



主编 杨金观

kuaiji
aojicaiwu

XueXiZhiNan

高级财务会计 学习指南



经济科学出版社

图 书 在 册 号 (CIP)

高 级 财 务 会 计 学 习 指 南 / 杨 金 观 主 编 . — 北 京 : 经 济 科 学 出 版 社 , 2009.5

学 校 出 版 社 , 2009.5

高级财务会计学习指南

I. 高… II. 杨… III. 财务会计—高等学校—教材 IV. F234.4

资料 IV. F234.4

杨金观 主 编
宗文龙 副主编

责任编辑: 王世伟

责任校对: 王世伟

设计: 王世伟

技术编辑: 王世伟

高级财务会计学习指南

主 编 杨金观

副主编 宗文龙

经济科学出版社出版, 发行

社址: 北京市西城区阜成路甲28号 邮编: 100142

总编室电话: 88191517 发行部电话: 88191540

网址: www.esj.com.cn

电子邮箱: esj@esj.com.cn

北京成信印刷有限公司印刷

承印书号: 1111

880×1230 32开 6印张 130000字

2009年2月第1版 2009年2月第1次印刷

印数: 0001—4000册

ISBN 978-7-3028-7881-2 定价: 16.00元

(图书在版印数, 图 书 在 册 号)

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计学习指南 / 杨金观主编. —北京: 经济科学出版社, 2009. 2

中央财经大学会计学科重点建设教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7881 - 5

I. 高… II. 杨… III. 财务会计 - 高等学校 - 教学参考资料 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 005636 号

责任编辑: 侯加恒

责任校对: 王苗苗

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

高级财务会计学习指南

杨金观 主 编

宗文龙 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

880 × 1230 32 开 6 印张 150000 字

2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月第 1 次印刷

印数: 0001—4000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7881 - 5 定价: 16.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

为帮助学员更好地理解和掌握高级财务会计的内容，我们编写了这本《高级财务会计学习指南》（以下简称《指南》），概括总结了高级财务会计课程内容的学习要点，并设计了必要的习题以强化学员的学习效果。

作为中央财经大学会计学科重点教材、北京市高等教育精品教材立项项目《高级财务会计》（经济科学出版社，2008年9月版）的配套教材，本书保持与《高级财务会计》结构上的一致性，包括企业合并会计，购并日的合并财务报表，购并后的合并财务报表，企业集团内部交易的抵销，外币交易会计与外币报表折算，物价变动会计，所得税会计，衍生金融工具会计，公开发行证券公司的信息披露，分部报告与中期财务报告，租赁会计，企业清算、破产与重整会计共计十二章的内容；《指南》各章包括学习目的与要求，主要名词（中英文对照），重点内容，复习思考题，练习题（分为单项选择题、多项选择题、判断题、作业题）。其中，练习题部分均给出参考答案，复习思考题留给学员自主完成、“仁者见仁、智者见智”。

需要说明的是，随着人们对高级财务会计本质认识的不断发展，相应的会计处理也在不断发生变化，《指南》中有些题目并非唯一不变的答案。我们希望读者能够通过《指南》加强对问题的理解，而不是机械地记住答案。

本书由杨金观担任主编，宗文龙担任副主编。参加编写的有杨金观教授（第一章），王鑫副教授（第二、三、九、十章），余应敏教授（第四、五章），宗文龙副教授（第六、七、十一、十二

