

<<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：9787509505069

10位ISBN编号：7509505062

出版时间：2008-4

出版时间：中国财政经济出版社

作者：李大诚

页数：603

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

21世纪是一个变幻难测的世纪，是一个催人奋进的时代。

科学技术飞速发展，知识更替日新月异。

希望、困惑、机遇、挑战，随时随地都有可能出现在每一个社会成员的生活之中。

抓住机遇，寻求发展，迎接挑战，适应变化的制胜法宝就是学习——依靠自己学习，终生学习。

作为我国高等教育组成部分的自学考试，其职责就是在高等教育这个水平上倡导自学、鼓励自学、帮助自学、推动自学，为每一个自学者铺就成才之路。

组织编写供读者学习的教材就是履行这个职责的重要环节。

毫无疑问，这种教材应当适合自学，应当有利于学习者掌握、了解新知识、新信息，有利于学习者增强创新意识、培养实践能力、形成自学能力，也有利于学习者学以致用，解决实际工作中所遇到的问题。

具有如此特点的书，我们虽然沿用了“教材”这个概念，但它与那种仅供教师讲、学生听，教师不讲、学生不懂，以“教”为中心的教科书相比，已经在内容安排、形式体例、行文风格等方面都大不相同了。

希望读者对此有所了解，以便从一开始就树立起依靠自己学习的坚定信念，不断探索适合自己的学习方法，充分利用已有的知识基础和实际工作经验，最大限度地发挥自己的潜能，达到学习的目标。

欢迎读者提出意见和建议。

祝每一位读者自学成功。

<<高级财务会计>>

内容概要

作为我国高等教育组成部分的自学考试，其职责就是在高等教育这个水平上倡导自学、鼓励自学、帮助自学、推动自学，为每一个自学者铺就成才之路。

组织编写供读者学习的教材就是履行这个职责的重要环节。

毫无疑问，这种教材应当适合自学，应当有利于学习者掌握、了解新知识、新信息，有利于学习者增强创新意识、培养实践能力、形成自学能力，也有利于学习者学以致用，解决实际工作中所遇到的问题。

<<高级财务会计>>

书籍目录

导论第一章 外币会计第一节 外币会计概述第二节 外币交易会计第三节 外币财务报表的折算第二章 所得税会计第一节 所得税会计概述第二节 资产、负债的计税基础与暂时性差异第三节 递延所得税资产和递延所得税负债的核算第四节 所得税费用的核算第三章 上市公司会计信息的披露第一节 上市公司信息披露概述第二节 分部报告第三节 中期财务报告第四节 关联方披露第四章 租赁会计第一节 租赁会计概述第二节 经营租赁业务会计第三节 融资租赁业务会计第四节 售后租回业务会计第五章 衍生金融工具会计第一节 金融工具会计概述第二节 衍生金融工具一般业务的核算第三节 套期保值的核算第四节 权益工具的核算第五节 衍生金融工具列报第六章 企业合并会计(一)——企业合并的账务处理第一节 企业合并会计概述第二节 同一控制下企业合并的账务处理第三节 非同一控制下企业合并的账务处理第七章 企业合并会计(二)——购并日的合并财务报表第一节 合并财务报表概述第二节 控制权取得日合并财务报表的编制第八章 企业合并会计(三)——购并日后的合并财务报表第一节 集团内部经济业务事项第二节 编制合并财务报表集团内部投资事项的抵消第三节 编制合并财务报表于隙集团内部交易事项的抵消第四节 取得控制权日后合并财务报表编制方法的应用第五节 合并现金流量表的编制第九章 通货膨胀会计(一)——通货膨胀会计概述第一节 通货膨胀会计的产生第二节 通货膨胀会计的模式第三节 通货膨胀会计对传统财务会计基本理论和方法的发展第十章 通货膨胀会计(二)——一般物价水平会计第一节 一般物价水平会计的特征和作用第二节 一般物价水平会计的程序第三节 一般物价水平会计的方法第四节 一般物价水平会计的评价第十一章 通货膨胀会计(三)——现时成本会计第一节 现时成本会计的特征和作用第二节 现时成本会计的程序第三节 现时成本会计的方法第四节 现时成本会计的评价第十二章 清算会计第一节 清算会计概述第二节 破产清算会计第三节 普通清算会计后记高级财务会计自学考试大纲

章节摘录

第二节 资产、负债的计税基础与暂时性差异 一、资产、负债的计税基础 在资产负债表债务法下，所得税会计的关键在于确定资产、负债的计税基础，资产、负债的计税基础一经确定，即可计算出暂时性差异，并在此基础上确认递延所得税资产、递延所得税负债和递延所得税费用。企业在取得资产、负债时，应严格遵循税收法规中对于资产的税务处理以及可税前扣除的费用等规定，确定资产和负债的计税基础。

(一) 资产的计税基础 资产的计税基础是指企业在收回资产的账面价值过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以从应税经济利益中抵扣的金额，即某项资产在未来期间使用或最终处置时，依据税法规定，可以作为成本或费用税前列支而不需要缴税的总金额。

用公式表示如下：
$$\text{资产的计税基础} = \text{未来可税前列支的金额} - \text{某一资产负债表日资产的计税基础} = \text{该项资产成本} - \text{该项资产以前期间已税前列支的金额}$$
例如，某台设备原值为100万元，折旧35万元已在当期和以前期间计税时扣减，折余价值65万元将在未来期间通过折旧或处置作为减项从应税利润中抵扣，即未来可税前列支的金额为65万元。

因此，该设备的计税基础就是其账面价值65万元。

资产在初始确认时，其计税基础一般为取得成本，即企业为取得某项资产支付的成本在未来期间准许税前扣除。

在持有期间，其计税基础则为资产的取得成本减去以前期间按照税法规定已经税前扣除金额后的余额，此余额表示依据税法规定，该项资产在未来期间计税时仍然可以税前扣除的金额。

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>