

<<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：9787566305299

10位ISBN编号：7566305298

出版时间：2012-12

出版时间：张志英 对外经济贸易大学出版社 (2012-12出版)

作者：张志英 编

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>>

### 内容概要

《高等院校会计学专业规划教材:高级财务会计(第2版)》增加了“股份支付”和“每股收益”两章。考虑到近年来公司股权激励机制的推行,股份支付的会计处理也变得更重要;而每股收益是上市公司财务报表的重要内容,因此,《高等院校会计学专业规划教材:高级财务会计(第2版)》增加了股份支付和每股收益两章。

《高等院校会计学专业规划教材:高级财务会计(第2版)》删除了第一版中“物价变动会计”和“破产清算会计”两章。

考虑到这些内容在我国目前尚未出台相关的会计准则,再加上受本科阶段课时的限制,《高等院校会计学专业规划教材:高级财务会计(第2版)》将其删除。

《高等院校会计学专业规划教材:高级财务会计(第2版)》结合会计理论与会计实务的最新变化,修订和更新了原有章节的内容。

## 书籍目录

第一章所得税会计 第一节所得税会计概述 第二节所得税的会计确认与计量 第二章会计调整 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 第四节资产负债表日后事项 第三章外币业务会计 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 第四章企业合并 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 第四节购买法和权益结合法的比较 第五节企业合并在财务报告中的披露 第五章合并财务报表——购并日的合并财务报表 第一节合并财务报表概述 第二节合并财务报表合并范围的确定 第三节合并财务报表编制的前期准备事项及其程序 第四节非同一控制下购并日合并财务报表的编制 第五节下推会计 第六节同一控制下购并日合并财务报表的编制 第六章合并财务报表——购并日后的合并财务报表 第一节长期股权投资的会计处理方法 第二节长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下） 第三节长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下） 第四节企业集团内部债权债务的合并处理 第五节企业集团内部存货交易事项的合并处理 第六节企业集团内部固定资产交易的合并处理 第七节合并现金流量表的编制 第八节合并财务报表编制的综合举例 第七章租赁会计 第一节租赁会计概述 第二节经营租赁会计 第三节融资租赁会计 第四节售后租回交易 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 第九章股份支付 第一节股份支付概述 第二节股份支付的确认与计量 第三节股份支付的会计处理 第十章债务重组会计 第一节债务重组概述 第二节债务重组的会计处理 第十一章每股收益 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

## &lt;&lt;高级财务会计&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页： 3.应付职工薪酬 会计准则规定，企业为获得职工提供的服务给予的各种形式的报酬以及其他相关支出均应作为企业的成本费用，在未支付之前确认为负债。

税法中对于合理的职工薪酬基本允许税前扣除，但税法中明确规定了税前扣除标准的，按照会计准则规定计入成本费用支出的金额超过规定标准部分，应进行纳税调整。

【例1.10】某企业2011年12月当期确认应支付的职工工资及其他薪金性质支出计3000万元，至2011年12月31日尚未支付，体现为资产负债表中的应付职工薪酬负债。

假定按照适用税法规定，当期计入成本费用的3000万元工资支出中，可予税前扣除的合理部分为2200万元。

企业会计准则规定，企业为获得职工提供的服务所给予的各种形式的报酬以及其他相关支出均应作为企业的成本费用，在未支付之前确认为负债。

该项应付职工薪酬负债的账面价值为3000万元。

税法规定，企业支付给职工的工资薪金性质的支出按照计税工资标准计算的金额准予税前扣除。

企业实际发生的工资支出3000万元与按照税法规定允许税前扣除的金额2200万元之间所产生的800万元差额在当期发生即应进行纳税调整。

并且在以后期间不能够再税前扣除，该项应付职工薪酬的计税基础=账面价值3000万元-未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额0=3000万元。

该项负债的账面价值3000万元与其计税基础3000万元相同，不形成暂时性差异。

4.其他负债 如企业应交的罚款和滞纳金等，在尚未支付之前按照会计规定确认为费用，同时作为负债反映。

税法规定，罚款和滞纳金不得税前扣除，其计税基础为账面价值减去未来期间计税时可予税前扣除的金额0之间的差额，即计税基础等于账面价值，不产生暂时性差异。

五、暂时性差异 暂时性差异，是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额。

其中，账面价值是指按照企业会计准则规定确定的有关资产、负债在企业的资产负债表中应列示的金额。

由于资产、负债的账面价值与其计税基础不同，产生了在未来收回资产或清偿负债的期间内，应纳税所得额增加或减少并导致未来期间应交所得税增加或减少的情况，在这些暂时性差异发生的当期，应当确认相应的递延所得税负债或递延所得税资产。

<<高级财务会计>>

编辑推荐

《高等院校会计学专业规划教材:高级财务会计(第2版)》适合选作高等院校会计专业本科生、高职生的教材,也可作为工商企业、银行、证券等相关职业者的参考书。

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>