



新准则·新税制财会类规划教材

高级财务会计

► 本教材提供授课教师课件及习题参考答案

主编◎裴淑红



Advanced Financial
Accounting



中国市场出版社
China Market Press



新准则·新税制财会类规划教材

高级财务会计

主编◎裴淑红



**Advanced Financial
Accounting**



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计/裴淑红编著. —北京: 中国市场出版社, 2009. 9

ISBN 978-7-5092-0586-0

I. 高… II. 裴… III. 财务会计 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 156631 号

书 名: 高级财务会计

主 编: 裴淑红

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市新华印刷有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 25.5 印张 490 千字

版 本: 2009 年 9 月第 1 版

印 次: 2009 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0586-0

定 价: 45.00 元

前 言

财政部于2006年2月15日发布了包括1项基本准则、38项具体准则和应用指南的企业会计准则,标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。之后,财政部根据准则实施中的问题,又先后印发了《企业会计准则解释第1号》、《企业会计准则解释第2号》和《企业会计准则解释第3号》。

本书以企业会计准则为指导,理论与实务相结合,侧重会计实务。在内容的安排上,本书与李慧思和张志凤老师编写的《中级财务会计》一书,是一套完整的财务会计学教材。

本书难易适中,定位准确,主要讲授一般企业的特殊交易或事项的会计处理,以及企业集团合并财务报表的编制等内容。全书分为12章,内容包括:(1)非货币性资产交换;(2)债务重组;(3)或有事项;(4)借款费用;(5)所得税;(6)外币折算;(7)企业合并;(8)租赁;(9)会计政策、会计估计变更和差错更正;(10)资产负债表日后事项;(11)合并财务报表;(12)每股收益。

在编写模式上,本书尽量采用国际惯例,编写了学习目标、本章小结、参考文献、重要概念等内容,每章后均附有大量形式多样的思考练习题,既方便教师组织教学,也方便学生自学。

本书可作为普通高校、成人教育等会计学专业本、专科生教材,对会计实务工作者也有参考价值。

在本书撰写过程中,参考了注册会计师全国统一考试辅导教材《会计》的部分内容,并借鉴、吸收了国内外会计理论研究和教学的优秀成果,在此

谨向相关作者深表感谢。

作者细心著书，但疏漏之处在所难免，诚望广大读者及学界同仁批评指正。

作者

2009年8月

教学课件与习题参考答案

本书配备有教学用 PPT 和习题参考答案，订购本教材的教师请与我社联系。

联系人：胡超平

电话：010-68012468

E-mail: huchaoping1966@sina.com

本书知识要点及能力要求一览

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第一章 非货币 性资产 交换	(1)非货币性资产 交换概述	(1)非货币性资产交换 的概念 (2)货币性资产的概念 (3)非货币性资产的 概念	(1)非货币性资产交换 的特点	
	(2)非货币性资产 交换的确认和 计量	(1)换入资产入账价值 的两种计量方法 (2)非货币性资产交换 以公允价值为基础 计量的条件	(1)非货币性资产交换 具有商业实质 (2)换入资产或换出资 产的公允价值能够 可靠计量的情形	
	(3)非货币性资产 交换的会计处理		(1)换出资产为存货、固 定资产、无形资产、 长期股权投资、可供 出售金融资产时,交 换损益的确认 (2)涉及补价的非货币性 资产交换的判断标准 (3)非货币性资产交换 中涉及多项资产 时,换入资产成本 总额与各项换入资 产成本的关系	(1)公允价值计量下,不 涉及补价和涉及补 价的会计处理 (2)账面价值计量下,不 涉及补价和涉及补 价的会计处理 (3)公允价值计量和账 面价值计量下,多项 非货币性资产交换 的会计处理
第二章 债务 重组	(1)债务重组概述	(1)债务重组的定义 (2)债务重组的方式 (3)债务重组日的概念	(1)以资产清偿债务 (2)债务转为资本 (3)修改其他债务条件 (4)以上三种方式的 组合	
	(2)债务重组的会 计处理		(1)以资产清偿债务 (2)债务转为资本清偿 债务 (3)不附或有条件清偿 债务 (4)附或有条件清偿 债务 (5)组合方式清偿债务	(1)以库存材料、商品、产 品抵偿债务的会计 处理 (2)以固定资产、无形资产 抵偿债务的会计处理 (3)以股票、债券等金融资 产抵偿债务的会计 处理 (4)不附或有条件清偿 债务的会计处理 (5)附或有条件清偿债 务的会计处理 (6)组合方式清偿债务 的会计处理

