
高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材

李 雪◎总主编 徐国君◎主审

高级财务会计 学习指导书

陈德英◎主编

马俊云 陈 莎◎副主编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材

李 雪◎总主编 徐国君◎主审

高级财务会计 学习指导书

陈德英◎主编

马俊云 陈 莎◎副主编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计学习指导书 / 陈德英主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 8
高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材/李雪主编
ISBN 978 - 7 - 5095 - 7632 - 8

I. ①高… II. ①陈… III. ①财务会计 - 高等学校 - 教学参考资料 IV. ①
F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 184075 号

责任编辑: 张若丹
封面设计: 智点创意

责任校对: 徐艳丽
版式设计: 录文通

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczzjcb.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

710 × 1000 毫米 16 开 16 印张 324 000 字

2017 年 8 月第 1 版 2017 年 8 月北京第 1 次印刷

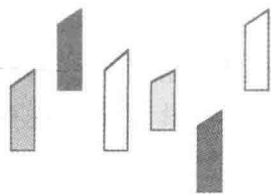
定价: 53.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7632 - 8

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190414 QQ: 447268889



总 序

经济社会越发展，会计人才越重要。经济社会发展需要会计改革与之相适应，会计事业全面发展又对经济社会发展具有重要的促进作用。新中国成立以来，特别是改革开放以来的实践证明，各项重大改革几乎都离不开会计改革，同时对会计人才培养不断提出新的要求。当下金融创新、虚拟经济、强化监管、内部控制等成为时代主旋律，会计人才的培养必将成为当前和今后一个时期经济社会发展的关键要素之一。

高等学校作为会计人才培养的主阵地，必须面对经济社会对会计人才的新要求，对会计人才培养的理论和实践作出新的设想和探索。经过多年的研究和探索，培养高素质应用型会计人才已经成为我国部分公办大学、所有独立学院和民办大学财会类专业共同的人才培养目标。其中，运用精细化管理的思想，探索和人才需求密切结合的精细化会计人才培养模式是各高校运用较多的做法。该培养模式按照市场需求、学生的就业方向和学习兴趣细分专业方向和专业课程，分层次、分方向培养会计诚信度高、实践能力强的应用型会计人才，取得了良好的培养效果。实施会计人才的精细化培养已成为提高会计人才培养质量的重要保证，是高校打造办学特色的重要途径。

与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证，是实现培养目标的重要工具。教材是高校实现应用型会计人才的精细化培养目标的重要载体，教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。应用型会计人才培养的教材编写和出版这些年相对比较热闹，但教材质量和适用性仍然存在一些问题，如：出版社对应用型会计本科教材的出版还不够重视，没有进行有效的组织；应用型本科院校多为新建院校，教材建设相对滞后，主观上也较愿意使用其他本科教材；在教材使用中存在比较严重的混用现

象，出版的教材目标读者群不明确等。这些问题都影响了会计人才精细化培养目标的实现。

为了更好地适应会计人才精细化培养的需要，我们组织具有多年应用型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套应用型会计人才精细化培养教材。本系列教材由会计学学科导引、会计学、财务管理概论、高级财务会计、政府与非营利组织会计、金融企业会计、涉外企业会计、房地产企业会计、施工企业会计、旅游饮食服务业会计、小企业会计、商品流通企业会计、内部控制、资产评估、财经法规与会计职业道德、高级财务管理、税收筹划、政府审计、内部审计、经济责任审计、效益审计、经济学基础、证券投资学、会计综合模拟实验（手工实验）和会计综合模拟实验（财务软件的应用）等构成。为了保证教材的质量，本套教材聘请了著名高校的专家教授进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见，至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写，至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套教材的特色如下：

1. 应用性

本系列教材建设坚持培养精细化的应用型会计人才，体现了应用型人才培养的定位，体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念，遵循了高等教育教学基本规律，重视知识、能力和素质的协调发展，从内容选材、教学方法、学习方法、实验配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格和教学大纲的基本要求，与各专业的课程结构和课程设置相对应，与课程平台和课程模块相对应。教材在结构纵横布局、内容重点选取、示例习题设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求，把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本系列教材反映了应用型会计人才精细化培养的内容，能够反映学科领域的新发展。教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。教材还强调了系列配套，包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本系列教材力争打破传统教材自身知识框架的封闭性，尝试多方面知识的融会贯通，注重知识层次的递进，体现每一科目的基本内容，同时在具体内容上突出实际运用知识的能力，使本系列教材做到“教师易教，学生乐学，技能实用”。

5. 自学性

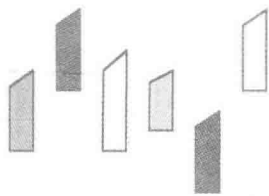
自学能力是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力，才能最终建立起终身学习的保障体系，这也是应用型本科的客观要求。本系列教材要能调动学生的学习积极性，理论方面尽量通俗易懂，实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习，本套教材配套了学习指导书和 PPT。

