



世纪经济学特色精品教材

高级财务会计

李秀莲◎主编



清华大学出版社



世纪经济学特色精品教材

高级财务会计

李秀莲◎主编

陈维青

孙志梅◎副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以相关法律法规和《企业会计准则》为依据,注重理论与实务相结合。理论部分依据财务会计概念框架,系统地论述了高级财务会计的理论体系;实务部分依据我国最新的《企业会计准则》,对高级财务会计涉及的主要业务事项的确认、计量、记录和报告进行了全面的阐述。具体内容包括:高级财务会计理论概述、租赁会计、企业合并会计、合并财务报表、企业集团内部交易的合并处理、外币会计、会计调整、衍生金融工具会计、分部报告、物价变动会计、企业重组与清算会计。

本书可以作为会计及相关专业本科和专业硕士教育的教学用书,也可以作为会计实务工作者的自学用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计/李秀莲主编. —北京:清华大学出版社, 2015

(21世纪经济学特色精品教材)

ISBN 978-7-302-38081-8

I. ①高… II. ①李… 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 (2015) 第 221111 号



责任编辑:张 伟

封面设计:漫酷文化

责任校对:宋玉莲

责任印制:宋 林

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770177-4506

印 装 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:28

插 页:1

字 数:641千字

版 次:2015年1月第1版

印 次:2015年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:49.00元

产品编号:045833-01

丛书编委会

主 任 苏敬勤

副 主 任 李延喜 任曙明

编 委 (按姓氏拼音排列)

安 辉	陈 艳	陈艳莹	成力为
丁永健	郭崇慧	李文立	李秀莲
梁 艳	刘井建	刘晓冰	逯宇铎
潘雄锋	苏振东	孙晓华	徐大伟
袁 鹏	兆文军		

① 纵 观世界,人类社会处处充满矛盾,表现为阶级斗争、宗教恩怨、文明纠葛,或者意识形态之间的冲突等。给经济学下定义,往往在两个方面遇到困难。一是经济学的研究领域有日渐扩大的趋势,因此很难用一个定义加以概括;二是经济学涉及的问题,极易引起持不同世界观和道德标准的人们的争论,常常无法达成统一见解,为此,我们需要以人们的某种共识为基础,对经济学进行剖析。毋庸置疑,人类的发展史,就是一部与天斗、与地斗、与人斗的斗争史。不过,究其实质,人类社会最基本的矛盾乃是人类欲望的无限性与资源的稀缺性之间的矛盾。经济学则试图通过优化资源配置来缓解人类社会的这一基本矛盾。

大连理工大学经济学科自建立以来,一直坚持理论与应用相结合的办学方向,为培养能够理论联系实际、解决实际问题的精英人才,经济学科一直非常重视高水平教材建设,2010年前出版了一套系列教材。2010年7月,为加强管理与经济两个学科的资源整合、集成学科群体优势、搭建创新大平台,促进人才培养、科学研究和学科建设,学校在原管理学院、经济系基础上组建成立了管理与经济学部,学部下设管理科学与工程学院、工商管理学院、经济学院、MBA/EMBA教育中心。学部成立后对人才培养给予了高度重视,为了更好地满足培养经济学科精英人才的需要,加强教材建设,以及源于日常教学和科研参考之需,在学部的支持下,大连理工大学经济学院决定按照新的体系再出版一套经济学系列教材。

这套教材作为经济学院建院以来重要的成果之一,在编写过程中力求体现以下特点。

1. 强调与国际先进接轨原则

每部教材的编写充分反映了相关领域内国际最先进的理论、方法与思想,并用符合教学特点的语言撰写出来。力图使学生在课程最前沿的研究成果的基础上,进一步深入理解当今经济现实发生背后的原因和作用机理。尽力将国际经济活动的最新数据融入新教材,以充分反映与国际先

进接轨的时代性。

2. 强调中国特色原则

每部教材的编写在充分反映相关领域内国际最先进的理论、方法与思想的基础上,注意介绍改革开放以来中国经济、中国金融、中国投资和中国制度的成功案例,不仅反映了中国发展带来的巨大变化,而且深入揭示了中国经济发展的规律和特点,使学生做到学以致用。每部教材力图将国际经济基本理论教学融入中国问题分析,并力图引导高年级学生用国际视角去思考本土问题。

