



中国人民大学会计系列教材·修订版

《高级会计学》 教学辅导书 —— 学生用书

Advanced
Accounting

耿建新 戴德明 秦玉熙 凌飞 编著



中国人民大学出版社

68

-230
G47

中国人民大学会计系列教材·修订版.

《高级会计学》 教学辅导书 ——学生用书

耿建新 戴德明 编著
秦玉熙 凌 飞



A0963763

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《高级会计学》教学辅导书——学生用书, 耿建新等编著.

北京: 中国人民大学出版社, 1999

中国人民大学会计系列教材

ISBN 7-300-02517-X/F · 820

I. 高…

I. 耿…

II. 会计学-高等学校-教材-参考书

N. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (99) 第 24547 号

中国人民大学会计系列教材·修订版

《高级会计学》教学辅导书——学生用书

耿建新 戴德明 秦玉熙 凌飞 编著

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public 3. bat. net. cn

经 销: 新华书店

印 刷: 中国人民大学印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 9.5

1999 年 12 月第 1 版 2001 年 8 月第 2 次印刷

字数: 237 000

定价: 13.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

中国人民大学会计系列教材·修订版《高级会计学》（阎达五、耿建新、戴德明编著，中国人民大学出版社1998年版）的配套教材共有两本：教师用书和学生用书。教师用书主要对《高级会计学》教材的难点和疑点进行详细的讲解，对国际会计准则、我国的会计准则进行了较为细致的说明，并对本书所述业务事项在我国的发展现状进行了简要介绍，以供教师备课和学生深入掌握教材内容使用。学生用书包括各种类型的练习题和参考答案，供学生复习使用。

本书是《高级会计学》的配套教材之一——学生用书。全书分成两大部分：第一部分为各种类型的练习题，按章排列，题型为名词解释、填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算与核算题、简答题共七种。第二部分为参考答案，按章排列。

本书各章的练习题紧密结合《高级会计学》教材的内容，相当于《高级会计学》的题库。学生通过练习，可以巩固所学知识，加深对教材内容的理解；教师也可以将各章的各种题型加以组合，作为考试用题。

本书由中国人民大学会计系耿建新、秦玉熙、凌飞编著，具体分工如下：第一、四、五、六章，耿建新编写；第二、七、十四、十五、十六章，秦玉熙编写；第三、八、九、十、十一、十

二、十三章，凌飞编写。全书由耿建新、戴德明负责总纂。

由于编者的水平有限，书中难免存有疏漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

1999 年 11 月

目 录

第一部分 练习题

第一章	绪论	1
第二章	所得税会计	7
第三章	租赁会计	15
第四章	期货合约会计	22
第五章	外币业务会计	30
第六章	物价变动会计	37
第七章	分支机构会计	49
第八章	企业合并	55
第九章	合并报表：控制权取得日的合并报表	62
第十章	合并报表：控制权取得日后的合并报表	72
第十一章	合并报表：集团内部往来业务的会计处理	80
第十二章	合并报表：特殊问题	88
第十三章	外币报表折算	91
第十四章	分部报告与中期报告	98
第十五章	股票上市公司的信息披露	104
第十六章	企业清算、破产与重组	113

第二部分 参 考 答 案

第一章	绪论	122
-----	----	-----

第二章	所得税会计.....	128
第三章	租赁会计.....	138
第四章	期货合约会计.....	152
第五章	外币业务会计.....	163
第六章	物价变动会计.....	176
第七章	分支机构会计.....	192
第八章	企业合并.....	203
第九章	合并报表：控制权取得日的合并报表.....	209
第十章	合并报表：控制权取得日后的合并报表.....	227
第十一章	合并报表：集团内部往来业务的会计处理.....	238
第十二章	合并报表：特殊问题.....	249
第十三章	外币报表折算.....	260
第十四章	分部报告与中期报告.....	273
第十五章	股票上市公司的信息披露.....	279
第十六章	企业清算、破产与重组.....	286

