

# 00159 高级财务会计自学考试大纲

高等教育自学考试是对自学者进行的以学历教育为主的国家考试,是个人自学、社会助学和国家考试相结合的高等教育形式。按照自学考试课程命题的有关规定,制定本大纲。

## I 考核目标

本课程在考核目标中,按照识记、领会和应用三个层次规定其应达到的能力层次要求。三个能力层次是递进关系,各能力层次的含义是:

识记(I):要求考生能够识别和记忆高级财务会计的有关基本概念、原则和方法,并能够根据考核的不同要求,做正确的表述和选择。

领会(II):要求考生能够领悟和理解高级财务会计中各种特殊交易或事项的含义、会计处理原则和方法,并能够进行恰当地分析和判断

应用(III):要求考生能够在领会的基础上,运用高级财务会计的理论、方法和原则,对特殊交易或事项进行会计处理,编制相关财务报告,根据考核的不同要求运用部分或多个知识点分析和解决问题。

## II 课程内容与考核要求

### 第一章 外币会计

#### 一、学习目的与要求

通过本章的学习,了解外币交易及外币报表折算的特点及相关概念,了解外币报表折算的意义;理解单项交易观和两项交易观的区别,理解外币报表折算的原理和程序;掌握汇兑差额的含义,掌握外币交易会计的处理方法和外币财务报表的折算方法。

#### 二、课程内容

##### 第一节 概述

- (一)记账本位币、外币与外币交易
- (二)外币折算与外币兑换
- (三)外汇、汇率与汇兑差额

##### 第二节 外币交易会计

- (一)单项交易观和两项交易观
- (二)我国外币交易的会计处理方法

##### 第三节 外币财务报表折算

- (一)外币财务报表折算的意义
- (二)外币财务报表折算方法
- (三)我国外币财务报表的折算
- (四)外币折算会计信息披露。

#### 三、考核知识点与考核要求

##### (一)外币会计概述

1. 识记: ①记账本位币; ②外币; ③外币交易; ④外币折算; ⑤外币兑换; ⑥外汇; ⑦汇率; ⑧直接标价法和间接标价法; ⑨汇兑差额。

2. 领会: ①企业选定记账本位币应考虑的因素; ②企业选定境外经营的记账本位币应考虑的因素; ③汇率的不同分类; ④外币折算与外币兑换的区别; ⑤汇

兑差额的类型。

#### (二) 外币交易会计

1. 识记：①单项交易观；②两项交易观；③外币统账制；④外币分账制；⑤即期汇率和即期汇率的近似汇率。

2. 领会：①单项交易观的特点；②两项交易观的特点；③外币统账制的特点；④外币分账制的特点。

3. 应用：①单项交易观下的会计处理方法；②两项交易观下的会计处理方法；③外币统账制下的会计处理方法。

#### (三) 外币财务报表折算

1. 识记：①外币报表折算；②流动与非流动项目法；③货币与非货币项目法；④现行汇率法；⑤时态法；⑥外币财务报表折算差额。

2. 领会：①外币财务报表折算差额的处理原则；②不同外币财务报表折算方法的区别；③我国境外经营财务报表的折算原则；④恶性通货膨胀经济中境外经营财务报表的折算原则；⑤外币折算会计信息披露内容。

3. 应用：我国境外经营财务报表的折算。

### 四、本章重点、难点

本章重点：两项交易观下的会计处理方法；外币统账制下的会计处理方法；我国境外经营财务报表的折算方法。

本章难点：外币统账制下的会计处理方法。

## 第二章 企业合并

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，理解企业合并的概念、分类及会计处理方法；掌握同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### 二、课程内容

