

Contents

模块一 导论与财务报表编制

第 1 章

导论——财务会计中的“战斗机”

1.1 高级财务会计概述 3

1.1.1 高级财务会计的定义 3

1.1.2 企业会计准则体系 4

1.1.3 高级财务会计形成的理论基础 4

1.1.4 高级财务会计的研究范围和内容 4

1.2 财务报告概述 6

1.2.1 财务报告的定义、构成与列报要求 6

1.2.2 资产负债表 6

1.2.3 利润表 7

1.2.4 现金流量表 7

1.2.5 所有者权益变动表 7

1.2.6 附注 8

第 2 章

会计政策、会计估计变更及差错更正——矫枉不宜过正

2.1 会计政策变更 17

2.1.1 会计政策的概念 17

2.1.2 会计政策变更概述 18

2.1.3 会计政策变更的会计处理方法 19

2.1.4 会计政策变更的披露 24

2.2 会计估计变更 24

2.2.1 会计估计的概念及特点 24

2.2.2 会计估计变更概述 25

2.3 前期差错更正 27

2.3.1 前期差错的概念 27

2.3.2 前期差错更正的会计处理 28

2.3.3 前期差错更正的报表附注披露 29

第 3 章

资产负债表日后事项——今日事今日毕，勿将今事待明日

3.1 资产负债表日后事项的界定 37

3.1.1 资产负债表日后事项的概念 37

3.1.2 资产负债表日后事项的内容 37

3.2 资产负债表日后调整事项 38

3.2.1 资产负债表日后调整事项的处理原则 38

3.2.2 资产负债表日后调整事项的具体核算 39

3.3 资产负债表日后非调整事项 43

3.3.1 资产负债表日后非调整事项的处理原则 43

3.3.2 资产负债表日后非调整事项的具体会计处理 43

3.4 资产负债表日后事项的披露 45

模块二 特殊经济业务或事项

第4章

非货币性资产交换——互利共赢或者雪中送炭

- 4.1 非货币性资产交换的认定 52
 - 4.1.1 非货币性资产交换的概念 52
 - 4.1.2 非货币性资产交换的认定条件 ... 53
- 4.2 非货币性资产交换的确认和计量 53
 - 4.2.1 确认原则 53
 - 4.2.2 计量原则 54
 - 4.2.3 商业实质的判断 54
- 4.3 非货币性资产交换的会计处理 ... 55
 - 4.3.1 以公允价值计量的会计处理 ... 55
 - 4.3.2 以换出资产账面价值计量的会计处理 58
 - 4.3.3 涉及多项非货币性资产交换的会计处理 60
 - 4.3.4 非货币性资产交换的信息披露 ... 60

第5章

债务重组——重生之门

- 5.1 债务重组概述 67
 - 5.1.1 债务重组的含义 67
 - 5.1.2 债务重组的方式 67
- 5.2 债务重组的确认与计量 67
 - 5.2.1 债权和债务的终止确认 67
 - 5.2.2 债权人的会计处理 68
 - 5.2.3 债务人的会计处理 70
 - 5.2.4 确认与计量的举例 71
- 5.3 债务重组的披露 77
 - 5.3.1 债务人应披露的信息 77
 - 5.3.2 债权人应披露的信息 77

第6章

外币折算会计——我的地盘听我的

- 6.1 外币业务概述 89
 - 6.1.1 外币交易的含义 89
 - 6.1.2 记账本位币的确定 89
 - 6.1.3 外汇与汇率 90
- 6.2 外币交易的会计处理 92
 - 6.2.1 外币交易的会计处理方法 92
 - 6.2.2 外币交易的核算程序 93
 - 6.2.3 外币交易的会计处理 94
- 6.3 外币财务报表的折算 99
 - 6.3.1 外币财务报表折算的原因 99
 - 6.3.2 外币财务报表折算的方法 99
- 6.4 外币财务报表的披露 102

第7章

股份支付——让马儿跑就给马儿吃草

- 7.1 股份支付概述 113
 - 7.1.1 股份支付的概念及特征 113
 - 7.1.2 股份支付的四个主要环节 113
 - 7.1.3 股份支付工具的主要类型 114
- 7.2 股份支付的确认与计量 115
 - 7.2.1 股份支付的确认与计量原则 ... 115
 - 7.2.2 股份支付条件的种类 116
 - 7.2.3 条件和条款的修改 116
 - 7.2.4 权益工具公允价值的确定 118
 - 7.2.5 股份支付的处理 118
- 7.3 股份支付的信息披露 121
 - 7.3.1 表内披露 121
 - 7.3.2 报表附注中的披露 122

