

(2002 年版)

高级财务会计自学辅导

组编 / 全国高等教育自学考试指导委员会
主编 / 李大诚

全国高等教育自学考试指定教材 经济管理类自学辅导

北京大学出版社

163

全国高等教育自学考试

F234.4
L31a

高级财务会计自学辅导

(2002 年版)

全国高等教育自学考试指导委员会 组编

李大诚 主编

北京大学出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计自学辅导/李大诚主编. —北京:北京大学出版社, 2002.6

ISBN 7-301-05730-X

I. 高… II. 李… III. 财务会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 041041 号

书 名: 高级财务会计自学辅导

著作责任者: 李大诚 主编

责任编辑: 陈 莉

标准书号: ISBN 7-301-05730-X/F · 0527

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱: zpup@pup.pku.edu.cn

电 话: 出版部 62754962 发行部 62754140 编辑部 62752027

印 刷 者: 北京飞达印刷厂

经 销 者: 新华书店

880 毫米×1230 毫米 A5 开本 12.375 印张 356 千字

2002 年 6 月第 1 版 2002 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 16.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

出版前言

为了完善高等教育自学考试教育形式,促进高等教育自学考试的发展,我们组织编写了全国高等教育自学考试自学辅导书。

自学辅导书以全国考委公布的课程自学考试大纲为依据,以全国统编自考教材为蓝本,旨在帮助自学者达到学习目标,顺利通过国家考试。

自学辅导书是高等教育自学考试教育媒体的重要组成部分,我们将根据专业的开考情况和考生的实际需要,陆续组织编写、出版文字、音像等多种自学媒体,由此构成与大纲、教材相配套的、完整的自学媒体系统。

全国高等教育自学考试指导委员会

1999年10月

目 录

导 论

一、学习目的和要求	(1)
二、学习重点和难点	(3)
三、自测练习题	(8)
四、自测练习题答案	(14)

第一章 外币会计

一、学习目的和要求	(25)
二、学习重点和难点	(26)
三、自测练习题	(31)
四、自测练习题答案	(38)

第二章 所得税会计

一、学习目的和要求	(56)
二、学习重点和难点	(56)
三、自测练习题	(64)
四、自测练习题答案	(69)

第三章 上市公司会计信息的披露

一、学习目的和要求	(88)
二、学习重点和难点	(89)
三、自测练习题	(95)
四、自测练习题答案	(105)

第四章 租赁会计

一、学习目的和要求	(119)
二、学习重点和难点	(120)
三、自测练习题	(127)
四、自测练习题答案	(133)

第五章 房地产会计

一、学习目的和要求	(148)
二、学习重点和难点	(149)
三、自测练习题	(155)
四、自测练习题答案	(166)

第六章 企业合并会计(一)

——企业合并的账务处理

一、学习目的和要求	(177)
二、学习重点和难点	(178)
三、自测练习题	(180)
四、自测练习题答案	(186)

第七章 企业合并会计(二)

——购并日合并会计报表

一、学习目的和要求	(197)
二、学习重点和难点	(198)
三、自测练习题	(201)
四、自测练习题答案	(206)

第八章 企业合并会计(三)

——购并日后合并会计报表

一、学习目的和要求	(217)
二、学习重点和难点	(219)
三、自测练习题	(221)

四、自测练习题答案	(229)
第九章 通货膨胀会计概述	
一、学习目的和要求	(244)
二、学习重点和难点	(245)
三、自测练习题	(252)
四、自测练习题答案	(257)
第十章 一般物价水平会计	
一、学习目的和要求	(273)
二、学习重点和难点	(275)
三、自测练习题	(284)
四、自测练习题答案	(294)
第十一章 现时成本会计	
一、学习目的和要求	(319)
二、学习重点和难点	(322)
三、自测练习题	(328)
四、自测练习题答案	(337)
第十二章 清算会计	
一、学习目的和要求	(355)
二、学习重点和难点	(355)
三、自测练习题	(361)
四、自测练习题答案	(372)