3. 强调应用导向原则

每部教材的编写在系统地论述经济理论的同时,强调这一学科的知识在现实生活中的应用,即强调理论紧密联系当前的实际。各章之后均附有可供分析和讨论的习题和案例思考题,激发学生进行思考,并在独立思考的基础上进行合作交流,在思考、探索和交流的过程中获得较为全面深入的体验和理解。书中尽可能多地运用实例,帮助学生学以致用。

4. 强调阅读导向原则

每部教材的编写注重符合学生学习的认知规律,具有启发性,采用图文并茂的形式进行详细的介绍,以增加可读性,激发学生的学习兴趣,让学生能比较轻松地掌握深奥的知识。每部教材内容丰富,基础理论严谨,专栏独特,案例典型,以点带面,帮助学生对内容理解、消化和吸收,充分体现了“实用、新颖、有趣”,为广大财经学子开辟了一条通往学术殿堂的道路。

希望这套教材的出版,能为改变我国经济学人才短缺的现状和培养理论与实务兼备的经济学人才贡献出微薄之力。由于自身理论和实践认识水平所限,特别是知识更新速度加快,因此这套教材难免存在不足之处,诚恳地希望广大读者特别是任课教师和使用本系列教材的同学们提出宝贵意见,以便今后进一步完善。最后感谢清华大学出版社编辑们的辛勤工作,经过反复论证,使丛书得以正式出版。

编委会

2012年7月

① 球经济一体化的发展,科学技术的不断进步,推动了会计国际化的进程,现代财务会计理论和实务也伴随经济环境的发展变化而不断更新和演化。会计教育的目标是服务于会计实践的需求,新的经济环境不断冲击和影响着会计实务,因此为了适应经济环境对企业财务会计工作的要求,也为了满足高校不断更新高校教材用书的需要,我们编写了本书。

高级财务会计与基础会计、中级财务会计互相补充,共同构成财务会计的完整体系。本书的编写着眼于“应用型”高等教育,编写过程以相关法律法规以及《企业会计准则》为依据,结合我国企业会计实务,阐述了中级财务会计难以容纳,且在理论基础、操作方法上都具有一定特殊性的业务事项,主要包括租赁会计、企业合并会计、合并财务报表、外币会计、衍生金融工具会计、物价变动会计等内容。它们的共性是核算基础和方法相对特殊,核算内容相对独立。

本书编写的主要特点体现在以下几方面。

1. 适应“应用型”教育需求,合理界定高级财务会计的内容

本书的编写立足于“应用型”人才的培养需求,在编写内容的选取上,既注重高级财务会计的特点,又结合了企业实务的需要。会计学是一门应用性很强的学科,尤其是财务会计类课程都具有操作性强的特点,对于高级财务会计所包含的基本内容,国内外相关教材还存在较大区别。本书编写过程中,参考会计研究的主要观点,认为企业所面临的特殊事项是高级财务会计的主要研究对象。同时,为了满足不同学校要求解决教材内容相对稳定、教学时间相对有限之间的矛盾,本书在对高级财务会计主要内容进行阐述的基础上,增加了我国相关具体会计准则(如会计调整 and 分部报告),使用者可根据需要进行选择。

2. 反映学科前沿和会计改革成果,注重理论与实务相结合

高级财务会计的各专题内容都有自身特有的相关理论和业务处理方式,本书编写过程中对每一章的内容都进行了必要的理论探讨,并按业务自身的特征,从不同角度对各种业务的实务操作进行了实例演示,做到了理论性与实践性相结合。为了把教学实践及会计实务的有效成果体现到教材中来,注重运用先进的科学观点和最新的行业规范解释问题,每章结

束有一段小结,简要总结该章的核心内容和意义,启发学习者对该章内容的总体把握。为了帮助学习者拓展相关知识,在每章后附有“知识链接”和“案例分析”,并附有“思考与练习”,便于学习者自学和练习,以理解和巩固课堂知识。

3. 尊重财务会计知识体系,突出重点,不回难点

财务会计作为财会专业的专业课程,由基础会计、中级财务会计和高级财务会计形成循序渐进、由浅入深的完整体系。其中,高级财务会计内容丰富而且有相当难度,本书在编写内容的选取上,既尊重了财务会计的完整知识体系,又突出了重点,也不回难点。为了反映学科发展前沿和会计改革成果,在对高级财务会计所包含的内容进行讲解的基础上,融入会计研究的最新成果,学习者可根据需要进行选择。案例分析资料全部来自于实践,而且是会计行业的热点问题,虽没有统一固定的标准答案,但是有利于学习者在理解本章内容的基础上,拓展思路,提高分析问题和解决问题的能力。

