

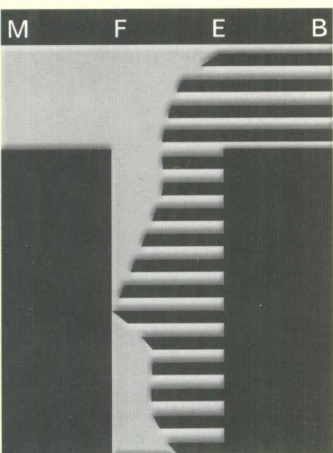
高级财务会计

高等教育自学考试同步辅导 / 同步训练

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

王国生 / 主编

会计专业（独立本科段）



4.4
b

社



1514.9
103211
全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

高等教育自学考试同步辅导/同步练习

高级财务会计

主 编 王国生

同心出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计/王国生主编

—北京:同心出版社,2002.5

ISBN 7-80593-610-2

I. 高… II. 王… 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 026028 号

同心出版社出版、发行

(北京市朝阳区和平里西街 21 号)

邮编:100013 电话:(010)84276223

化学工业出版社印刷厂 新华书店经销

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月第 1 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 印张:7.375

字数:195 千字

定价:13.00 元

说 明

本书是全国高等教育自学考试指定教材《高级财务会计》(会计专业——独立本科段)的配套辅导用书。

本书的编写依据:

1. 全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《高级财务会计自学考试大纲》;
2. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的指定教材《高级财务会计》(李大诚主编,中国财政经济出版社出版)。

本书特点:

1. 本书在编写过程中,严格以考试大纲为依据,以指定教材为基础。充分体现“在考查课程主体知识的同时,注重考查能力尤其是应用能力”的新的命题指导思想。

2. 全书完全依照指定教材的结构,以章为单位。每章设“内容提示”、“同步练习”、“参考答案”三部分。“内容提示”主要是对该章内容的总结归纳。“同步练习”则根据考试大纲对各知识点不同能力层次的要求,将知识点及知识点下的细目以各种主要考试题型的形式编写,覆盖全部考核内容,适当突出重点章节,并且加大重点内容的覆盖密度。“参考答案”是对“同步练习”中所有试题的解答。

3. 模拟试题综合了考试大纲和教材对应试者的要求,可用于检验应试者的学习效果。

本书可供参加高等教育自学考试集体组织学习或个人自学使用,也可供相关专业人士参加其他考试使用。

编写高质量的全国高等教育自学考试辅导用书,是社会助学的一个重要环节。毫无疑问,这是一项艰难而有意义的工作,需要社会

各方面的关怀与支持,使它在使用中不断提高和日臻完善。
敬请读者批评指正。

编 者
2002 年 4 月

编写者的话

为了配合全国各地广大自学者学习的需要,我们编写了这本全国高等教育自学考试指定教材《高级财务会计》同步辅导/同步训练。

本书的编写依据:

1. 全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《高级财务会计自学考试大纲》;
2. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的指定教材《高级财务会计》(李大诚主编,中国财政经济出版社出版)。

本书在编写过程中,严格以考试大纲为依据,以指定教材为基础,充分体现适合自学、有利于自学者掌握、理解、消化教材内容,有利于培养自学者自学能力、实践能力的精神。在编写中,编者注意总结了多年自学考试教学和考试中的经验,研究、分析了考生在学习和考试中出现的各种问题,针对本课程内容的重点和难点,编写了包括各种题型的练习题及参考答案,并附自学考试《高级财务会计》模拟试卷及答案,为考生迎接考试作实战练习。

本书第一章至第十章由王国生编写,第十一章至第十二章由王焕楠编写。

高级财务会计是全国高等教育自学考试委员会新开考的课程,本课程可借鉴的辅导资料为数不多,加之编写的时间仓促,编者对教材的理解和认识也不够深刻,本书不足甚至谬误之处在所难免,敬请读者不吝指正。

编 者

2002年3月

《高级财务会计》应试指导

一、《高级财务会计》课程地位、内容与所占学分

《高级财务会计》是高等教育自学考试会计专业独立本科段课程,也是会计专科《中级财务会计》的后续课程。它与会计专科的《基础会计学》、《中级财务会计》相互配合,构成完整的财务会计课程体系。

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企业特殊经济业务进行核算和监督,向与企业有经济利害关系者提供有用的决策会计信息经济管理活动。其内容包括:外币会计、所得税会计、上市公司会计信息的披露、租赁会计、房地产会计、企业合并会计、通货膨胀会计、一般物价水平会计、现时成本会计、清算会计。

