

立信会计系列精品教材

上海“十一五”重点规划教材  
上海市会计学教育高地重点建设项目

# 高级财务会计学

主编 邓小洋



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计系列精品教材

上海“十一五”重点规划教材

上海市会计学教育高地重点建设项目

# 高级财务会计学

主 编 邓小洋

副主编 张奇峰



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计学/邓小洋主编. —上海:立信会计

出版社, 2009. 2

(立信会计系列精品教材)

ISBN 978-7-5429-2234-2

I. 高… II. 邓… III. 财务会计—教材

IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 019162 号

责任编辑 张巧玲

封面设计 周崇文

## 高级财务会计学

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 28 插 页 2

字 数 532 千字

版 次 2009 年 2 月 第 1 版

印 次 2009 年 2 月 第 1 次

印 数 1—3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2234 - 2/F · 1953

定 价 42.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换



## 序

立信会计这一品牌是由我国现代会计之父、会计学家及会计教育家潘序伦博士创立的。上海立信会计学院是我国唯一一所会计命名的、以培养财会、经济管理类各级专门人才为目标的全日制普通高等院校,在近 80 年的办学历史中,根据潘序伦老校长确定的“立信为本,实践为衡,求是务实,报效社会”的办学理念,为社会培养了 20 余万财经管理人才,在会计界享有盛誉。2005 年,上海立信会计学院会计学专业群被上海市确定为重点建设的教育高地,“立信会计系列精品教材”是会计学教育高地的建设项目之一。

立信会计因其会计教育、会计师事务所与会计出版社三位一体的办学模式而使其教材在国内独树一帜。在我国会计国际趋同及其企业会计准则体系已经形成、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下,高等院校会计学专业无论从教学的理念,还是教学的内容与手段都在发生变化。为适应这些变化,我们组织编写了这套“立信会计系列精品教材”。这套系列教材主要以高等院校会计学本科专业的学生为使用对象,由《会计学原理》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》与《电算化会计》八本教材构成,涵盖了高等院校本科会计学专业的八门核心课程,其中的一些教材也适用于财务管理、审计学以及工商管理等财经类专业的教学。

之所以将这套系列教材列为精品教材,是因为这套教材的编写努力传承了潘老校长开创的立信会计教材编写的良好传统,吸收了潘老校长以及



各位立信会计贤达编写的教材精华,以及国内外同类教材的精华、当前会计理论与会计教育研究成果的精华,采用教授领衔、任课老师参与的原则,将教材编写与精品课程建设、课堂教学紧密地结合起来,在内容上将会计理论与会计实务有机地结合起来。

尽管我们将这套会计系列教材定位于精品教材,也为编写好这套教材作出了努力,但限于水平仍会有种种不足。同时,会计学科是与社会经济环境密切相关的,新的会计业务与新的会计问题在不断地出现,也需要对教材进行及时更新。为此,我们真诚地期待着各位专家、学者及广大的读者对这套教材的任何方面提出意见和建议,以便再版时改进,使其成为名副其实的精品教材。

陈瑞京



## 前 言

本书系上海市会计学教育高地重点建设项目、上海立信会计学院编写的立信会计系列精品教材之一,与《中级财务会计学》相衔接。它是我们为高等院校会计学本科专业高年级学生编写的教材,可按一学年每周4~6学时组织教学。同时,本书也可供从事经济管理工作的人员,特别是从事财经类工作的财务经理、会计专业人士、会计教学和自学者参考。

20世纪90年代以来,随着科学技术的迅猛发展,国际分工和生产社会化程度的空前提高,各国经济的相互依赖程度日益加强,出现了全球经济一体化的大趋势。我国不失时机地选择加入了WTO(世界经贸组织)。会计作为经济管理的重要组成部分,将不可避免地受到加入“世贸”的影响和冲击,加入WTO后,中国经济出现了迅速与世界经济融合的新趋势。为了适应全球经济一体化的发展需要,财政部于2006年2月15日发布了修订后的《企业会计准则》,其中包括1项基本准则和38项具体准则。

该准则体系自2007年1月1日起正式在上市公司施行。这是我国在新形势下经济发展、企业国际化战略上作出的决策,标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系即将建立。为了帮助学生了解我国最新会计准则,我们编写了本书。

