

国家级优秀教学成果奖

普通高等教育“十一五”国家级规划教材 配套参考书
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第六版



Accounting

《高级会计学》 学习指导书

Study Guide to Advanced Accounting

主编 耿建新 戴德明

 中国人民大学出版社

国家级优秀教学成果奖

普通高等教育“十一五”国家级规划教材 配套参考书

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第六版



Accounting

《高级会计学》 学习指导书

Study Guide to Advanced Accounting

主编 耿建新 戴德明

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《高级会计学》学习指导书/耿建新等主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2014. 7
中国人民大学会计系列教材. 第六版
ISBN 978-7-300-19579-7

I. ①高… II. ①耿… III. ①会计学-高等学校-教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 142095 号

国家级优秀教学成果奖
普通高等教育“十一五”国家级规划教材 配套参考书
教育部推荐教材
中国人民大学会计系列教材·第六版
《高级会计学》学习指导书
主编 耿建新 戴德明
Gaoji Kuaijixue Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2014 年 7 月第 1 版
印 张	21.75 插页 1	印 次	2014 年 7 月第 1 次印刷
字 数	416 000	定 价	36.00 元

第六版总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自 1993 年推出第一版至今，已有近 20 个年头了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了长足的进步。回顾十几年的发展历程，从系列教材的第一版到现在呈现在读者面前的第六版，我们都在努力适应会计环境和教育环境的变化，尽可能满足高校会计教学的需要。

系列教材第一版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有制的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第一版总序）。我们在编写时关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循 1992 年颁布的“两则两制”（“两则”是指《企业会计准则》与《企业财务通则》，“两制”是指行业会计制度与行业财务制度）的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第一版包括 9 本教材，即《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》、《高级会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》。

系列教材第二版从 1997 年 10 月起陆续出版。为适应各院校的课程开设需要，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第三版从 2001 年 11 月起陆续出版。“第三版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调

原教材与现行规章制度不够衔接之处外,还尽可能吸收了国内外财会理论界所取得的一些新的理论研究成果”(阎达五,系列教材第三版总序)。

系列教材第四版从2006年7月起陆续出版。第四版进一步修订了教材与2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处,并将《计算机会计学》变更为《会计信息系统》。

系列教材第五版从2009年6月起陆续出版。第五版对《高级会计学》、《财务管理学》、《财务会计学》等书的框架结构做了较大调整,同时,新增《会计学(非专业用)》一书。

2012年起陆续出版的系列教材第六版,新增“财务报表分析”课程的配套教材;针对一些学校强化实务性、应用性的教学要求,新增“简明”和“模拟实训”两个子系列;原有《初级会计学》和《成本会计学》随书配套实训资料。同时,第六版还提供更加完善的教辅资源,包括教学用PPT、学习指导书、教材习题解答、辅助阅读资料等。

当今社会,大学生的就业压力很大,就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业,一个突出的表现是,注册会计师考试对大学会计教育的影响在迅速增大。如何处理好大学会计教育与注册会计师考试的关系,成为必须面对的一个比较突出的问题。我们认为,不能无视学生参加注册会计师考试的需要,更不能削弱对学生实际能力的培养。

一方面,在教材内容和知识点的安排上尽可能满足注册会计师考试的需要,特别是《财务会计学》、《高级会计学》、《审计学》等教材的安排,我们在这方面做了较大的改进。《财务会计学》和《高级会计学》的各章基本上对应于相关的企业会计准则,在内容上尽可能与注册会计师考试用书的相关部分保持一致。

另一方面,我们在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时,更加重视学生的长远发展,更加重视学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律、法规等规定是理所当然的,但我们的大学会计教育不能局限于对现行法律、法规的介绍与解释,而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因,一是社会经济环境日趋复杂,对会计专业人才的要求日益提高。随着信息技术的快速发展,很多技能性的会计核算工作逐渐由计算机替代,会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型人才的培养转向管理型人才的培养。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则,这也要求会计专业人士具有更强的职业判断能力。为了培养学生处理复杂业务和适应环境变化的能力,在教材的编写和使用中重视“以问题为导向”,可能是一种有效的方法。为此,系列教材第六版更多地注重引导学生积极思考,更好地将对会计准则等法规的介绍和解释融入到对会计基本理论的阐释和对解决问题的探索之中。