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第三章 或有事项	(1)或有事项概述	(1)或有事项的概念 (2)或有负债的概念 (3)或有资产的概念	(1)或有事项的特征 (2)或有事项的 概率区间	(1)或有事项的概率区间反映因或有事项导致经济利益流出或流入的可能性
	(2)预计负债的确认和计量	(1)预计负债的确认条件 (2)预计负债计量需要考虑的因素	(1)预计负债与或有负债的关系 (2)预计负债的计量 (3)对预计负债账面价值的复核	(1)最佳估计数的确定 (2)预期可获得补偿的处理
	(3)或有事项会计的具体应用		(1)未决诉讼或未决仲裁 (2)债务担保 (3)产品质量保证 (4)亏损合同 (5)重组义务	(1)未决诉讼或未决仲裁的会计处理 (2)债务担保的会计处理 (3)产品质量保证的会计处理 (4)亏损合同的会计处理 (5)重组义务的会计处理
	(4)或有事项的列报或披露		(1)“预计负债”账户的设置 (2)列报与披露的区别	(1)预计负债的列报 (2)或有负债的披露 (3)或有资产的披露
第四章 借款费用	(1)借款费用概述	(1)借款费用的概念 (2)专门借款的概念 (3)一般借款的概念	(1)借款费用的范围 (2)借款费用资本化的借款范围 (3)借款费用资本化的资产范围	
	(2)借款费用的确认	(1)借款费用开始资本化的条件 (2)非正常中断的概念	(1)预定可使用或可销售状态 (2)借款费用资本化的区间 (3)非正常中断与正常中断的区别	(1)借款费用停止资本化的一般原则 (2)购建或生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工的情况下,借款费用停止资本化的条件
	(3)借款费用的计量	(1)资本化金额的概念 (2)费用化金额的概念 (3)累计资产支出加权平均数的概念 (4)资本化率的概念	(1)一般借款累计资产支出加权平均数、资本化率、资本化金额的确定 (2)借款费用中的利息费用、辅助费用以及汇兑差额资本化的不同处理原则	(1)专门借款利息费用资本化金额的确定 (2)一般借款利息费用资本化金额的确定 (3)借款辅助费用资本化金额的确定 (4)外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第五章 所得税	(1) 所得税会计概述	(1) 资产负债表债务法的概念	(1) 企业的会计核算和税收处理的区别 (2) 所得税会计核算的一般程序	
	(2) 资产、负债的计税基础及暂时性差异	(1) 计税基础的概念 (2) 资产计税基础的概念 (3) 负债计税基础的概念 (4) 暂时性差异的概念 (5) 应纳税暂时性差异的概念 (6) 可抵扣暂时性差异的概念	(1) 账面价值与计税基础的关系 (2) 资产、负债计税基础的计算 (3) 应纳税暂时性差异的计算 (4) 可抵扣暂时性差异的计算	(1) 资产的账面价值大于其计税基础或负债的账面价值小于其计税基础, 形成应纳税暂时性差异 (2) 资产的账面价值小于其计税基础或负债的账面价值大于其计税基础, 形成可抵扣暂时性差异
	(3) 递延所得税负债及递延所得税资产	(1) 递延所得税负债的概念 (2) 递延所得税资产的概念	(1) 递延所得税负债的确认和计量 (2) 不确认递延所得税负债的特殊情况 (3) 递延所得税资产的确认和计量 (4) 不确认递延所得税资产的特殊情况	(1) 递延所得税负债的会计处理 (2) 递延所得税资产的会计处理 (3) 适用所得税税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的调整
	(4) 所得税费用的确认和计量	(1) 当期所得税的概念 (2) 递延所得税的概念 (3) 所得税费用的概念	(1) 应纳税所得额的调整 (2) 当期所得税的计算 (3) 递延所得税的计算 (4) 所得税费用的计算	(1) 当期所得税、递延所得税、所得税费用的会计处理 (2) 所得税的列报 (3) 合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税
第六章 外币折算	(1) 记账本位币的确定和变更	(1) 记账本位币的定义 (2) 外币、编报货币的含义 (3) 境外经营的含义	(1) 记账本位币、外币和编报货币的关系	(1) 境外经营记账本位币的确定 (2) 记账本位币变更的会计处理
	(2) 外币交易的会计处理	(1) 外币交易的概念 (2) 汇率、直接汇率、间接汇率的概念 (3) 即期汇率及其近似汇率的概念	(1) 外币交易的记账方法——外币统账制和外币分账制 (2) 货币性项目和非货币性项目	(1) 在交易日, 外币购销业务、外币借款业务、接受外币投资业务、外币兑换业务的会计处理