应该特别指出的是,尽管我国此次会计制度实行了重大变革,在很大程度上与国际会计准则出现了趋同,但我国毕竟处于由计划经济向市场经济过渡的过渡期。会计毕竟是特定环境的产物,虽然它本身可以对环境产生一定的反作用,但最终仍不可避免地受到环境的制约。可以预见,新的会计准则在实施中将面临严峻挑战,会计准则不断进行变革和修订也必将



是我国未来几年会计演进过程中的主旋律。因此,我们一致认为从教学的角度出发,将目前比较成熟的内容编入教材比较切实可行。至于国内尚不成熟的业务,读者可参阅国外相关教材。

全书内容简洁,共分十五章,有四个方面的内容。第一至第三章分别论述独资、合伙和总分店经营的会计。第四至第六章涉及企业合并和合并报表的编制,对企业合并的基本会计方法、购并日和购并日后合并报表的编制进行了较为详细的论述。第十至第十一章讨论特殊的财务报告,即中期报告、分部报告以及物价变动情况下的财务报告问题。其余章节则引领读者进入特殊的会计专题,包括租赁、外币交易、外币报表折算、所得税、金融工具以及债务重组、改组与破产清算和政府及非营利组织会计等。

邓小洋教授担任本书主编,张奇峰副教授担任副主编。邓小洋主持全书大纲的编写工作,除参加编写、组织领导外,负责对全部初稿进行修改、补充和总纂。各章初稿的执笔人各自负责草拟本章的复习思考题。各章初稿执笔人依次为:第一、第二章章立军副教授;第三章郑永生副教授;第四章邓小洋教授;第五、第六章张奇峰副教授;第七、第十章龚明晓副教授;第八、第九章张海霞副教授;第十一、第十四章王志伟讲师;第十二章李江萍副教授;第十三章柳青副教授;第十五章杨家亲副教授。

由于《高级财务会计学》这门课程涉及的内容特别多,加之参加编书的人员比较多,因急于供教学之用,仓促成稿付梓,我们对有些问题没有进行仔细推敲,有些内容没有涉及,书中缺点乃至谬误难以避免,恳请读者批评指正。

编 者

2009年1月



# 目 录

15		所有者权益对合 第四章
18		对人人对合簿 一
22		对股人对合 二
25		对薪业企对合 第五章
65		对薪算部业企对合 一
82		对社社会交大农算薪部业企对合 二
14		对文考参
<b>1</b>	<b>第一章 独资企业会计</b>	<b>1</b>
1	本章提要	1
1	第一节 独资企业概述	1
1	一、独资企业的概念	1
2	二、独资企业的特点	2
3	第二节 个人独资企业会计核算的特点	3
5	第三节 独资企业的会计核算	5
8	第四节 独资企业财务会计报告	8
8	一、独资企业财务报表的种类	8
8	二、独资企业财务报表的编制方法	8
10	参考文献	10
11	复习思考题	11
11	业务题	11
<b>12</b>	<b>第二章 合伙企业会计</b>	<b>12</b>
12	本章提要	12
12	第一节 合伙企业概述	12
12	一、合伙企业的概念	12
13	二、合伙企业的特点	13
14	三、合伙协议的内容	14
15	第二节 合伙企业会计的特点	15
15	一、合伙企业会计核算的特点	15
16	二、合伙企业账户设置	16
17	第三节 合伙企业的设立与经营	17
17	一、合伙企业的设立	17
20	二、合伙人往来	20
20	三、合伙企业经营成果的分配	20





第四节 合伙权益变动 .....	24
一、新合伙人入伙 .....	24
二、合伙人退伙 .....	25
第五节 合伙企业清算 .....	29
一、合伙企业清算概述 .....	29
二、合伙企业的清算方式及会计处理 .....	32
参考文献 .....	44
复习思考题 .....	45
业务题 .....	46
案例题 .....	47
第三章 总分店会计 .....	49
本章提要 .....	49
第一节 总分店会计的特点 .....	49
一、总分店经营的特点 .....	50
二、总分店会计核算制度 .....	50
三、总分店会计的主要特点 .....	51
四、总分店会计核算的账户设置 .....	51
五、总分店商品调拨的计价 .....	51
第二节 总分店往来事项的会计处理 .....	52
一、总分店之间资金的划拨和汇交 .....	52
二、总分店之间商品的调拨 .....	53
三、分店固定资产的核算 .....	54
四、总店账上的分店费用 .....	55
五、分店间交易事项 .....	56
六、分店利润的划转 .....	57
第三节 相对账户的调节与联合会计报表的编制 .....	57
一、相对账户的调节 .....	57
二、总分店财务报表的联合 .....	58
第四节 总分店核算的其他形式 .....	62
一、附属企业的核算 .....	62
二、销售代理店的核算 .....	65
参考文献 .....	67
复习思考题 .....	67