鉴于本书的上述特点,本书既可以作为经管类专业,尤其是会计学专业的本科教学和专业硕士教学的用书,也可以作为企业管理者和会计工作者的自学参考用书。

本书由李秀莲任主编,陈维青、孙志梅任副主编,全书由李秀莲教授负责统筹、校订和定稿。编写分工为:李秀莲编写第一、三、四、七章;陈维青编写第五、十、十一章;孙志梅和孙险峰编写第六、八章;燕玲编写第二、九章。

我国的经济体制改革和教育体制改革都在不断深入,适应经济环境需要的会计改革也在不断深入,因此,教材内容的不断更新是必然趋势。限于本书编者的经验和水平,恳请使用本书的师生和会计实务工作者,对本书在内容和文字上的种种缺陷和错误提出批评和建议,我们会不断完善书中的内容来满足读者的需要。

作 者

2014年8月

教学支持说明

尊敬的老师：

您好！为方便教学，我们为采用本书作为教材的老师提供教学辅助资源。鉴于部分资源仅提供给授课教师使用，请您填写如下信息，发电子邮件或传真给我们，我们将会及时提供给您教学资源或使用说明。

（本表电子版下载地址：http://www.tup.com.cn/sub_press/3/）

课程信息

书 名			
作 者		书号（ISBN）	
课程名称		学生人数	
学生类型	☐ 本科 ☐ 研究生 ☐ MBA/EMBA ☐ 在职培训		
本书作为	☐ 主要教材 ☐ 参考教材		

您的信息

学 校			
学 院		系/专业	
姓 名		职称/职务	
电 话		电子邮件	
通信地址		邮 编	
对本教材建议			
有何出版计划			

_____年____月____日



清华大学出版社

E-mail: tupfuwu@163.com

电话：8610-62770175-4903/4506

地址：北京市海淀区双清路学研大厦 B 座 506 室

网址：<http://www.tup.com.cn/>

传真：8610-62775511

邮编：100084

目 录

第一章 高级财务会计理论概述 1

第一节 高级财务会计的理论基础 1

一、高级财务会计的定义 1

二、高级财务会计和中级财务会计的关系 2

三、高级财务会计的概念框架 2

第二节 高级财务会计的理论特征 5

一、高级财务会计丰富了会计假设的内涵 6

二、高级财务会计强化了会计信息质量要求的作用 7

三、高级财务会计丰富了会计要素的确认与计量 10

第三节 企业环境对高级财务会计的影响 11

一、企业环境对会计确认、计量和报告的影响 11

二、企业环境对会计职业判断的影响 12

三、企业环境对业务内容的影响 13

本章小结 14

知识链接 15

关键术语 17

思考与练习 18

互联网作业 18

第二章 租赁会计 19

第一节 租赁概述 19

一、租赁的含义及作用 19

二、租赁的分类 21

三、租赁会计相关概念 24

第二节 承租人的会计处理 25

一、承租人融资租赁的会计处理 25

二、承租人经营租赁的会计处理 35

三、承租人的信息披露 37

第三节 出租人的会计处理 37

一、出租人融资租赁的会计处理 37

二、出租人对经营租赁的处理 44

三、出租人的信息披露 46

第四节 其他租赁	46
一、售后租回的会计处理	46
二、转租赁的会计处理	48
本章小结	49
知识链接	49
关键术语	50
案例分析	51
思考与练习	53
互联网作业	58
第三章 企业合并会计	59
第一节 企业合并概述	59
一、企业合并的含义	59
二、企业合并的类型	60
三、企业合并的会计处理方法	63
四、企业合并的主要会计问题	67
第二节 同一控制下的企业合并	67
一、同一控制下的吸收合并	68
二、同一控制下的控股合并	71
第三节 非同一控制下的企业合并	73
一、非同一控制下企业合并的处理原则	74
二、非同一控制下的吸收合并	75
三、非同一控制下的控股合并	79
第四节 企业合并的披露	81
一、同一控制下企业合并信息的披露	81
二、非同一控制下企业合并信息的披露	82
本章小结	82
知识链接	82
关键术语	84
案例分析	84
思考与练习	85
互联网作业	89
第四章 合并财务报表	90
第一节 合并财务报表概述	90
一、合并财务报表的意义	90
二、合并财务报表的分类	91
三、合并范围的确定	93