模块三 所得税会计

第 8 章

所得税会计——会计准则与税法的博弈

- 8.1 所得税会计概述 131
 - 8.1.1 所得税会计的含义 131
 - 8.1.2 资产负债表债务法 131
- 8.2 资产和负债的计税基础及暂时性差异 132
 - 8.2.1 资产的计税基础 132
 - 8.2.2 负债的计税基础 135
 - 8.2.3 特殊交易或事项中产生的资产和负债计税基础的确定 137
 - 8.2.4 暂时性差异的类型 138
- 8.3 递延所得税的确认和计量 140
 - 8.3.1 递延所得税资产的确认和计量 140
 - 8.3.2 递延所得税负债的确认和计量 141
- 8.4 所得税费用的确认和计量 142
 - 8.4.1 当期所得税 143
 - 8.4.2 递延所得税 143
 - 8.4.3 所得税费用 143
- 8.5 所得税会计信息的披露 144

模块四 集团合并财务报表

第 9 章

企业合并——资源整合或者市场交易

- 9.1 企业合并概述 158
 - 9.1.1 企业合并的含义 158

- 9.1.2 企业合并的方式 159
- 9.1.3 企业合并的类型 160
- 9.1.4 企业合并会计的主要内容 160

9.2 同一控制下企业合并的会计处理 162

- 9.2.1 同一控制下企业合并的会计处理原则 162
- 9.2.2 同一控制下企业合并的会计处理 163
- 9.2.3 同一控制下企业合并的信息披露 170

9.3 非同一控制下企业合并的会计处理 170

- 9.3.1 非同一控制下企业合并的会计处理原则 170
- 9.3.2 非同一控制下企业合并的会计处理 171
- 9.3.3 非同一控制下企业合并的信息披露 179

第 10 章

合并财务报表——家门的荣光 & 会计职业价值

10.1 合并财务报表概述 190

- 10.1.1 合并财务报表的概念 190
- 10.1.2 合并财务报表的特点 191
- 10.1.3 合并财务报表的基本理论 191

10.2 合并范围的确定 194

- 10.2.1 合并范围的含义及确定依据 194
- 10.2.2 控制的定义及其判断 194
- 10.2.3 纳入合并范围的特殊情况——对被投资方分割部分的控制 199
- 10.2.4 合并范围的豁免——投资性主体 199

10.2.5 控制的持续评估	200	10.4.1 对子公司的个别财务报表进行 调整	207
10.3 合并财务报表的内容、编制 原则和程序	201	10.4.2 按权益法调整对子公司的长期 股权投资	208
10.3.1 合并财务报表的构成	201	10.4.3 编制合并财务报表时应进行抵 销处理的项目	210
10.3.2 合并财务报表的编制原则	201	10.5 合并财务报表附注	242
10.3.3 合并财务报表编制的前期准备 事项	202	10.5.1 合并财务报表附注概述	242
10.3.4 合并财务报表的编制程序	203	10.5.2 附注披露的内容	242
10.4 合并财务报表的编制	207		
附录一：企业会计准则具体准则	269		
附录二：知识测试参考答案	270		
附录三：技能测试参考答案	271		
参考文献	272		

第1章

CHAPTER 1

导论——财务会计中的“战斗机”

学习目标与成果展示

知识目标

- ① 阐述案例企业经营背景；
- ② 阐述高级财务会计的性质；
- ③ 描述企业会计准则体系的内容；
- ④ 解释高级财务会计的理论基础；
- ⑤ 列举一般企业财务报表的构成；
- ⑥ 查找和讨论一般企业财务报表的修订内容。

技能目标

- ① 规范编制手工账条件下的一般企业财务报表；
- ② 背诵或默写一般企业财务报表的格式。

素质目标

- ① 主动关注国家政策、会计准则和税法等的最新变化；
- ② 积极参与团队沟通与协作；
- ③ 具有责任心和严谨的工作态度。

成果展示

学完本章你需要：

- ① 积极构建学习小组，每个学习小组提交一份小组人员明细分工表；
- ② 提交一段背诵或者默写一般企业财务报表格式的视频资料；
- ③ 完成本章知识测试题；
- ④ 完成本章技能测试，按照要求提交项目一的整套手工账账务处理资料。

