



高级财务会计

(最新版)

全国高等教育自学考试同步训练·同步过关

主 组

编 / 全国高等教育自学考试命题研究组
编 / 中国人民大学 刘志杰

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书
会计专业 (独立本科段)

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书
全国高等教育自学考试同步训练·同步过关

高级财务会计

组 编 全国高等教育自学考试命题研究组
主 编 中国人民大学 刘志杰

人民日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国高等教育自学考试同步训练·同步过关·财经类 3/ 刘志杰
主编. —北京: 人民日报出版社, 2004. 12
ISBN 7-80208-130-0

I. 全… II. 刘… III. 经济—高等教育—自学考试—自学参
考资料 IV. G726.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 135153 号

书 名: 全国高等教育自学考试同步训练·同步过关·财经类 3
高级财务会计

主 编: 刘志杰
责任编辑: 紫 玉
装帧设计: 赵鹏丽
文稿统筹: 谭伟红
项目统筹: 杨铁军

出版发行: 人民日报出版社(北京金台西路 2 号 邮编: 100733,
电话: 010-65369529, 65369527)

经 销: 新华书店
印 刷: 北京市朝阳印刷厂

开 本: 880mm × 1230mm 1/32
字 数: 1960 千字
印 张: 60 印张
印 数: 0001—5000 册
印 次: 2005 年 3 月第 1 版 第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80208-130-0/G·077
定 价: 195.00 元

前 言

本书是与全国高等教育自学考试《高级财务会计》自学考试大纲、教材相配套的辅导用书。

编写依据:

1. 全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《高级财务会计自学考试大纲》;

2. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的教材《高级财务会计》(中国财政经济出版社, 李大诚主编)。

本书的特点:

1. 以考试大纲规定的考核知识点及能力层次为线索, 按最新体例分章节进行编写。每章均列有考点透视, 并将每一章节可能出现的所有考核知识按考试题型编写同步跟踪强化训练题, 以便考生扎实、准确掌握本章内容。

2. 对每一章的重点、难点部分进行解答并举例点评, 又将本章近年出现过的考题进行分析, 每章又附有知识网络图, 这对于考生全面把握教材内容, 掌握重点、难点, 正确解答各种题型, 具有切实的指导意义。

3. 附录部分包括两套模拟试题、一套最新全真试题及参考答案, 以便考生及时了解最新考试动态及方向。

编 者

于中国人民大学

目 录

导 论	(1)
考点透视	(1)
同步跟踪强化训练	(1)
参考答案	(5)
重点难点举例点评	(7)
历年考题分析	(10)
知识网络图	(11)
第一章 外币会计	(12)
考点透视	(12)
同步跟踪强化训练	(12)
参考答案	(22)
重点难点举例点评	(30)
历年考题分析	(33)
知识网络图	(37)
第二章 所得税会计	(38)
考点透视	(38)
同步跟踪强化训练	(38)
参考答案	(48)
重点难点举例点评	(56)
历年考题分析	(59)
知识网络图	(64)

第三章 上市公司会计信息的披露	(65)
考点透视	(65)
同步跟踪强化训练	(65)
参考答案	(73)
重点难点举例点评	(76)
历年考题分析	(77)
知识网络图	(79)
第四章 租赁会计	(80)
考点透视	(80)
同步跟踪强化训练	(80)
参考答案	(86)
重点难点举例点评	(92)
历年考题分析	(93)
知识网络图	(97)
第五章 房地产会计	(98)
考点透视	(98)
同步跟踪强化训练	(98)
参考答案	(105)
重点难点举例点评	(110)
历年考题分析	(112)
知识网络图	(115)
第六章 企业合并会计(一)——企业合并的账务处理	(116)
考点透视	(116)
同步跟踪强化训练	(116)
参考答案	(123)
重点难点举例点评	(128)
历年考题分析	(129)