按照自学考试专业考试计划规定,《高级财务会计》课程学习占6学分。

二、高级财务会计学习方法

高等教育自学考试是个人自学、社会助学和国家考试相结合的一种教育形式。学习方法以自学为主。关于高级财务会计的学习方法,自学考试大纲有关说明与实施要求中作了比较全面的阐述,这里仅就上述问题作如下补充:

1. 高级财务会计是《中级财务会计》的后续课程,与已经学过的其他专业课,如《中级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》相比,高级财务会计更突出了广泛性、技术性、理论性的特点,因此,对于自学者来说,要掌握好高级财务会计有关理论与方法,一定要深刻理解和掌握上述先修课程的内容。

2. 要注意将教材、自学考试大纲、自学辅导书有机结合起来。学习有诸多环节,但认真阅读教材是最基本的学习环节。阅读教材第一遍可粗读,掌握每章的内容梗概,弄清每一章的重点和难点;然后进行精读,精读除全面理解各章节基本内容外,要着重搞懂重点,攻破难点,并且把各节、各章内容联系起来进行思考,做到融会贯通。作好阅读教材这一环节的同时,要将自学考试大纲、自学辅导书结合起来学习。通过自学考试大纲来了解每一章的学习目的和要求、内容要点、考核目标;而利用自学辅导书可以加深对教材内容的理解和巩固。阅读教材和自学辅导书的顺序是先粗读教材,再读自学辅导书相应章节的辅导,然后根据辅导书中的提示再精读教材。

3. 学习高级财务会计课程要处理好全面和重点的关系,要在全面系统学习的基础上把握重点,而不能采取“猜题”、“押题”方法学习。只有对课程进行全面学习,才能真正理解课程的基本内容,而课程的基本内容就是课程的重点,也是学习和考试的重点所在。

4. 学习中要处理好识记、领会和应用的关系。在自学考试大纲实施要求中对各章规定了考试目标,包括考试知识点和考试要求。这里的考试要求是指需要应考者掌握知识的深度和应用知识的能力,并具体规定了识记、领会、应用三个能力层次,其中,应用层次又细分为简单应用和综合应用两个子层次。三个层次是相互联系的递进等级关系。

按照这一要求,应考者在学习本课程时,必须处理好识记、领会和应用的关系。其中,“识记”是要求考生应知道的本课程中的有关名词、概念、原理、知识的含义,对此应能正确认识和表述。这是最低层次的要求,对课程内容的学习不能停留在识记这个最低层次上。较高层次是领会,“领会”是要求在识记的基础上,能全面把握本课程中的基本概念、原理、方法的区别与联系,并加以引申。但识记和领会还不够,还要会应用,这是最高层次的要求。所谓“应用”,是指在领会的基础上,能运用基本概念、原则和方法去分析有关的理论问题,处理某些实际问题,进行计算和账务处理。其中,“简单应用”,是要求在领会的基础上,能运用本课程中基本概念、基本原理、基本方法中的少量知识点分析和解决有关的理论问题和实际问题。“综合

应用”,是要求考生在简单应用的基础上,能运用学过的本课程规定的多个知识点,综合分析和解决比较复杂的问题。应考者在学习本课程时,一定要注意考试大纲的考试目标对各章节内容的能力层次要求。

5. 高级财务会计是一门技术性很强的课程,有一套完整的业务技术方法,在多数考生没有机会进行会计实践的情况下,为巩固教材知识,完成一定数量的习题练习是非常必要的。为了掌握高级财务会计有关理论与方法,除阅读教材外,一定要动手做作业,学会运用知识的能力。通过作业既可以巩固所学的知识,又可以提高操作技能,提高分析和解决问题的能力。

三、高级财务会计试卷结构

自学考试是一种比较规范和标准的考试形式,其题型的种类较多。高级财务会计考试采用的题型有单项选择题、多项选择题、名词解释题、简答题、核算题、论述题。各种题型的具体形式可参见教材中高级财务会计考试大纲附录。

高级财务会计课程在试卷中对不同能力层次要求的分数比例大致为识记占 20%,领会占 30%,简单应用占 30%,综合应用占 20%。试题的难度可分为:易、较易、较难和难四个等级。每份试卷中不同难易试题的分数比例一般为 20%,30%,30%,20%。

四、高级财务会计解题技巧

熟悉、了解和掌握各类试题题型、解答要求以及应试技巧是顺利通过考试的一项重要内容。下面就自学考试的试题类型、解答要求以及应试技巧作一简要说明。

(一) 选择试题

1. 题型研究

选择试题是由“题干”和“备选答案”两部分组成。题干又称题目,它以陈述句或问句提出解题依据、目标、要求、方法等。备选答案一般 3—5 项,这些项目有些是相似的,有些是容易混淆的,并在备选答案中故意混入错项给考生造成干扰,以此提高学生分辨正误能力,