#### 第一节 概述

(一) 企业合并的概念

(二) 企业合并的分类

(三) 企业合并的会计处理

#### 第二节 同一控制下企业合并的会计处理

(一) 同一控制下企业合并的会计处理原则

(二) 同一控制下吸收合并的会计处理

(三) 同一控制下控股合并的会计处理

(四) 同一控制下企业合并的表外披露合

#### 第三节 非同一控制下企业合并的会计处理

(一) 非同一控制下企业合并的会计处理原则

(二) 非同一控制下吸收合并的会计处理

(三) 非同一控制下控股合并的会计处理

(四) 非同一控制下企业合并的表外披露

### 三、考核知识点与考核要求

(一) 企业合并概述

1. 识记：①企业合并；②吸收合并；③控股合并；④新设合并；⑤横向合并；⑥纵向合并；⑦混合合并；⑧同一控制下企业合并；⑨非同一控制下企业合并；⑩购买法；⑪权益结合法

2. 领会：①吸收合并、控股合并、新设合并的区别；②购买法与权益结合法的区别③合并方(购买方)与合并日(购买日)的确定标准。

(二)同一控制下企业合并的会计处理

1. 领会：①同一控制下企业合并的会计处理原则；②同一控制下吸收合并和控股合并的会计处理方法及其区别；③同一控制下企业合并的表外披露。

2. 应用：①同一控制下吸收合并的会计处理；②同一控制下控股合并的会计处理。

(三)非同一控制下企业合并的会计处理

1. 领会：①非同一控制下企业合并的会计处理原则；②非同一控制下吸收合并和控股合并的会计处理方法及其区别；③非同一控制下企业合并的表外披露。

2. 应用：①非同一控制下吸收合并的会计处理；②非同一控制下控股合并的会计处理。

#### 四、本章重点与难点

本章重点：①同一控制下吸收合并的会计处理；②同一控制下控股合并的会计处理；

③非同一控制下吸收合并的会计处理；④非同一控制下控股合并的会计处理。本章难点：同一控制下吸收合并的会计处理；非同一控制下吸收合并的会计处理。

### 第三章 合并财务报表—控制权取得日的合并财务报表

#### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解合并财务报表的概念、特点及编制意义；理解合并财务报表的种类及合并理论；掌握合并财务报表的合并范围，掌握同一控制和非同一控制下控制权取得日合并财务报表的编制。

#### 二、课程内容

##### 第一节 概述

(一)编制合并财务报表的意义

(二)合并财务报表的种类

(三)合并财务报表的特点

(四)合并财务报表的合并理论

##### 第二节 合并财务报表的合并范围

(一)确定合并财务报表合并范围的基础

(二)关于控制的判断

(三)投资性主体投资性主体的定义及其特征

##### 第三节 合并财务报表的编制方法和程序

(一)合并财务报表的编制原则

(二)编制合并财务报表的准备工作

(三)合并财务报表的编制程序

##### 第四节 控制权取得日合并财务报表的编制

- (一) 同一控制下控股合并控制权取得日合并财务报表的编制
- (二) 非同一控制下控股合并控制权取得日合并财务报表的编制

### 三、考核知识点与考核要求

#### (一) 合并财务报表概述

- 1. 识记：①合并财务报表；②所有权理论；③实体理论；④母公司理论。
- 2. 领会：①合并财务报表的特点；②不同合并理论的区别。

#### (二) 合并财务报表的合并范围

- 1. 识记：①控制；②可变回报；③投资性主体
- 2. 领会：①确定合并范围的基础；②控制的判断；③投资方拥有被投资方权力的判断；④可变回报含义及形式；⑤投资性主体的特征。

#### (三) 合并财务报表的编制方法和程序

领会：①合并财务报表的编制原则；②合并财务报表的编制程序；③编制合并财务报表的准备工作。

#### (四) 控制权取得日合并财务报表的编制

- 1. 领会：①同一控制下控股合并控制权取得日合并财务报表编制的基本方法；②非同控制下控股合并控制权取得日合并财务报表编制的基本方法。
- 2. 应用：①同一控制下控股合并中，母公司拥有子公司全部股权的控制权取得日合并财务报表的编制；②同一控制下控股合并中，母公司拥有子公司部分股权的控制权取得日合并财务报表的编制；③非同一控制下控股合并中，母公司拥有子公司全部股权的控制权取得日合并财务报表的编制；④非同一控制下控股合并中，母公司拥有子公司部分股权的控制权取得日合并财务报表的编制。

