

GAOJI CAIWU KUAIJI XUEXI ZHIDAO YU LIANXI

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

高级财务会计 学习指导与练习

主 编 王奇杰 滕晓梅

副主编 王建兵 李争光 仓萍萍

高等教育出版社

GAOJI CAIWU KUAIJI XUEXI ZHIDAO YU LIANXI

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

高级财务会计 学习指导与练习

主 编 王奇杰 滕晓梅

副主编 王建兵 李争光 仓萍萍

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是与《高级财务会计》(王奇杰、滕晓梅主编)教材相配套的学习辅导用书。本书各章的内容安排为:学习目标、学习要求、重点与难点、主要内容和练习题。“学习目标”明确了学习的方向;“学习要求”提出了通过学习应达到的能力;“重点与难点”指出了重要的学习内容与难以理解的内容;“主要内容”扼要归纳了教材相应章节的知识点,便于复习巩固;“练习题”有助于提高会计理解能力和训练会计实务能力。书后附有练习题参考答案。本书可以作为会计学、财务管理、审计学、税务等本科专业高级财务会计课程的学习辅导书,也可以作为有志于中级会计资格、注册会计师资格考试的财务会计实务工作者的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计学习指导与练习 / 王奇杰,滕晓梅主

编. —北京:高等教育出版社,2016.9

ISBN 978-7-04-045960-9

I. ①高… II. ①王… ②滕… III. ①财务会计—高等学校—教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 220793 号

策划编辑 林 荫

责任编辑 林 荫

封面设计 张文豪

责任印制 高忠富

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市西城区德外大街 4 号

邮政编码 100120

印 刷 江苏凤凰数码印务有限公司

开 本 787 mm×1096 mm 1/16

印 张 16.75

字 数 413 千字

购书热线 021-56717287

010-58581118

咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

<http://www.hep.com.cn/shanghai>

网上订购 <http://www.landracom.com>

<http://www.landracom.cn>

版 次 2016 年 9 月第 1 版

印 次 2016 年 9 月第 1 次印刷

定 价 30.50 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物料号 45960-00

前言

本书是与《高级财务会计》(王奇杰、滕晓梅主编)教材相配套的学习辅导用书,按照《高级财务会计》教材编写配套的辅导内容,章节顺序与教材相同,便于学生和读者对照使用。

本书各章的内容安排为:学习目标、学习要求、重点与难点、主要内容、练习题。“学习目标”明确了学习的方向;“学习要求”提出了通过学习应达到的能力;“重点与难点”指出了需重点学习与难以理解的内容;“主要内容”扼要归纳了教材相应章节的知识点,便于复习巩固;“练习题”有助于提高会计理解能力和训练会计实务能力。书后提供有各章练习题的参考答案。

本书由王奇杰教授、滕晓梅教授担任主编,负责全书结构的设计、草拟写作提纲、组织编写工作和最后的统稿定稿。各章具体编写分工如下:第1、2、3、4、5、9、12、13、14、15章由王奇杰教授、滕晓梅教授编写;第7、10章由王建兵副教授编写;第8章由李争光博士编写;第6、11章由仓萍萍博士编写。

本书可作为会计学、财务管理、审计学、税务等本科专业高级财务会计课程的学习辅导书,也可以作为有志于中级会计专业技术资格和注册会计师执业资格考试的财务会计实务工作者的学习参考书。

由于时间和编者水平有限,书中难免存在疏漏之处,敬请读者批评指正,以利修正和提高。

编者
2016年8月

目录

第一篇 金融工具会计

第一章 衍生工具会计	3
一 学习目标	3
二 学习要求	3
三 重点与难点	3
四 主要内容	4
五 练习题	6
第二章 套期保值会计	11
一 学习目标	11
二 学习要求	11
三 重点与难点	11
四 主要内容	11
五 练习题	15
第三章 金融工具列报	21
一 学习目标	21



二	学习要求	21
三	重点与难点	21
四	主要内容	22
五	练习题	25

第二篇 特殊业务会计

第四章	外币折算会计	39
一	学习目标	39
二	学习要求	39
三	重点与难点	39
四	主要内容	40
五	练习题	42
第五章	租赁会计	52
一	学习目标	52
二	学习要求	52
三	重点与难点	52
四	主要内容	53
五	练习题	56
第六章	非货币性资产交换会计	63
一	学习目标	63
二	学习要求	63
三	重点与难点	63
四	主要内容	64
五	练习题	66
第七章	所得税会计	72
一	学习目标	72
二	学习要求	72
三	重点与难点	73
四	主要内容	73