测定学生掌握知识的程度。此类题型在卷面中一般要占 40% 的比重。选择题按备选答案数量来划分有单项选择试题和多项选择试题。

(1) 单项选择试题就是在所给定的几个备选答案中确定和选择符合题干要求的惟一正确答案。例如:

下列各项,属于上市公司会计特点的有()。

- A. 扩大了谨慎性原则的应用范围
- B. 利润形成复杂化
- C. 会计信息公开程度由管理当局决定
- D. 利润的分配与支付与一般企业相同

答案:A (教材 94 页)

(2) 多项选择试题是按照试题要求,在供选择的各项中选择两个或两个以上正确答案。例如:

如果母公司获得子公司部分股权,编制合并会计报表进行抵销处理时,可能涉及的账户有()。

- A. 少数股东权益 B. 股本 C. 资本公积
- D. 盈余公积 E. 合并价差

答案:ABCDE (教材第七章)

多项选择试题的难度高于单一选择试题,它增加了选项的迷惑性,减少了考生猜题的可能性,能比较科学地反映考生的水平。一般考生在此题型中丢分比较多,因此应倍加重视。选择试题涉及知识点多、覆盖面宽,将考查应试者的记忆、理解、灵活运用等能力融为一体,加之试卷评定客观、公正,所以在近年会计试卷中被广泛采用,具有很强生命力。

2. 解题指导

要想在选择题中正常发挥自己的水平,必须掌握一定的解题技巧。以下方法可供考生参考:

(1) 排除法。由于选择试题备选答案是正误交错,有些甚至是荒诞的。考生有时难以一下判对。不妨采取排除的方法即首先在备选答案中将那些明显错误的被选项目立刻排除掉,余下的内容再视其为单项或多项选择。这样可以大大提高选择正确答案的可能性。

(2)比较法。就是把各项备选答案进行比较,并与给定的试题即条件进行权衡,找出正确答案与错误答案的关键所在,再看哪个备选答案与试题的要求更为贴切,从中选出最佳的答案。

(3)推理法。对于有些试题,考生可以通过分析试题本身的逻辑关系,采用逻辑推理的方法判断正确答案。

(二)名词解释题

1. 题型研究

名词解释题是各类会计试题中传统题型。测试的目的是检验考生对本课程有关基本概念理解的程度、回答问题准确、简捷性以及掌握有关概念的数量。此类题型在卷面中一般占 10—15% 的比重。其特点是考核的范围广泛、记忆内容多。

名词解释试题按所涉及名词多少分为“单一型”和“复合型”。单个名词孤立出现的名词解释,为“单一型”试题。例如:

上市公司会计信息的披露

答案:上市公司会计信息的披露,是指将影响股东、债权人或潜在投资者等对公司的目前和将来做出理性判断的、进而影响其决策行为的公司经济信息,公布于众。(教材 94 页)

“复合型”试题是由两个或两个以上的相联系又相区别,但又处在某一经营过程或某一理论体系中单个名词组合而成。如:永久性差异和时间性差异、定期报告与临时报告等。自学考试中的名词解释题多为单一型的。

2. 解题指导

对于单一型试题,解题对策一般要围绕定义、特点、适用范围、作用或意义等方面开展。相对“单一型”试题而言,“复合型”名词解释试题难度较大,考核的内容更加丰富。所考的名词有些是出自某一章节,而有些则是跨章节选出的。对此,考生要注意知识的连贯与衔接,要从名词之间的区别与联系中回答问题。

(三)简答题和论述题

1. 题型研究

简答题和论述题是对高级财务会计中一些基本原理或方法的原理提出问题,要求考生作出回答。该题型可以考查学生对高级财务

会计了解和掌握的程度,以及灵活运用所学的知识进行归纳、分析问题的能力,同时也是对考生语言表达能力、解答问题的技能与技巧进行的测试。这两种题型在试卷中,一般要占 20% 的比重。简答题要求答题简洁、准确,回答一定要切题,不必展开。不能用自己理解的意思回答问题,否则会造成表达不准确。对于论述题,考生要对提出的问题进行较为详细地分析、论述、阐释和说明,有些问题还要举例论证。该题型所涉及的内容广泛、考核点较多,回答问题也较为复杂,有些题目内容是跨章节的。根据简答题和论述题命题形式划分,这两种题型可以分为“比较题型”、“分析与说明题型”和“叙述题型”。

例如:

(1)编制控股权取得日合并会计报表时,采用购买法和权益法的区别表现在哪些方面?