会计人物录

孔子曾经是会计人的同行。他年轻时，因生计困顿，当过负责仓库财务进出登记的会计。在当时，这不是什么体面工作，孔子自己也说，“吾少也贱，故多能鄙事”。但他没有因会计工作轻微敷衍塞责，他尽职尽责，每笔账目都记录得清楚明白。孔子云：会计，当而已矣。

中国现代会计之父潘序伦曾言，“立信，乃会计之本；没有信用，也就没有会计”。潘先生特别注重会计人的诚信，并因此将其创办的潘序伦会计师事务所更名为立信会计师事务所。就像“同仁”特别适用医药行业，“立信”二字仿佛是为会计行业特创。会计人应是诚信的人，不欺人，不欺心。潘序伦先生把会计师的职业道德归纳为六个字：公、信、廉、密、勤、敏。这六个字中前三个字是做人的要求，后三个字是做事的要求。做人在前，做事在后。

新中国第一会计学家是谁？很多人会列出杨纪琬、阎达五、葛家澍等名字。可惜不是，是顾准，熟悉又陌生的名字。我们熟悉他，是因为他是有独立思想与人格的经济学家。我们感到陌生，是因为不了解他在会计领域的造诣。聊举一例，现今针对企业的税收专管员制度就是顾准在任上海财政厅厅长兼税务局长时创立的。解放初顾准出任上海财政厅厅长。五年间上海政权几经易手，工商业资产负债多不符实。为保新政权的税收，顾准搞了两项举措：一是让企业重新评估资产，以评估后的结果纳税；二是设立税收专管员制度。这两项措施让上海税收大增，专管员制度更是沿袭至今。

财政部会计司司长前后大概几十位，这中间最有名的当数杨纪琬先生，能称得上会计学家的也当数杨纪琬先生。20世纪80年代初，杨先生与闫达五教授一起提出了会计管理活动论，把会计工作由过去的统计计数定位提升到管理活动的高度。这一理论的提出，极大地长了会计人的志气，会计人的地位因之实在地提高了。

厦门大学葛家澍教授仙逝，会计学界一代巨星陨落，我辈不胜哀悼！20世纪80年代，葛家澍教授与中国人民大学阎达五教授一南一北，分别提出会计信息系统论与管理活动论，引起了空前热度的学术讨论，也因此奠定了二位先生会计学术宗师的地位。两位老先生先后辞世，中国会计学术界从此进入后宗师时代。

西安交大杨宗昌教授是老一辈知名的会计学家。杨老年岁虽高，酒量却不输年轻人。在会计教授年会上，杨老逢人敬酒一杯，胆气颇豪。有人请教杨老养生之道，杨老说：无它，抽烟、喝酒、少运动。其解释是腊肉不生蛆是因烟熏过，酒入肠胃可杀菌，骡马多动寿不永，王八缓悠活千年。

中国会计史研究第一人是中南财大的郭道扬教授。中国自古重农轻商，会计被视为末等职业。会计一科更是有史无书，正史鲜有涉及。郭先生1940年出生，在他上大学的年代，仍有“男学工、女学医、不三不四学会计”的嘲讽。20世纪80年代，先生撰写的《中国会计史稿》出版，从而填补了中国会计史研究的空白。

我在首经贸参加硕士论文答辩时，主评委是刘大贤教授。刘老师治学严谨，一上来就

批我们论文格式不合规。可格式是院办要求的啊，当场我就和刘老师争辩起来。老师生气了，说要让我的论文不通过。答辩过后，刘老师却给了我最高分，我的论文被评为优秀毕业论文。当年自己太冒失了，永远要感谢老师体谅学生！

复旦大学李若山教授说，判断会计师事务所的好坏要看两点：一是发现假账的能力，二是揭露这一假账的能力。发现假账的能力并不高深，难的是有勇气揭露假账。可以说，揭露假账并非能力而是担当。揭露假账的风险客观存在，至少事务所可能损失一个客户，严重的可能引发官司，甚至危及签字会计师的人身安全。

会计人从政如何？给大家介绍两个中国人成功的案例。何厚铨，1981年获加拿大特许核数师、注册会计师资格，1982年回香港，在毕马威会计师楼任核数师，后任澳门特别行政区行政长官。朱立伦，纽约大学会计学博士，35岁时升台湾大学会计学教授，40岁时当选桃园县县长，在2008年仅47岁的他又被推选为中国国民党副主席。2015年1月17日，朱立伦先生当选为中国国民党主席。