五 练习题	76
第八章 股份支付会计	83
一 学习目标	83
二 学习要求	83
三 重点与难点	83
四 主要内容	84
五 练习题	86
第九章 上市公司会计信息披露	93
一 学习目标	93
二 学习要求	93
三 重点与难点	94
四 主要内容	94
五 练习题	97
第十章 合伙企业会计	104
一 学习目标	104
二 学习要求	104
三 重点与难点	104
四 主要内容	105
五 练习题	106
第十一章 债务重组及企业清算会计	111
一 学习目标	111
二 学习要求	111
三 重点和难点	111
四 主要内容	112
五 练习题	115
第三篇 企业合并会计	
第十二章 企业合并	125
一 学习目标	125
二 学习要求	125



三	重点与难点	125
四	主要内容	126
五	练习题	128
第十三章	合并财务报表(一)	
	——合并日合并财务报表编制	140
一	学习目标	140
二	学习要求	140
三	重点与难点	141
四	主要内容	141
五	练习题	146
第十四章	合并财务报表(二)	
	——集团公司内部交易抵销	158
一	学习目标	158
二	学习要求	158
三	重点与难点	158
四	主要内容	159
五	练习题	164
第十五章	合并财务报表(三)	
	——合并日后合并财务报表编制	173
一	学习目标	173
二	学习要求	173
三	重点与难点	173
四	主要内容	174
五	练习题	177
	参考答案	186
	参考文献	259

第一篇

金融工具会计

第一章 衍生工具会计

一 学习目标



通过本章学习,理解衍生工具的定义和特征,了解衍生工具的分类;掌握用于投机交易的远期外汇合约的会计处理方法,掌握用于投机交易的利率期货、货币期货和股票指数期货的会计处理方法,掌握用于投机交易的外汇期权的会计处理方法;了解用于投机交易的货币互换、利率互换的会计处理方法。

二 学习要求



知识要点	能力要求	相关知识
衍生工具概述	理解衍生工具的定义 了解衍生工具的分类 理解和运用“衍生工具”账户	衍生工具的定义 衍生工具的分类 衍生工具核算账户
金融远期的会计处理 金融期货的会计处理	理解金融远期的定义、特点 学会远期外汇合约的账务处理 理解金融期货的定义、特点 学会利率期货、外汇期货、股指期货的账务处理	金融远期 金融期货
金融期权的会计处理 金融互换的会计处理	理解金融期权的定义、类型和特点 学会用于投机交易外汇期权的账务处理 理解金融互换的定义、特点 了解利率互换、货币互换的账务处理	金融期权 利率互换 货币互换

三 重点与难点



重点: 衍生工具的特征、“衍生工具”账户的理解和运用、远期外汇合约的账务处理、国债期货的账务处理、外汇期权的账务处理。

难点: 不满足套期保值条件的人民币利率互换、货币互换的账务处理。



四 主要内容



(一) 衍生工具的特征

- (1) 其价值随着标的变量的变动而变动。
- (2) 不要求初始净投资,或要求很少的初始净投资。
- (3) 在未来某一日期结算。

(二) 以交易为目的持有衍生工具的会计核算

1. “衍生工具”账户

“衍生工具”账户核算企业交易性衍生工具的公允价值及其变动形成的衍生资产或负债。本账户按衍生工具类别分户进行明细分类核算。

2. “公允价值变动损益”账户

“公允价值变动损益”账户核算企业交易性金融资产、交易性金融负债,以及其公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。期末,应将本账户余额转入“本年利润”账户,结转后本账户无余额。

(三) 以投机为目的的远期外汇合约的会计处理

(1) 签订远期外汇合约时,风险与收益是对等的,此时,合约的公允价值为零,无需作账务处理。

(2) 期末远期外汇合约的公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动损益。

若该远期外汇合约表现为金融资产,则其公允价值高于账面价值产生利得,借记“衍生工具”账户,贷记“公允价值变动损益”账户;公允价值低于账面价值产生损失,做相反的会计分录。

若该远期外汇合约表现为金融负债,则其公允价值高于账面价值产生损失,借记“公允价值变动损益”账户,贷记“衍生工具”账户;公允价值低于账面价值产生利得,做相反的会计分录。

(3) 远期外汇合约终止确认时,若该远期外汇合约表现为金融资产,应将实际收到的金额借记“银行存款”账户,按照衍生工具的账面价值贷记“衍生工具”账户,差额借记或贷记“投资收益”账户;同时,将原在“公允价值变动损益”账户中反映的公允价值变动额转出,记入“投资收益”。

