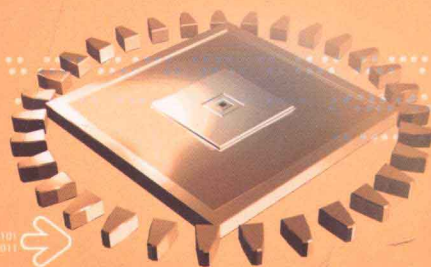


21世纪 应用性本科经济管理规划教材

# 高级财务会计

Gaoji Caiwu Kuaiji

主编 © 罗 勇



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪应用性本科经济管理规划教材

# 高级财务会计

GAOJI CAIWU KUAIJI

主 编 罗 勇

副主编 姜永德 刘淑蓉 胥兴军



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计 / 罗勇主编. -- 上海: 立信会计出版社, 2012. 2

21 世纪应用性本科经济管理规划教材

ISBN 978-7-5429-3173-3

I. ①高… II. ①罗… III. ①财务会计-高等学校-教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 016490 号

责任编辑 余 榕

封面设计 周崇文

## 高级财务会计

---

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社          |      |                 |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号   | 邮政编码 | 200235          |
| 电 话  | (021)64411389    | 传 真  | (021)64411325   |
| 网 址  | www.lixinaph.com | 电子邮箱 | lxaph@sh163.net |
| 网上书店 | www.shlx.net     | 电 话  | (021)64411071   |
| 经 销  | 各地新华书店           |      |                 |

---

|     |                          |      |   |
|-----|--------------------------|------|---|
| 印 刷 | 上海申松立信印刷有限责任公司           |      |   |
| 开 本 | 787 毫米×960 毫米            | 1/16 |   |
| 印 张 | 25.5                     | 插 页  | 1 |
| 字 数 | 514 千字                   |      |   |
| 版 次 | 2012 年 2 月第 1 版          |      |   |
| 印 次 | 2012 年 2 月第 1 次          |      |   |
| 印 数 | 1-3 100                  |      |   |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-3173-3/F |      |   |
| 定 价 | 38.00 元                  |      |   |

---

如有印订差错, 请与本社联系调换

# 21 世纪应用性本科经济管理规划教材

## 编 委 会

主 任 李定清

副主任 罗 勇(常务) 陈立万 陈 京 张 伟

委 员 (排名不分先后)

廖仕利 李定清 黄钟仪 陈立万 杨 愚

肖啸空 罗 勇 陈 京 赵小雨 张 华

王红云 袁培生 隋英杰

# 总序

## PREFACE

从世界高等教育改革的发展趋势看,我国高等教育可分为研究性大学、应用性大学和技能岗位性大学。应用性大学是满足高等教育大众化需求应运而生的大学新类型,与我国经济结构调整和社会经济发展相适应。它的办学理念和发展定位既有别于“研究性”大学,也有别于我国传统的“学术性”普通高等院校,而是将自身类型定位于教学主导型,将发展目标定位于服务应用型,将人才目标定位于直接面向生产、建设、管理、服务第一线培养高级应用型人才和普通高等院校。

我国传统的本科教育,一直推行的是“理论(知识、学术)导向”的教学体系。这种教学体系是以传授知识为主,理论重于实践,缺乏学生实践能力的培养。德国应用科技大学(Fachhochschule,缩写FH)是20世纪六七十年代联邦德国出现的高等学校,现已发展成为普遍公认的德国高校的最重要类型之一。德国FH教学体系的特点是:在办学理念上,直接指向市场需求和社会经济发展的实际需要,始终坚持“为职业实践而进行科学教育”;在培养目标上,突出技术应用与开发能力的培养,教学过程具有很强的实践性,并十分重视职业导向。因此,应用性本科人才培养具有教育类别的职业性、教育层次的高等性、职业岗位的基层性、人才类型的应用性、社会需求的导向性等特征。

我国越来越多的普通高等院校设置了经济管理类专业。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少数院校设置的经济管理专业偏重理论教育外,绝大部分属于应用性专业。应用性经济管理专业是培养社会主义市场经济发展所需要的,以综合职业能力为本位,具有创新精神和实践能力的高素质应用性专门人才为目标。这就要求应用性经济管理专业注重职业岗位和职业素养,突出实践性和应用性,以及经济管理人才培养具有丰富的社会知识和较强的人文素

