础上, 按照一定的利率折现后确定递延所得税负债的金额。

实务中, 要求企业进行类似的分析工作量较大、包含的主观判断因素较多, 且很多情况下无法合理确定暂时性差异的具体转回时间, 准则中规定递延所得税负债不予折现。

(四) 所得税费用的确认和计量 按照资产负债表债务法核算所得税的情况下, 利润表中的所得税费用由两个部分组成: 当期所得税和递延所得税。

<<高级财务会计学习指导>>

编辑推荐

《高级财务会计学习指导》：高等院校会计学专业规划教材

<<高级财务会计学习指导>>

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>