(比较题型,答案见教材 256 页)

(2)分析说明长期持续的严重的通货膨胀对财务会计发展产生的影响。

(分析与说明题型,答案见教材第九章第一节)

(3)试述现时成本会计的程序。

(叙述题型,答案见教材 375 页)

2. 解题指导

简答题和论述题答题的质量,一般取决于考生对所学知识的理解、运用、答题要点的组织、文字表达等能力。对此,答题前要注意审题,弄清题意,最好先打腹稿,考虑回答问题的切入点、论证方式、以及举例的形式,然后再动笔。答题时要抓住问题的关键,联系提供的材料,运用学过的知识进行分析、比较,使用简明扼要的语句作答,条理一定要清楚。要避免离开题目要求,随意发挥,答非所问,言不及义。

(四)核算题

1. 题型研究

核算题包括的内容、范围较多,如编制会计分录、登记账簿、编制报表、有关财务指标的计算等内容。该题型考核的内容一般比较综合,不仅考核本课程有关理论,而且还要对有关技能进行测试,实际

上是对考生理论水平、综合分析和解决问题能力的检验。核算题的题量占试卷的比重一般为 30~40%。

2. 解题指导

编制会计分录也是高级财务会计的重要内容。解答会计分录试题,首先要了解教材中出现会计分录的章节及内容,尤其是一些具有代表性经济业务的会计分录更要熟练地掌握。其次,会计分录的编制要规范,做到账户名称(会计科目)要写准,即要写对,不要串户,还要按教材中规定的名称写,不要自造。

教材中与计算有关的考核内容,也体现在核算题中。考生平时要注意计算原理和步骤。答题时,一定要仔细、认真,数字要算准,不要漏计或重算。

登记账簿、编制报表同样是高级财务会计考试的重点,也是难点。考生要围绕着教材中的案例掌握登账的程序、编表的步骤。

以上仅就不同题型的特点和答题时应注意的问题作些提示。其实,不管什么题型,解题的关键都是对课程基本内容的理解和掌握。在学习过程中,适当地阅读自学指导书,参阅各种题型的试题和参考答案有一定的作用,但重要的还是系统、全面的阅读教材,一定要摆正两者的关系。

目 录

《高级财务会计》应试指导.....	(1)
导 论.....	(1)
内容提示.....	(1)
同步练习.....	(1)
参考答案.....	(5)
第一章 外币会计	(10)
内容提示	(10)
同步练习	(11)
参考答案	(17)
第二章 所得税会计	(25)
内容提示	(25)
同步练习	(25)
参考答案	(32)
第三章 上市公司会计信息的披露	(40)
内容提示	(40)
同步练习	(40)
参考答案	(50)
第四章 租赁会计	(57)
内容提示	(57)
同步练习	(57)
参考答案	(63)

第五章 房地产会计	(72)
内容提示	(72)
同步练习	(72)
参考答案	(81)
第六章 企业合并会计(一)——企业合并的账务处理	(90)
内容提示	(90)
同步练习	(93)
参考答案	(100)
第七章 企业合并会计(二)——购并日的合并会计报表	(109)
内容提示	(109)
同步练习	(110)
参考答案	(117)
第八章 企业合并会计(三)——购并日后合并会计报表	(126)
内容提示	(126)
同步练习	(129)
参考答案	(135)
第九章 通货膨胀会计概述	(143)
内容提示	(143)
同步练习	(144)
参考答案	(150)
第十章 一般物价水平会计	(158)
内容提示	(158)
同步练习	(159)
参考答案	(168)
第十一章 现时成本会计	(176)
内容提示	(176)
同步练习	(176)
参考答案	(181)

第十二章 清算会计	(188)
内容提示.....	(188)
同步练习.....	(188)
参考答案.....	(197)
模拟试题	(208)
参考答案.....	(214)

导 论

内 容 提 示

导论是对全书内容的概括介绍。通过导论的学习,应掌握以下内容:

1. 现代会计形成的三个标志(即会计工艺的现代化、企业会计形成管理会计和财务会计两个分支和会计边界不断变化,职能范围日益扩大),从了解现代会计形成过程中,进一步理解高级财务会计的概念及其核算范围。

2. 财务会计的基本理论、方法和特征,重点理解和掌握财务会计理论的基本结构和内容,在与管理会计比较中,把握财务会计的特征。

3. 从“高级财务会计”定义中,重点理解高级财务会计在会计目标、会计对象以及会计理论与方法方面与传统财务会计具有一致性、继承性,并在传统财务会计的基础上又有新的发展。

4. 关于高级财务会计的核算内容,应重点掌握各种类别的划分、划分的标志是什么?

同 步 练 习

一、名词解释题

- | | |
|----------------|-----------|
| 1. 财务会计 | 2. 管理会计 |
| 3. 财务会计理论的基本结构 | 4. 会计目标 |
| 5. 会计假设 | 6. 会计概念 |
| 7. 会计准则 | 8. 高级财务会计 |