



普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

Advanced
Accounting

中国人民大学会计系列教材·第三版

《高级会计学》

教学辅导书

(教师用书)

耿建新 戴德明 秦玉熙 编著

42



中国人民大学出版社

普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《高级会计学》教学辅导书 (教师用书)

耿建新 戴德明 秦玉熙 编著

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 (教师用书) / 耿建新等编著.
北京: 中国人民大学出版社, 2003
(中国人民大学会计系列教材·第三版)

ISBN 7-300-03983-9/F·1207

I. 高…

II. 耿…

III. 会计学-高等学校-教学参考资料

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 019656 号

普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《高级会计学》教学辅导书 (教师用书)

耿建新 戴德明 秦玉熙 编著

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部: 62515351 门市部: 62514148

总编室: 62511242 出版部: 62511239

本社网址: www.crup.com.cn

人大教研网: www.ttrnet.com

经 销: 新华书店

印 刷: 北京市丰台区印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 9.25

2003 年 5 月第 1 版 2003 年 5 月第 1 次印刷

字数: 227 000

定价: 15.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



前 言

《〈高级会计学〉教学辅导书（教师用书）》，是为讲授这门课的教师 and 有志于对《高级会计学》进行深入研究的同学（含高年级本科生和研究生）编写的。此书与《〈高级会计学〉教学辅导书（学生用书）》相互配合，构成了《高级会计学》的辅助教材。

本书的各章都由以下各节构成：学习目的与要求，时间安排和重点、难点，教学中应该注意的问题，背景资料，学生课堂讨论与课后学习的要求，参考资料。这样的安排能够满足授课教师备课的需要，也能够给予要对《高级会计学》进行深入研究的同学以更深刻的启迪。

我们在编写此书时突出了以下几方面的特点：

第一，将授课内容向国际化的方面延伸、扩展。这主要体现在我们在各章的内容中都引入了对国际会计准则和国外相关的会计惯例的介绍和研究上。具体来说，我们在每章的具体内容上都针对各章内容对应性地介绍了国际会计准则及其变动情况，并注意了与我国具体业务的比较分析。

第二，将授课内容与我国处于变动中的最新情况密切结合。我国的经济改革仍在继续进行，这确实对我们保持教材的相对稳

定性造成了一定程度的影响。面对这种情况，我们采取的措施是将每一新变化的内容（如租赁会计、分部报告等）有方向地提出，并且将正处于变化过程的内容（如外币业务会计、企业合并等）向授课教师点示，以使教师在备课时能够对变化着的外部状况及时了解、快速掌握，从而使学生能够尽快地得到最新的知识和信息。

第三，将授课内容与学生的自我研究问题能力紧密联系。这主要体现在每章之后对学生课堂讨论与课后学习的要求和参考资料的列示部分。可以说，在各章之后列示的课后讨论题是我们在教学实践过程中所遇问题的记录，是学生们理解教材内容、研究问题的基本线索，是与社会实践相结合的联系点。认真组织课堂讨论，或者让学生们有方向地自己考虑所提出的问题，对弄清教材中所讲述的内容，加强学生的综合素质培养，都是很有益处的。

授课教师应当充分理解本书的上述特点，在备课时首先认真阅读各章指定的参考资料和对课堂讨论、课后复习的要求，这是授课教师备好课、讲好课的关键。

同为《高级会计学》的授课教师，我们诚恳地希望每一位与这门课有关的教师、学者、同学们能够掌握讲好、学好这门课程的内在规律，使《高级会计学》这门课程在会计学教育中发挥出其应有的重要作用。

本书的编写任务由耿建新教授、戴德明教授、秦玉熙副教授共同承担。其中，耿建新教授负责撰写第一、三、四、五、六、十五章；戴德明教授负责撰写第二、八、九、十、十一、十二、十三章；秦玉熙副教授负责撰写第七、十四、十六章；邹舢、何玉润参加了本书部分章节的编写工作；全书由耿建新教授统一定稿。

撰写教学辅导书的教师用书并非易事，而撰写《高级会计

学》的教学辅导书则难度更大。我们诚恳希望本书的使用者能够对本书的不足之处提出批评和建议，我们将尽最大努力对本书进行修订，使其不断完善。

编著者

2003年3月



目 录

第一章 绪论	1
一、学习目的与要求	1
二、时间安排和重点、难点	2
三、教学中应该注意的问题	3
四、背景资料	14
五、参考资料	14
第二章 所得税会计	16
一、学习目的与要求	16
二、时间安排和重点、难点	16
三、教学中应该注意的问题	17
四、背景资料	40
五、学生课堂讨论与课后学习的要求	45
六、参考资料	46
第三章 租赁会计	48
一、学习目的与要求	48
二、时间安排和重点、难点	49
三、教学中应该注意的问题	50
四、背景资料	60