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第六章 外币折算		(4) 买入价、卖出价和中间价的概念		(2) 会计期末或结算日, 对外币交易余额调整或结算的会计处理
	(3) 外币财务报表折算		(1) 不同财务报表项目应如何选择折算汇率 (2) 外币报表折算差额	(1) 资产负债表有关项目的折算 (2) 利润表有关项目的折算 (3) “外币报表折算差额”的列示
第七章 企业合并	(1) 企业合并概述	(1) 企业合并的概念 (2) 控股合并、吸收合并和新设合并的概念 (3) 同一控制下企业合并的概念 (4) 非同一控制下企业合并的概念	(1) 同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并的区别	
	(2) 同一控制下企业合并的处理	(1) 合并方的概念 (2) 被合并方的概念 (3) 合并日的概念	(1) 同一控制下企业合并的处理原则	(1) 同一控制下控股合并的会计处理 (2) 同一控制下吸收合并的会计处理 (3) 合并方为进行企业合并发生的有关费用的处理
	(3) 非同一控制下企业合并的处理	(1) 购买方的概念 (2) 购买日的概念 (3) 企业合并成本的概念	(1) 非同一控制下企业合并的处理原则 (2) 合并差额的处理	(1) 非同一控制下控股合并的会计处理 (2) 非同一控制下吸收合并的会计处理 (3) 通过多次交易分步实现企业合并的会计处理 (4) 购买子公司少数股权的会计处理 (5) 被购买方的会计处理

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第八章 租赁	(1)租赁概述	(1)租赁的概念 (2)租赁期、租赁开始日、租赁期开始日的概念 (3)最低租赁付款额、最低租赁收款额的概念 (4)担保余值、未担保余值的概念 (5)融资租赁、经营租赁的概念	(1)融资租赁的认定标准 (2)经营租赁的认定标准	(1)融资租赁的五条认定标准 (2)经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁
	(2)承租人的会计处理		(1)承租人对经营租赁的会计处理 (2)承租人对融资租赁的会计处理	(1)承租人对经营租赁的会计处理包括:租金、初始直接费用、或有租金的会计处理 (2)承租人对融资租赁的会计处理包括:租赁期开始日、分摊未确认融资费用、计提租赁资产折旧、履约成本、或有租金等的会计处理
	(3)出租人的会计处理		(1)出租人对经营租赁的会计处理 (2)出租人对融资租赁的会计处理	(1)出租人对经营租赁的会计处理包括:租金、初始直接费用、计提出租资产折旧、或有租金的会计处理 (2)出租人对融资租赁的会计处理包括:租赁期开始日、分配未实现融资收益、初始直接费用、计提应收融资租赁款坏账准备、未担保余值发生变动、或有租金等的会计处理
	(4)售后租回交易的会计处理	(1)售后租回交易的概念		(1)售后租回交易的会计处理应根据其所形成的租赁类型而定,可按经营租赁和融资租赁分别进行会计处理