知识网络图	(133)
第七章 企业合并会计 (二) —— 购并日的合并会计报表	(134)
考点透视	(134)
同步跟踪强化训练	(134)
参考答案	(140)
重点难点举例点评	(144)
历年考题分析	(146)
知识网络图	(154)
第八章 企业合并会计 (三) —— 购并日后合并会计报表	(155)
考点透视	(155)
同步跟踪强化训练	(155)
参考答案	(167)
重点难点举例点评	(173)
历年考题分析	(180)
知识网络图	(185)
第九章 通货膨胀会计概述	(186)
考点透视	(186)
同步跟踪强化训练	(186)
参考答案	(192)
重点难点举例点评	(197)
历年考题分析	(199)
知识网络图	(201)
第十章 一般物价水平会计	(202)
考点透视	(202)
同步跟踪强化训练	(202)
参考答案	(211)
重点难点举例点评	(217)

历年考题分析	(221)
知识网络图	(222)
第十一章 现时成本会计	(223)
考点透视	(223)
同步跟踪强化训练	(223)
参考答案	(231)
重点难点举例点评	(237)
历年考题分析	(239)
知识网络图	(240)
第十二章 清算会计	(241)
考点透视	(241)
同步跟踪强化训练	(241)
参考答案	(250)
重点难点举例点评	(258)
历年考题分析	(259)
知识网络图	(263)
附录:	
模拟试题 (一)	(264)
模拟试题 (一) 参考答案	(271)
模拟试题 (二)	(275)
模拟试题 (二) 参考答案	(283)
2004 年 (下) 高等教育自学考试全国统一命题考试	
高级财务会计试卷	(289)
2004 年 (下) 高等教育自学考试全国统一命题考试	
高级财务会计试卷参考答案	(298)
为什么逾千万自考生如此信赖北大燕园?	
读者信息反馈卡	

导 论

考 点 透 视

本章主要考核高级财务会计的产生、概念及核算内容。了解高级财务会计产生的社会经济条件，掌握高级财务会计的概念、核算内容及其依据的会计理论。

同 步 跟 踪 强 化 训 练

一、单项选择题

1. 会计萌芽形态出现于 ()
☒ A. 奴隶社会繁盛时期 B. 封建社会繁盛时期
C. 资本主义繁盛时期 D. 社会主义繁盛时期
2. 现代企业会计两个相对独立的分支是 ()
A. 成本会计和财务会计
☒ B. 财务会计和管理会计
C. 一般财务会计和高级财务会计
D. 企业会计和事业单位会计
3. 随着会计边界的不断变化和职能范围的日益扩大，出现的新的会计分支不包括 ()
A. 人力资源会计 B. 绿色环保会计

③ 外币会计

D. 国民经济会计

4. 财务会计理论的基本结构是指 ()

A. 财务会计所依据的会计原则的构成

B. 财务会计所依据的会计概念的构成

C. 财务会计所依据的会计目标的构成

✓ D. 财务会计所依据的会计基础观念的构成

5. 建立会计实务和会计理论的基础是 A ()

A. 会计目标

✓ B. 环境假设

C. 会计概念

D. 会计原则

6. 会计假设是 ()

A. 确认和计量会计事项时所应当依据的概念和规则

B. 对会计基本要素和会计核算的经济业务所下的定义

✓ D. 对广泛的财务会计内容的基本归类和核算前提

D. 指会计人员面对变化不定的社会环境作出的合理推论

7. 财务会计又称 B ()

A. 初级会计

B. 外部报告会计

C. 企业会计

D. 内部报告会计

8. 会计核算的前提条件是 B ()

A. 会计目标

B. 会计假设

C. 会计概念

D. 会计原则

9. 在高级财务会计核算的内容中, 属于特殊经营行业的特殊会计业务的是 C ()

A. 企业所得税的会计业务

B. 股份上市公司信息披露的会计业务

C. 现代租赁经营的会计业务

D. 外币交易与折算的会计业务

10. 在高级财务会计核算的内容中, 属于复合会计主体的特殊会计业务的是 B ()