质及创新精神。因此,为了适应应用性经济管理专业教学的需要,在立信会计出版社的策划下,我们组织了一批长期从事教学一线的高职称教师,编写了 21 世纪应用性本科经济管理规划教材。

本规划教材是按照高等学校经济管理本科专业规范、人才培养方案和职业能力标准要求而编写的,体现了理论性、职业性、实践性和系统性的特点。在编写本规划教材过程中,力求做到以下几点:一是体系完整、内容新颖。规划教材涵盖经济、管理类相关专业的核心课程,每门课程都遵循相关法律、法规,基础理论与专业能力有机融合,把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。同时,借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。二是案例教学,适应性强。规划教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别是列举了我国经济管理工作中的实际案例,这可大大增强学生分析问题和实际操作能力。同时,充分考虑经济管理类专业特点,使教学内容与方法符合人才培养目标的要求。三是创新体例、注重能力。针对应用性本科的特点,编写体例是按照章节内容前有“内容提要”、“导入案例”,章节内容后有“思考题”、“练习题”、“案例分析题”进行设计;在阐述基本内容时,对于重要的知识点或法规依据采用“温馨提示”、“特别提醒”方式,引起学生学习时特别注意,以提高学生学习能力和效率。

本规划教材的出版得到了立信会计出版社的大力支持,在此致以衷心的感谢。尤其是余榕编辑大力协助才促使本规划教材得以顺利出版。由于编者学识水平有限,时间紧迫,加之探索具有中国特色的应用性本科教材是一项长期而艰巨的任务,本规划教材难免有不当之处,甚至存在疏漏,恳请读者批评指正,以便以后修订时补充提高。

**21 世纪应用性本科经济管理规划教材编委会**

2012 年 2 月

# 前言 FOREWORD

经济越发展,会计越重要。第二次世界大战以来,全球历经数次企业并购潮流,企业规模不断扩大,跨国投资和经营日益普遍,企业经济业务向着国际化、复杂化趋势发展,许多特殊行业或特殊经济业务应运而生。与此对应,传统的财务会计范围已经不能适应经济发展的需要,高级财务会计随之产生。目前,高级财务会计已经发展到比较成熟的阶段。

2006年2月15日,财政部颁布《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则,并规定这些准则自2007年1月1日起开始实施,这标志着我国已经基本建立了国际趋同的企业会计准则体系。在38个具体会计准则中,既包括《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》等多个特殊业务的会计准则,也包括《企业会计准则第27号——石油天然气开采》等数项特殊行业的会计准则。这些会计准则构成高级财务会计的主要内容。

高级财务会计与中级财务会计一样,同属财务会计的范畴,也就是说,它们的目标都是为股东、债权人、政府部门等有关各方提供决策有用的会计信息。两者的区别主要在于:中级财务会计主要研究企业一般经济业务的会计核算,高级财务会计则以特殊行业和特殊业务的会计核算为主要内容。当然,高级财务会计的所谓特殊业务是相对于中级财务会计而言的,其范围必须与中级财务会计相衔接,即包括中级财务会计未涉及和涉及不深刻的特殊问题。但是,鉴于实用性要求,对于企业特殊业务中更显“特殊”的业务事项,如物价变动会计、破产清算会计、石油天然气开采等,本书未将其纳入。

本书作为“21世纪应用性本科经济管理规划教材”之一,以培养学生实践应用能力为主要目的。因此,我们在编写教材的过程中,力求做到以下几点:

(1) 理论和实践相结合。本书既适当介绍高级财务会计相关理论知识,

更侧重于讲解具体会计核算,帮助读者利用相关理论知识分析解决实际会计问题。每章的导入案例则是开启学生思维大门的钥匙。

(2) 内容安排与国家相关资格考试相适应。教材内容尽量与全国注册会计师考试《会计》和全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》内容相适应,帮助读者顺利通过相关考试。由于本书涉及内容较多,各高校可以根据实际情况选择讲授。

(3) 体例设计注重学生能力培养。每章前面有“内容提要”和“导入案例”,后面有“复习思考题”和“练习题”。对于重要知识点则以“温馨提示”、“重要提示”等方式提醒学生注意。本书末附3套模拟试题,帮助读者自我测试学习效果或者进行考前综合练习。