此外，我们在教材编写和使用过程中，更加重视同一门课程内容的前后联系以及各门课程之间的内在关联，以更好地帮助学生把握相关专业知识的系统性和整体性，努力避免局部知识之间相互隔离、彼此割裂的状况。

中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学者的精心呵护下诞生，在广大兄弟院校的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望系列教材第六版能够继续得到大家的认可，也诚恳地希望大家多提改进建议，以便我们在今后的修订中不断完善。

中国人民大学会计系

前言

本书是中国人民大学会计系列教材第六版《高级会计学》的配套学习指导书，是在中国人民大学会计系列教材第五版《高级会计学》学习指导书的基础上修改而成的。本书各章的内容包括：学习目标、学习指导（分学习重点和学习难点）、练习题（包括名词解释、判断题、单项选择题、多项选择题、计算与核算题、简答题）、参考答案和教材练习题解析。

相比较而言，第六版《高级会计学》在第五版的基础上作了较大的改动，本书也随之进行了相应的修订。本书的内容是对主教材中一些内容的提示和演练，编写本书是为了促进主教材的使用者更加全面、深入地理解其所阐述的内容。由于我国企业会计准则尚处于修改和调整阶段，因此书中的一些问题可能仍要作深入的探讨。

本书由耿建新教授、戴德明教授共同编写：第1~4，8~10，12~13，15章由耿建新教授负责，第5~7，11，14章由戴德明教授负责。

由于编者水平有限，加之时间较紧，书中难免有疏漏乃至错误之处，敬请广大师生及读者给予批评指正。

编者

目 录

第 1 章	绪论·····	1
第 2 章	物价变动会计·····	8
第 3 章	外币折算 ·····	36
第 4 章	分支机构会计 ·····	50
第 5 章	企业合并 ·····	72
第 6 章	合并财务报表（上） ·····	90
第 7 章	合并财务报表（下） ·····	126
第 8 章	衍生工具会计（上） ·····	159
第 9 章	衍生工具会计（下） ·····	176
第 10 章	租赁 ·····	194
第 11 章	特殊业务会计 ·····	213
第 12 章	特殊行业会计 ·····	243
第 13 章	特殊报告事项 ·····	273
第 14 章	所得税 ·····	295
第 15 章	企业清算、破产与重整 ·····	314

☐ 学习目标

本章是全书的理论基础，主要学习目的表现为三点：一是领会并探讨高级会计定义的意义和作用，掌握高级会计的定义并对与定义相关的理论问题有所认识；二是理解本书关于高级会计学的理论基础的探讨思路与方式，加深对我国现行会计准则相关会计理论部分的认识；三是了解高级会计学的研究范围及本书的结构安排，为后续各章的学习打好基础。

☐ 学习指导

1. 学习重点。本章学习的重点是领会并探讨高级会计定义的意义，理解本章对高级会计定义的探讨；理解本章阐述的以会计假设的松动和会计信息质量要求的延伸为表现的高级会计学的理论基础。本章要求学生通过学习对会计基本理论的认识有进一步的扩展，并能够加深对我国现阶段的企业会计准则和国际财务报告准则的理解。

2. 学习难点。本章学习的难点主要是应从理论深度上有所突破，从而真正理解会计假设、会计信息质量要求在会计理论方面的实际作用，理解在新的经济环境下产生新的会计业务并逐步形成正式的会计处理规范的条件与过程。

