

<<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：9787810989794

10位ISBN编号：7810989790

出版时间：2007-7

出版时间：上海财经大学出版社

作者：刘东辉 编

页数：198

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>

## &lt;&lt;高级财务会计&gt;&gt;

## 前言

2006年2月财政部发布了新的企业会计准则，包括1项基本准则和38项具体准则。随着新准则的公布实施，我国会计行业经历了又一次变革，进一步实现了与国际会计准则的接轨。为了便于广大财会类专业学生和从业人员学习提高，我们依据新的企业会计准则编写了这套高职高专会计专业系列教材。

高级财务会计是会计专业的主干核心课程，它以中级财务会计为基础，系统讲授财务会计中的高层次理论与方法，着重研究企业因各种原因所面临的特殊事项的会计处理，是会计学、财务管理等专业学生的专业必修课。

由于会计理论界对高级财务会计的内容存在不同的认识，考虑到高职高专学生的就业层面的需要，以及与教学体系中其他部分内容的衔接，并保持会计学科体系的完整性、系统性，我们对众多高级财务会计的内容进行了筛选，择取了理论界普遍认同而又具有现实意义的部分，构成本教材的框架体系。

本教材共12章，包括：所得税会计，外币会计，借款费用，或有事项，租赁会计，债务重组，非货币性资产交换，会计政策、会计估计变更和差错更正，资产负债表日后事项，关联方交易，合并财务报表等内容。

本书由哈尔滨金融高等专科学校会计系刘东辉教授担任主编，林丽、吕超任副主编。刘东辉老师负责编写了第一章、第五章、第七章、第八章和第十二章，林丽老师负责编写了第三章、第四章和第六章，吕超老师负责编写了第二章、第九章、第十章和第十一章，最后由刘东辉老师总纂定稿。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，敬请读者批评指正。

## <<高级财务会计>>

### 内容概要

《高职高专会计专业（新准则）系列教材：高级财务会计》共12章、主要内容包括：所得税会计、外币会计、借款费用、或有事项、租赁会计、债务重组、非货币性资产交换、资产负债表日后事项、关联方交易、合并财务报表等。

## &lt;&lt;高级财务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

前言第一章 绪论第一节 高级财务会计的概念第二节 高级财务会计的理论基础第三节 高级财务会计的内容构成复习思考题第二章 所得税会计第一节 所得税会计概述第二节 计税基础和暂时性差异第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量第四节 所得税费用的确认和计量复习思考题第三章 外币会计第一节 外币会计概述第二节 外币交易的会计处理第三节 外币财务报表折算复习思考题第四章 借款费用第一节 借款费用的确认第二节 借款费用资本化金额的确定复习思考题第五章 或有事项第一节 或有事项概述第二节 或有事项的会计处理复习思考题第六章 租赁会计第一节 租赁概述第二节 经营租赁的会计处理第三节 融资租赁的会计处理第四节 售后租回交易的会计处理复习思考题第七章 债务重组第一节 债务重组概述第二节 债务重组的会计处理复习思考题第八章 非货币性资产交换第一节 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复习思考题第九章 会计政策、会计估计变更和差错更正第一节 会计政策变更第二节 会计估计变更第三节 前期差错更正复习思考题第十章 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第三节 资产负债表日后非调整事项复习思考题第十一章 关联方交易第一节 关联方交易概述第二节 关联方交易及其披露复习思考题第十二章 合并财务报表第一节 合并财务报表概述第二节 合并资产负债表的编制第三节 合并利润表的编制第四节 合并现金流量表第五节 合并所有者权益变动表第六节 合并财务报表编制实例复习思考题参考文献

## 章节摘录

1.按照相关企业会计准则规定，确定资产负债表中除递延所得税负债和递延所得税资产以外的其他资产与负债项目的账面价值。

其中，资产和负债项目的账面价值，是指企业按照相关会计准则的规定进行核算后在资产负债表中列示的金额。

例如，企业持有的应收账款账面余额为2000万元，企业对该应收账款计提了100万元的坏账准备，其账面价值为1900万元，即为该应收账款在资产负债表中的列示金额。

2.按照企业会计准则中对于资产和负债计税基础的确定方法，以适用的税收法规为基础，确定资产负债表中有关资产、负债项目的计税基础。

3.比较资产、负债的账面价值与其计税基础，对于两者之间存在差异的，分析其性质，除企业会计准则中规定的特殊情况外，分别应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，确定该资产负债表日与应纳税暂时性差异及可抵扣暂时性差异相关的递延所得税负债和递延所得税资产的应有金额，并将该金额与期初递延所得税负债和递延所得税资产的余额相比，确定当期应予进一步确认的递延所得税负债和递延所得税资产的金额或应予转销的金额，作为构成利润表中所得税费用的递延所得税。

4.确定利润表中的所得税费用。

利润表中的所得税费用包括当期所得税和递延所得税两个组成部分，其中，当期所得税是指当期发生的交易或事项按照适用的税法规定计算确定的当期应交所得税；递延所得税是当期确认的递延所得税负债金额或予以转销的金额的综合结果。

按照适用的税法规定计算确定当期应纳税所得额，将应纳税所得额与适用的所得税税率计算的结果确认为当期应交所得税（当期所得税），同时结合当期确认的递延所得税资产和递延所得税负债（递延所得税），作为利润表中应予确认的所得税费用。

.....

编辑推荐

2006年2月财政部发布了新的企业会计准则，包括1项基本准则和38项具体准则。随着新准则的公布实施，我国会计行业经历了又一次变革，进一步实现了与国际会计准则的接轨。为了便于广大财会类专业学生和从业人员学习提高，我们依据新的企业会计准则编写了这套高职高专会计专业系列教材。

高级财务会计是会计专业的主干核心课程，它以中级财务会计为基础，系统讲授财务会计中的高层次理论与方法，着重研究企业因各种原因所面临的特殊事项的会计处理，是会计学、财务管理等专业学生的专业必修课。

由于会计理论界对高级财务会计的内容存在不同的认识，考虑到高职高专学生的就业层面的需要，以及与教学体系中其他部分内容的衔接，并保持会计学科体系的完整性、系统性，我们对众多高级财务会计的内容进行了筛选，择取了理论界普遍认同而又具有现实意义的部分，构成本教材的框架体系。

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>