本书由罗勇担任主编,姜永德、刘淑蓉、胥兴军担任副主编。各部分编写分工情况如下:第一章由罗勇、王艳瑾执笔;第二章由李倩执笔;第三、第九章由姜永德执笔;第四、第十二章由冷峥峥执笔;第五章由陈杰执笔;第六章由胥兴军执笔;第七、第十章由刘淑蓉执笔;第八、第十一章由熊运莲执笔;第十三章由罗勇、文欢执笔;模拟试题由罗勇、陈杰执笔。最后由罗勇对全书进行总纂定稿。

本书在编写过程中参阅了全国注册会计师考试辅导教材《会计》、全国会计专业技术资格考试辅导教材《中级会计实务》等大量相关教材和《企业会计准则讲解》等相关资料,得到了立信会计出版社余榕编辑的帮助和支持,在此表示一并致谢!

由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请各位读者批评指正。

编 者

2012年2月



# 目录 CONTENTS

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>第一章 概论</b> .....          | 1  |
| 第一节 高级财务会计的产生 .....          | 1  |
| 第二节 高级财务会计的基本理论 .....        | 5  |
| 复习思考题 .....                  | 7  |
| 练习题 .....                    | 7  |
| <b>第二章 外币业务</b> .....        | 9  |
| 第一节 外币业务概述 .....             | 9  |
| 第二节 外币交易的会计处理 .....          | 15 |
| 第三节 外币财务报表折算 .....           | 23 |
| 复习思考题 .....                  | 27 |
| 练习题 .....                    | 27 |
| <b>第三章 衍生金融工具与套期保值</b> ..... | 33 |
| 第一节 衍生金融工具概述 .....           | 33 |
| 第二节 衍生金融工具的会计处理 .....        | 40 |
| 第三节 套期保值与套期工具 .....          | 50 |
| 第四节 套期保值的会计处理 .....          | 57 |
| 复习思考题 .....                  | 64 |
| 练习题 .....                    | 64 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>第四章 非货币性资产交换</b> ..... | 70  |
| 第一节 非货币性资产交换的概念及认定 .....  | 70  |
| 第二节 非货币性资产交换的会计处理原则 ..... | 71  |
| 第三节 非货币性资产交换的会计处理 .....   | 73  |
| 复习思考题 .....               | 81  |
| 练习题 .....                 | 81  |
| <b>第五章 或有事项</b> .....     | 88  |
| 第一节 或有事项概述 .....          | 89  |
| 第二节 或有事项的确认和计量 .....      | 92  |
| 第三节 或有事项的具体会计处理 .....     | 97  |
| 复习思考题 .....               | 103 |
| 练习题 .....                 | 103 |
| <b>第六章 债务重组</b> .....     | 108 |
| 第一节 债务重组概述 .....          | 108 |
| 第二节 债务重组的会计处理 .....       | 110 |
| 复习思考题 .....               | 122 |
| 练习题 .....                 | 122 |
| <b>第七章 借款费用</b> .....     | 127 |
| 第一节 借款费用概述 .....          | 128 |
| 第二节 借款费用的确认 .....         | 130 |
| 第三节 借款费用的计量 .....         | 134 |
| 复习思考题 .....               | 142 |
| 练习题 .....                 | 143 |
| <b>第八章 租赁</b> .....       | 149 |
| 第一节 租赁概述 .....            | 149 |
| 第二节 经营租赁的会计处理 .....       | 154 |
| 第三节 融资租赁的会计处理 .....       | 157 |
| 第四节 售后租回的会计处理 .....       | 168 |

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| 复习思考题 .....                         | 169        |
| 练习题 .....                           | 170        |
| <b>第九章 所得税 .....</b>                | <b>173</b> |
| 第一节 所得税会计概述 .....                   | 173        |
| 第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异 .....          | 176        |
| 第三节 递延所得税资产和递延所得税负债的确认与<br>计量 ..... | 189        |
| 第四节 所得税费用的确认和计量 .....               | 199        |
| 复习思考题 .....                         | 202        |
| 练习题 .....                           | 202        |
| <b>第十章 会计政策、会计估计变更与会计差错更正 .....</b> | <b>210</b> |
| 第一节 会计政策及其变更 .....                  | 211        |
| 第二节 会计估计及其变更 .....                  | 216        |
| 第三节 前期差错及其更正 .....                  | 221        |
| 复习思考题 .....                         | 225        |
| 练习题 .....                           | 225        |
| <b>第十一章 资产负债表日后事项 .....</b>         | <b>230</b> |
| 第一节 资产负债表日后事项概述 .....               | 231        |
| 第二节 资产负债表日后事项的内容 .....              | 233        |
| 第三节 资产负债表日后调整事项的会计处理 .....          | 237        |
| 第四节 资产负债表日后非调整事项的会计处理 .....         | 241        |
| 复习思考题 .....                         | 244        |
| 练习题 .....                           | 244        |
| <b>第十二章 企业合并 .....</b>              | <b>252</b> |
| 第一节 企业合并概述 .....                    | 253        |
| 第二节 同一控制下企业合并的会计处理 .....            | 255        |
| 第三节 非同一控制下企业合并的会计处理 .....           | 261        |
| 复习思考题 .....                         | 268        |