☐ 练习题

一、名词解释

1. 高级会计

2. 高级会计学



3. 以会计假设为核心的会计理论体系
4. 以财务会计报告目标为核心的会计理论体系
5. 会计假设的松动
6. 会计信息质量要求的强化和延伸

二、判断题

1. 我国已经有了很多《高级会计学》教材的版本,对高级会计的定义达成了共识。 ()
2. 高级会计学是会计学科中高深的学问,因此它既包括财务会计,又包括管理会计。 ()
3. 高级会计与一般财务会计的分野主要表现在业务范围方面。 ()
4. 会计假设是会计理论的基石,这是不容置疑的,因此,高级会计学也应当全面承认四个会计假设。 ()
5. 从国际会计准则的要求来看,是否使用会计假设、使用什么样的会计假设是有条件的,不能一概而论。 ()
6. 企业因各种原因形成的解散、清算,企业的重组乃至破产,都会形成对持续经营假设的否定,进而也就使权责发生制失去了存在的基础。 ()
7. 按照实质重于形式原则的要求,如果实质性的内容超过了外在形式的限制,那么会计应当以实质性内容为依据进行记录和报告。 ()

三、单项选择题

1. 下列内容没有被包括在本书所列的内容中的是 ()。
A. 企业合并会计 B. 物价变动会计
C. 人力资源会计 D. 企业清算会计
2. 下列有关高级会计定义的说法不正确的是 ()。
A. 高级会计属于财务会计系列
B. 高级会计也离不开证、账、表
C. 高级会计与一般财务会计的分野主要在业务范围方面
D. 高级会计是所有会计的精华,是广义会计的高、精、尖
3. 企业清算、破产会计的产生形成的结果是 ()。
A. 会计主体假设的松动 B. 持续经营假设的松动
C. 会计分期假设的松动 D. 货币计量假设的松动
4. 外币业务会计和物价变动会计的产生形成的结果是 ()。
A. 会计主体假设的松动 B. 持续经营假设的松动
C. 会计分期假设的松动 D. 货币计量假设的松动
5. 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。这是指企业会计准则中的 ()。

- A. 审慎原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 如实反映原则
- D. 重要性原则

6. 大型企业集团和跨国公司发生的母公司与子公司、子公司与子公司之间的会计业务,如合并财务报表、企业合并等,属于()。

- A. 跨越单一会计主体的会计业务
- B. 与特殊经营方式企业紧密相关的特有会计业务
- C. 一些特殊经营行业的会计业务
- D. 在某一特定时期发生的会计业务

四、多项选择题

1. 从我国当前对高级会计学的探讨情况来看,与其类似的说法还有()。

- A. 高级财务会计
- B. 特种业务会计
- C. 特种会计
- D. 国际会计
- E. 可持续发展会计

2. 认为高级会计属于财务会计系列的理由为()。

- A. 它也是以货币为计量单位进行核算
- B. 它也是以合法的会计凭证作为登记经济业务的依据
- C. 它也是依据会计凭证登记账簿,依据账簿编制对外报出的财务报表
- D. 它也是一种以企业决策、内部管理为主要目的的会计
- E. 它也是一种以事前、事中控制为主要目的的会计

3. 国际财务报告准则的《关于编制和提供财务报表的框架》中承认的基础假设是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 一致性
- D. 记账本位币和币值稳定
- E. 权责发生制

4. 按照真实反映原则,在遇到财务资料不足以真实反映所拟反映情况的风险时,可以采用的方法及其要求为()。

- A. 对有的事项可以不予反映,如企业内部产生的商誉
- B. 对一些事项应予以确认,但应揭示其确认和计量方面存在差错的风险
- C. 总的来看,即使面对确认、计量方面的风险,也必须反映一些新出现的经济业务
- D. 总的来看,如果面对确认、计量方面的风险,就必须采取审慎态度而回避风险
- E. 与我国《企业会计准则——基本准则》中的重要性原则基本一致

5. 本书将高级会计学的研究范围定位于一些中级财务会计学一般不涉及或者不深入论述的特殊会计业务。具体来说,包括()。



- A. 跨越单一会计主体的会计业务
 - B. 仅在某类企业中存在的特殊会计业务
 - C. 在某一特定时期发生的会计业务
 - D. 一些特殊经营行业的会计业务
 - E. 与企业财务报告相关的特殊业务
6. 按照本书的观点, 跨越单一会计主体的会计业务主要是指 ()。
- A. 分支机构会计
 - B. 合并财务报表
 - C. 分部报告
 - D. 外币报表折算
 - E. 企业解体清算
7. 按照本书的观点, 在某一特定时期发生的会计业务主要是指 ()。
- A. 企业解体清算
 - B. 企业破产清算
 - C. 物价变动会计
 - D. 债务重组
 - E. 外币业务会计