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第九章 会计政策、 会计估计 变更和 差错更正	(1)会计政策及其变更	(1)会计政策的概念 (2)会计政策变更的概念 (3)企业变更会计政策的条件 (4)追溯调整法的概念 (5)未来适用法的概念 (6)累积影响数的概念	(1)会计政策的特征 (2)会计政策变更会计处理方法的选择 (3)追溯调整法的运用步骤	(1)应当披露的重要会计政策 (2)会计政策变更的情形 (3)会计政策变更采用追溯调整法的会计处理 (4)会计政策变更采用未来适用法的会计处理 (5)会计政策变更的披露
	(2)会计估计及其变更	(1)会计估计的概念 (2)会计估计变更的概念	(1)会计估计的特点 (2)会计政策变更与会计估计变更的划分 (3)会计估计变更适用的方法	(1)应当披露的重要会计估计 (2)会计估计变更的情形 (3)会计估计变更采用未来适用法的会计处理 (4)会计估计变更的披露
	(3)前期差错及其更正	(1)前期差错的概念 (2)追溯重述法的概念	(1)形成前期差错的原因 (2)追溯调整法、未来适用法、追溯重述法的区别与联系	(1)不重要的前期差错的会计处理 (2)能够追溯重述的重要前期差错的会计处理 (3)无法追溯重述的重要前期差错的会计处理 (4)年度资产负债表日后期间发现的前期差错的会计处理 (5)前期差错更正的披露
第十章 资产负债表 日后事项	(1)资产负债表日后事项概述	(1)资产负债表日后事项的定义 (2)资产负债表日的概念 (3)财务报告批准报出日的概念 (4)资产负债表日后事项的内容	(1)资产负债表日后事项涵盖的期间 (2)资产负债表日后调整事项与非调整事项的区别	(1)资产负债表日后调整事项包括的事项 (2)资产负债表日后非调整事项包括的事项
	(2)资产负债表日后调整事项的会计处理	(1)资产负债表日后调整事项的概念	(1)资产负债表日后调整事项的处理原则	(1)资产负债表日后诉讼案件结案事项的会计处理

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第十章 资产负债表 日后事项			(2)资产负债表日后调整事项与非调整事项的判断标准 (3)资产负债表日后调整事项发生在所得税汇算清缴前后的区别	(2)资产负债表日后资产减值事项的会计处理 (3)资产负债表日后进一步确定购入资产的成本或售出资产的收入事项的会计处理 (4)资产负债表日后发现财务报表舞弊或差错事项的会计处理
	(3)资产负债表日后非调整事项的会计处理	(1)资产负债表日后非调整事项的概念	(1)资产负债表日后非调整事项的处理原则	(1)资产负债表日后非调整事项的具体会计处理办法
第十一章 合并财务报表	(1)合并财务报表概述	(1)合并财务报表的定义 (2)控制的定义 (3)母公司与子公司的定义	(1)合并财务报表的特点和作用 (2)合并财务报表的合并范围 (3)合并财务报表的编制程序 (4)调整分录和抵销分录的区别	(1)控制标准的具体应用
	(2)合并资产负债表	(1)合并资产负债表的定义 (2)合并资产负债表的基本格式	(1)对子公司的个别财务报表的调整 (2)按权益法调整对子公司的长期股权投资 (3)合并资产负债表编制程序	(1)编制合并资产负债表时需要抵销处理的项目 (2)合并资产负债表的编制
	(3)合并利润表	(1)合并利润表的定义 (2)合并利润表的基本格式	(1)合并利润表的编制程序 (2)子公司发生超额亏损在合并利润表中的反映	(1)编制合并利润表时需要抵销处理的项目 (2)合并利润表的编制
	(4)合并现金流量表	(1)合并现金流量表的定义 (2)合并现金流量表的基本格式	(1)合并现金流量表的编制方法 (2)合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映 (3)合并现金流量表的编制程序	(1)编制合并现金流量表时需要抵销处理的项目 (2)合并现金流量表的编制

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第十一章 合并财务报表	(5)合并所有者权益变动表	(1)合并所有者权益变动表的定义 (2)合并所有者权益变动表的基本格式	(1)合并所有者权益变动表的编制程序	(1)编制合并所有者权益变动表时需要抵销处理的项目 (2)合并所有者权益变动表的编制
第十二章 每股收益	(1)每股收益概述	(1)每股收益的概念	(1)每股收益的种类	
	(2)基本每股收益	(1)基本每股收益的概念	(1)影响基本每股收益计算的因素	(1)基本每股收益的计算 (2)发行在外普通股加权平均数的计算
	(3)稀释每股收益	(1)稀释每股收益的概念	(1)影响稀释每股收益计算的因素	(1)稀释每股收益的计算
	(4)每股收益的列报		(1)需要重新计算基本每股收益应考虑的因素	(1)派发股票股利、公积金转增资本、拆股、并股以及配股情况下,基本每股收益的重新计算 (2)每股收益的列报