### 四、本章重点、难点

本章重点：①合并财务报表的合并范围；②同一控制下控股合并控制权取得日合并财务报表的编制；③非同一控制下控股合并控制权取得日合并财务报表的编制。

本章难点：①同一控制下控股合并，母公司拥有子公司部分股权时控制权取得日合并财务报表的编制；②非同一控制下控股合并，母公司拥有子公司部分股权时控制权取得日合并财务报表的编制。

## 第四章 合并财务报表—控制权取得日后的合并财务报表

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解同一控制和非同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制程序；理解合并现金流量表的编制原理；掌同一控制和非同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制方法。

### 二、课程内容

#### 第一节 同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制

- (一) 同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制程序
- (二) 按权益法调整对子公司的长期股权投资
- (三) 同一控制下控股合并控制权取得日后首期合并财务报表的编制
- (四) 同一控制下控股合并控制权取得日后连续各期合并财务报表的编制

#### 第二节 非同一控制下控股合并控制权取得日后首期合并财务报表的编制

(一)对子公司个别财务报表调整并按权益法调整母公司对子公司的长期股权投资

(二)非同一控制下控股合并控制权取得日后首期合并财务报表的编制

(三)非同一控制下控股合并控制权取得日后连续各期合并财务报表的编制

### 第三节 合并现金流量表的编制

(一)合并现金流量表的编制方法

(二)与少数股东有关的特殊项目的列示

(三)合并现金流量表的基本格式

## 三、考核知识点与考核要求

(一)同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制

1. 识记：①少数股东权益；②少数股东损益。

2. 领会：①同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制程序；②按权益法调整对子公司长期股权投资的方法；③母公司对子公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销的方法；④母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润抵销的方法；⑤控制权取得日后首期合并财务报表编制方法及连续各期合并财务报表编制方法。

3. 应用：①按权益法调整对子公司长期股权投资；②首期合并财务报表的编制；③连续各期合并财务报表的编制；④合并财务报表工作底稿的填列。

(二)非同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制

1. 领会：①非同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制程序；②对子公司个别财务报表的调整目的及方法；③按权益法调整对子公司长期股权投资的方法；④母公司对子公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销的方法；⑤母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润抵销的方法；⑥首期合并财务报表编制方法及连续各期合并财务报表编制方法。

2. 应用：①对子公司个别财务报表的调整方法；②按权益法调整对子公司长期股权投资；③首期合并财务报表的编制；④连续各期合并财务报表的编制；⑤合并财务报表工作底稿的填列。

(三)合并现金流量表的编制

1. 识记：合并现金流量表。

2. 领会：①合并现金流量表的编制方法；②与少数股东有关的特殊项目的列示。

## 四、本章重点、难点

本章重点：按权益法调整对子公司的长期股权投资；同控制下控股合并控制权取得日后首期及连续各期合并财务报表的编制；非同一控制下控股合并控制权取得日后首期及连续各期合并财务报表的编制。

本章难点：按权益法调整对子公司的长期股权投资；拥有子公司部分股权时商誉、少数股东权益及少数股东损益的确定；非同一控制下控股合并控制权取得日后连续各期合并财务报表的编制方法。

## 第五章合并报表——集团内部交易事项的抵销

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解各种内部交易的类型及其特点，理解内部交易对合并财务报表的影响；掌握内部存货交易的抵销原则和抵销方法，掌握内部债权债务的抵销原则和抵销方法，掌握内部固定资产交易的抵销原则和抵销方法。