四、合并财务报表的编制程序	97
第二节 合并日的合并财务报表	100
一、同一控制下合并日合并财务报表的编制	100
二、非同一控制下购买日合并财务报表的编制	104
第三节 合并日后的合并财务报表	114
一、合并日后合并财务报表编制的基本要求	114
二、同一控制下合并日后合并财务报表的编制	115
三、非同一控制下购买日后合并财务报表的编制	122
四、合并现金流量表的编制	130
本章小结	135
知识链接	136
关键术语	137
案例分析	138
思考与练习	138
互联网作业	141
第五章 企业集团内部交易的合并处理	142
第一节 企业集团内部交易概述	142
一、集团内部交易定义	142
二、集团内部交易的类型	143
第二节 内部存货交易的合并处理	143
一、内部存货交易发生当期的合并处理	143
二、连续编制合并财务报表时内部存货交易的抵消	146
三、内部存货交易计提跌价准备的抵消	148
第三节 内部固定资产交易的合并处理	155
一、内部固定资产交易概述	155
二、内部固定资产交易当期的抵消处理	156
三、内部固定资产交易在以后会计期间的抵消处理	160
四、内部固定资产交易在清理期间的抵消处理	163
五、固定资产减值准备的抵消处理	169
第四节 内部债权债务的合并处理	172
一、内部债权债务的抵消概述	172
二、交易发生当期的抵消处理	173
三、交易发生以后各期的抵消处理	175
第五节 合并财务报表综合举例	180
一、合并资产负债表、合并利润表与合并所有者权益变动表	180
二、合并现金流量表编制举例	189
本章小结	193

知识链接·····	194
关键术语·····	194
案例分析·····	195
思考与练习·····	196
互联网作业·····	200
第六章 外币会计 ·····	201
第一节 外币业务会计概述·····	201
一、记账本位币·····	202
二、汇率与汇兑损益·····	204
三、国内外相关会计准则·····	207
第二节 外币交易的会计处理·····	210
一、外币交易的类型·····	210
二、外币交易的记账方法·····	210
三、外币交易的会计处理方法·····	211
四、外币交易会计处理举例·····	214
第三节 外币财务报表折算·····	220
一、外币财务报表折算的方法·····	220
二、外币报表折算差额的处理·····	221
三、我国外币财务报表折算的规定·····	222
四、外币折算披露实例·····	227
本章小结·····	229
知识链接·····	230
关键术语·····	232
案例分析·····	232
思考与练习·····	233
互联网作业·····	239
第七章 会计调整 ·····	240
第一节 资产负债表日后事项·····	240
一、资产负债表日后事项的概念·····	240
二、资产负债表日后事项的内容·····	242
三、资产负债表日后事项的会计处理·····	243
第二节 会计政策、会计估计变更和差错更正·····	250
一、会计政策的变更·····	250
二、会计估计的变更·····	255
三、会计政策变更与会计估计变更的划分·····	257
四、前期差错及其更正·····	257

本章小结·····	259
知识链接·····	260
关键术语·····	261
案例分析·····	262
思考与练习·····	262
互联网作业·····	265

第八章 衍生金融工具会计 ····· 266

第一节 衍生金融工具会计概述·····	266
一、金融工具及衍生金融工具的含义·····	266
二、衍生金融工具的特点及分类·····	268
三、衍生金融工具的作用及风险·····	269
四、衍生金融工具会计的特征及内容·····	270
五、套期会计·····	273
第二节 金融期货会计·····	280
一、金融期货的含义、类型及特点·····	280
二、金融期货的会计核算·····	282
三、金融期货会计举例·····	284
第三节 金融远期会计·····	287
一、金融远期的含义、类型及特点·····	287
二、金融远期的会计核算·····	289
三、金融远期会计举例·····	290
第四节 金融互换会计·····	299
一、金融互换的含义、类型及功能·····	299
二、金融互换的会计核算·····	301
三、金融互换会计举例·····	303
第五节 金融期权会计·····	308
一、金融期权的含义、类型及特点·····	308
二、金融期权的会计核算·····	309
三、金融期权会计举例·····	311
本章小结·····	314
知识链接·····	315
关键术语·····	318
案例分析·····	319
思考与练习·····	319
互联网作业·····	322