目 录

CONTENTS

第一章

非货币性资产交换..... 1

- ◎ 第一节 非货币性资产交换概述..... 1
- ◎ 第二节 非货币性资产交换的确认和计量..... 5
- ◎ 第三节 非货币性资产交换的会计处理..... 8

第二章

债务重组..... 27

- ◎ 第一节 债务重组概述..... 27
- ◎ 第二节 债务重组的会计处理..... 29

第三章

或有事项..... 52

- ◎ 第一节 或有事项概述..... 52
- ◎ 第二节 预计负债的确认和计量..... 55
- ◎ 第三节 或有事项会计的具体应用..... 60
- ◎ 第四节 或有事项的列报或披露..... 65

第四章

借款费用..... 76

- ◎ 第一节 借款费用概述..... 76
- ◎ 第二节 借款费用的确认..... 79
- ◎ 第三节 借款费用的计量..... 82

第五章

所得税 100

- ◎ 第一节 所得税会计概述 100
- ◎ 第二节 资产、负债的计税基础
及暂时性差异 102
- ◎ 第三节 递延所得税负债及递延所得税资产 114
- ◎ 第四节 所得税费用的确认和计量 122

第六章

外币折算 139

- ◎ 第一节 记账本位币的确定和变更 139
- ◎ 第二节 外币交易的会计处理 141
- ◎ 第三节 外币财务报表折算 150

第七章

企业合并 162

- ◎ 第一节 企业合并概述 162
- ◎ 第二节 同一控制下企业合并的处理 164
- ◎ 第三节 非同一控制下企业合并的处理 173

第八章

租 赁 194

- ◎ 第一节 租赁概述 194
- ◎ 第二节 承租人的会计处理 198
- ◎ 第三节 出租人的会计处理 206
- ◎ 第四节 售后租回交易的会计处理 213

第九章

会计政策、会计估计变更和差错更正 227

- ◎ 第一节 会计政策及其变更 227
- ◎ 第二节 会计估计及其变更 241
- ◎ 第三节 前期差错及其更正 246

第十章

资产负债表日后事项 261

- ◎ 第一节 资产负债表日后事项概述 261
- ◎ 第二节 资产负债表日后调整事项的
会计处理 265
- ◎ 第三节 资产负债表日后非调整事项的
会计处理 284

第十一章

合并财务报表 295

- ◎ 第一节 合并财务报表概述 295
- ◎ 第二节 合并资产负债表 303
- ◎ 第三节 合并利润表 338
- ◎ 第四节 合并现金流量表 351
- ◎ 第五节 合并所有者权益变动表 360

第十二章

每股收益 372

- ◎ 第一节 每股收益概述 372
- ◎ 第二节 基本每股收益 373
- ◎ 第三节 稀释每股收益 374
- ◎ 第四节 每股收益的列报 382

参考文献 391

1

第一章

非货币性资产交换

CHAPTER

本章主要讲授非货币性资产的概念、非货币性资产交换的概念、非货币性资产交换的计量、非货币性资产交换的会计处理等有关内容。通过本章的学习，需要掌握：

1. 非货币性资产的概念和特点。
2. 非货币性资产交换的概念和特点。
3. 非货币性资产交换的两种计量模式：公允价值计量模式下取得非货币性资产入账价值的确定及交换损益的确认，账面价值计量模式下取得非货币性资产入账价值的确定。
4. 非货币性资产交换的会计处理，包括两种计量模式下换入单项及多项非货币性资产的会计处理。

第一节 非货币性资产交换概述

在正常的生产经营过程中，企业发生的交易通常是以货币性资产（如货币资金、应收款项、应付款项等）来交换非货币性资产（如固定资产、无形资产、长期股权投资等），这些交换有现金的流入或流出，或者能在预定的期间内流入或流出现金，有确定的金额，属于货币性交易，所交换的货币性资产的金额，是计量企业收到的非货币性资产成本的基础。

一、非货币性资产交换的概念

非货币性资产交换是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。

（一）货币性资产

货币性资产是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投