## 二、课程内容

### 第一节概述

(一)集团内部交易事项的含义

(二)集团内部交易事项的类型

### 第二节集团内部存货交易的抵销

(一)当期发生的内部存货交易的抵销

(二)连续各期内部存货交易的抵销

### 第三节 集团内部债权债务的抵销

(一)当期债权债务的抵销

(二)以后各期债权债务的抵销

## 三、考核知识点与考核要求

### (一)集团内部交易事项概述

1. 识记：①集团内部交易事项；②涉及损益的内部交易事项；③不涉及损益的内部交易事项。

2. 领会：内部交易进行抵销的方法。

### (二)内部存货交易的抵销

1. 识记：①顺销；②逆销；③平销。

2. 领会：①内部存货交易抵销的方法；②当期内部存货交易的抵销方法及连续各期内部存货交易的抵销方法。

3. 应用：①当期内部存货交易的抵销，包括：内部交易存货全部实现对外销售的抵销，内部交易存货未实现对外销售的抵销，内部交易存货部分实现对外销售、部分未对外销售的抵销，存货跌价准备的抵销；②连续各期内部存货交易的抵销，包括：上期内部交易的存货在本期全部实现对外销售的抵销，上期内部交易的存货在本期全部未实现对外销售的抵销，上期内部交易的存货在本期未实现对外销售，本期又发生新的内部存货交易且未实现对外销售的抵销，上期及本期新的内部存货交易形成的存货，部分实现对外销售，部分未实现对外销售的抵销，存货跌价准备的抵销。

### (三)内部债权债务的抵销

1. 领会：①内部债权债务抵销的方法；②当期内部债权债务与连续各期内部债权债务抵销方法的区别。

2. 应用：①当期内部债权债务的抵销，包括：债权债务的抵销，内部利息收入与利息支出的抵销，坏账准备的抵销；②连续各期内部债权债务的抵销，包括：上期计提坏账准备的抵销，本期计提坏账准备的抵销。

### (四)内部固定资产交易的抵销

1. 领会：①内部固定资产的交易类型和抵销方法；②当期内部固定资产交易的抵销方法及连续各期内部固定资产交易抵销方法的区别；③内部固定资产交易正常使用期间与清理期间抵销方法的区别。

2. 应用：①首期内部固定资产交易的抵销；②连续各期内部固定资产交易的抵销。

## 四、本章重点、难点

本章重点：首期及连续各期内部交易存货全部实现对外销售的抵销；首期及连续各期内部交易存货未全部实现对外销售的抵销；首期及连续各期内部交易存货部分实现对外销售部分未对外销售的抵销；首期及连续各期存货跌价准备的抵销；首期及连续各期坏账准备的抵销；首期及连续各期内部固定资产交易的抵销。

本章难点：首期内部交易存货部分实现对外销售、部分未对外销售的抵销；连续各期内部存货交易的抵销；连续各期坏账准备的抵销；连续各期内部固定资产交易的抵销。

## 第六章 衍生金融工具会计

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解金融工具及衍生金融工具的相关概念及其分类；理解衍生金融工具的特征，理解衍生金融工具确认与计量原则，理解衍生金融工具披露的一般要求；掌握交易性衍生工具的会计处理，掌握公允价值套期保值的会计处理。

### 二、课程内容

#### 第一节 概述

- (一) 衍生金融工具的概念
- (二) 衍生金融工具的特征
- (三) 衍生金融工具的主要类别
- (四) 衍生金融工具的确认与计量

#### 第二节 交易性衍生金融工具会计

- (一) 交易性衍生金融工具的账户设置
- (二) 交易性衍生金融工具的会计处理

#### 第三节 套期保值会计

- (一) 套期保值的概念和类别
- (二) 运用套期保值会计的条件
- (三) 套期保值会计的账户设置
- (四) 套期保值的会计处理

#### 第四节 衍生金融工具的列示与披露

- (一) 衍生金融工具的表内列示
- (二) 衍生金融工具的表外信息披露

### 三、考核知识点与考核要求

#### (一) 衍生金融工具会计概述

1. 识记：①金融工具；②权益工具；③衍生金融工具；④远期合同；⑤期货合同⑥期权合同；⑦利率互换和货币互换。
2. 领会：①金融资产的内容；②金融负债的内容；③权益工具的内容；④衍生金融工具的特征；⑤衍生金融工具的各项分类与主要内容；⑥衍生金融工具的确认与计量原则。