若该远期外汇合约表现为金融负债,应按金融负债的账面价值借记“衍生工具”账户,贷记“银行存款”账户,差额贷记或借记“投资收益”账户;同时,将原在“公允价值变动损益”账户中反映的公允价值变动额转出,记入“投资收益”。

(四) 国债期货

中国金融期货交易所国债期货实行当日无负债结算制度。当日交易结束后,客户的当日盈亏在当日结算时进行划转,盈利划入结算准备金,亏损从结算准备金中划出。合约的当日结



算价为合约最后一小时成交价格按照成交量的加权平均价。合约以当日结算价作为计算当日盈亏的依据。具体计算公式如下：

$$\begin{aligned} \text{当日盈亏} = & \left\{ \sum [(\text{卖出成交价} - \text{当日结算价}) \times \text{卖出量}] + \sum [(\text{当日结算价} \right. \\ & \left. - \text{买入成交价}) \times \text{买入量}] + (\text{上一交易日结算价} - \text{当日结算价}) \right. \\ & \left. \times (\text{上一交易日卖出持仓量} - \text{上一交易日买入持仓量}) \right\} \\ & \times (\text{合约面值} / 100 \text{元}) \end{aligned}$$

(五) 股指期货

中国金融期货交易所股指期货实行当日无负债结算制度。当日交易结束后,客户的当日盈亏在当日结算时进行划转,盈利划入结算准备金,亏损从结算准备金中划出。期货合约以当日结算价作为计算当日盈亏的依据。具体计算公式如下:

$$\begin{aligned} \text{当日盈亏} = & \sum [(\text{卖出成交价} - \text{当日结算价}) \times \text{卖出量} \times \text{合约乘数}] \\ & + \sum [(\text{当日结算价} - \text{买入成交价}) \times \text{买入量} \times \text{合约乘数}] \\ & + (\text{上一交易日结算价} - \text{当日结算价}) \times (\text{上一交易日卖出持仓量} \\ & - \text{上一交易日买入持仓量}) \times \text{合约乘数} \end{aligned}$$

(六) 金融期权

根据交易方向的不同,金融期权分为看涨期权和看跌期权两大类。

金融期权是一种风险和收益不对称的衍生工具。

作为期权的买方(无论是看涨期权还是看跌期权)只有权利而无义务。他们的风险是有限的(亏损最大值为权利金),但看涨期权买方在理论上获利是无限的,看跌期权买方收益有限。

作为期权的卖方(无论是看涨期权还是看跌期权)只有义务而无权利,在理论上他们的收益是有限的(收益最大值为权利金),看涨期权卖方风险无限,看跌期权卖方风险有限(因为价格不可能跌至负数)。