会计微博都有谁在写？第一名，马靖昊，会计界的郭德纲，百万粉丝傲群雄。第二名，张连起，全国政协委员，既有庙堂之高的远见卓识，又有审计实操的扎实功底，更有学者情怀。第三名，汪本良，笔底文章见真章，创本良事务所，知行合一。第四名，袁国辉（指尖上的会计），段子无穷尽，有深度、锐度、温度，兼有笑点。

资料来源：指尖上的会计（袁国辉），中国会计视野，有删节。

◆思考◆

上文介绍了从古至今财会行业的知名人士，作为财会专业的学生，你的奋斗目标是什么？你应该已经学过基础会计和中级财务会计等课程，这些课程中你掌握了哪些知识和技能？高级财务会计的学习是否能让你离奋斗目标更进一步？高级财务会计被称为财务会计中的“战斗机”，你准备好迎接新的挑战了吗？

本章主要根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》编写，主要介绍高级财务会计的定义、企业会计准则体系的基本内容、高级财务会计形成的理论基础、高级财务会计的研究范围与内容以及财务报告的基本内容等。

1.1 高级财务会计概述

1.1.1 高级财务会计的定义

高级财务会计是指随着社会经济的发展，对原有财务会计内容的补充、延伸和发展，是专门研究财务会计中特定领域的一门学科。高级财务会计之所以“高级”，是它对特殊事项的会计处理，无论在假设和原则方面，还是在程序和方法方面，都是对中级财务会计的突破，它与基础会计、中级财务会计共同构成了财务会计的内容。

1.1.2 企业会计准则体系

基础会计、中级财务会计和高级财务会计都是财务会计学科的组成部分，都要以企业会计准则体系作为理论支撑和指导。根据《中华人民共和国会计法》的规定，中国企业会计准则由财政部制订。企业会计准则体系自2007年1月1日起首先在上市公司范围内施行，之后逐步扩大到几乎所有大中型企业。中国现行企业会计准则体系由基本准则、具体准则、应用指南和解释组成。

基本准则主要规范了六个方面内容：财务报告目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素分类及其确认、计量原则和财务报告。

具体准则是在基本准则的指导下，对企业各项资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及相关交易事项的确认、计量和报告进行规范的会计准则。目前，我国企业会计准则具体准则有42项。

应用指南是对具体准则相关条款的细化和有关重点难点问题提供的操作性指南，以利于会计准则的贯彻落实和指导实务操作。

解释是对具体准则实施过程中出现的问题、具体准则条款规定不清楚或者尚未规定的问题作出的补充说明。

2011年10月18日，财政部又发布了《小企业会计准则》，《小企业会计准则》的发布与实施，标志着我国涵盖所有企业的会计准则体系的建成。



1-1 企业会计准则
具体准则明细表

1.1.3 高级财务会计形成的理论基础

高级财务会计产生于会计所处的客观经济环境的变化，这就使得有些会计假设被突破或被否定。客观经济环境发生变化所引起的会计假设松动是高级财务会计形成的基础。会计假设的松动包括会计主体假设的松动、持续经营假设和会计分期假设的松动以及货币计量假设的松动。

财务会计目标以及会计信息的质量要求也是高级财务会计产生的理论基础。财务会计的目标包括反映管理层受托责任和向投资者提供决策有用的信息。会计信息质量要求包括：可靠性、相关性、可比性、重要性、实质重于形式和谨慎性。高级财务会计的产生也强化和延伸了上述会计信息质量要求，会计信息质量要求的强化和延伸弥补了会计假设松动产生的理论空缺，形成了一种新的理论环境。高级财务会计就是建立在这种理论基础之上，与一般的财务会计共同构成了财务会计学科的完整体系。

1.1.4 高级财务会计的研究范围和内容

根据高级财务会计形成的基础以及高级财务会计研究内容的确认原则，本书中高级财务会计的研究内容包括四个方面：涉及特殊会计主体的业务、涉及特殊会计期间的业务、涉及特殊会计计量方式的业务和涉及其他特殊性的业务。

励志阅读

会计新人如何走出职业“困顿期”

胡图图毕业于某大学会计专业，大学本科。在大学时兼修了第二专业：英语。并考取了保险代理人证书。她好学、上进，主动学习的能力较强。大学毕业后，胡图图只身一人来沪寻求职业发展，她找到了一个初级会计岗位，迈出了职业生涯的第一步。然而，干了一年左右后胡图图发现，自己对会计职业比较喜欢，但自己目前所处的职业环境实在很难令人满意。比如，面对公司会计工作操作上的不规范，胡图图非但不能提出更正，反而还要违心地去执行；公司任人唯亲；公司无培训系统，员工缺乏上升通道，等等。

