《高级财务会计》教学大纲

课程编号：041204A

课程类型：□通识教育必修课 □通识教育选修课

□学科基础课 √专业核心课

□专业提升课

总 学 时：64 讲课学时：64 实验（上机）学时：0

学　　分：4

考试类型：√考试 □考查

适用对象：会计学、会计学（注册会计师专门化）、财税学院

□是 √否 同意作为其他专业学生选修的专业拓展课

（类型为“通识教育必修课”“通识教育选修课”的课程不需勾选）

先修课程：会计学基础、中级财务会计

1. 教学目标

《高级财务会计》课程的宗旨在于使学生了解和掌握财务会计中主要特殊业务的基本理论和方法，主要包括外币折算、所得税、非货币性资产交换、套期保值、租赁、债务重组及破产清算、企业合并、合并财务报表、会计信息披露等内容。本门课程是财务会计的组成部分，是中级财务会计的延伸，其主要特点是内容的与时俱进、领域的宽泛发散、会计假设的拓展变化。

目标1：使学生掌握中级财务会计以外常见的特殊业务的基本会计理论和方法。

目标2：使学生具备理解、解读、操作特殊业务会计的能力。

目标3：提高学生爱党爱国、辩证思维、诚信做人的能力，为后续的财务分析、审计等课程奠定前期专业基础知识，为其毕业后的工作生活提供更好的思维方式。

1. 教学内容及其与毕业要求的对应关系

教学内容：

本课程主要讲授外币交易会计处理和外币财务报表折算方法，所得税费用的确认、计量及其在报表中的列报，非货币性资产交换与会计处理，套期保值会计处理，租赁的分类、融资租赁与经营租赁等常用租赁业务的会计处理，不同债务重组方式下债务人和债权人的会计处理，企业破产清算会计处理，企业合并会计处理，合并财务报表的编制，企业会计信息披露等内容。其中重点讲授、精讲所得税、租赁、企业合并、合并财务报表等内容。

教学要求：第一，坚持理论与实际相结合，在讲授会计理论和方法的同时，要注意紧密结合会计理论研究动态与会计实务发展，提升学生的会计理论水平和专业视野；第二，注意结合前期会计课程综合讲授会计专业知识，培养学生专业学习的系统性、全面性；第三，针对教学重点、难点内容，讲透理论、引导应用；四是合理安排教学内容，对课程相关背景知识由教师提供指导资料鼓励学生自学。

教学方法：本课程不仅具有较强的理论性，而且具有显著的实践性，因此在采用理论讲授同时，应尽量多采用案例教学法、启发式教学法。此外，为巩固知识中的难点、重点内容，增强学生的理解力，可以采用专题分析报告、课堂讨论、问题引导等教学方法。

教学手段：本课程采用多媒体教学、应用智慧教学，一平三端，多功能多元素，采用了线上线下结合模式，尽量给学生简洁、直观、生动的画面，以提高学习兴趣；减少课堂笔记，以提高对知识点的深刻理解。

课后作业与自学：要求学生认真、按时完成课后作业，教师通过作业检查，了解学生对知识的把握情况；除第一次授课以外，每次授课内容要求学生预习，授课时通过提问、讨论等方式检查学生预习情况，以培养学生良好的自学习惯，并提高课堂听课效率和听课效果。

**三、**各教学环节学时分配

**教学课时分配**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 章节 | 内容 | 讲课 | 实验 | 其他 | 合计 |
| 第一章 | 外币折算 | 6 |  |  |  |
| 第二章 | 所得税 | 8 |  |  |  |
| 第三章 | 非货币性资产交换 | 4 |  |  |  |
| 第四章 | 套期保值 | 6 |  |  |  |
| 第五章 | 租赁 | 8 |  |  |  |
| 第六章 | 债务重组与破产清算 | 6 |  |  |  |
| 第七章 | 企业合并 | 6 |  |  |  |
| 第八章 | 合并财务报表 | 14 |  |  |  |
| 第九章 | 会计信息披露 | 6 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | 64 |  |  | 64 |