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| 练习题 .....                | 268        |
| <b>第十三章 合并财务报表 .....</b> | <b>276</b> |
| 第一节 合并财务报表概述 .....       | 277        |
| 第二节 合并财务报表调整分录的编制 .....  | 282        |
| 第三节 合并财务报表抵销分录的编制 .....  | 291        |
| 第四节 合并资产负债表和合并利润表 .....  | 303        |
| 第五节 合并现金流量表 .....        | 313        |
| 复习思考题 .....              | 322        |
| 练习题 .....                | 322        |
| <b>模拟试题 .....</b>        | <b>329</b> |
| 【模拟试题一】 .....            | 329        |
| 【模拟试题二】 .....            | 335        |
| 【模拟试题三】 .....            | 344        |
| <b>练习题答案 .....</b>       | <b>353</b> |
| <b>模拟试题答案 .....</b>      | <b>385</b> |

# 第一章 概 论

**【内容提要】** 高级财务会计是在中级财务会计的基础上,介绍特殊业务和特殊行业会计核算的一门专业课程。本章主要介绍高级财务会计的产生背景和基本理论。

**【导入案例】** 环球公司是一家注册地在中国大陆境内的股份有限公司,以人民币作为记账本位币。2010年,环球公司为了获得稳定的原材料供应,收购了非洲一家原料生产企业 MXA 公司 60% 的股权。并购 MXA 公司以后,环球公司所需要的原材料 80% 来自 MXA 公司,材料款均以美元结算。

**思考:**

1. 该业务对环球公司会计核算的前提(或称假设)会产生什么影响?
2. 环球公司用美元支付 MXA 公司材料款,如何进行会计核算?
3. 环球公司并购 MXA 公司以后,两者属于什么关联关系?是否需要编制合并财务报表?

## 第一节 高级财务会计的产生

### 一、高级财务会计的产生背景

经济越发展,会计越重要。经济发展会促进相应的会计发展。高级财务会计产生于客观经济环境的变化,是客观经济环境发生变化引起会计假设松动后,人们对背离会计假设的特殊会计事项进行理论和方法研究的结果。

第二次世界大战以后,世界范围内的科技革命推动了西方社会经济的迅猛发展,西方国家经济环境产生了巨大变化。

#### (一) 企业规模不断扩张

企业自由竞争促进企业规模不断扩大,公司间相互渗透形成了庞大的企业集团,母子

公司成为一种普遍的社会现象。企业集团内部母公司与子公司、子公司与子公司之间同样广泛存在业务往来。母公司所有者除了关心母公司本身的财务状况和经营成果以外,还关心整个企业集团的财务情况。原来以单个企业作为会计主体的情况则不适应形势需要,合并财务报表应运而生。对于跨国性的集团公司,当所属国外子公司财务报表中使用的货币种类与母公司不同时,则需首先进行外币报表折算,然后再编制合并报表。

## (二) 通货膨胀普遍加剧

在 20 世纪六七十年代,西方主要国家通货膨胀普遍加剧。1972—1973 年,初级产品的价格猛涨,随之工资相应提高,消费品价格猛涨。如在 1973—1975 年,经济合作与发展组织全体成员国消费价格上涨率平均为 26%。通货膨胀的存在与发展,必然严重地冲击财务会计的币值稳定假设,如果不采取一定的措施对物价变动影响进行剔除,必然影响会计信息的质量和会计信息价值的实现。

## (三) 跨国投资和经营普遍化

西方发达国家不仅推行产品资本和货币资本的国际化,拓展国际市场,而且大规模地推行生产资本的国际化,推动国际贸易和国际投资的扩大。因此,跨国家、跨区域、跨行业的经济组织日益增多,经济形势多样化和多元化,国际经济趋于一体化。在进行国际贸易和国际间投资及劳务输出过程中,必然发生外币兑换、外币交易与折算、外币远期合同、套期保值和融资的互换交易等事项。