凡此种种，初入职场的自信变成了困惑。胡图图情绪消极：难道职场新人的生活就是这样的吗？究竟怎样规划自己的职业才能离成功更进一步？如何调整心态寻找和确定正确的职业目标？胡图图在困惑中来到了一家职业规划公司，向接待她的职业规划师提出了这样的问题：“职场新人的生活，难道就是这样子的吗？”

经过了职业规划师的点拨，加上个人努力，胡图图目前已经离开了原先就职的小公司，进入一家跨国公司担任初级会计工作，并开始着手准备CPA的考试。如今的她，早已成功走出“困顿期”，对自己今后的发展信心十足，步入了良性发展通道。

职业规划师专家给出了以下建议：

一、抓住入职前三年，理性规划职业生涯

职业规划师认为，职场新人要谋求职业生涯良性发展，必须抓住入职前三年，合理进行规划，提出了三点建议：

1. 沉下心来打基础。三年是成长和成熟的重要阶段，是打基础的三年，也是培养良好心理素质和心理承受力的三年。要能够沉下心来，努力适应社会，适应公司环境，学会独立思考，独立行事，学会承受和忍耐，学会察言观色，少说多做。掌握一些自己喜欢的，社会需要的技能，为自己在未来的择业竞争中增加砝码，为实现自己的目标而打下坚实的基础，做好铺垫。

2. 多思考理性规划。多思考，碰到难以解决的困惑不妨求助于专业的职业生涯规划师，理性确立目标并付诸坚定而有效的行动，慢慢朝着目标迈进。

3. 保持良好心态。成功是每个人追求的目标，但要避免急功近利。每个成功者的背后都有一番辛酸故事，都有着痛苦的经历。心态的调整在这个时候显得尤为必要。要不断调整自己，保持静心、细心、耐心、专心，乐观自信地对待工作生活。

二、避免走入两个误区

职场新人要实现合理定位和规划，特别要注意避免两个误区：

1. 过于关注收入高低的误区。对于刚刚工作的新人来说，收入较少是个较普遍的问题。建议这一阶段不能太看重工资收入，而是要抓住机会提升自我。

2. “兴趣至上”的误区。兴趣不代表能力，你对某一特定职业有兴趣并不意味着你一定能干好这个职业，因此要处理好个人兴趣与工作的关系。只有在对某一职业感兴趣并具有该职业所要求技能时，才能做好工作取得成功。

总之，职场新人只有及时提高认识社会和认识自我的能力，尽快度过当代大学生步入社会开始阶段的状态，尽快适应职场环境，并找到合适自己的职业规划，才会不断成长和成熟，才能处变不惊，避免陷入职业困顿，从而迈出成功的步伐。

1.2 财务报告概述

1.2.1 财务报告的定义、构成与列报要求

财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。财务报表至少应当包括下列组成部分：①资产负债表；②利润表；③现金流量表；④所有者权益变动表；⑤附注。简称“四表一注”。

财务报表项目应当以总额列报，资产和负债、收入和费用不能相互抵销，即不得以净额列报，但企业会计准则另有规定的除外。

1.2.2 资产负债表

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的财务报表。资产负债表的结构体现了“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计恒等式。资产负债表上资产和负债应当按照流动性分别分为流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。

企业应以日常会计核算记录的数据为基础进行归类、整理和汇总，加工成报表项目，形成资产负债表。资产负债表的填列要区分“年初余额”和“期末余额”两栏。“年初余额”栏通常根据上年末有关项目的期末余额填列，且与上年末资产负债表“期末余额”栏相一致。“期末余额”栏的填列方法主要有五种，分别为根据总账科目余额填列、根据明细账科目余额计算填列、根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列、根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列和综合运用上述填列方法分析填列。



1-2 资产负债表的填列方法

1.2.3 利润表

利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表。

利润表主要项目的填列方法如下：

营业收入（成本）= 主营业务收入（成本）+ 其他业务收入（成本）

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 其他收益 ± 投资收益（损失）± 净敞口套期收益（损失）± 公允价值变动收益（损失）± 资产处置收益（损失）