第九章 分部报告	323
第一节 分部报告概述	323
一、分部报告的含义及编报目的	323
二、分部报告发展的演变	324
第二节 报告分部的确定	326
一、经营分部的确定	326
二、报告分部的确定	329
第三节 分部信息的披露	332
一、描述性信息	332
二、每一报告分部的利润(亏损)总额、资产总额、负债总额信息	333
三、分部会计政策	334
四、报告分部信息与企业信息总额的衔接	335
五、报告分部的比较信息	336
六、未作为报告分部信息组成部分进行披露的内容	336
本章小结	339
知识链接	339
关键术语	341
案例分析	341
思考与练习	342
互联网作业	345
第十章 物价变动会计	346
第一节 物价变动会计概述	346
一、物价变动及其形式	346
二、物价变动对会计信息的影响及对传统会计的冲击	347
三、物价变动会计的产生与发展	349
四、物价变动会计的理论基础	349
五、物价变动会计的主要模式	351
六、公允价值与物价变动会计	352
第二节 一般物价水平会计	353
一、一般物价水平会计概述	353
二、一般物价水平会计的处理程序	354
三、一般物价水平会计综合示例	359
四、对一般物价水平会计的评价	365
第三节 现行成本会计	366
一、现行成本会计概述	366
二、现行成本会计的处理程序	367

三、现行成本会计综合示例	369
四、对现行成本会计的评价	373
第四节 现行成本与一般物价水平结合的会计	374
一、现行成本/一般物价水平会计概述	374
二、现行成本/一般物价水平会计的处理程序	375
三、现行成本/一般物价水平会计示例	375
四、现行成本/一般物价水平会计评价	379
本章小结	379
知识链接	380
关键术语	381
案例分析	381
思考与练习	382
互联网作业	384
第十一章 企业重组与清算会计	385
第一节 企业重组与清算概述	385
一、企业重组、清算、破产概述	385
二、财务困境的含义、表现及成因	386
三、财务困境的解救措施	388
第二节 企业重组会计	390
一、企业重组概述	390
二、企业重组的程序	393
三、企业重组的会计处理	394
第三节 企业破产清算会计	405
一、企业清算概述	405
二、企业清算的程序	406
三、企业清算会计事项	407
四、企业破产清算的会计处理	409
本章小结	422
知识链接	423
关键术语	424
案例分析	424
思考与练习	425
互联网作业	428
参考文献	429

第一章

高级财务会计理论概述

本章学习提示

学习要点：本章是高级财务会计的基础理论部分。学习本章，主要是从理论上理解高级财务会计与中级财务会计的区别，对高级财务会计的定义、相关理论问题、研究范围和研究方法有一定程度的认识。

学习目标：

1. 理解高级财务会计的含义；
2. 理解高级财务会计的概念框架；
3. 理解高级财务会计的理论特征；
4. 理解企业环境对高级财务会计内容的影响。

第一节 高级财务会计的理论基础

一、高级财务会计的定义

高级财务会计是建立在财务会计理论基础之上，运用传统的财务会计理论与方法，对企业在新经济条件下出现的或不经常发生的经济业务，依据相关法规和《企业会计准则》进行核算和监督，为信息使用者提供决策有用的会计信息的管理活动。高级财务会计与基础会计、中级财务会计互相补充，共同构成财务会计的完整体系。

财务会计的基本程序是确认、计量、记录和报告，中级财务会计的核心内容是对六大会计要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润），按照《企业会计准则》的规范，进行确认、计量、记录和报告。但是，随着经济的发展，新的经济现象层出不穷，企业的经济业务不断翻新，财务会计作为一种为经济服务的经济管理工具，其理论伴随着经济的发展而发展，其内容伴随着经济的繁荣而丰富，因此，原有的以传统内容和方法为主导的中级财务会计，已经无法容纳甚至无法解释新出现的经济业务，高级财务会计应运而生。但是，财务会计不同于管理会计，其对经济业务的处理必须遵循公认的会计规范和会计准则，尽管现有准则也许不能涵盖所有经济现象和经济业务的处理规范，高级财务会计的理论框架也可能受到质疑，但是，高级财务会计的基本原理仍然是属于财务会计的范畴。