A. 外币交易与折算的会计业务

- B. 企业合并会计业务
 - C. 企业停业、破产与清算的会计业务
 - D. 现代租赁经营的会计业务
11. 在高级财务会计核算的内容中, 属于特殊经济时期的特殊会计业务的是 (D)
- A. 股份上市公司信息披露的会计业务
 - B. 企业合并的会计业务
 - C. 房地产经营的会计业务
 - D. 通货膨胀信息披露的会计业务
12. 在高级财务会计核算的内容中, 外币交易与折算的会计业务属于 (A)
- A. 各类企业均可能发生的特殊会计业务
 - B. 特殊经营行业的特殊会计业务
 - C. 复合会计主体的特殊会计业务
 - D. 特殊经济时期的特殊会计业务

二、多项选择题

1. 会计发展所经历的三个阶段是 ABP ()
- A. 古代阶段
 - B. 近代阶段
 - C. 当代阶段
 - D. 现代阶段
 - E. 未来阶段
2. 现代会计形成的标志有 ABC ()
- A. 会计工艺的现代化
 - B. 企业会计形成了财务会计和管理会计两个相对独立的分支
 - C. 会计边界不断变化、职能范围日益扩大
 - D. 制定公认会计准则规范会计核算
 - E. 确立了会计目标和会计假设
3. 财务会计理论基本结构的会计基础观念包括 BADE ()
- A. 会计方法
 - B. 会计目标

- ### 三、名词解释

- ## 1. 会计报表目标

3. 会计概念

4. 高级财务会计

四、简答题

1. 什么是财务会计的基本理论？财务会计的基本理论由哪些会计基础观念构成？各自的含义是什么？
2. 复合会计主体的特殊会计业务包括哪些内容？
3. 各类企业均可能发生的特殊会计业务包括哪些内容？
4. 为什么高级财务会计属于财务会计体系？

【参考答案】

一、单项选择题

- 1.A 2.B 3.C 4.D 5.A 6.D 7.B 8.B 9.C 10.B 11.D
12.A

二、多项选择题

- 1.ABD 2.ABC 3.BCDE 4.ABCDE 5.BC 6.BCD 7.AD

三、名词解释

1. 会计报表目标，又称“会计目标”。是指会计是为哪些人提供哪些会计信息，以及满足会计报表使用者的哪些需要。
2. 会计准则，又称“会计原则”，是建立在会计目标、会计假设及会计概念等会计基础理论之上具体确认和计量会计事项所应当依据的概念和规则。
3. 会计概念是对会计基本要素和会计核算的经济业务所下的定义，也是对广泛的财务会计内容的基本归类。
4. 高级财务会计是运用传统的财务会计理论与方法，以及在新的社会经济条件下发展了的财务会计理论与方法，对在新的经济条件下出现的一般财务会计中不予包括或不经常发生的企业特殊经济业

务进行核算和监督，向与企业有经济利害关系者提供有用的决策会计信息经济管理活动。

四、简答题

1. 答：财务会计的基本理论是指进行财务会计核算所依据的各种会计基础观念。构成财务会计理论的各种会计基础观念包括会计目标、会计假设、会计概念和会计原则。财务会计的会计目标是指财务会计是为哪些人提供哪些财务会计信息，以及满足财务会计报表使用者的哪些需要。财务会计的会计假设是指财务会计人员面对变化不定的社会环境作出的合理推论，它是会计核算的前提条件。财务会计的会计概念是指对财务会计的基本要素和财务会计核算的经济业务所下的定义，也是对广泛的财务会计内容的基本归类。财务会计的会计原则，则是建立在财务会计的会计目标、会计假设和会计概念等会计基础理论之上具体确认和计量财务会计事项所应当依据的概念和规则。

2. 答：复合会计主体的特殊会计业务，主要有：（1）企业合并的会计业务；（2）集团公司的母公司与子公司以及总公司与所属分支机构及各所属企业间内部往来的会计业务；（3）企业合并和集团公司建立后合并会计报表编制的会计业务。