(七) 金融互换

金融互换是指两个或两个以上的当事人按照商定的条件,在金融市场上进行不同金融工具的交换,从而在一定时期交换一系列现金流的协议。

金融互换主要包括利率互换和货币互换等。

利率互换是指双方同意在未来的一定期限内根据同种货币的同样的名义本金交换现金流,其中一方的现金流是根据浮动利率计算出来的,而另一方的现金流是根据固定利率计算的。

货币互换是将一种货币的本金和固定利息与另一货币的等价本金和固定利息进行交换。

我国的人民币利率互换目前属于息票互换,是利率掉期里最基本、最常用的种类。



五 练习题



(一) 单项选择题

- 1 对于利率互换和货币互换的异同,下面说法中不正确的是()。
A. 它们都是银行常用的金融衍生品,都属于互换
B. 利率互换只涉及一种货币,而货币互换通常涉及两种货币
C. 利率互换可以对冲汇率风险,货币互换可以对冲利率风险
D. 利率互换不进行本金的交换,货币互换一般要进行本金的交换
- 2 将给予合约持有人在未来一定时间内以事先约定的价格出售某项金融资产的权利称为()。
A. 看跌期权 B. 看涨期权 C. 期权合约 D. 套期保值
- 3 下列有关远期外汇合约的表述中,正确的是()。
A. 远期外汇合约是一种基础金融工具
B. 远期外汇合约是标准化合约
C. 作为投机的远期外汇合约在履行时才确认
D. 作为投机的远期外汇合约在订立时即可确认和计量
- 4 看涨期权买方的最大损失为()。
A. 零 B. 期权费 C. 无穷大 D. 以上都不对
- 5 货币互换指交易双方在()的情况下,通过签订合同相互交换不同币种的货币和利率的一种交易行为。
A. 币种相同但利率不同 B. 币种不同但利率相同
C. 币种不同且利率也不同 D. 利率相同
- 6 下列对货币互换表述中,最为恰当的是()。
A. 期初必须交换本金
B. 出于债务管理目的的互换,期初可以不交换本金
C. 必须在合约到期时才交换本金
D. 基于筹资目的的互换,互换开始时不需要交换本金
- 7 利率互换指交易双方在()一样的情况下,互相交换不同形式的利率。
A. 债务币种 B. 期限 C. 利率水平 D. 利率形式
- 8 看涨期权是指()。
A. 买方有权在到期日或之前按合约中的协定价格购买某种金融资产
B. 卖方有权在到期日或之前按合约中的协定价格卖出某种金融资产
C. 买方有义务在到期日或之前应卖方要求按合约中的协定价格购买某种金融资产
D. 卖方有义务在到期日或之前应买方要求按合约中的协定价格购买某种金融资产
- 9 出于投机目的且即期汇率大于远期汇率,则签订远期外汇合约时的会计处理为()。
A. 确认衍生工具,作为金融负债列示
B. 确认公允价值变动损益



- C. 确认衍生工具,作为金融资产列示
D. 此时,合约的公允价值为零,无需做账务处理
- 10 期权的卖方由于具有将来为买方承诺选择权的(),所以应()一笔期权费。
A. 权利,得到 B. 权利,支付 C. 义务,得到 D. 义务,支付
- 11 若某沪深300股指期货合约报价为3000点,则1手该合约的价值为()万元。
A. 70 B. 90 C. 30 D. 9
- 12 若期货交易保证金为合约金额的5%,则期货交易者可以控制的合约资产为所投资金额的()倍。
A. 5 B. 10 C. 20 D. 50
- 13 某投资者持有A公司股票100股,其现在价格为25元,该投资者担心A公司股票价格会下跌,于是卖出两份3个月后到期的期货合约,价格为24元,每份合约代表50股A公司的股票。3个月后A公司股票价格为20元,则投资者总的盈亏情况是()元。
A. 盈利400 B. 亏损400 C. 盈利100 D. 亏损100
- 14 期权的内在价值是指()。
A. 期权的购入者立即行使期权所能获得的收益
B. 期权的售出者立即行使期权所能获得的收益
C. 期权的购入者未来收益的现值
D. 期权的售出者未来收益的现值
- 15 根据()划分,金融期权可以分为看涨期权和看跌期权。
A. 期权基础资产性质的不同 B. 合约所规定的履约时间的不同
C. 根据买卖双方权利不同 D. 选择权的性质

(二) 多项选择题

- 1 期货的套期保值与投机套利业务的主要区别有()。
A. 套期保值的目的是使被套期项目锁定成本或收益水平
B. 投机套利旨在谋利
C. 套期工具期货买卖实现的损益应作为被套期项目账面成本或收入的调整
D. 投机套利期货交易实现的损益全部作为平仓当期的损益处理
E. 持仓期内,企业对套期工具期货合约应核算浮动盈亏,投机套利期货合约则相反
- 2 期货交易的主要特点包括()。
A. 期货合约标准化
B. 期货交易的买卖对象是期货合约而不是商品
C. 期货交易场所固定
D. 期货交易以保证金的方式保证合约双方履约
E. 期货交易双方可进行面对面的谈判
- 3 决定期权价格的主要因素有()。
A. 基础资产的当前价格和协定价格 B. 期权性质
C. 基础资产价格的稳定性 D. 无风险的收益率
E. 期权的存续期