由于编者水平有限,加之高级财务会计课程内容本身的不断发展,对于书中的疏漏与不当之处,敬请读者谅解与指正。

2008年12月



第一部分 指南内容

第一章 企业合并会计 / 3

学习目的与要求 / 3

主要名词（中英文对照） / 3

重点内容 / 3

复习思考题 / 5

练习题 / 6

第二章 合并财务报表——购并日的合并财务报表 / 14

学习目的与要求 / 14

主要名词（中英文对照） / 14

重点内容 / 15

复习思考题 / 19

练习题 / 19

第三章 合并财务报表——购并后的合并财务报表 / 27

学习目的与要求 / 27

主要名词（中英文对照） / 27

重点内容 / 27

复习思考题 / 37

练习题 / 37

第四章 合并财务报表——企业集团内部交易的抵销 / 46

学习目的与要求 / 46

主要名词（中英文对照） / 46

重点内容 / 47

复习思考题 / 51

练习题 / 52

第五章 外币交易会计与外币报表折算 / 60

学习目的与要求 / 60

主要名词（中英文对照） / 60

重点内容 / 61

复习思考题 / 65

练习题 / 65

第六章 物价变动会计 / 74

学习目的与要求 / 74

主要名词（中英文对照） / 74

重点内容 / 75

复习思考题 / 77

练习题 / 77

第七章 所得税会计 / 83

学习目的与要求 / 83

主要名词（中英文对照） / 83

重点内容 / 84

复习思考题 / 86

练习题 / 86

第八章 衍生金融工具会计 / 94

学习目的与要求 / 94

主要名词 (中英文对照) / 94

重点内容 / 94

复习思考题 / 95

练习题 / 96

第九章 公开发行证券公司的信息披露 / 100

学习目的与要求 / 100

主要名词 (中英文对照) / 100

重点内容 / 100

复习思考题 / 102

练习题 / 103

第十章 分部报告与中期财务报告 / 108

学习目的与要求 / 108

主要名词 (中英文对照) / 108

重点内容 / 108

复习思考题 / 114

练习题 / 114

第十一章 租赁会计 / 119

学习目的与要求 / 119

主要名词 (中英文对照) / 119

重点内容 / 120

复习思考题 / 123

练习题 / 123

第十二章 企业清算、破产与重整会计 / 131

学习目的与要求 / 131

主要名词（中英文对照） / 131

重点内容 / 131

复习思考题 / 135

练习题 / 135

第二部分 练习题参考答案

第一章 企业合并会计 / 143

第二章 合并财务报表——购并日的合并财务报表 / 144

第三章 合并财务报表——购并后的合并财务报表 / 148

第四章 合并财务报表——企业集团内部交易的抵销 / 156

第五章 外币交易会计与外币报表折算 / 158

第六章 物价变动会计 / 162

第七章 所得税会计 / 165

第八章 衍生金融工具会计 / 168

第九章 公开发行证券公司的信息披露 / 172

第十章 分部报告与中期财务报告 / 174

第十一章 租赁会计 / 175

第十二章 企业清算、破产与重整会计 / 179

参考资料 / 182

第一部分

指南内容

第一章 企业合并会计

学习目的与要求

通过本章的学习，了解当前企业合并的现状，熟悉企业合并涉及的主要会计问题，掌握企业合并的定义和类型，以及不同企业合并类型的会计处理方法，即权益结合法和购买法；掌握同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并的具体会计处理过程，进一步熟悉企业合并的会计信息披露和企业合并两种会计处理方法的比较。

主要名词（中英文对照）

- | | |
|----------|---|
| 1. 企业合并 | Business combination |
| 2. 吸收合并 | Merger |
| 3. 创立合并 | Consolidation |
| 4. 控股合并 | Acquisition of majority interest; Acquisition |
| 5. 购买法 | Purchase Method |
| 6. 权益结合法 | pooling of interest method |
| 7. 商誉 | goodwill |

重点内容

1. 同一控制下的企业合并

判断是否属于同一控制下的企业合并的注意点

(1) 实施最终控制的一方，通常是指企业集团中的母公司或

者有关主管单位。

(2) 相同的多方,是指根据投资者之间的协议约定,为扩大其中某一投资者对被投资单位股份的控制比例,或者巩固某一投资者对被投资单位的控制地位,在对被投资单位的生产经营决策行使表决权时发表相同意见的两个或两个以上的法人或其他组织。

(3) 控制并非暂时性(时间性要求),是指参与合并各方在合并前后较长的时间内受同一方或多方控制,控制时间通常在1年以上(含1年)。

(4) 一方或相同的多方控制下的企业合并,合并双方的合并行为不完全是自愿进行和完成的,这种企业合并不属于交易行为,而是参与合并各方资产和负债的重新组合。

2. 购买法的特点

(1) 实施合并的企业应按其成本进行核算。

(2) 购买企业收到被并企业的资产和负债应按公允价值入账,合并成本超过取得净资产公允价值的差额,确认为商誉。

(3) 实施合并企业的收益包括当年本身实现的收益,但仅包括合并日后被并企业所实现的收益。

(4) 合并费用的处理:分直接费用和间接费用,分别处理。

(5) 不需要对参与合并的其他企业的会计记录加以调整,因他们的资产和负债已按公允价值记账。

3. 购买法与权益结合法对经济的影响

(1) 对主要报表的影响

① 对合并资产负债表的影响;

② 对合并损益表的影响。

(2) 影响的具体分析

① 对合并当年经营成果的影响不同;

② 对合并以后年度经营成果的影响不同;

③ 对各主要财务指标的影响不同;