导 论

一、学习目的和要求

导论是对全书内容的概括介绍,一共阐述了五个问题。

(一)会计发展的回顾和现代会计的形成

高级财务会计是现代财务会计的组成部分,现代财务会计又是现代企业会计的一个重要分支。本题主要从介绍会计的历史出发,明确会计是在不断发展的观点;其发展变化与其所处的社会经济环境的不断发展变化有着密切的关系。介绍会计发展的历史和现代会计形成的目的,主要使学生树立一种会计是在与其周围社会经济环境密切相关的情况下不断发展的历史唯物主义观点,并期望以此观点指导学生今后的会计学习、研究和工作。

本题在介绍会计不断发展的同时,还提到会计在其边界不断变化,职能范围日益扩大的过程中所产成的多个会计分支。其目的是为学生进一步理解高级财务会计的概念与核算范围奠定基础,了解高级财务会计并不包括所有新的会计分支。

(二)财务会计概述

本题主要介绍财务会计的基本理论、方法与特征。讲述本部分内容既是对中级财务会计理论的归纳、总结与提高,又是为以后《高级财务会计》教材(以后简称《教材》)中介绍的高级财务会计核算内容相对照,说明高级财务会计同样依据这些会计基本理论为指导,运用这些会计基本方法提供会计信息,并同样具备所述特征,以为

进一步认识高级财务会计是财务会计体系的重要组成部分奠定基础。

(三)高级财务会计的产生

本题是以第二次世界大战以后,特别是 20 世纪 60 年代以来,世界社会经济发生巨大变化的具体现实,说明高级财务会计产生的社会经济条件,以使学生更具体地体会会计的产生与发展与其所处的社会经济条件的密切关系;同时据以引出高级财务会计的定义,使学生对高级财务会计的概念有更确切的理解。

(四)高级财务会计的内容

本题是从高级财务会计的产生及其定义出发,介绍高级财务会计核算与监督的具体内容。高级财务会计所涉及的会计分支的内容很多,并还会随着社会经济环境的不断发展变化而出现新的内容。为了对高级财务会计内容有一个总括的具体理解,便于把握,《教材》按一定共性标志,将众多纷繁的高级财务会计内容归为四个类别;并对教材中即将讲述的各类中的主要内容作初步介绍,以便学生对本《教材》的主要内容作一个概括的、初步的了解。

但应指出,本书分类方法只是为使学生概括了解高级财务会计而作的归类,尚不能称作广大会计学者研究的共识,因此在其它关于高级财务会计的教材和专著中,还可能有所不同的分类方法。

(五)关于高级财务会计的研究

本题主要介绍我国会计学界对于高级财务会计研究的现状。由于高级财务会计在我国的研究和应用较迟,因此对于高级财务会计的研究,特别是其理论方面的研究还不普遍,在取得一定共识的同时,还有不少的不同观点。本教材在介绍我国高级财务会计研究的现状中,在介绍共识的同时,还介绍了一些尚在共同讨论的关于高级财务会计理论的研究成果,其目的是为开拓学生思路,扩展会计知识,以便在进一步提高学生财务会计理论水平的时候,为其今后的会计理论研究和提高会计工作水平奠定基础。

对本题介绍的高级财务会计研究的现状与成果不作考核要求,故在教材编写大纲的考核知识点及考核要求中未予列出,因此本自学指导书中亦不作过多讲解。

通过以上导论内容的学习,要求做到:

(一)对会计发展的历史有一个概括了解,要以历史唯物主义的观点看待会计的产生和发展。

(二)对于现代会计发展的概况要有大致了解,对现代会计的标志要有明确认识;

(三)对财务会计理论的基本结构与内容和财务会计的基本方法与特征,要有全面认识与理解,要在会计的理论水平上达到一个新的高度。

(四)从高级财务会计产生的历史条件和财务会计的特征,具体认识和理解高级财务会计是财务会计体系的重要组成部分,且并非所有的现代会计分支都属于高级财务会计的内容。

(五)对《教材》中高级财务会计核算内容中介绍的各种特殊会计业务要做到初步了解,以便对高级财务会计的概念进一步理解,这也是进一步深入学习《教材》各章内容的基础。

二、学习重点和难点

学习导论,应注意以下重点和难点:

(一)以历史唯物主义观点看待会计的产生和发展

从导论介绍的会计产生及其发展的三个阶段可以看出,会计作为一项重要的经济管理活动,自其产生以后是随着社会经济的不断发展而发展;随着经济活动管理的需要,在应用的工艺,依据的理论,运用的方法以及职能的范围,均在不断地发展;而其在核算内容的范围上还在不断扩大,不断产生新的会计分支。因此对于会计(包括会计各分支)的产生与发展,我们都应以马克思主义的历史唯物主义观点认识和对待,并将这一观点贯穿于会计学习、研究及实际应用的始终,用于指导我们的会计学习、研究与工作。

(二) 财务会计的基本理论与特征

对于财务会计的基本理论,主要应当注意掌握财务会计理论的基本结构及其内容。关于财务会计理论的基本结构,即构成财务会计理论的各个会计基础观念,在《会计学基础》教材中曾做过系统介绍,而在《高级财务会计》中则是将其提高到一个更高的层次——会计理论基本框架来认识。

会计理论的基本结构又称会计理论体系,它规定了会计核算的基本前提和提供会计信息的基本要求,是进行会计核算的理论依据和规范标准。在《会计学基础》所介绍的财务会计理论中未提及会计目标这一会计基础观念。这是因为在我国颁布的《企业会计准则》是以四项会计假设为会计核算的基本前提,以十二项会计一般原则作为会计核算的规范标准和对会计要素确认、计量的基本要求,以此形成了我国财务会计理论的基本框架。这一会计理论框架是借鉴了西方世界在 20 世纪中叶成型用以指导和规范传统财务会计的会计理论体系。但是在 20 世纪中叶以后,由于新的社会经济条件的形成以及新的“特殊经济业务”的出现,使得上述传统财务会计理论受到一定冲击,因而在西方又建立了以会计目标、会计报表构成要素、会计信息质量特征、会计确认、会计计量和资本维护为核心的会计理论框架结构,用以指导和规范社会经济条件发展变化后的财务会计。由于以会计假设为核心和以会计目标为核心的会计理论体系并不相互排斥,而且具有相互结合、相互转化的关系;同时以会计目标为核心的会计理论体系冲破了会计假设的限制,可以涵盖更加广阔的范围,能在变化了的会计环境中发挥作用,因而具有更大范围的适应性,能更好地指导会计实践。此外,将二者结合可以使财务会计的理论体系更加完整和健全,并体现会计理论不断发展。因此,本《教材》将二者结合加以介绍。全面正确理解财务会计理论基本结构及其内容,对于深入学习高级财务会计有着重要意义。

在现代社会经济条件下,由于会计已在更大范围的经济管理活动中加以应用,因而产生了多种新的会计分支。这些新的会计分支

有的属于财务会计体系,有的则不属于财务会计范围;正确认识和深刻理解财务会计的特征,就可以明确属于财务会计组成部分的会计分支;同时根据这些特征也就更容易加深对高级财务会计概念的理解。

(三)高级财务会计的产生

该题下有两个内容需要掌握:一是高级财务会计产生的社会经济条件;二是高级财务会计的概念。

明确高级财务会计产生的社会经济条件,既可进一步理解高级财务会计是在如何为满足新的社会经济条件进行企业经营管理与为企业有经济利害关系的单位或个人提供相关的有用会计信息的需要而产生的,也可更好地认识会计的产生和发展与其所处的经济环境的密切关系。对此必须深刻理解。

(四)关于高级财务会计的定义

在《教材》中给予了高级财务会计如下的定义:“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特殊经济业务进行核算与监督,向与企业有经济利害关系者提供决策有用会计信息的经济管理活动。”对此,应从以下几方面理解:

1. 高级财务会计这一管理活动的会计目标,是为向与企业有经济利害关系者提供决策有用的信息,与传统财务会计目标相一致。

2. 高级财务会计核算的内容是“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特殊经济业务”,说明高级财务会计的对象是企业的资金运动,与传统财务会计一致。