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

其他综合收益的税后净额反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。

综合收益总额 = 净利润 + 其他综合收益的税后净额



1-3 利润表的填列方法

1.2.4 现金流量表

现金流量表是指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

现金流量表分为正表和补充资料两部分。

根据企业业务活动的性质和现金流量的来源，现金流量可以分为三类，即经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量。

企业可根据业务量的大小及复杂程度，选择采用工作底稿法、T型账户法，或直接根据有关科目的记录分析填列现金流量表。



1-4 现金流量表的填列方法

1.2.5 所有者权益变动表

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。所有者权益包括实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、库存股、其他综合收益、专项储备、盈余公积和未分配利润等。所有者权益变动表应当反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。企业应当以矩阵的形式列示所有者权益变动表。企业需要提供比较所有者权益变动表，所有者权益变动表还就各项目再分为“本年金额”和“上年金额”两栏分别填列。

1.2.6 附注

附注是为便于财务报表使用者理解会计报表的内容而对财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所作的解释。财务报表附注是财务会计报告的一个重要组成部分，它有利于增进会计信息的可理解性，提高会计信息可比性和突出重要的会计信息。

近年来，随着金融工具、收入、租赁、债务重组和非货币性资产交换等准则的最新修订，一般企业财务报表格式发生了一些变化，增加和调整了部分报表项目，涉及的会计科目核算内容也发生变化，具体详见二维码。



1-5 一般企业财务报表格式修订内容

本章小结

本章主要介绍了高级财务会计的定义、企业会计准则体系的构成、高级财务会计形成的理论基础以及研究范围和内容以及财务报告。财务会计体系主要以企业会计准则为理论基础，我国最新的企业会计准则主要包括企业会计准则基本准则、42项具体准则、应用指南和解释等部分。由于客观经济环境发生变化，会计基本假设出现了松动，这要求会计信息质量不断强化和延伸，高级财务会计就是建立在这种理论基础之上，与一般的财务会计共同构成了财务会计学科的完整体系。高级财务会计主要研究特殊业务、特殊行业和特殊呈报。财务报告包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注，简称“四表一注”。

重要名词中英文对照

高级财务会计	Advanced Financial Accounting
企业会计准则	Accounting Standard for Business Enterprises
会计假设	Accounting Assumptions
会计信息质量要求	Quality of Accounting Information
财务报告	Financial Statement
资产负债表	Balance Sheet (Statement)
利润表	Income Sheet (Statement)
现金流量表	Cash Flow Sheet (Statement)
所有者权益变动表	Statement of Change in Owner's Equity

知识测试

一、单选题

- 下列哪项不属于企业会计准则体系的构成部分？（ ）
 - 基本准则
 - 具体准则
 - 应用指南
 - 解释
 - 案例详解



2. 现行企业会计准则具体准则共有多少项? ()

- A.38 B.39
C.40 D.42

3. 下列各项, 不属于会计信息质量要求的是 ()。

- A. 效益性 B. 实质重于形式
C. 重要性 D. 谨慎性

4. 下列各项中, 不影响企业现金流量的是 ()。

- A. 支付货款 B. 支付现金股利
C. 偿还长期借款 D. 计提固定资产减值准备

5. 下列各项中，属于企业现金流量表“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 收到的现金股利 B. 支付的银行借款利息
C. 收到的设备处置价款 D. 支付的经营租赁租金

二、多选题

1. 本书中高级财务会计课程的教学目标包括（ ）三个层次。

- A. 知识目标 B. 能力目标
C. 素质目标 D. 考试目标

2. 属于财务会计范畴的课程包括（ ）。

- A. 基础会计 B. 中级财务会计
C. 高级财务会计 D. 管理会计

3. 根据企业会计准则, 财务报表的组成部分至少应该包括()。

- A. 资产负债表 B. 利润表
C. 现金流量表 D. 所有者权益变动表 E. 附注

4. 下列资产负债表项目，属于非流动资产项目的是（ ）。

- A. 合同资产 B. 其他债权投资
C. 应收账款融资 D. 商誉

5. 下列各项利润表项目中，影响当期营业利润的包括（ ）。

- A. 资产处置收益 B. 研发费用
C. 营业外收入 D. 信用减值损失

6. 下列各项中,属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的有()。

- A. 用银行存款偿还应付票据产生的现金流出
B. 收到现金股利产生的现金流入
C. 支付广告费所产生的现金流出
D. 支付生产工人工资产生的现金流出

7. 下列各项中,属于现金流量表“投资活动产生的现金流量”的有()。

- A. 取得长期借款收到的现金 B. 采购原材料支付的增值税
- C. 取得长期股权投资支付的手续费 D. 处置固定资产收到的现金

8. 所有者权益变动表下, 利润分配各项目主要包括 ()。

- A. 对所有者的分配
- B. 提取盈余公积
- C. 资本公积
- D. 其他综合收益

三、简答题

1. 高级财务会计产生及形成的基础有哪些?
2. 高级财务会计的研究内容有哪些?
3. 资产负债表项目期末余额填列方法有哪些?
4. 请简述资产负债表内有哪些勾稽关系?
5. 现金流量表的结构由哪几部分组成?