第四章 企业合并会计 .....	68
本章提要 .....	68
第一节 企业合并的涵义、原因与方式 .....	69
一、企业合并的涵义与原因 .....	69
二、企业合并的方式 .....	71
第二节 企业合并的基本会计方法及适用范围 .....	72
一、企业合并的基本方法 .....	72
二、各种合并方法的适用范围 .....	73
第三节 企业合并会计方法的历史回顾及比较 .....	74
一、三种会计方法产生的会计结果差异的分析 .....	76
二、三种会计处理方法的理论依据差异分析 .....	77
第四节 企业合并会计方法的信息质量特征分析 .....	80
一、三种会计处理方法提供的会计信息的相关性分析 .....	80
二、三种会计处理方法提供的会计信息的可靠性分析 .....	81
三、三种会计处理方法提供的会计信息的可比性分析 .....	83
四、从成本效益角度对三种会计处理方法的分析 .....	84
五、一种或多种会计处理方法并存对会计信息质量的影响分析 .....	85
第五节 企业合并的基本理论及其对商誉的影响 .....	87
一、企业合并的基本理论 .....	87
二、不同的企业合并理论对合并商誉的影响 .....	89
第六节 企业合并的理论结构 .....	89
参考文献 .....	91
复习思考题 .....	92
第五章 购并日的合并财务报表 .....	93
本章提要 .....	93
第一节 合并财务报表概述 .....	94
一、合并财务报表的必要性及其局限性 .....	94
二、合并财务报表的合并范围 .....	95
三、合并财务报表的编制程序 .....	100
第二节 非同一控制下购并日的合并财务报表 .....	101
一、母公司持有子公司全部股权时合并报表的编制 .....	102
二、母公司持有子公司的部分股权时合并报表的编制 .....	110
第三节 同一控制下股权取得日的合并财务报表 .....	116



一、合并资产负债表 .....	116
二、合并利润表与合并现金流量表 .....	119
参考文献 .....	119
复习思考题 .....	119
业务题 .....	119
<b>第六章 购并日后的合并财务报表 .....</b>	<b>121</b>
本章提要 .....	121
第一节 长期股权投资的会计处理 .....	122
一、长期股权投资核算中的成本法与权益法 .....	122
二、合并财务报表下长期股权投资核算举例 .....	123
第二节 抵销内部交易：基本原理 .....	129
一、集团内部经济业务事项的分类 .....	129
二、合并资产负债表与利润表编制的抵销项目 .....	130
三、合并现金流量表的编制 .....	153
第三节 合并财务报表编制：综合案例 .....	157
一、编制合并工作底稿的抵销分录 .....	159
二、编制合并工作底稿 .....	162
第四节 合并财务报表附注 .....	165
参考文献 .....	166
复习思考题 .....	166
业务题 .....	166
<b>第七章 租赁会计 .....</b>	<b>170</b>
本章提要 .....	170
第一节 租赁概述 .....	170
一、与租赁相关的基本概念 .....	170
二、租赁的分类 .....	172
三、租赁的特征 .....	172
第二节 经营租赁 .....	172
一、承租人的会计处理 .....	172
二、出租人的会计处理 .....	174
第三节 融资租赁 .....	176
一、融资租赁的确认 .....	176



二、承租人对融资租赁的会计处理 .....	177
三、出租人对融资租赁的会计处理 .....	183
第四节 售后租回 .....	189
一、售后租回交易的定义 .....	189
二、售后租回交易的会计处理 .....	190
参考文献 .....	197
复习思考题 .....	198
业务题 .....	198
<b>第八章 外币交易会计</b> .....	201
本章提要 .....	201
第一节 外币交易会计概述 .....	202
一、外币与外币交易 .....	202
二、外汇与汇率 .....	202
三、外币业务记账方法 .....	208
四、汇兑损益 .....	208
第二节 外币交易的会计处理 .....	210
一、外币交易会计处理的两种观点 .....	210
二、外币交易发生日的会计处理 .....	214
三、资产负债表日和结算日对外币项目余额的会计处理 .....	215
参考文献 .....	220
复习思考题 .....	220
业务题 .....	220
<b>第九章 外币报表折算</b> .....	222
本章提要 .....	222
第一节 外币报表折算概述 .....	223
一、外币报表折算的涵义及意义 .....	223
二、外币报表折算的主要会计问题 .....	224
第二节 外币报表折算方法 .....	225
一、流动与非流动性项目法 .....	225
二、货币与非货币性项目法 .....	228
三、时态法 .....	230
四、现行汇率法 .....	232