五、学生课堂讨论与课后学习的要求	61
六、参考资料	62
第四章 期货合约会计	63
一、学习目的与要求	63
二、时间安排和重点、难点	65

第一章 绪论.....	1
一、学习目的与要求.....	1
二、时间安排和重点、难点.....	2
三、教学中应该注意的问题.....	3
四、背景资料	14
五、参考资料	14
第二章 所得税会计	16
一、学习目的与要求	16
二、时间安排和重点、难点	16
三、教学中应该注意的问题	17
四、背景资料	40
五、学生课堂讨论与课后学习的要求	45
六、参考资料	46
第三章 租赁会计	48
一、学习目的与要求	48
二、时间安排和重点、难点	49
三、教学中应该注意的问题	50
四、背景资料	60

五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	123
六、参考资料·····	124
第八章 企业合并·····	125
一、学习目的与要求·····	125
二、时间安排和重点、难点·····	126
三、教学中应该注意的问题·····	126
四、背景资料·····	143
五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	146
六、参考资料·····	147
第九章 合并报表：控制权取得日的合并报表·····	148
一、学习目的与要求·····	148
二、时间安排和重点、难点·····	149
三、教学中应该注意的问题·····	149
四、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	159
五、参考资料·····	160
第十章 合并报表：控制权取得日后的合并报表·····	161
一、学习目的与要求·····	161
二、时间安排和重点、难点·····	161
三、教学中应该注意的问题·····	162
四、背景资料·····	174
五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	176
六、参考资料·····	176
第十一章 合并报表：集团内部往来业务的会计 处理·····	178
一、学习目的与要求·····	178
二、时间安排和重点、难点·····	178
三、教学中应该注意的问题·····	179
四、背景资料·····	186

五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	187
六、参考资料·····	187
第十二章 合并报表：特殊问题·····	188
一、学习目的与要求·····	188
二、时间安排和重点、难点·····	188
三、教学中应该注意的问题·····	189
四、背景资料·····	214
五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	214
六、参考资料·····	215
第十三章 外币报表·····	216
一、学习目的与要求·····	216
二、时间安排和重点、难点·····	216
三、教学中应该注意的问题·····	217
四、背景资料·····	228
五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	230
六、参考资料·····	230
第十四章 分部报告与中期报告·····	231
一、学习目的与要求·····	231
二、时间安排和重点、难点·····	232
三、教学中应该注意的问题·····	233
四、背景资料·····	251
五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	251
六、参考资料·····	252
第十五章 股票上市公司·····	254
一、学习目的与要求·····	254
二、时间安排和重点、难点·····	255
三、教学中应该注意的问题·····	257
四、背景资料·····	267

五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	268
六、参考资料·····	269
第十六章 企业清算、破产与重组·····	271
一、学习目的与要求·····	271
二、时间安排和重点、难点·····	272
三、教学中应该注意的问题·····	272
四、背景资料·····	279
五、学生课堂讨论与课后学习的要求·····	281
六、参考资料·····	282



第一章

绪 论

一、学习目的与要求

本章是本书的基础理论部分，由高级会计的定义、高级会计学的理论基础、高级会计学的研究范围、高级会计学的研究方法四节组成。这是本书对高级会计学整体认识的开始，对全书以后各章均有较强的理论指导意义。

学习本章的目的，主要是从理论上理解高级会计与财务会计（或者是中级会计）的区别，对高级会计的定义、相关理论问题、研究范围和研究方法有一定程度的认识。即通过对高级会计的定义及其理论基础的学习，对高级会计的内涵及其与一般会计理论的区别予以掌握；通过对高级会计学的研究范围的学习，对高级会计与财务会计在外延上的划分有所认识；通过对高级会计学研究方法的学习，对高级会计学特有的研究方法乃至本书的撰写方式及其与一般同类教材的区别有所了解，从而为学习好高级会计学课程打下扎实的理论基础，并对会计理论有更深刻的认识。