五、简答题

1. 什么是高级会计? 与一般财务会计的关系如何?
2. 我国《企业会计准则——基本准则》与原有《企业会计准则》之间在理论部分的区别何在? 与国际财务报告准则中的《关于编制和提供财务报表的框架》、《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》关系如何? 理解它们之间的相互关系有何重要意义?
3. 什么是会计假设的松动? 与高级会计学的形成有什么关系?
4. 什么是会计信息质量要求的强化和延伸? 与高级会计学单独成科有什么关系?
5. 高级会计学的研究范围是如何分类的? 包括哪些内容?
6. 着眼于高级会计学的特点, 应当如何进行研究才能取得较好的效果?

□ 参考答案

一、名词解释

1. 高级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、延伸和开拓的一种会计, 即利用财务会计的固有方法, 对现有财务会计未包括的业务, 以及随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务, 以新的会计观念、方法进行反映和监督的会计。它与传统财务会计互相补充, 共同构成了财务会计的完整体系。

2. 高级会计学是有别于财务会计学 (即我们在一般情况下所说的中级会计)、专门研究一些高级会计业务的一门正在不断发展、完善的会计学科。它的形成与发展对一般财务会计学形成了很大的冲击, 其结果是形成了对一些特殊会

计业务的处理方式,弥补了一般财务会计学的不足。

3. 以会计假设为核心的会计理论体系是指在我国新会计准则颁布之前,以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为核心,同时也将会计原则(也称为会计核算的一般原则)视为会计理论重要内容的会计理论体系。在这种理论体系中,会计假设是最高层次,会计原则是在会计假设指导下控制会计实务、制定会计行为规范的信条。

4. 以财务会计报告目标为核心的会计理论体系是指我国新会计准则颁布之后,在财务会计报告目标指导下的会计理论体系。这种会计理论体系强调财务会计报告目标在整个理论体系中的重要作用,并以会计信息质量要求作为会计理论体系的重要组成部分。

5. 会计假设的松动中的“松动”有两层含义:一是原有的客观条件发生了较大程度的变动,难以用原有的方式限制和解释;二是原有的条件为客观形势所限,被彻底否定。会计假设的松动只是会计理论发生变化的结果,其根本原因是客观经济环境的变化,是原有的会计前提条件不能完全适应变化了的客观经济环境的表现形式。

6. 会计信息质量要求的强化和延伸是指突出了财务会计报告目标的理论体系必然会强调会计信息质量,而这样的要求也就必然会反映在对会计信息质量的原则性要求方面,因此与会计信息质量相关的会计原则必然要发挥更大的作用,以满足这种要求。

二、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. √
6. √ 7. √

三、单项选择题

1. C 2. D 3. B 4. D 5. B
6. A

四、多项选择题

1. ABC 2. ABC 3. BE 4. ABC 5. ABCDE
6. ABCD 7. ABD

五、简答题

1. 高级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、延伸和开拓的一种会计,即利用财务会计的固有方法,对现有财务会计未包括的业务,以及随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务,以新的会计观念、方法进行反映和监督的会计。

它与传统财务会计互相补充,共同构成了财务会计的完整体系。具体来说,高级会计与一般财务会计之间的关系可总结为以下几点:



(1) 高级会计属于财务会计系列, 即它也是以货币为主要计量单位进行核算; 它也是以合法的会计凭证为记录经济业务的依据; 它也是依据会计凭证登记账簿、依据账簿编制对外报出的财务报表; 从本质上看, 它也是以记录经济业务为手段而全面介入企业经营的一种管理活动。

(2) 高级会计与一般(中级)财务会计的分野主要表现在业务范围方面, 即高级会计反映和监督的内容有一些是一般财务会计不见得有, 或者是不经常发生的业务事项, 主要表现为一些特殊经济业务和特殊经营方式企业的特殊会计事项。

(3) 高级会计与一般财务会计的区别还可表现在对会计业务反映的连续性、系统性和全面性方面, 即高级会计所反映的业务只发生于某一特定时期, 且既可能发生于所有企业, 又可能发生于部分企业, 总之属于一般财务会计所不能完全包括的业务事项。