五、世界主要国家外币折算方法的规定 .....	234
第三节 我国外币报表折算方法 .....	236
一、境外经营财务报表的折算 .....	236
二、处于恶性通货膨胀经济中境外经营财务报表的折算 .....	239
参考文献 .....	239
复习思考题 .....	239
业务题 .....	239
第十章 物价变动会计 .....	243
本章提要 .....	243
第一节 物价变动会计概述 .....	243
一、物价变动及其类型 .....	243
二、物价变动对传统会计的影响 .....	245
三、物价变动会计的产生 .....	245
四、物价变动会计的定义 .....	246
五、物价变动会计的基本概念 .....	246
六、物价变动会计的目标比较 .....	248
七、物价变动会计的主要模式 .....	249
第二节 历史成本/稳定币值会计 .....	251
一、历史成本/稳定币值会计及其发展 .....	251
二、历史成本/稳定币值会计的特点 .....	253
三、历史成本/稳定币值会计的基本程序和方法 .....	253
四、历史成本/稳定币值会计的评价 .....	260
第三节 现行成本/名义币值会计 .....	261
一、现行成本/名义币值会计及其发展 .....	261
二、现行成本/名义币值会计的特点 .....	263
三、现行成本/名义币值会计的基本程序和方法 .....	263
四、现行成本/名义币值会计的评价 .....	271
第四节 现行成本/稳定币值会计 .....	272
一、现行成本/稳定币值会计概述 .....	272
二、现行成本/稳定币值会计的基本程序与方法 .....	273
三、现行成本/稳定币值会计的评价 .....	279
第五节 物价变动会计在各国的应用 .....	279
一、美国 .....	279



二、英国 .....	280
三、巴西 .....	281
四、国际会计准则委员会 .....	281
五、其他国家 .....	282
参考文献 .....	282
复习思考题 .....	283
<b>第十一章 分部报告与中期报告 .....</b>	<b>284</b>
本章提要 .....	284
第一节 分部报告概述 .....	284
一、分部及分部报告的涵义 .....	284
二、分部的分类 .....	284
第二节 报告分部的确定 .....	286
一、报告分部的确定标准 .....	286
二、分部的合并 .....	289
第三节 分部报告的披露 .....	289
一、主要报告形式的披露 .....	290
二、次要报告形式的披露 .....	290
三、其他形式的披露 .....	291
第四节 中期报告概述 .....	291
一、中期财务报告定义 .....	291
二、中期财务报告的构成 .....	291
三、中期财务报告的确认与计量 .....	292
第五节 中期财务报告的披露 .....	293
一、中期财务报告编制要求 .....	293
二、中期财务报告附注的编制要求 .....	296
参考文献 .....	297
复习思考题 .....	298
<b>第十二章 所得税会计 .....</b>	<b>300</b>
本章提要 .....	300
第一节 递延所得税 .....	300
一、递延所得税的形成 .....	300
二、递延所得税的性质 .....	304



第二节 递延所得税资产和负债的计算	305
一、计税基础的确定	305
二、暂时性差异	308
三、递延所得税资产和负债的计算	309
四、所得税费用	313
第三节 经营亏损的抵前与转后	314
一、亏损抵前	314
二、亏损转后	315
三、我国对经营亏损的会计处理方法	316
第四节 递延所得税在财务报表中的列示与披露	317
一、递延所得税资产和递延所得税负债的流动性划分	317
二、递延所得税资产和负债项目金额的列示	318
三、递延所得税在我国财务报表中的列示与披露	318
参考文献	319
复习思考题	319
业务题	319
<b>第十三章 金融工具会计</b>	<b>322</b>
本章提要	322
第一节 金融工具概述	323
一、金融工具相关概念	323
二、金融资产的分类	326
三、金融负债的分类	328
四、金融工具的创新对传统财务会计模式的影响	329
第二节 金融资产和金融负债的确认	331
一、金融资产和金融负债的初始确认	331
二、金融资产和金融负债的终止确认	331
第三节 金融资产和金融负债的计量	333
一、金融资产和金融负债的初始计量	333
二、金融资产和金融负债的后续计量	333
三、金融资产减值	335
四、公允价值的确定	337
第四节 金融资产和金融负债的列示和披露	339
一、金融资产和金融负债的列示	339