技能测试

项目一 小企业财务报表编制实验

一、实验目的与要求

使用 Excel 软件模拟手工账, 要求学生熟练掌握小企业财务报表的编制方法与流程。

本实验学生应根据昆明朝阳工贸公司 2019 年 12 月发生的经济业务完成账务处理, 登记丁字账, 并在试算平衡表的基础上编制该月公司的资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表, 并且要求学生以小组为单位, 根据角色分工进行交叉稽核, 并完善相关签章, 最后完成过程考核表。

二、公司基本信息

公司名称: 昆明朝阳工贸公司

所处行业及性质: 制造业, 有限责任公司, 一般纳税人

公司经营范围: 生产、销售办公家具

注册资本: 壹仟万元, 其中 60% 为王朝阳投入, 40% 为李明投入

法定代表人: 王朝阳

机构设置:

行政部: 刘娟 (行政主管)、王红 (行政专员)

财务部: ××× (财务主管)、××× (主办会计)、××× (会计)、××× (出纳)
(根据学生小组分工情况确定, 可以一岗多人或一人多岗)

工作职责: 财务主管负责财务部整体工作, 主办会计审核凭证、审核科目汇总表和试算平衡表并编制报表, 出纳管理现金和银行存款收付业务以及结算单据和印章, 登记日记账; 会计填制会计凭证并登记账簿。

采购部: 周颖 (采购主管)、章涛 (采购专员)

销售部: 罗威 (销售主管)、李军 (销售专员)

生产部: 周莉 (生产主管)、吴昊、刘明、王洁、张晓玲、李明明

核算方法:

存货发出计价方法: 先进先出法

原材料采购：实际成本法

生产工人工资分摊方法：生产工时比例法

制造费用分配方法：生产工时比例法

银行账户：中国工商银行昆明东风支行

主要往来单位：

供应商：昆明大发木材厂，昆明祥瑞家具有限公司

客户：云南工商学院，云南师范大学，昆明理工大学

三、公司 2019 年 12 月经济业务资料

1.12 月 1 日，公司成立，注册资本金为 10 000 000 元，其中 60% 为王朝阳投入，40% 为李明投入，银行存款全部到账。

附件：投资明细表、银行进账单（略）

2.12 月 3 日，从银行购买转账支票一本 25 元，现金支票一本 25 元，银行直接下账 50 元。

附件：费用报销清单、银行收费单（略）

3.12 月 3 日，购买生产用机器设备一台，增值税专用发票上注明价款 500 000 元，增值税 65 000 元，用转账支票支付。该固定资产预计使用 10 年，预计净残值率为 5%，采用直线法计提折旧。

附件：增值税专用发票、转账支票存根（略）

4.12 月 4 日，用转账支票预付昆明南风公司厂房一年租金 360 000 元。

附件：费用报销单、房租发票（略）

5.12 月 4 日，从银行提取现金 20 000 元。

附件：现金支票存根（略）

6.12 月 6 日，购买办公用品 3 000 元，现金支付。

附件：费用报销清单、增值税普通发票（略）

7.12 月 8 日，自二级市场购入乙公司股票 1 万股，支付价款 8 万元（与公允价值相等），另支付佣金等费用 160 元，以上款项均通过银行存款支付。该公司将购入上述乙公司股票划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

附件：股权证明书、印花税发票、电子银行付款凭证（略）

8.12 月 9 日，向昆明大发木材厂购买木板 500 张，单位成本 100 元，收到增值税专用发票上注明的货款 50 000 元，增值税额 6 500 元，全部款项用转账支票付讫，材料尚未入库。