本套教材的定位把握准确，教材特色明显，适用于应用型高校选用，容易得到学生和市场的认可，便于教师的教学和学生的自学。

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材凝聚了众多领导、教授、专家和老师多年来的经验和心血。当然，由于我们的经验和人力有限，教材中难免存在不足，我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将伴随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材，以便及时反映学科的最新发展和应用型人才精细化培养的最新变化。

李 雷

2017年6月



前 言

本书是高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材《高级财务会计》的配套学习指导书，具有应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点。既可作为高等财经院校教学的教材，也可作为企业管理人员学习的参考用书。

本书根据《高级财务会计》教材及教学大纲的要求，设计了各章重点与难点的提炼讲解，在讲解的过程中配有相关典型例题。讲解完毕，每章配有练习题并提供相应的参考答案。

《高级财务会计学习指导书》分为三个部分，第一部分为“学习指导及思考与练习”，下设“本章基本内容框架”“重点、难点讲解及典型例题”“思考与练习”，第二部分为“思考与练习参考答案”，第三部分为“模拟试题及参考答案”。

本书具有以下特点：

(1) 本书以国际会计惯例为依据，所依据的会计规范是最新的国际会计准则和我国最新的企业会计准则。

(2) 理论精练，习题的设计突出理论联系实际，体现实际操作能力，即重视知识、能力和素质的协调发展。

(3) 注重实战，案例相伴。将实际经济生活中出现的真实案例经过些许加工后编入本书，使学生通过练习能更多地接触会计实务，提高分析和解决问题的能力。

(4) 注重对重点难点的讲解，借助 T 型账户、图、表等工具进行讲解，图文并茂，通俗易懂。

(5) 习题形式多样，既有客观题，也有大量的案例题和业务题，涵盖面广，可以考查学生综合分析和解决问题的能力。

(6) 重视对知识点的总结，并运用知识点对比的方式便于掌握记忆。

本书的具体分工如下：

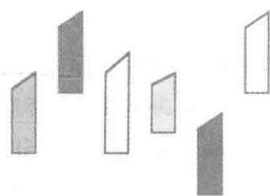
本书由陈德英主编，马俊云、陈莎为副主编，李小林、孙晓彤、于群、纪安坤、冉宁宁、胡晓阳、朱鹤、罗园园参与编写。具体分工如下：第一章总论（孙晓彤），第二章或有事项（纪安坤），第三章非货币性资产交换（马俊云），第四章债务重组（马俊云），第五章所得税（陈德英），第六章外币业务（胡晓阳），第七章租赁（李小林），第八章政府补助（陈莎），第九章借款费用（李小林），第十章股份支付（于群），第十一章会计政策、会计估计变更和差错更正（陈莎），第十二章资产负债表日后事项（陈德英、罗园园），第十三章每股收益（冉宁宁），第十四章分部报告和中期财务报告（朱鹤），第十五章企业合并（陈德英），第十六章合并财务报表（陈德英）。

本书在编写过程中参考了大量相关教材和论著，在此向有关作者致以深深的谢意！

本书的编写先后经过多次讨论研究，力求内容编排合理、避免错误，但难免存在考虑不周，表达不妥当的地方，书中疏漏不足之处，敬请读者批评指正。

编者

2017年7月



目 录

第一部分 学习指导及思考与练习

第一章 总论	(3)
本章基本内容框架	(3)
重点、难点讲解及典型例题	(3)
思考与练习	(5)
第二章 或有事项	(8)
本章基本内容框架	(8)
重点、难点讲解及典型例题	(8)
思考与练习	(14)
第三章 非货币性资产交换	(18)
本章基本内容框架	(18)
重点、难点讲解及典型例题	(18)
思考与练习	(21)
第四章 债务重组	(27)
本章基本内容框架	(27)
重点、难点讲解及典型例题	(27)
思考与练习	(32)
第五章 所得税	(37)
本章基本内容框架	(37)
重点、难点讲解及典型例题	(37)
思考与练习	(41)
第六章 外币业务	(49)
本章基本内容框架	(49)
重点、难点讲解及典型例题	(49)