3. 高级财务会计对其对象的核算和监督运用着传统财务会计的理论与方法,说明高级财务会计在理论与方法上对传统财务会计的继承性。

4. 高级财务会计核算的内容为传统财务会计中不予包括或不经常发生的特殊经济业务,这说明高级财务会计的对象与传统财务

会计对象的具体内容具有不同之处。它体现了对传统财务会计核算具体内容的发展变化。

5. 高级财务会计对其对象的核算与监督还依据着在新的社会经济条件下发展了的会计理论与方法,这也是不同于传统财务会计之处,同样体现了财务会计理论与方法的发展。

从以上所述的前三点,说明高级财务会计与传统财务会计一脉相承,是财务会计体系的一个重要组成部分;后两点不同于传统财务会计之处,则说明高级财务会计在传统财务会计基础上的新的发展使财务会计进入了一个新的层次,故称其为“高级财务会计”,以示区别。

(五)高级财务会计核算的具体内容

本题有选择地对高级财务会计核算的各类特殊会计业务进行了较为具体的介绍。对于接触现代经济生活不多、层面不广的学生来说,会对各种特殊会计业务以及对其按不同标志的分类感到较难理解。《教材》为学生便于了解这部分内容,对所列举的高级财务会计核算内容中的各个会计分支,按其一定的共性为标志划分为四类,分别介绍。

1. 各类企业均可能发生的特殊会计业务。

这是指各种企业只要具备相应的经济条件,即可能发生的特殊经济业务。如外币交易与折算的会计业务是指任何企业只要取得了商品进出口权或向国外提供劳务的经营权以及接受国外劳务,就会有与发生经济关系的外国企业采用外币结算,与金融机构发生外币买卖,并将发生的这些经济业务的外币折算为记账本位币记账和编制会计报表的会计业务;在我国加入世界贸易组织以后,此类业务更将广泛发生。又如企业所得税的会计业务是指在市场经济交纳所得税的情况下,企业在经营过程中需向政府税务部门申报盈亏和根据盈利情况,按税法规定计缴所得税的特殊会计业务。再如股份制上市公司信息披露的会计业务。是指实行股份有限责任的企业,只要具备足够规模,业绩较好,符合股份上市条件,经政府主管部门批准,可以发行股票在证券市场上市交易,成为上市公司,即会

发生的将企业重要会计信息向社会公开披露的会计业务。

2. 特殊经营行业的特殊会计业务。

这是指在现代市场经济条件下建立的特殊经营行业所发生的特殊会计业务。如与传统的市场现货交易不同的期货交易,是一种由期货经营机构组织完成的一种“期货合约交易”的特殊经济业务。期货合约交易是买卖双方支付一定数额的保证金,通过期货交易市场的期货交易机构进行的,在将来某一特定时间和地点交割某一特定品质与特定商品的标准合约的买卖。核算和监督期货交易以及期货交易机构期货交易的各种经济事项,是一种特殊的会计业务。又如现代租赁业务主要是由金融资本和工业资本,在信贷环节相互融通,以融通资金为特点的不同于传统租赁方式的租赁业务。再如房地产经营业务,主要是专门从事房地产经营企业所发生的土地和房屋开发、兴建、出售和出租的种种特殊经济业务中所发生的特殊会计业务。

3. 复合会计主体的特殊会计业务。

传统财务会计所发生的是一些独立核算的单一法人会计主体的日常核算和期末编制所在独立核算单位会计报表的会计业务。这些独立核算的单一法人会计主体对其发生的经济业务进行统一的日常核算,期末编制反映本单位财务状况和经营成果的会计报表。但在现代市场经济条件下出现的一些以集团公司、跨国公司及设有分支机构的总公司等形式构成的另一种会计主体,是由多个独立核算的具有独立法人地位的独立会计主体的母公司与分公司或分支机构组成的经济实体,因此是一种复合会计主体。这些集团公司或总公司对所属子公司或分公司的业务不进行统一的日常核算,但为反映集团公司或总公司整个经济实体的财务状况和经营成果,需定期将所属分公司或分支机构上报的会计报表与集团公司或总公司本身独立核算的单位会计报表进行合并,进行合并报表的特殊会计处理,编制合并会计报表对外报告。此外在由若干独立核算的独立法人公司以购并方式进行组建集团公司的过程中,除编制合并会计报表外,还需进行公司购并的特殊账务处理。这些都是复合会计主体的特殊经济业务。