2. 我国《企业会计准则——基本准则》与原有《企业会计准则》之间在理论部分的差别主要表现为: 在总则部分增加了财务会计报告的目标和财务会计报告使用者, 并将权责发生制由原来的一般原则转至了总则部分, 即成为了会计基础。按照《企业会计准则——基本准则》的规定, 财务会计报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息, 反映企业管理层受托责任履行情况, 有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

我国《企业会计准则——基本准则》与国际财务报告准则中的《关于编制和提供财务报表的框架》之间的区别主要表现在: 国际财务报告准则《关于编制和提供财务报表的框架》对财务会计目标作出了明确的专门说明; 提出的基本假设只是权责发生制和持续经营; 财务报表的质量特征的内容由可理解性、相关性、可靠性、可比性、相关和可靠信息的制约因素和公允表述构成; 对资本和资本保全概念进行了说明。

我国《企业会计准则——基本准则》与《国际会计准则第1号——财务报表的列报》之间的区别主要表现在: 在准则的相关理论部分特别强调了持续经营、权责发生制会计、列报的一致性、重要性和汇总。而《国际会计准则第1号——财务报表的列报》的其他内容则主要与我国新会计准则体系中的财务报表列报相关。

理解它们之间的相互关系的重要意义为: 可以深入掌握我国《企业会计准则——基本准则》的含义, 对会计理论有更深刻的认识; 可以以此为线索对国际财务报告准则有所了解, 从而加深理解; 可以由此认识到我国会计准则在总体要求方面与国际上其他国家之间的异同, 并深入探讨原因。

3. 这里讲的会计假设“松动”有两层含义, 一是原有的客观条件发生了较

大程度的变化,难以用原有的方式限制和解释;二是原有的条件为客观形势所限,被彻底否定。会计假设只是会计理论发生变化的结果,其根本原因是客观经济环境的变化,是原有的会计前提与新的环境不相适应的反映。由此可以看到,以会计假设为核心的会计理论体系由于以一定的前提条件为支撑,其范围必然要受前提条件所制约,很难容纳超越其前提条件的内容,这样,当会计环境发生变化、一些新的经济业务超越了前提条件的限定后,以会计假设为核心的会计理论体系就很难支撑下去了。但是,以财务会计报告目标为导向的会计理论体系没有给自身设定约束条件,因此也就能在多变的会计环境中有较强的适应性。这说明,以财务会计报告目标为导向的会计理论体系在外延上要更广阔一些,因此,它也就能在变化了的会计环境中发挥作用。

由此可以看到,是否使用会计假设,使用哪些会计假设,是有条件的。如果全面承认几项会计假设,会计核算的范围将会在很大程度上被限定,只能运用于一般财务会计;而由于高级会计部分或全部脱离了会计假设全面限定的范围,因此就需要对高级会计另行考虑、专门阐述了。

4. 会计信息质量要求的强化,是指会计信息质量要求在新的经济业务中进一步发挥了它原有的作用,将其指导思想式的信条贯穿于新的经济业务之中;会计信息质量要求的延伸则是指面对新的经济环境,会计信息质量要求将其适用基础的范围扩大,从而又在指导业务实践方面产生了新的效能。在新的经济环境下,随着以财务会计报告目标为导向的会计理论体系的形成,会计信息质量要求得到了进一步的加强,它的加强来自于弥补会计假设松动后出现的理论空缺的需要,同时也是促成高级会计真正成为新的财务会计处理惯例的理论依据。因此,会计信息质量要求的强化和延伸使新会计业务有了固定的处理方式,从而促使高级会计学单独成科。

5. 本书将高级会计学的研究范围和内容定位于一般财务会计学不涉及或者需要深入论述的业务处理方面。书中倾向于将这些内容按一定标准分为五类:跨越单一会计主体的会计业务;仅在某类企业中存在的特殊会计业务;在某一特定时期发生的会计业务;一些特殊经营行业的会计业务;与企业财务报告相关的特殊业务。