第一部分 练习题

第一章 绪 论

一、名词解释

- | | |
|-------------|-----------|
| 1. 高级会计 | 2. 财务会计 |
| 3. 管理会计 | 4. 相关性原则 |
| 5. 重要性原则 | 6. 如实反映原则 |
| 7. 可比性原则 | 8. 审慎原则 |
| 9. 实质重于形式原则 | |

二、填空题

1. 按照本书（指高级会计学，下同）的观点，会计主体假设的松动表现为实践中产生了多层次、多方位的会计主体，由此形成_____、_____、_____、_____等特有的会计事项。

2. 按照本书的观点，持续经营假设的松动表现为实践中有些企业难以持续经营而需要重组或解体，由此形成了_____、_____与_____的会计业务。

3. 按照本书的观点，会计分期假设的松动表现为实践中突破了_____的会计期间，由此形成了一些特殊的_____和_____。

4. 按照本书的观点，_____和_____表现为货币计量假设的松动，由此形成了_____和_____等业务。

5. 《国际会计准则第一号——会计政策的说明》承认的会计基本假定为_____、_____、_____。

6. 按照本书的观点，高级会计学的研究范围包括_____的

会计业务，_____的会计业务，_____的会计业务，与_____会计业务和_____的会计业务。

7. 在大型企业、企业集团、跨国公司的会计业务中，单一会计主体的会计业务一般是在_____中讲述的，而跨越单一会计主体的_____、_____的会计业务，应当属于_____的内容。

8. 按照本书的观点，在某一特定时期发生的会计业务主要指诸如企业_____、_____时，企业_____和企业_____时，或者是_____发生的会计业务。

三、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

1. 我国已经有了很多《高级会计学》教材的版本，对高级会计的定义形成了共识。

2. 高级会计学是会计学科中高深的学问，因此它既包括财务会计，又包括管理会计。

3. 高级会计与一般财务会计的分野主要表现在业务范围方面。

4. 会计假设是会计理论的基石，这是不容怀疑的，因此，高级会计学也应当全面承认四个会计假设。

5. 从国际会计准则的要求来看，是否使用会计假设，使用什么样的会计假设是有条件的，不能一概而论。

6. 国际会计准则中提到的重要性原则与我国《企业会计准则》中提及的重要性原则完全是一致的。

7. 按照实质重于形式原则的要求，如果实质性的内容超过了外在形式的限制，那么会计应当以实质性内容为依据进行记录和报告。

四、单项选择题

1. 下面的内容没有被包括在本书所列的内容中_____。

A. 企业合并会计

B. 物价变动会计

C. 人力资源会计

D. 企业清算会计

2. 下面有关高级会计定义的说法不正确的是_____。

- A. 高级会计属于财务会计系列
- B. 高级会计也离不开证、账、表
- C. 高级会计与一般财务会计的分野主要在业务范围方面
- D. 高级会计是所有会计的精华，是广义会计的高、精、尖

3. 企业清算、破产会计的产生，形成的结果是_____。

- 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

4. 外币业务会计和物价变动会计的产生，形成的结果是_____。

- 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. 如果会计要想如实反映其所拟反映的经济事项，就必须根据它的实质和经济现实，而不是仅仅考虑它们的法律形式。这是指国际会计准则提出的_____。

- A. 审慎原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 如实反映原则
- D. 重要性原则

6. 大型企业集团和跨国公司发生的母子公司之间的会计业务，如合并会计报表、分部报告等，属于的会计业务是_____。

- A. 跨越单一会计主体的会计业务
- B. 与特殊经营方式企业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

7. 下面的会计原则中未列入到国际会计准则之中的是_____。

- A. 配比原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 审慎原则
- D. 可比性原则

五、多项选择题

1. 从我国当前对高级会计学的探讨情况来看，与其相类似的说法还有_____。

- A. 高级财务会计
- B. 特种业务会计
- C. 特种会计
- D. 国际会计
- E. 可持续发展会计

2. 认为高级会计属于财务会计系列的理由为_____。

- A. 它也是以货币为计量单位进行核算，
- B. 它也是以合法的会计凭证作为登记经济业务的依据
- C. 它也是依据会计凭证登记账簿，依据账簿编制对外报出的会计报表
- D. 它也是一种以事前控制为主要目的的会计
- E. 它也是一种以事中控制为主要目的的会计