- ④ 对合并后企业股权结构的影响不同;
- ⑤ 对现金流量影响不同;
- ⑥ 对合并后公司股票价格的影响不同;
- ⑦ 对税负的影响不同。

(3) 对各主要财务指标的影响不同

- ① 对资产负债率的影响;
- ② 对流动比率的影响;
- ③ 对净资产收益率的影响;
- ④ 对权益负债率的影响;
- ⑤ 对利润和毛利率增长趋势的影响。

复习思考题

1. 简述企业合并的主要分类。
2. 什么是同一控制下的企业合并? 如何判断是否属于同一控制下的企业合并?
3. 企业合并中的会计问题是什么?
4. 简述权益结合法的主要特征。
5. 同一控制下的企业合并, 合并中取得有关净资产的入账价值与支付的合并对价账面价值之间的差额应如何处理?
6. 简述购买法的主要特征。
7. 简述购买法的应用步骤。
8. 简述购买日确定的有关条件。
9. 企业合并成本中与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额应如何处理?
10. 试结合我国上市公司并购的实践, 分析企业合并会计方法的运用。

练习题

(一) 单项选择题

1. 企业合并包括 ()。
 - A. 吸收合并、买卖合并和控股合并
 - B. 吸收合并、新设合并和控股合并
 - C. 吸收合并和控股合并
 - D. 吸收合并和新设合并
2. 下列关于吸收合并表述正确的是 ()。
 - A. 吸收合并是指两个或两个以上的企业合并成为一个单一的企业
 - B. 吸收合并仅指两个企业合并成为一个单一的企业
 - C. 吸收合并是指两个或两个以上的企业协议组成一个新的企业
 - D. 吸收合并仅指两个企业协议组成一个新的企业
3. 下列关于新设合并表述正确的是 ()。
 - A. 新设合并是指两个或两个以上的企业合并成为一个单一的企业
 - B. 新设合并仅指两个企业合并成为一个单一的企业
 - C. 参与合并的各方在企业合并后法人资格均被注销, 合并后重新注册成立一家新的企业
 - D. 新设合并仅指两个企业协议组成一个新的企业
4. 一个企业用货币资金兼并另一企业, 购买成本大于所获净资产公允价值之间的差额, 应记入 ()。
 - A. “管理费用” 账户
 - B. “商誉” 账户
 - C. “营业外支出” 账户
 - D. “其他业务支出” 账户
5. 企业合并采用购买法核算, 购买成本小于所获净资产的公

允价值差额记入的会计科目是 ()。

- A. 其他业务支出
- B. 营业外支出
- C. 营业外收入
- D. 管理费用

6. 企业合并采用购买法核算, 购买成本大于所获净资产的公允价值差额记入的会计科目是 ()。

- A. 资本公积
- B. 递延资产
- C. 无形资产
- D. 商誉

7. 企业合并采用权益结合法核算, 合并方企业发行的股票面值小于被合并方企业股本的差额转入合并方企业的 () 会计科目。

- A. 资本公积
- B. 实收资本
- C. 盈余公积
- D. 营业外收入

8. 企业合并采用权益结合法账务处理的基本原则是 ()。

- A. 部分参与合并企业的资产、负债和所有者权益均以账面价值转入合并后企业
- B. 所有参与合并企业的资产和所有者权益均以账面价值转入合并后企业
- C. 所有参与合并企业的资产和负债均以账面价值转入合并后企业
- D. 所有参与合并企业的资产、负债和所有者权益均以账面价值转入合并后企业

9. 在我国, 同一控制下的企业合并, 合并资产负债表中被合并方的资产、负债, 应当采用的计量基础是 ()。

- A. 原账面价值
- B. 公允价值
- C. 市场价值
- D. 现值

10. 在我国, 非同一控制下的企业合并, 合并资产负债表中被合并方的资产、负债, 应当采用的计量基础是 ()。

- A. 原账面价值
- B. 公允价值
- C. 市场价值
- D. 现值

11. 在我国,非同一控制下的企业合并中,购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当()。

- A. 于发生时直接计入当期管理费用
- B. 直接归属于合并成本
- C. 先从发行股份的溢价中扣减,余额计入当期管理费用
- D. 冲减留存收益

(二) 多项选择题

1. 企业合并的方式有()。

- A. 吸收合并
- B. 新设合并
- C. 购买合并
- D. 控股合并
- E. 分散合并

2. 下列关于吸收合并正确表述的内容包括()。

- A. 吸收合并是两个或两个以上的企业合并成为一个或两个企业
- B. 吸收合并是指两个或两个以上的企业合并成为一个单一的企业
- C. 合并后一个企业保留法人资格,其他企业的法人资格消失
- D. 合并后一个企业保留法人资格,其他企业的法人资格也仍存在
- E. 吸收合并通常由继续存在的企业以现金购买或用股票交换被合并企业的净资产

3. 下列关于新设合并正确表述的内容包括()。

- A. 新设合并是两个或两个以上的企业协议合并组成一个新的企业
- B. 新设合并是两个或两个以上的企业协议合并组成一个或两个以上的新的企业
- C. 新设合并通常由新设企业用股票交换原有企业的净资产