思考与练习	(53)
第七章 租赁	(58)
本章基本内容框架	(58)
重点、难点讲解及典型例题	(58)
思考与练习	(75)
第八章 政府补助	(79)
本章基本内容框架	(79)
重点、难点讲解及典型例题	(79)
思考与练习	(83)
第九章 借款费用	(88)
本章基本内容框架	(88)
重点、难点讲解及典型例题	(88)
思考与练习	(95)
第十章 股份支付	(100)
本章基本内容框架	(100)
重点、难点讲解及典型例题	(100)
思考与练习	(106)
第十一章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(112)
本章基本内容框架	(112)
重点、难点讲解及典型例题	(112)
思考与练习	(120)
第十二章 资产负债表日后事项	(126)
本章基本内容框架	(126)
重点、难点讲解及典型例题	(126)
思考与练习	(130)
第十三章 每股收益	(137)
本章基本内容框架	(137)
重点、难点讲解及典型例题	(137)
思考与练习	(139)
第十四章 分部报告和中期财务报告	(145)
本章基本内容框架	(145)
重点、难点讲解及典型例题	(145)
思考与练习	(149)
第十五章 企业合并	(153)
本章基本内容框架	(153)
重点、难点讲解及典型例题	(153)

思考与练习	(158)
第十六章 合并财务报表	(164)
本章基本内容框架	(164)
重点、难点讲解及典型例题	(165)
思考与练习	(169)

第二部分 思考与练习参考答案

第一章 总论	(179)
第二章 或有事项	(179)
第三章 非货币性资产交换	(181)
第四章 债务重组	(185)
第五章 所得税	(189)
第六章 外币业务	(191)
第七章 租赁	(193)
第八章 政府补助	(196)
第九章 借款费用	(198)
第十章 股份支付	(200)
第十一章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(202)
第十二章 资产负债表日后事项	(206)
第十三章 每股收益	(209)
第十四章 分部报告和中期财务报告	(212)
第十五章 企业合并	(214)
第十六章 合并财务报表	(216)

第三部分 模拟试题及参考答案

高级财务会计模拟试题 (一)	(225)
高级财务会计模拟试题 (二)	(231)
高级财务会计模拟试题 (一) 参考答案	(237)
高级财务会计模拟试题 (二) 参考答案	(240)

第一部分

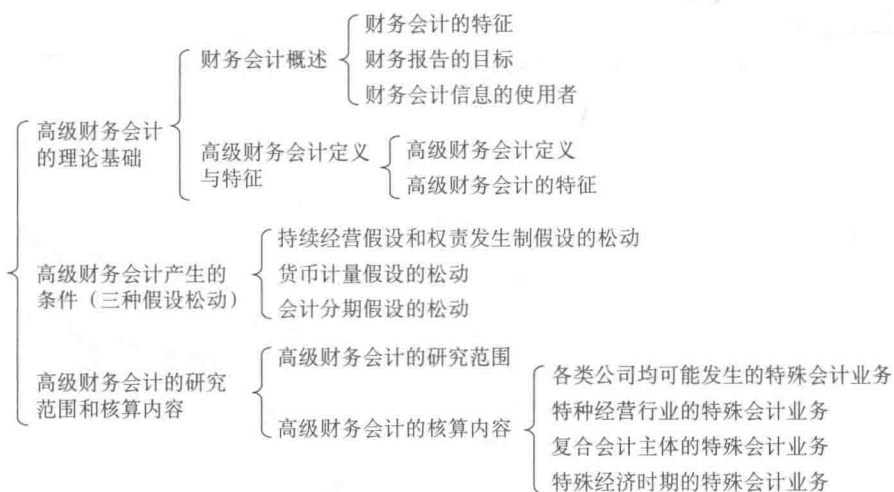
学习指导及思考与练习

第一章

总 论



本章基本内容框架



重点、难点讲解及典型例题

一、高级财务会计的定义与特征

公司会计分为财务会计和管理会计，改革开放以来，随着社会主义市场经济体制逐渐确立以及经济活动的复杂化，公司并购、重组、外币交易、衍生工具运用等经济业务越来越频繁，高级财务会计日益受到我国会计理论界和实务界的重视。高级财务会计是专门研究高级会计业务的一门学科，并专门针对疑难问题、新问题、特殊问题进行研究。高级财务会计具有深奥性、特殊性、前瞻性和会计环境制约特性。

【例 1-1·多选题】与财务会计特征作对比，高级财务会计有（ ）独特的特性。

- A. 深奥性
- B. 特殊性
- C. 前瞻性
- D. 会计环境制约

【答案】 ABCD

【例 1-2·多选题】在会计学，属于财务会计领域的有（ ）。

- A. 会计学原理
B. 高级财务会计
C. 中级财务会计
D. 管理会计

【答案】ABC

【解析】财务会计包含会计学原理、高级财务会计和中级财务会计。

二、高级财务会计产生的条件

在财务会计中，存在着大量的会计假设：持续经营假设和权责发生制假设、货币计量假设、会计分期假设等，它是人们进行会计确认、计量的基本前提，是会计原则赖以存在的基本假定。但是高级财务会计对特殊会计事项处理的原则和方法，与中级财务会计对一般会计事项的处理原则和方法存在着较大的差别，而正是这个差别产生了高级财务会计。