学习本章时，要求学生开阔眼界、扩充知识，对我国相关的会计理论与会计处理方法进行延伸探讨，比如社会经济环境的变化与新业务的出现，新的业务对会计理论的更新、会计处理方法

变更的期待，以及新的会计处理方式出现、成型的内在规律等。总之，做好这样的工作、传授这样的知识，对高年级学生的理论创新、对变化环境的适应都是必需的，是非常重要的。

为做到这一点，要求授课教师有较高的理论水平，对国际会计准则、我国的企业会计制度、会计准则和不断推出的新准则有深刻的理解，掌握会计学科的最新动态，并从动态和变化的角度完成本课程的授课任务。除此之外，还要求开设这门课的院校，能够较为清晰地划分出本科高年级课程与研究生课程的关系，有方向、有选择、有侧重点地将本课程的内容传授给高年级本科生。

二、时间安排和重点、难点

(1) 本章学习时间为 2 学时。在实际教学过程中，授课教师可根据学生对本章相关内容的掌握程度而灵活掌握，但一般的授课时间不超过 3 学时。

(2) 本章的学习重点主要是第一节和第二节的内容，即高级会计的定义和高级会计学的理论基础。对高级会计学的研究范围和高级会计学的研究方法一般了解即可。

(3) 本章的学习难点主要在第二节，即高级会计学的理论基础。其中最核心的内容是会计假设的松动与会计原则的强化和延伸。

应当注意的是，本章的内容处于探讨阶段，各专家学者对这样的问题会有不同的看法，而且随着客观经济环境的变化还会有新的观点出现；本章的内容只是本书作者的看法，有很多问题仍需深入推敲。因此，授课教师应当注意倾听学生自己的看法，并从启迪思路的角度使学生多看参考书籍，培养学生自我分析、自我判断的能力。

三、教学中应该注意的问题

(一) 关于高级会计的定义

1. 我国理论界对高级会计定义的界定部分

我们在此首先说明，对一事物的界定并非易事，即对定义的讲解需要一定的技巧，需要授课教师认真掌握。关于与定义相关的理论在本套系列教材的《审计学——教学辅导书（教师用书）》的第一节中有所阐述，此处将这样的内容略去。这里要说明的主要是与高级会计学相关的内容。

在本章的第一节中，列举了5种我国其他院校会计系列教材有关高级会计的相关解释。通过这些内容的比较可以看出，各版本的高级会计学（或者是“高级财务会计”、“高等会计学”、“企业特种会计”等）均未对高级会计进行界定。就这种情况，我们可以认为，若各版本的教材在其他的分册中已对会计进行了界定，可能其界定的会计或者说界定的财务会计，既包括中级财务会计，又包括高级财务会计；或者是既包括一般财务会计，又包括特殊财务会计。但我们认为，无论怎样解释，也无论我们怎样理解，这种情况难以对高级会计学教材有合理的阐释，其结果也就是对这一问题避而不谈，或者是只描述其外表（即与中级会计学的区别），不做定义上的探讨。

由此也可看出，是否存在高级会计的定义，亦即高级会计是否存在与一般财务会计较大的区别，本身就是会计学界悬而未决的命题。

2. 界定高级会计的重要意义部分

本书认为界定高级会计是有意义的，至少在我国会计教育的现状是这样。这是因为，既然高级会计学已存在于会计学系列教材之中，就应该明确其特有的地位，也就有必要对其定义进行探讨，否则，无论在教学过程中，或者在学习此书后的科研、实践业务中，仍会留有很多悬念。这样的问题，随着本章内容的解释，会

逐步显现出来。

由于以上原因，我们将界定高级会计的必要性从三个方面予以说明（见教材第5页），任课教师在授课时可以以此为参考。

3. 我们对高级会计的界定部分

我们对高级会计所下的定义由两个层次构成，即：

高级会计是随着社会经济的发展，对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一种会计……

高级会计是利用财务会计的固有方法，对现有财务会计未包括的业务，以及随着客观经济环境变化而产生的新业务以新的会计观念进行反映和监督的会计。

应当说明，将狭义的会计学，或者说财务会计学分为初级会计学（会计原理）、中级会计学（财务会计学）和高级会计学（高级财务会计）主要是教学方面的需要，而不是业务实践的需要。因此，在我国的会计学教材体系中，三者应当同为财务会计学的教学范围。但是，将这三者进行比较可以看出，它们无论是在体系编排上，还是在内容阐述上，都存在明显的差别。应当说，初级会计学主要阐述财务会计或会计的基本概念、基本理论和基本方法，是会计的入门学问；中级会计学主要阐述企业经常发生和普遍存在的各项业务的处理要求和具体操作方式，体现的是财务会计普遍性和更具有共性的业务事项；而高级会计学阐述的则是中级会计学难以容纳且在理论基础、操作方法方面都存在差别的业务事项。因此，将三者合理划分、分别阐述，在会计教学中是非常必要的。