#### (二) 交易性衍生金融工具会计

1. 领会：①“衍生工具”和“公允价值变动损益”账户的核算内容、结构特点及登记方法；②交易性衍生金融工具的会计处理原则。
2. 应用：期货合同的会计处理。

### (三)套期保值会计

1. 识记：①套期保值；②公允价值套期；③现金流量套期；④境外经营净投资套期

⑤套期工具；⑥被套期项目。

2. 领会：①我国会计准则关于套期工具和被套期项目的相关规定；②套期保值的类别；运用套期会计的条件；④套期高度有效的条件及套期有效性的评价方法；⑤“套期工具”和“被套期项目”账户的核算内容、结构特点及登记方法；⑥公允价值套期的会计处理原则；⑦现金流量套期的会计处理原则；⑧境外经营净投资套期的会计处理原则。

3. 应用：公允价值套期的会计处理。

### (四)衍生金融工具的列示与披露

1. 领会：①衍生金融工具表内列示的主要内容；②衍生金融工具表外信息披露的内容。

## 四、本章重点、难点

本章重点：交易性衍生金融工具的会计处理；公允价值套期的会计处理。

本章难点：公允价值套期的会计处理。

## 第七章 租赁会计

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，理解租赁的含义、特点、分类以及相关概念，理解售后租回业务的实质；掌握融资租赁的判断标准，掌握经营租赁和融资租赁业务的会计处理。

### 二、课程内容

#### 第一节概述

(一)租赁的含义及特点

(二)租赁的分类

(三)租赁的相关概念

(四)融资租赁的判断标准

#### 第二节经营租赁会计

(一)承租人的会计处理

(二)出租人的会计处理

#### 第三节 融资租赁会计

(一)承租人的会计处理

(二)出租人的会计处理

#### 第四节 售后租回业务

(一)售后租回业务的概念

(二)售后租回业务的会计处理

### 三、考核知识点与考核要求

#### (一)租赁会计概述

1. 识记：①租赁；②融资租赁；③经营租赁；

2. 领会：①租赁的特点；②租赁的分类；③租赁的相关概念；④融资租赁的判断标准。

#### (二)经营租赁会计

1. 领会：经营租赁中出租人会计处理的内容及方法。
2. 应用：经营租赁出租人的会计处理。

#### (三)融资租赁会计

1. 领会：融资租赁中出租人的会计处理内容及方法。
2. 应用：融资租赁出租人的会计处理。

### 四、本章重点、难点

本章重点：融资租赁的相关概念；融资租赁业务的会计处理。

本章难点：融资租赁中出租人未实现融资收益的计算及会计处理。

## 第八章 所得税会计

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，理解资产负债表债务法的含义，所得税会计的一般程序；掌握资产和负债的账面价值与计税基础的确定，暂时性差异的计算；掌握递延所得税资产和递延所得税负债的会计处理；掌握当期所得税、递延所得税及所得税费用的会计处理。

### 二、课程内容

#### 第一节概述

- (一)资产负债表债务法的理论基础
- (二)所得税会计的一般程序

#### 第二节资产、负债的计税基础及暂时性差异

- (一)资产的计税基础
- (二)负债的计税基础
- (三)暂时性差异

#### 第三节 递延所得税资产和递延所得税负债的会计处理

- (一)递延所得税资产的会计处理
- (二)递延所得税负债的会计处理

#### 第四节所得税费用的会计处理

- (一)当期所得税的确定当期所得税的计算
- (二)递延所得税的确定递延所得税的计算。
- (三)所得税费用的会计处理所得税费用的计算及会计处理
- (四)所得税的列示与披露

### 四、本章重点、难点

本章重点：资产及负债计税基础的确定；可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的确定；递延所得税资产和递延所得税负债的计算和会计处理；当期所得税、递延所得税和所得税费用的计算及会计处理。