6. 着眼于高级会计学的特点,本书所采用的研究方法为以下几点:以中级财务会计学为起点,进行深层次的研究;以各个有特色的会计业务为核心,进行专题研究;理论与实务紧密结合,重视业务分析和实例演示;进行多方位比较,坚持“洋为中用”,着重分析我国的实际情况。

C 第2章

Chapter 2

物价变动会计

☐ 学习目标

本章为本书第一部分的内容，属于高级会计的基础理论与基本方法，主要是使读者从理论上对与物价变动相关的会计问题有充分、足够的认识，为深入理解我国的公允价值会计及其在实际运用中的具体表现打好基础。本章的具体内容与本书后续大多数章节相关，在学习中一定要加以注意。

本章的学习目的主要为以下五点：一是掌握与物价变动会计相关的基础概念，包括一般物价指数、个别物价指数、货币单位购买力、财务资本保全、实物资本保全等；二是掌握物价变动会计的概念，包括一般物价水平会计、现行成本会计、现行成本与一般物价水平结合会计；三是了解货币性项目和非货币性项目在物价变动时期的特点及对二者进行划分的重要意义，熟知对非货币性项目进行调整的一般要求，熟知货币性项目购买力损益的计算要求，熟练掌握一般物价水平会计的实际操作过程；四是熟知资产持有损益的构成内容，熟练掌握对各项资产已实现持有损益和未实现持有损益的计算要求，熟练掌握现行成本会计的实际操作过程；五是了解现行成本与一般物价水平结合会计的特征，掌握现行成本与一般物价水平会计的实际操作过程。

☐ 学习指导

1. 学习重点：本章学习的重点是按照国际财务报告准则的基本要求，深入理解与物价变动有关的经济业务，熟练掌握物价变动会计的操作方式及其会计处理过程。从理论层面上，本章要重点掌握与物价变动会计相关的系列概念，了解

各概念之间的相互关系，真正明白公允价值会计产生的背景及其在实操上的理论支持。从实务操作层面，主要是扎实掌握一般物价指数会计与现行成本会计的实操过程，并将这样的操作方式与我国普遍实施的公允价值的判断方式、资产评估业务等紧密相连，为更好地从事这方面的实际业务打好基础。

2. 学习难点：本章学习的难点主要是在于理论和实务操作两个方面。具体来说，本章在理论上的难点主要是如何在结合我国公允价值会计的基础上对与物价变动会计相关的系列概念有全面的理解；而如何扎实掌握一般物价指数会计、现行成本会计的计算方法及其全部计算过程，并了解现行成本与一般物价水平结合会计的一般操作方式，则是本章在实务操作方面的难点。

□ 练习题

一、名词解释

- | | |
|-----------|---------------------|
| 1. 物价变动 | 10. 一般物价水平会计 |
| 2. 物价指数 | 11. 现行成本会计 |
| 3. 一般物价指数 | 12. 现行成本与一般物价水平结合会计 |
| 4. 个别物价指数 | 13. 货币性项目 |
| 5. 货币购买力 | 14. 非货币性项目 |
| 6. 资本保全 | 15. 货币性项目购买力损益 |
| 7. 财务资本保全 | 16. 资产持有损益 |
| 8. 实物资本保全 | |
| 9. 物价变动会计 | |

二、判断题

1. 由于一般物价指数是社会物价变动的衡量依据，因此其可以准确地反映社会各类商品、劳务的物价变动情况。（ ）
2. 对于资本概念的两种理解，如果财务报表使用者主要关心保全名义上的投入资本或投入资本的购买力，就应当采用资本的财务概念。（ ）
3. 一般物价水平会计的实施要点在于既要改变企业的账计资产、收益额，又要调整企业的财务报表。（ ）
4. 由于现行成本与一般物价水平结合会计综合了两种方法的优点，因此它才是真正完美无缺的物价变动会计。（ ）
5. 在物价上升时期持有货币性资产，在物价下降时期持有货币性负债，会为企业带来财务损失。（ ）
6. 在一般物价水平会计中，对留存收益项目的调整一般采用年内平均的物价指数。（ ）
7. 按现行成本法的要求，货币性项目购买力损益应当作为一个重要项目计