附件：增值税专用发票、转账支票存根（略）

9.12 月 10 日，参与社会公益活动，向希望工程捐赠现金 5 000 元，现金支付。

附件：行政事业性收费收据（略）

10.12 月 11 日，12 月 9 日采购的木板到达公司验收入库。

附件：入库单（略）

11.12 月 12 日，向昆明祥瑞家具有限公司购买柜子 100 个，单位成本 300 元，取得的

增值税专用发票上注明价款 30 000 元, 增值税税额 3 900 元, 企业开出一张商业承兑汇票支付货款, 柜子已验收入库。

附件: 增值税专用发票、银行承兑汇票、入库单(略)

12.12 月 14 日, 销售给云南师范大学柜子 50 个, 单价 400 元, 开具增值税专用发票, 价款 20 000 元, 增值税 2 600 元, 收到转账支票一张, 已进账。

附件: 增值税专用发票、进账单(略)

13.12 月 15 日, 收到现金罚款收入 5 000 元。

附件: 行政事业性收据(略)

14.12 月 18 日购入小轿车一台, 增值税专用发票上注明价款 200 000 元, 增值税 26 000 元, 转账支付。

附件: 增值税专用发票、转账支票存根(略)

15.12 月 21 日, 用银行存款支付办公用水电费 5 000 元。由于公司刚成立, 未开始生产, 全部计入管理部门费用。

附件: 费用报销单、水费发票、电费发票、支票存根(略)

16.12 月 26 日, 行政部报销本月电话费 1 500 元, 银行自动扣款。

附件: 电话费发票(略)

17.12 月 31 日, 计提本月职工工资 40 000 元, 由于公司新成立, 未开始生产, 全部计入管理部门。

附件: 工资表(略)

18.12 月 31 日, 按工资总额的 14% 计提本月职工福利费。

附件: 福利费计提表(略)

19.12 月 31 日, 按工资总额的 2.5% 计提本月职工教育经费。

附件: 教育经费计提表(略)

20.12 月 31 日, 按工资总额的 2% 计提本月工会经费。

附件: 工会经费计提表(略)

21.12 月 31 日, 月底清查发现木板盘亏, 价值 500 元, 假定不考虑相关税费

附件: 原材料账存实存对比表(略)

22.12 月 31 日, 盘亏原材料经查, 属于管理不善造成, 已报单位负责人审批完毕。

附件: 原材料盘亏审批表(略)

23.12 月 31 日, 摊销本月厂房租金 30 000 元, 因未开始生产, 计入管理费用。

附件: 房租摊销表(略)

24.12 月 31 日, 根据本月销售出库单, 结转本月销售柜子的成本为 15 000 元。

附件: 成本结算单(略)

25.12 月 31 日, 转让 12 月 18 日购入的小轿车, 售价 187 200 (不考虑相关税费), 已收到款项存入银行。

附件: 银行进账单(略)

26.12月31日，结转损益类账户。

* 特别关注：由于该企业刚刚成立，2019年12月份的增值税销项税额小于进项税额，因此本月无须缴纳增值税。期末无须进行增值税的结转，也无须计提城建税、教育费附加等税费，因此“税金及附加”项目无发生额。另外，由于企业属于亏损状态，所以无须缴纳企业所得税，因此“所得税费用”项目无发生额。实务中企业需要进行相关税种零申报。

四、作业提交

1. 以小组为单位提交一份 Excel 版手工账，文件命名“昆明朝阳工贸公司 Excel 手工账（小组名称）”，里面存放提交的表 1.1—1.7（共 7 个表，分别为：记账凭证、丁字账、试算平衡表、资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表），表格格式见附件 1。

2. 以小组为单位提交一份 Word 版“全过程考核记录表”，命名为“高级财务会计项目一全过程考核记录表（小组名称）”，里面说明小组分工、实验进度安排、实验中遇到的问题与解决措施，以及实验总结等内容，表格格式见附件 2。

附件 1：项目一相关表格

附件 2：全过程考核记录表（样表）



1-6 项目一相关
表格



1-7 全过程考核
记录表（样表）

推荐阅读

1. 宁美军，张东旭，赵西卜，等. 财务总监财务执行力对财务报告质量的影响研究——基于资源异质性和社会网络双重视角 [J]. 财会研究，2018（06）：56-65.

2. 张志超，汪方军，马莉珠. 会计信息可比性的影响因素与经济后果：文献综述与展望 [J]. 财会研究，2018（05）：89-97.

3. 赵敏，王开田，李万福. 女性 CFO、产权性质与财务报告质量 [J]. 财会研究，2016（04）：62-69.



1-8 第 1 章推荐
阅读 1



1-9 第 1 章推荐
阅读 2



1-10 第 1 章推荐
阅读 3