本章难点：递延所得税资产和递延所得税负债的计算和会计处理；当期所得税、递延所得税和所得税费用的计算及会计处理。

### 三、考核知识点与考核要求

#### (一) 所得税会计概述

领会：①资产负债表债务法的理论基础；②所得税会计的一般程序。

#### (二) 资产、负债的计税基础及暂时性差异

1. 识记：①资产的计税基础；②负债的计税基础；③暂时性差异；④可抵扣暂时性差异；⑤应纳税暂时性差异。

2. 领会：①各项资产计税基础的确定；②各项负债计税基础的确定；③暂时性差异的分类及确定；④产生可抵扣暂时性差异的情况；⑤产生应纳税暂时性差异的情况；⑥产生暂时性差异的特殊项目。

3. 应用：①资产计税基础的确定；②负债计税基础的确定；③可抵扣暂时性差异的确定；④应纳税暂时性差异的确定。

#### (三) 递延所得税资产和递延所得税负债的会计处理

1. 识记：①递延所得税资产；②递延所得税负债。

2. 领会：①递延所得税资产确认的一般原则；②递延所得税资产确认时应注意的问题；

③递延所得税资产计量的一般要求；④递延所得税负债确认的一般要求；⑤递延所得税负债计量的一般要求。

3. 应用：①递延所得税资产的相关计算及会计处理；②递延所得税负债的相关计算及会计处理。

#### (四) 所得税费用的会计处理

## 第九章 会计信息披露

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解上市公司的特点和信息披露的法律责任，了解会计信息披露的种类，分部报和中期财务报告的编制意义，关联方信息披露的意义，理解会计信息披露的意义，理解报告分部的确定，分部报告的形式及中期报告的会计信息质量要求。掌握分部报告、中期财务报告及关联方披露的内容和要求。

### 二、课程内容

#### 第一节 概述

(一) 上市公司信息披露的意义

(二) 上市公司会计信息披露的主要内容

#### 第二节 分部报告

(一) 分部报告的意义、类别和编制基础

(二) 分部的确定

(三) 分部会计信息的披露

#### 第三节 中期财务报告

(一) 中期财务报告的概念和构成

(二) 中期财务报告的理论基础

(三) 中期财务报告应遵循的原则

(四) 中期财务报告的确认与计量

(五) 中期财务报告的编制要求

(六) 中期财务报告的附注

#### 第四节 关联方披露

- (一) 关联方的概念及特征
- (二) 关联方关系的认定
- (三) 关联方交易的认定和类型
- (四) 关联方信息的披露

### 三、考核知识点与考核要求

#### (一) 上市公司会计信息披露概述

1. 识记：①招股说明书；②上市公告书

领会：①上市公司信息披露的意义；②上市公司信息披露的主要内容；③招股说明书、上市公告书的内容；④定期报告披露的内容及要求；⑤临时报告的内容；⑥重大事件公告和收购公告披露的内容及要求。

#### (二) 分部报告

1. 识记：①分部报告；②分部的概念与类别；③业务分部和地区分部；④报告分部；⑤报告分部。

2. 领会：

- ① 分部报告的意义与类别；
- ② 分部报告的编制基础
- ③ 分部的确定依据
- ④ 业务分部与业务部门的关系
- ⑤ 地区分部与行政区域的关系及地区分部的确定基础
- ⑥ 确定业务分部及地区分部应考虑的因素
- ⑦ 报告分部的确定
- ⑧ 报告分部重要性标准的判断
- ⑨ 分部报告的形式与确定依据
- ⑩ 主要报告形式下会计信息披露的内容
- 11 次要报告形式下会计信息的披露
- 12 分部报告的其他披露内容。