二、金融资产和金融负债的披露 .....	340
第五节 衍生金融工具的会计处理 .....	345
一、衍生金融工具概述 .....	345
二、几种典型的衍生金融工具 .....	347
三、衍生金融工具投机的会计处理 .....	351
四、套期保值会计 .....	356
参考文献 .....	365
复习思考题 .....	366
业务题 .....	366
<b>第十四章 公司解散、破产、重整与和解会计 .....</b>	<b>368</b>
本章提要 .....	368
第一节 公司解散和企业破产的法律程序及会计特点 .....	368
一、公司解散的法律程序 .....	368
二、企业破产的法律程序 .....	369
三、会计特点 .....	371
第二节 公司解散清算会计 .....	372
一、解散清算的会计处理程序 .....	372
二、解散清算的会计处理 .....	372
第三节 公司破产清算会计 .....	377
一、破产宣告的条件和清算组的职责 .....	377
二、破产财产的清偿 .....	378
三、破产清算的会计处理 .....	379
第四节 重整与和解会计 .....	386
一、债务重组 .....	386
二、资本改组 .....	392
参考文献 .....	395
复习思考题 .....	395
业务题 .....	395
<b>第十五章 政府及非营利组织会计 .....</b>	<b>397</b>
本章提要 .....	397
第一节 政府及非营利组织会计概述 .....	398
一、政府及非营利组织的类型 .....	398





二、政府及非营利组织的运营环境 .....	400
三、政府及非营利组织的特征 .....	402
四、政府及非营利组织会计的重要性 .....	402
五、政府及非营利组织会计的组成体系 .....	403
第二节 政府会计 .....	405
一、政府会计目标 .....	406
二、政府会计特征 .....	406
三、政府会计准则 .....	410
四、政府财务报告 .....	411
第三节 非营利组织会计 .....	418
一、非营利组织会计目标 .....	419
二、非营利组织会计特征 .....	419
三、非营利组织会计准则 .....	421
四、非营利组织财务报告 .....	423
参考文献 .....	430
复习思考题 .....	431
1.1 .....	
1.2 .....	
1.3 .....	
1.4 .....	
1.5 .....	
1.6 .....	
1.7 .....	
1.8 .....	
1.9 .....	
1.10 .....	
1.11 .....	
1.12 .....	
1.13 .....	
1.14 .....	
1.15 .....	
1.16 .....	
1.17 .....	
1.18 .....	
1.19 .....	
1.20 .....	
1.21 .....	
1.22 .....	
1.23 .....	
1.24 .....	
1.25 .....	
1.26 .....	
1.27 .....	
1.28 .....	
1.29 .....	
1.30 .....	
1.31 .....	
1.32 .....	
1.33 .....	
1.34 .....	
1.35 .....	
1.36 .....	
1.37 .....	
1.38 .....	
1.39 .....	
1.40 .....	
1.41 .....	
1.42 .....	
1.43 .....	
1.44 .....	
1.45 .....	
1.46 .....	
1.47 .....	
1.48 .....	
1.49 .....	
1.50 .....	
1.51 .....	
1.52 .....	
1.53 .....	
1.54 .....	
1.55 .....	
1.56 .....	
1.57 .....	
1.58 .....	
1.59 .....	
1.60 .....	
1.61 .....	
1.62 .....	
1.63 .....	
1.64 .....	
1.65 .....	
1.66 .....	
1.67 .....	
1.68 .....	
1.69 .....	
1.70 .....	
1.71 .....	
1.72 .....	
1.73 .....	
1.74 .....	
1.75 .....	
1.76 .....	
1.77 .....	
1.78 .....	
1.79 .....	
1.80 .....	
1.81 .....	
1.82 .....	
1.83 .....	
1.84 .....	
1.85 .....	
1.86 .....	
1.87 .....	
1.88 .....	
1.89 .....	
1.90 .....	
1.91 .....	
1.92 .....	
1.93 .....	
1.94 .....	
1.95 .....	
1.96 .....	
1.97 .....	
1.98 .....	
1.99 .....	
2.00 .....	