4. 特殊经济时期的特殊会计业务。

该类别中的特殊经济时期包含两种含义。一种是处在社会特殊经济时期的特殊会计业务,如通货膨胀时期由于币值剧烈变动,往往会使企业按传统财务会计币值不变前提和历史成本原则提供的会计信息与企业在通货膨胀条件下实际形成的财务状况和经营情况与成果不符。为反映通货膨胀造成的影响,企业真实的财务状况和经营成果,还必须提供通货膨胀对企业财务状况和经营成果影响的会计信息,这便是在通货膨胀特殊经济时期对通货膨胀信息披露的会计业务。另一种特殊经济时期是指个别企业本身处于的特殊经济时期,如个别企业经营管理不善,不能继续经营而进行关闭或破产的清算会计业务。即是在个别企业改变了其持续经营和会计分期的前提,需改变其按历史成本核算等会计原则核算的特殊经济时期。对其所进行的关闭、破产清算业务的会计核算,也是特殊经济时期的特殊会计业务。

在导论学习中,应对上述高级财务会计核算内容作初步了解;在以后各章对各种特殊会计业务的学习中,则应对各种特殊经济业务的一般业务程序、一般核算程序等内容作深入具体的了解。

三、自测练习题

(一)名词解释题

- | | |
|------------|----------------|
| 1. 古代会计 | 2. 近代会计 |
| 3. 现代会计 | 4. 财务会计 |
| 5. 管理会计 | 6. 外部报告会计 |
| 7. 内部报告会计 | 8. 财务会计理论的基本结构 |
| 9. 会计目标 | 10. 会计假设 |
| 11. 会计概念 | 12. 会计原则 |
| 13. 公认会计准则 | 14. 一般财务会计 |
| 15. 传统财务会计 | 16. 期货交易 |

(二)单项选择题

1. 现代会计的重要特征之一是企业会计形成了以下两个重要分支()。
A. 工业会计和商业会计 B. 财务会计和管理会计
C. 外币会计和企业合并会计
D. 人力资源会计和社会责任会计
2. 财务会计又称为()。
A. 西方会计 B. 高级会计
C. 外部报告会计 D. 内部报告会计
3. 管理会计又称为()。
A. 高级会计 B. 西方会计
C. 外部报告会计 D. 内部报告会计
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假设的构成
B. 财务会计所依据的会计基础观念的构成
C. 财务会计所依据的会计概念的构成
D. 财务会计所依据的会计原则的构成
5. 财务会计以()指导和规范会计核算。
A. 国家财经法规 B. 企业会计制度
C. 企业财务制度 D. 公认会计准则
6. 高级财务会计核算的内容中各类企业均可能发生的特殊会计业务是()。
A. 企业所得税的会计业务
B. 现代经营租赁的会计业务
C. 期货交易与经营的会计业务
D. 通货膨胀信息披露的会计业务
7. 高级财务会计核算的内容中特殊经营行业的特殊会计业务是()。
A. 企业所得税的会计业务
B. 企业合并的会计业务

- C. 期货交易与经营的会计业务
- D. 外币交易与折算的会计业务
- 8. 高级财务会计核算的内容中复合会计主体的特殊会计业务是()。
 - A. 外币交易和折算的会计业务
 - B. 企业重组与破产的清算会计业务
 - C. 房地产经营的会计业务
 - D. 合并会计报表编制的会计业务
- 9. 高级财务会计核算的内容中特殊经济时期的会计业务是()。
 - A. 现代租赁经营的会计业务
 - B. 股份上市公司信息披露的会计业务
 - C. 合并会计报表编制的会计业务
 - D. 通货膨胀信息披露的会计业务
- 10. 在会计边界不断变化职能范围日益扩大中出现的不属于财务会计系统的新的会计分支是()。
 - A. 企业清算会计
 - B. 外币会计
 - C. 社会责任会计
 - D. 企业合并会计

(三)多项选择题

- 1. 现代会计形成的标志是()。
 - A. 会计工艺引进了现代电子科学技术
 - B. 企业会计形成两个分支
 - C. 制定公认会计准则规范会计核算
 - D. 会计边界不断变化和职能范围日益扩大
 - E. 多种计量单位在会计中同时应用
- 2. 属于高级财务会计范畴的各个会计分支是()。
 - A. 企业合并会计
 - B. 通货膨胀会计
 - C. 合资企业会计
 - D. 外币会计
 - E. 清算会计