从西方会计教材体系来看，其会计原理（principles of accounting）部分，常将三者乃至管理会计的内容全部囊括，而在具体内容上再分为财务会计学（financial accounting）或者是中级会计学（intermediate accounting）和高级会计学（advanced accounting）。有的财务会计学也含有部分高级会计学的内容，但其

内容与分两本书相比要少得多。就此而论，会计学专业将中级会计学与高级会计学分设两本书阐述是必需的。因此，按照共性会计（财务会计）和特性会计（高级会计）分设教材，分别从理论上说明它们的特殊之处，至少对我国现阶段的会计教育是很有必要的。

（二）关于高级会计学的理论基础

这是本章的核心、本章的难点，也是容易引起争论的关键部分。

1. 高级会计学理论基础的特征部分

一般认为，我国现阶段的会计理论主要是从《企业会计准则》开始，直至现在的《企业会计制度》中提及的会计核算的基本前提和会计核算的一般原则。事实上，我国现阶段财务会计学教材，都将这两项内容作为基本理论进行解释说明。

我们并不否认这样的会计理论体系的重要作用，但我们更强调的是这样的会计理论体系的作用范围主要在于中级财务会计；相对于高级会计学来说，若再强调这种理论体系的重要性甚或这种理论体系的绝对控制地位，就会有失偏颇。

可以看到，我国现阶段以《企业会计制度》为核心的规范体系在理论框架结构上与《国际会计准则》有较大的差别。具体来说，我国现有法规的会计理论体系主要就是会计核算的基本前提与会计核算的一般原则；而国际会计准则的理论框架则是财务报表的目标（一般也被我国会计学界解释为会计目标）、基础假设、财务报表的质量特征、财务报表的要素、财务报表要素的确认、财务报表要素的计量、资本和资本保全概念。不论从哪方面来看，在上述内容中，我国现阶段会计规范与国际会计准则的区别都是显而易见的。我们可将这种状况视为两种不同的会计理论体系。因此，教材第8页、第9页对此内容进行了集中分析。正如我们在教材第8页中提及的：“以会计假设为核心的会计理论体

系由于是以一定的前提条件为支撑，其范围必然要受前提条件所制约，很难超越其前提条件的内容；这样，当会计环境发生变化、一些新的经济业务超越了前提条件的限定后，以会计假设为核心的理论体系就很难支撑下去了。但是，以会计目标为核心的会计理论体系由于冲破了会计假设的限制，处于一种可以包括更加广阔范围的境地，因此，它也就能在变化了的会计环境中发挥作用。”授课教师在进行这章的讲解之前，一定要认真阅读我国的会计规范与国际会计准则。这是讲好本章内容、对学生有重要启迪性的关键一步。

在将我国会计规范与国际会计准则结合阅读时，您就会发现，国际会计准则承认的基础假设只有两个，即权责发生制和持续经营，这是为什么呢？也许有的同学会说，权责发生制应属会计原则而不是会计假设。对于这样的问题，也需要授课教师予以解答。即无论在英文还是汉语的表述中，作为“公理”的假设与作为思想信条的“原则”都是词义最近的一对概念，所以，将二者互换，在一般的国外教材中是比较普遍的（授课教师还可多参考几本国外的教材，以更深入地理解这一点）。

在将我国会计规范与国际会计准则结合阅读时，您还会发现，我国会计规范中将会计核算的一般原则与会计核算的基本前提结合阐述，即将会计核算的一般原则作为会计假设的进一步细化，而国际会计准则却将与我国会计原则相似的内容作为财务报表质量特征的衡量标准，这又是为什么呢？授课教师应当对这样的问题有充分的认识和准备。即会计核算的一般原则与财务报表的质量特征也在内容上具有同一性，如果坚持了这样的原则，会计报表就能具有一定的质量，因此，它们也就成了财务报表质量程度的衡量标准。

对于上述会计假设与会计原则的比较，我们将结合以下各部分内容的阐述而深入展开说明。