3. 答：各类企业均可能发生的特殊会计业务，主要有：（1）外币交易与折算的会计业务；（2）企业所得税的会计业务；（3）股份上市公司信息披露的会计业务。

4. 答：高级财务会计是运用传统财务会计理论与方法，以及在新的社会经济条件下发展了的财务会计理论与方法，对在新的社会经济条件下出现的一般财务会计中不予包括或不经常发生的企业特殊经济业务进行核算和监督，向与企业有经济利害关系者提供决策有用的会计信息经济管理活动。从高级财务会计的概念可以看出：

（1）高级财务会计核算和监督的对象，是企业新的社会经济条件下出现的特殊经济业务，属于企业的资金运动，与传统财务会

由此说明高级财务会计与传统财务会计有着共同的会计目标,依据着共同的财务会计的基本理论,运用着传统财务会计基本方法,核算和监督相同的会计对象,因此,高级财务会计属于财务会计体系。

【分析】：会计目标是建立会计实务和会计理论的基础，是会计理论基本结构的最高层次，故选B。考生应了解财务会计理论的基本

本结构中各会计基础观念的作用。

2. 财务会计具有的特征包括 ()

- A. 以对外报告为主目标和以编制通用会计报表为最终目的
- B. 以企业现在和未来的资金运动作为核算对象
- C. 以公认会计准则指导和规范会计核算
- D. 运用传统会计的基本方法和程序进行会计数据的处理与加工
- E. 以提高经济效益为目的

【答案】：ACD

【分析】：选项 B 和 E 是管理会计的特征。财务会计和管理会计是企业会计的两个重要分支。财务会计又称“外部报告会计”，管理会计又称“内部报告会计”。考生应在与管理会计的比较中，把握财务会计的特征。

二、高级财务会计的概念和核算内容

高级财务会计运用传统财务会计理论与方法，以及在新的社会经济条件下发展了的财务会计理论与方法，对在新的经济条件下出现的一般财务会计中不予包括或不经常发生的企业特殊经济业务进行核算和监督，向与企业有经济利害关系者提供有用的决策会计信息经济管理活动。

高级财务会计的核算内容包括：

(1) 各类企业均可能发生的特殊会计业务，主要有：①外币交易与折算的会计业务；②企业所得税的会计业务；③股份上市公司信息披露的会计业务。

(2) 特殊经营行业的特殊会计业务，主要有：①期货交易与经营的会计业务；②现代租赁经营的会计业务；③房地产经营的会计业务。

(3) 复合会计主体的特殊会计业务，主要有：①企业合并的会计业务；②集团公司的母公司与子公司以及总公司与所属分支机构及各所属企业间内部往来的会计业务；③企业合并和集团公司建立

后合并会计报表编制的会计业务。

(4) 特殊经济时期的特殊会计业务, 主要有: ①通货膨胀信息披露的会计业务; ②企业停业、破产与清算的会计业务。

【典型例题分析】

1. 在高级财务会计核算的内容中, 属于各类企业均可能发生的特殊会计业务是 ()
- A. 企业合并会计业务
 - B. 期货交易与经营的会计业务
 - C. 现代租赁经营的会计业务
 - D. 外币交易和折算的会计业务

【答案】: D

【分析】: 选项 A 企业合并会计业务属于复合会计主体的特殊会计业务。选项 B 期货交易与经营的会计业务和选项 C 现代租赁经营的会计业务都属于特殊经营行业的特殊会计业务。

2. 有关高级财务会计, 下列说法正确的有 ()
- A. 高级财务会计是随着新的社会经济条件的出现而产生和发展的
 - B. 高级财务会计是财务会计体系的重要组成部分
 - C. 高级财务会计对一般财务会计中不予包括或不经常发生的企业特殊经济业务进行核算和监督
 - D. 高级财务会计继承运用了传统财务会计基本理论与方法
 - E. 由于高级财务会计核算特殊经济业务, 故不以“公认会计准则”为指导

【答案】: ABCD

【分析】: 高级财务会计的产生与社会经济条件的变化有着密切的关系。它在会计理论的基本结构与方法方面与传统财务会计具有一致性、继承性, 并在传统财务会计的基础上又有新的发展。高级财务会计仍以“公认会计准则”指导和规范会计核算。故不选 E。