3. 应用：分部报告的相关判断。

#### (三) 中期财务报告

1. 识记：

①中期财务报告概念；②中期财务报告的构成。

2. 领会：

①中期财务报告的理论基础；②中期财务报告应遵循的原则；③中期财务报告的确认与计量；④中期财务报告的编制要求；⑤中期财务报告附注的披露要求和内容。

#### (四) 关联方交易

1. 识记：①关联方；②关联方关系；③关联方的特征；④关联方交易。

2. 领会：①关联方披露的意义；②关联方的特征；③关联方关系的认定；④关联方的认定及类型；⑤关联方信息的披露。

3. 应用：①关联方关系的认定；②关联方交易的认定和类型。

### 四、本章的重点、难点

本章重点：分部的确定与分部报告信息披露；中期财务报告的确认与计量；

中期财务报告的编制要求；关联方关系的认定；关联方交易的认定；关联方信息的披露。

本章难点：分部的确定，不同报告形式下的会计信息披露；关联方关系的认定；关联方交易的认定；关联方信息的披露要求。

## 第十章 清算会计

### 一、学习目的与要求：

通过本章的学习，了解企业清算的原因、破产清算会计核算程序，理解清算的含义、清算会计的基础理论；掌握破产清算和普通清算的会计处理方法。

### 二、课程内容

#### 第一节 概述

- (一) 清算的含义
- (二) 企业清算的原因
- (三) 清算会计的基础理论

#### 第二节 破产清算会计

- (一) 破产清算会计核算程序
- (二) 破产清算会计的账户设置
- (三) 破产清算会计的主要内容

#### 第三节 普通清算会计

- (一) 普通清算程序
- (二) 普通清算会计的主要内容

### 三、考核知识点与考核要求

#### (一) 清算会计概述

1. 识记：①清算；②破产清算；③非破产清算；④撤销清算；⑤解散清算；⑥清算会计。
2. 领会：清算会计的基础理论。

#### (二) 破产清算会计

1. 识记：①破产费用；②破产财产；③共益债务；④破产债权；⑤破产财产的清偿顺序。
2. 领会：①破产清算会计核算程序；②破产清算会计的账户设置；③破产清算会计的主要内容。

#### (三) 普通清算会计

1. 领会：①普通清算程序；②普通清算会计的账户设置。

### 四、本章重点、难点

本章重点：清算会计的基础理论；破产清算会计的主要内容。

## III 命题相关规定

一、考试形式为闭卷笔试，答卷时间为 150 分钟，采用百分制，60 分为及格线。

二、本大纲各章所规定的基本要求、知识点及知识点下的知识细目，都属于考核的内容。考试命题覆盖到章，并适当突出重点章节，保证重点章节的覆盖度。

三、课程考试命题的主要题型有：单项选择题、多项选择题、判断选择题、简答题、核算题等题型。

### 题型举例：

一、单项选择题：本大题共 X 小题，每小题 1 分，共 X 分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的，请将其选出。

**例题：**2×23 年，A 公司向 B 公司股东定向增发 3 000 万股普通股，发行价为每股 7.5 元，并于发行当日取得 B 公司 90% 的股权，B 公司购买日可辨认净资产的账面价值是 10 000 万元，公允价值为 12 000 万元。假设 A 公司与 B 公司的合并为非同一控制下的企业合并，如果不考虑其他因素，则针对该交易事项，A 公司在其个别报表中应确认的资本公积是

- A. 0            B. 6 000 万元        C. 19 500 万元        D. 11 700 万元

**答案：**C

二、多项选择题：本大题共 X 小题，每小题 2 分，共 X 分，在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。

**例题：**对外币财务报表采用现行汇率法折算时，应该按现行汇率折算的项目有

- A. 货币资金            B. 长期借款            C. 存货  
D. 盈余公积            E. 未分配利润

**答案：**ABC

三、判断选择题：本大题共 X 小题，每小题 2 分，共 X 分，判断下列每小题的正误，正确的将答题卡上该小题的“[A]”涂黑，错误的将“[B]”涂黑。

**例题：**企业的应收账款属于衍生金融工具。

**答案：**B

### 四、简答题：

**例题：**简述外币财务报表折算时态法的要点。

**答案：**（每一小点 1 分，共 5 分）

1. 货币性资产和货币性负债项目，应按资产负债表日的现行汇率折算；
2. 非货币性资产和非货币性负债项目，一般应按取得时的历史汇率折算，但如果该项资产或负债是以现行成本表述的，则按资产负债表日现行汇率折算；
3. 除留存收益以外的其他所有者权益项目按投入时的历史汇率折算，留存收益为折算的平衡数；
4. 利润表中的收入和费用项目，按项目发生时的历史汇率折算，也可以按编表期内的平均