- 4 以下各项中,()属于衍生金融工具。
- A. 以外币为交易对象的远期合约 B. 以股票为交易对象的远期合约
C. 以钢铁为交易对象的远期合约 D. 以大豆为交易对象的远期合约
E. 以债券为交易对象的远期合约
- 5 下列属于风险和收益不对称的衍生工具的有()。
- A. 远期外汇合约 B. 利率互换
C. 股票期货 D. 股票期权
E. 认股权证
- 6 金融期权与金融期货的主要区别有()。
- A. 履约保证不同 B. 交易者权利与义务的对称性不同
C. 盈亏特点不同 D. 现金流转不同
E. 标的不同
- 7 我国企业会计准则规定,衍生工具具有()特征。
- A. 缴纳保证金
B. 标准化合约
C. 通常在未来某一特定日期结算,也可能在未来多个日期结算
D. 不要求初始净投资,或与对市场情况变动有类似反应的其他类型合约相比,要求很少的初始净投资
E. 其价值随着特定利率、金融产品价格、商品价格、汇率、价格指数、股票指数、费率指数、信用等级、信用指数或其他类似变量的变动而变动
- 8 金融期权的种类主要有()。
- A. 金融期货合约期权 B. 外币期权
C. 股票指数期权 D. 利率期权
E. 股票期权
- 9 下列关于股票价格指数期货的说法中,正确的有()。
- A. 股票价格指数期货的交易单位等于基础指数的数值与交易所规定的每点价值之乘积
B. 股票价格指数期货报价时直接报出基础指数数值,最小变动价位通常也以一定的指数点来表示
C. 由于股票价格指数本身并没有任何的实物存在形式,因此股票价格指数期货是以现金结算方式来结束交易的
D. 在现金结算方式下,持有至到期日仍未平仓的合约将于到期日得到自动冲销,买卖双方根据最后结算价与前一天结算价之差计算出盈亏金额,通过借记或贷记保证金账户而结清交易部位
E. 股票价格指数期货是为适应人们控制股市风险,尤其是非系统性风险的需要而产生的
- 10 下列关于买入期权和卖出期权的说法中,正确的有()。
- A. 交易者买入看涨期权,是因为他预期这种金融工具的价格在合约期限内将会下跌
B. 买入期权指期权的买方具有在约定期限内按协定价格买入一定数量金融工具的权利
C. 交易者买入看跌期权,是因为他预期该项金融工具的价格在近期内将会下跌



- D. 买入期权和卖出期权的交易双方都有损失,且都是无穷大的可能
E. 交易者买入看涨期权,是因为他预期该项金融工具的价格在近期内将会上涨

(三) 判断题

- ① 可供出售权益工具发生的减值损失,在价值回升时,不允许转回。 ()
- ② 资产负债表日,“衍生工具”账户的贷方余额作为金融负债列示在资产负债表右方的“其他流动负债”项目内。 ()
- ③ 利率互换中最常见的是息票互换,其基本做法是:持有同种货币的交易双方,以商定的筹资本金为计算利息的基础,一方以其筹措的固定利率资金换取另一方的浮动利率资金。 ()
- ④ 股指期货属于风险和收益不对称式衍生工具。 ()
- ⑤ “衍生工具”账户核算企业交易性衍生工具的公允价值及其变动形成的衍生资产或负债。 ()
- ⑥ 目前,在全世界的金融期货品种中,交易量最大的是利率期货。 ()
- ⑦ 与金融期货相比,金融期权的买方仅被赋予了行使购买权或卖出权的权利,不负有履约义务,履约义务由卖方承担。 ()
- ⑧ 中国金融期货交易所股指期货实行 T+1 日无负债结算制度。 ()
- ⑨ 看涨期权合约买方有权在到期日之前或当日按合约中的行权价卖出某种标的。 ()
- ⑩ 我国的人民币利率互换目前属于息票互换,是利率掉期里最基本、最常用的种类。 ()

(四) 计算及账务处理题

- ① A 公司出于投机套利目的,于 20×6 年 11 月 30 日与某外汇经纪银行签订了一项远期外汇合约,约定 3 个月后向银行出售 100 万美元,90 天的远期汇率为 1 美元=6.15 元人民币,有关汇率资料如表 1-1 所示。20×7 年 2 月 28 日 A 公司以净额方式结算该项远期外汇合约。

表 1-1 汇率资料

汇 率	20×6 年 11 月 30 日		20×6 年 12 月 31 日		20×7 年 2 月 28 日	
	交易日		报告日		结算日	
	即期汇率	远期汇率	即期汇率	远期汇率	即期汇率	远期汇率
	1 美元=6.2 元人民币	1 美元=6.15 元人民币	1 美元=6.1 元人民币	1 美元=6.08 元人民币	1 美元=6 元人民币	
远期外汇合约 汇率变动损益			70 000 元		150 000 元	

要求:编制 A 公司有关远期外汇合约的会计分录。

- ② 假设 20×6 年度 B 公司发生以下期货投资业务:
 - (1) 4 月 1 日,向期货经纪公司申请开立股指期货买卖账户。
 - (2) 4 月 10 日,购入沪深 300 股指期货合约 IF1005 10 手,当天的沪深 300 指数为 5 000 点,每份沪深 300 股指期货合约的价值为指数乘以 300 元,即 1 500 000 元(5 000×