3. 《国际会计准则第一号——会计政策的说明》中承认的会计基本假设是_____。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 一致性
- D. 记账本位币和币值稳定
- E. 会计分期

4. 按照如实反映原则，在遇到财务资料不足以如实反映所拟反映情况的风险时可以采用的方法及其要求为_____。

- A. 对有的事情可以不予反映，如企业内部产生的商誉
- B. 对一些事情应予以确认，但应揭示其确认和计量方面存在差错的风险
- C. 总的来看，即使面对确认、计量方面的风险，也必须反映一些新出现的经济业务
- D. 总的来看，如果面对确认、计量方面的风险，就必须采取审慎态度而回避风险
- E. 与我国《企业会计准则》中的重要性原则基本一致

5. 本书将高级会计学的研究范围定位于一些中级财务会计学一般不涉及或者不深入论述的特殊业务会计。具体来说包括下列内容_____。

- A. 跨越单一会计主体的会计业务
- B. 与特殊经营方式企业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
- E. 非企业单位发生的会计业务

6. 按照本书的观点, 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. 合并会计报表
- C. 分部报告
- D. 外币报表折算
- E. 企业解体清算

7. 按照本书的观点, 在某一特定时期发生的会计业务主要是指_____。

- A. 企业解体清算
- B. 企业破产清算
- C. 物价变动会计
- D. 分支机构会计
- E. 外币业务会计

六、简答题

1. 为什么要定义高级会计? 定义高级会计有什么样的难处?
2. 定义高级会计有什么样的必要性?
3. 深入理解高级会计的定义, 应做些什么样的补充?
4. 以会计假设为核心的会计理论与以会计目标为核心的会计理论之间的关系怎样?
5. 按照本书的观点, 会计假设的“松动”有什么样的含义?
6. 《国际会计准则》对使用会计假设的规定是怎样的?
7. 按照本书的观点, 会计原则的强化和延伸有什么样的含

义？它起了什么样的作用？

8. 简述高级会计学的研究范围。

9. 简述高级会计学的研究方法。

第二章 所得税会计

一、名词解释

- | | |
|----------|------------|
| 1. 所得税会计 | 2. 税前会计利润 |
| 3. 永久性差异 | 4. 时间性差异 |
| 5. 应付税款法 | 6. 纳税影响会计法 |
| 7. 递延税款 | 8. 递延法 |
| 9. 债务法 | |

二、填空题

1. 对于所得税费用的确认，常用的方法有_____与_____。
2. 在应付税款法下，对于税前会计利润与应纳税所得之间的_____不进行跨期分摊，因而这种方法具有会计处理简单的特点。
3. 在纳税影响会计法下，除了需要设置“所得税”与“应交税金——应交所得税”科目以外，还要设置“_____”科目。
4. 在纳税影响会计法下，所得税费用的计算要在税前会计利润的基础上加或减_____。
5. 若企业税前会计利润大于应纳税所得，应在“递延税款”的_____反映；反之，若应纳税所得大于税前会计利润，则应在“递延税款”的_____反映。
6. 从期末余额的方向来看，“递延税款”属于双重性质的科目，期末余额若为借方，可视为一项_____；若为贷方余额，可视为一项_____。
7. 在所得税税率发生变动的情况下，所得税费用的确认方法又有_____与_____两种。

8. 递延法是一种在税率变动情况下运用纳税影响会计法确认所得税的方法，其要点是：(1) 在税率变动时，不必对_____进行调整；(2) 本期发生的时间性差异影响所得税的金额，按_____计算，以前发生的而在本期转销的时间性差异对所得税的影响按_____计算。