## (四) 企业并购破产潮流席卷全球

各国企业为了增强竞争实力,占有市场的更大份额,都在积极寻求合作伙伴,建立联盟,对资产进行重组合并。企业的兼并与合并、清算与破产,严重冲击了会计主体假设与持续经营假设。企业的兼并与合并不仅需要进行相应的账务处理,也可能需要编制合并财务报表;企业的清算与破产,宣告原有的企业不复存在,这必然与企业持续经营假设相矛盾,如何进行清算破产的会计核算,这也成为会计领域的一个新问题。

## (五) 金融发展国际化

由于国际金融市场得以完善,各种衍生金融工具应运而生,并得到快速发展,国际资金的流速加强、流量增多,期货交易、融资租赁等行业的蓬勃发展,使各国家交易投资的规模扩大,频率增高,国际间的依赖性增大。国际金融市场的形成,各种衍生金融工具的创新,期货市场和融资租赁业务的发展,必然出现风险及逃避风险,远期汇率与即期汇率、租赁契约、残值担保等一系列特殊问题。

面对会计领域诸多的新问题,原有的财务会计框架难以容纳,必须在原有的财务会计

学的基础上,谋求建立一门新的学科来解决这些会计领域的新问题,于是高级财务会计就应运而生了。

## 二、高级财务会计的产生和发展

目前,国内一般把高级财务会计的产生和发展阶段划分为萌芽期、发展期和成熟期<sup>①</sup>。

### (一) 萌芽期

现代会计从其产生就孕育了高级财务会计的胚芽。西方国家工业革命和产业革命的成功,有力地推动了社会生产力的发展,企业由自由竞争逐步走向垄断,市场竞争更加激烈,于是出现了第一次企业兼并、合并的浪潮,企业的兼并、合并必然产生了母子公司,因而也就在会计上必然编制合并报表。第一次世界大战后,美国的经济得到了快速发展,又产生了第二次企业兼并、合并高潮,这导致了合并报表的广泛使用,从而产生了一些重要思想,包括经济实体的概念,合并所产生的商誉问题等。在这一时期,西方主要工业国家出现了轻度、持续的通货膨胀局面,引起人们的关注,美国早期会计学家亨利·W·斯威尼(Henery W. Sweeney)于1936年出版了《稳定币值会计》一书,提出了对通货膨胀进行会计处理的方法,被会计界誉为英文文献中物价变动会计的首创模式,通货膨胀会计思想的出现,标志着高级财务会计进入了萌芽期。

### (二) 发展期

第二次世界大战后,西方主要工业国家开始由军事工业向民间工业转变,这就需要更新设备和扩大投资。而传统的信贷方式已无法满足这种旺盛的资金需要,在银行和企业的共同参与下,在20世纪50年代就产生了融资租赁业务,以解决各国各行业资金不足的问题,融资租赁业务一出现就促使了租赁会计的产生。1953年,美国会计程序委员会(CAP)发表了会计研究公告第43号,提出融资租赁会计处理方法的若干意见。针对随后出现的第三次企业兼并、合并浪潮,美国会计程序委员会于1959年发表了会计研究公告第51号,对合并报表的编制提出了若干指导意见。

20世纪60年代,西方国家发生了持续的通货膨胀,对会计信息的真实性和有用性产生了较大的冲击。会计理论界和实务界开始对此关注并进行了研究,逐步形成了不同的学术观点。1960年,美国会计原则委员会(APB)发表了第3号公告《重编一般物价水准变动的财务报表》,以指导会计处理物价变动对财务信息质量的影响。1963年,美国注册

<sup>①</sup> 武华清. 高级财务会计产生与发展的回顾[J]. 南京经济学院学报, 1999(5).