【例 1-3·多选题】高级财务会计中破产清算会计和重组会计正是（ ）松动的结果。

- A. 持续经营假设
B. 会计主体假设
C. 会计分期假设
D. 货币计量假设

【答案】AC

【解析】当公司清算时，将采用破产清算会计程序，资产以清算价格计价，并编制清算开始日和结束日财务报表。由于现代经济生活中有许多不确定因素可能导致公司破产、重组，使公司可能会面临破产清算和重组等特殊会计事项。高级财务会计中破产清算会计和重组会计正是持续经营假设和会计分期假设松动的结果。

【例 1-4·单选题】通货膨胀引起（ ）的松动。

- A. 持续经营假设
B. 会计主体假设
C. 会计分期假设
D. 货币计量假设

【答案】D

【解析】第二次世界大战以后，西方国家出现了普遍的、持续性的通货膨胀。在此期间，货币购买力不断下降，货币计量假设中隐含的币值稳定的假定已严重脱离现实。因此，货币计量假设的松动，使外币业务会计和物价变动会计成了现实的会计业务，并由高级财务会计处理。

三、高级财务会计的研究范围和核算内容

高级财务会计的核算范围一般分成以下几个类别：第一类是各类公司均可能发生的特殊会计业务，其中包括外币交易与折算的会计业务，公司所得税的会计业务，股份上市公司信息披露的会计业务，衍生金融工具的会计业务。第二类是特种经营行业的特殊会计业务，其中包含期货交易与经营的会计业务，现代租赁经营的会计业务。第三类是复合会计主体的特殊会计业务，其中包括公司合并的会计业务，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公司间内部往来业务，公司合并和集团公司

建立后的报告主体合并会计报表编制的会计业务。第四类是特殊经济时期的特殊会计业务，其中包括通货膨胀信息披露的会计业务，公司停业与破产清算的会计业务。

【例 1-5·多选题】下列属于特种经营行业的特殊会计业务的有（ ）。

- A. 期货交易与经营的会计业务
- B. 现代租赁经营的会计业务
- C. 公司合并的会计业务
- D. 公司合并和集团公司建立后的报告主体合并会计报表编制的会计业务

【答案】 AB

【解析】 公司合并的会计业务、公司合并和集团公司建立后的报告主体合并会计报表编制的会计业务属于复合会计主体的特殊会计业务。

【例 1-6·多选题】下列属于特殊经济时期的特殊会计业务的有（ ）。

- A. 通货膨胀信息披露的会计业务
- B. 公司停业与破产清算的会计业务
- C. 期货交易与经营的会计业务
- D. 现代租赁经营的会计业务

【答案】 AB

【解析】 期货交易与经营的会计业务和现代租赁经营的会计业务属于特种经营行业的特殊会计业务。



思考与练习

一、单选题

1. 下列（ ）内容不包括在高级财务会计范围内。

- A. 公司合并会计
- B. 物价变动会计
- C. 未来会计
- D. 公司破产会计

2. 高级财务会计所依据的理论和采用的方法是（ ）。

- A. 沿用了原有财会理论和方法
- B. 仍以四大假设为出发点
- C. 是对原有财务会计理论和方法的修正
- D. 抛弃了原有的财会理论与方法

3. 高级财务会计研究对象是（ ）。

- A. 公司所有的交易和事项
- B. 公司面临的特殊事项
- C. 对公司一般交易事项在理论与方法上的进一步研究
- D. 与中级财务会计一致

4. 公司破产会计的产生，是（ ）的结果。

- 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. 外币业务会计和物价变动会计的产生, 是 () 的结果。
- 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
6. 划分高级财务会计与中级财务会计的最基本的标准是 ()。
- A. 涉及的经济业务是否在四项假设的限定范围内
- B. 涉及的经济业务的难易程度
- C. 是否包括管理会计的内容
- D. 是否是会计领域的高精尖内容
7. 大型公司集团和跨国公司发生的母子公司之间的会计业务, 如合并财务报表, 属于会计业务是 ()。
- A. 跨越单一会计主体的会计业务
- B. 与特殊经营方式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
8. 通货膨胀的产生使得 ()。
- A. 会计主体假设产生松动 B. 持续经营假设产生松动
- C. 会计分期假设产生松动 D. 货币计量假设产生松动
9. 如果公司面临清算, 投资者和债权人关心的将是资产的 () 和资产的偿债能力。
- A. 历史成本 B. 可变现净值
- C. 账面价值 D. 估计售价
10. 同一会计主体在不同会计时期尽可能采用相同的会计处理方法和程序, 这一原则在会计上称为 ()。
- A. 可比性原则 B. 一贯性原则
- C. 相关性原则 D. 配比性原则

二、多选题

1. 将高级财务会计的研究范围定位于中级财务会计一般不涉及或者不深入讨论的特殊业务会计, 一般来说包括下列 () 内容。
- A. 跨越单一会计主体的会计业务
- B. 与特殊经营方式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
2. 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