9. 债务法也是一种在税率变动情况下运用纳税影响会计法确认所得税费用的方法，其要点是：(1) 在税率变动时，要调整_____，使其反映按_____计算的未转销金额；(2) 本期发生和转销的时间性差异对所得税的影响金额，均按_____计算。

10. 根据谨慎性原则，对于递延税款借项，只有在有理由预期其能够实现的，即预计在将来转销时间性差异的时期内，能产生足够的应纳税所得，才能采用纳税影响会计法；否则，应改为_____进行会计处理。

三、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

1. 依据企业理论，所得税是企业的一项费用；依据业主权理论，所得税是企业的一项利润分配。

2. 在 1994 年以前，我国一直将所得税作为利润分配，在利润分配表中列示。

3. 税前会计利润与应纳税所得之间由于存在永久性差异，因而税法与会计准则不可能协调一致。

4. 暂时性差异，是指税前会计利润与应纳税所得之间由于收支确认的时间先后不同而形成的，在以后各期不能转回的差异。

5. 在实际工作中，企业申报纳税一般是在税前会计利润的基础上进行调整。

6. 企业由于违法经营，被罚的各种税款不得在应纳税所得中扣除。

7. 在应付税款法下，企业确认的所得税费用与按税法规定

应交的所得税并不完全一致。

8. 纳税影响会计法下确认的所得税费用，符合会计收入费用配比原则。

9. 一般情况下，企业不会同时出现永久性差异和时间性差异。

10. 按递延法计算所得税费用时，不管是以前发生在本期转销的时间性差异，还是本期发生的时间性差异均应按现行税率进行调整。

11. 比较纳税影响会计法下的递延法和债务法，债务法更能体现配比原则的要求。

12. 为谨慎起见，企业应避免过多确认递延所得税借项。

四、单项选择题

1. 如果将所得税视为企业的一项费用，应将其列入_____中。

- A. 资产负债表
- B. 利润分配表
- C. 利润表主表
- D. 利润表附注

2. 税前会计利润与应纳税所得之间总是存在差异，其根本原因是_____。

- A. 为了增加收入
- B. 会计核算与税收的目的不同
- C. 更好地发挥宏观管理职能
- D. 客观地反映企业的财务状况

3. 时间性差异也称暂时性差异，在各期确认的收入或费用可能不同，但在以后各期是可以转回的，即收入和费用总额是一致的，下面_____差异不属于时间性差异。

- A. 折旧方法不同形成的各期折旧费用差异
- B. 存货计价方法不同形成的差异
- C. 对国库券利息收入税法与会计处理不同形成的差异

D. 企业采用权益法核算长期投资时, 投资收益的纳税时间与税法规定不一致所形成的差异

4. 假设某企业 1998 年全年实现利润 50 000 000 元。企业购买国库券获利息收入 950 000 元; 由于违反有关规定, 罚款 50 000 元; 企业全年计税工资为 9 000 000 元, 实际发放 16 000 000 元; 赞助国家球队 100 000 元。企业所得税税率为 33%, 按应付税款法计算该企业 1998 年度应缴纳的所得税为_____元。

A. 16 860 000

B. 1 650 000

C. 16 813 500

D. 1 478 900

5. 按应付税款法确认的所得税费用不符合会计的_____原则。

A. 收入确认

B. 重要性

C. 谨慎性

D. 配比

6. “递延税款”账户的性质属于_____账户。

A. 资产类

B. 负债类

C. 收入类

D. 双重性质

7. 在所得税税率发生变动时, 按_____处理的结果更符合实际情况。

A. 应付税款法

B. 债务法

C. 递延法

D. 简单平均法

8. 在纳税影响会计法下, 企业借记“递延所得税”的含义是_____。

A. 税前会计利润小于应纳税所得

B. 税前会计利润大于应纳税所得

C. 税前会计利润等于应纳税所得

D. 没有任何含义, 只是为了借贷平衡

五、多项选择题