会计师协会(AICPA)发表了其第6号会计研究论文集《呈报物价水准变动的财务影响》。

在这一时期,西方国家还对企业加强了所得税的征管,允许应税收益与会计收益有一定的区别,如何重新计算应税收益将直接影响到企业交纳所得税的多少,影响企业的净收益,因此所得税会计也应运而生。

### (三) 成熟期

进入20世纪70年代,出现了庞大的跨国集团公司。跨国集团公司的出现,必然引起会计计量单位的多元化,即外币和本位币的双重计量单位,于是就产生了大量的外币业务和汇兑业务。跨国集团公司编制合并报表还涉及外币折算问题等,这些都是传统财务会计无法解决的问题。为了指导处理这些新的会计事项,美国财务会计准则委员会(FASB)于1973年颁发了第1号财务会计准则公告《外币业务的揭示》,于1975年颁布了第8号财务会计准则公告《外币交易和外币财务报表换算的会计处理》。在这一时期,西方国家已健全了期货交易市场,尤其是金融期货交易和期权交易得到了较大的发展,大批的期货交易,必然引起大量的期货交易的会计事项,为了指导这些期货交易事项的会计处理,美国财务会计准则委员会于1984年颁布了第80号财务会计准则公告《期货合同的会计处理》,形成了期货会计。

与此同时,西方国家通货膨胀亦然加剧,形成了许多物价变动会计理论与模式。国际会计准则委员会(IASC)于1977年发布了第8号准则公告《会计对物价变动的反映》,于1981年发布了第15号准则公告《反映物价变动影响的资料》,于1989年发布了第29号准则公告《恶性通货膨胀经济中的财务报告》,形成了系统的一般物价水平会计的理论与方法。美国证券交易委员会(SEC)于1978年发布第190号财务会计准则公告《会计文告集》,要求证券上市的公营大公司必须编报现行重置成本报表,美国财务会计准则委员会要求各大公司不仅编报一般物价水平会计补充报表,而且还同时要求编制现行成本会计补充报表。

20世纪80年代以来,西方发达国家掀起了第四次企业兼并、合并浪潮。国际间相互投资、母子公司的投资,为了逃避各种税收,利用各国的税法和有关法律,进行内部价格转移和财产转移等对原有的所得税会计处理形成了较大的冲击,美国财务会计准则委员会于1987年颁布了第96号财务会计准则公告《所得税会计》,而后分别于1988年和1991年相继颁布了第100号和第109号财务会计准则公告《所得税会计——FASB第96号公告生效日期的推迟》。

20世纪80年代以来,随着会计环境的变化,高级财务会计的基本内容、处理指导思想和方法基本形成,并得到了会计职业界的广泛认可与接受,这标志着高级财务会计学的成熟,它以一门独立于中级财务会计和管理会计的新学科形象出现在会计学科体系之中。



## 第二节 高级财务会计的基本理论

### 一、高级财务会计的性质

高级财务会计是在初级、中级财务会计理论与方法的基础上,对企业出现的特殊交易或事项进行会计处理的理论与方法的总称。

#### (一) 高级财务会计属于财务会计

财务会计是与管理会计相对应的一门学科,由基础会计学(或称初级财务会计)、中级财务会计和高级财务会计构成一个完整体系。基础会计学主要阐述会计确认、计量、记录和报告的一般原理,属于入门课程;中级财务会计着重阐述企业一般会计事项,如货币资金、应收款项、存货、流动负债及长期负债、投资、固定资产、损益、所有者权益等事项的会计处理,是财务会计一般理论与方法的运用;高级财务会计着重研究企业因各种原因所面临的特殊事项的会计处理。与初级财务会计和中级财务会计相同,高级财务会计解决的问题仍然是经济事项的对外报告问题。也就是说,高级财务会计与中级财务会计的目标是一致的,都是向企业外部投资者、债权人以及其他与企业有利害关系的人提供有关企业财务状况、经营情况和经营成果的信息,以满足他们作出决策时对财务会计信息的需求。



#### 温馨提示

高级财务会计着重研究企业因各种原因所面临的特殊事项的会计处理,它与基础会计学、中级财务会计互为补充、相得益彰,共同构成了财务会计学的完整体系。

#### (二) 高级财务会计业务具有特殊性

中级财务会计的对象是企业发生的一般事项,属于企业经营过程中的经常性事项,如收入、固定资产、存货、应收款项、应付款项等。高级财务会计的对象是特殊事项,侧重于对特殊会计业务进行论述,包括特殊行业会计问题等,如企业合并、合并报表、外币折算、通货膨胀折算、破产清算等。高级财务会计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的财务会计理论与方法,对在新的社会经济条件下出现的传统财务会计中不予包括或不经常发生的企业特殊业务进行核算和监督,向与企业有经济利害的