汇率折算；折旧费和摊销费按相关资产的历史汇率折算；

5. 折算差额计入当期损益（利润表）。

## 五、核算题：

### 例题：

甲公司采用资产负债表债务法核算所得税。2×23 年年初递延所得税负债和递延所得税资产的余额为 0。甲公司 2×23 年有关交易和事项的会计处理中，与税法规定存在差异的有：

资料一：2×23 年 1 月 1 日，收到与资产相关政府补助 1 600 万元，相关资产至年末尚未达到预定可使用状态，会计上计入“递延收益”（负债类项目）。根据税法规定，企业在计税时，上述政府补助应于收到时确认为当期收益计算缴纳企业所得税。

资料二：2×23 年 7 月 10 日，自公开市场以每股 5.5 元的价格购入 200 万股乙公司股票，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（交易性金融资产）核算。2×23 年 12 月 31 日，乙公司股票收盘价为每股 7.5 元。税法规定，企业持有的股票等金融资产以其取得成本作为计税基础。

资料三：2×23 年发生广告费 2 000 万元，已用银行存款全部支付。甲公司 2×23 年销售收入 10 000 万元。税法规定，企业发生的广告费不超过当年销售收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

资料四：2×23 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 10 000 万元，减值测试前坏账准备的余额为 200 万元，减值测试后补提坏账准备 100 万元。根据税法规定，企业计提的坏账准备不允许税前扣除。

资料五：2×23 年度，甲公司实现的利润总额为 8 200 万元，适用的所得税税率为 25%。假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异，不考虑其他因素。

### 要求：

1. 分别计算甲公司 2×23 年度应纳税所得额和应交所得税的金额。
2. 分别计算甲公司 2×23 年年末“递延所得税资产”和“递延所得税负债”项目期末余额。
3. 计算确定甲公司 2×23 年度利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。
4. 编制甲公司与确认应交所得税、递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用相关的会计分录。

### 答案

1.

(1) 应纳税所得额=8 200+1 600（资产相关政府补助）+（2 000-10 000×15%）（广告费超支）+100（补提的坏账准备）-400（交易性金融资产）=10 000（万元）； **2 分**

(2) 应交所得税=10 000×25%=2 500（万元）。 **2 分**

2.

资料一：递延收益账面价值=1 600 万元

递延收益计税基础=1 600-1600=0

累计产生的可抵扣暂时性差异=1 600-0=1 600 万元

资料二：

交易性金融资产的账面价值=7.5×200=1 500（万元）；

交易性金融资产的计税基础=5.5×200=1 100（万元）

累计产生的应纳税暂时性差异=1 500-1 100=400（万元）

资料三：

账面价值=0

计税基础=2 000-10 000×15%=500（万元）

累计产生的可抵扣暂时性差异=500-0=500（万元）

资料四：

应收账款账面价值=10 000-200-100=9 700（万元），

应收账款计税基础=10 000（万元）

累计产生可抵扣暂时性差异=10 000-9 700=300（万元）

“递延所得税资产”项目期末余额=(1 600+300+500)×25%=600（万元） **6分**

“递延所得税负债”项目期末余额=400×25%=100（万元） **2分**

3.本期应确认的递延所得税负债=400×25%-0=100（万元）；

本期应确认的递延所得税资产=600-0=600（万元）；

所得税费用本期发生额=2 500+100-600=2 000（万元） **2分**

4.

借：所得税费用	2 000	
递延所得税资产	600	
贷：应交税费——应交所得税		2 500
递延所得税负债		100

**4分**