**四、教学内容**

**第一章 外币折算**

第一节 外币与外币业务概述

1、外汇

2、汇率

3、记账本位币

4、汇兑损益

5、外币记账方法

第二节 外币交易的会计处理

1、外币交易会计核算的两种观点

2、外币交易的会计处理

第三节 外币会计报表折算

1、现行汇率法

2、流动性与非流动性项目法

3、货币性与非货币项目法

4、时态法

5、我国外币报表折算方法

教学重点、难点：

汇率波动对外币交易中资产和负责项目的汇兑损益影响；外币货币项目期末或结算日汇兑差额的计算及其会计处理；外币非货币项目期末汇率变动的会计处理；不同外币财务报表折算方法的理论依据及其特点与发展；我国外币财务报表折算的具体编报方法。

课程的考核要求：

了解：外汇、汇率和外币记账方法等基本概念

理解：记账本位币，汇兑损益，外币报表折算差额，即期汇率。

掌握：外币业务汇兑损益的构成及其处理的不同观点、外币货币性项目和外币非货币性项目的区分、我国外币财务报表折算的具体编报方法、恶性通货膨胀经济对外币财务报表折算的影响。

应用：利用外币折算的理论与方法，通过我国外币交易日常会计处理、期末或结算日不同项目汇兑差额的计算及其会计处理，为各种外币折算及外币管理提供相关建议。

思政：外币含义、外币报表折算中加入思政内容

复习思考题：

1、外币交易损益与报表折算损益有何区别？

2、不同的外币记账方法在日常及期末会计处理上有何区别？

3、外币交易会计处理的一笔交易观点和两笔交易观点的区别及对收益的影响。

4、外币报表折算方法之间的差异及对报表的影响。

5、我国现行外币报表折算的一般要求。

6、外币报表折算差额有哪些处理方法和区别。

**第二章 所得税**

第一节 所得税会计概述

1、所得税的性质

2、所得税会计的产生

3、所得税会计核算方法的沿革

4、所得税会计的核算程序

第二节 当期所得税

1、应纳税所得额

2、当期所得税的计算

第三节 递延所得税

1、计税基础与暂时性差异

2、递延所得税资产

3、递延所得税负债

第四节 所得税费用

1、所得税费用的确认

2、所得税费用的计量

3、所得税费用的会计处理

教学重点、难点：

所得税的性质；资产负债表债务法的意义以及核算程序；资产、负债计税基础的含义及其确定；暂时性差异的含义和分类；资产、负债项目和特殊项目的暂时性差异的确定；确认递延所得税资产和递延所得税负债的意义；递延所得税资产与递延所得税负债确认时应注意的问题；所得税费用的确认、计量与账务处理。

课程的考核要求：

了解：所得税会计、资产负债表债务法、资产计税基础、负债计税基础、暂时性差异、递延所得税资产、递延所得税负债。

理解：资产负债表债务法的意义以及核算程序、资产、负债计税基础的含义、暂时性差异的含义和分类；确认递延所得税资产和递延所得税负债的意义。

掌握：资产、负债计税基础的确定、资产、负债项目和特殊项目的暂时性差异的确定；递延所得税资产确认、计量和账务处理；递延所得税负债确认、计量和账务处理；所得税费用的确认、计量与账务处理。

应用：通过所得税会计原理和方法的理解，理解会计信息披露中利润总额与净利润的差额的来源，为所得税会计决策及企业纳税管理提供相关建议。

思政：暂时性差异中加入思政内容

复习思考题

1、所得税会计的产生和发展？

2、资产负债表债务法下所得税会计核算的一般程序？

3、暂时性差异是如何产生的？

4、什么是资产、负债计税基础，如何确定计税基础？

5、哪些项目产生的暂时性差异不确认为递延所得税资产？

6、不确认为递延所得税负债的情况有哪些？

**第三章　非货币性资产交换**

第一节　非货币性资产交换概述

１、非货币性资产交换的概念

２、非货币性资产交换交易的特点及判断标准

３、货币性资产交换交易与非货币性资产交换交易的主要区别

第二节 按公允价值计量的非货币性资产交换

1、非货币性资产交换具有商业性质的判断

2、非货币性资产交换公允价值能够可靠计量的确定

3、不涉及补价的非货币性资产交换的会计处理

4、涉及补价的非货币性资产交换的会计处理

第三节 按账面价值计量的非货币性资产交换

1、不涉及补价的非货币性资产交换

2、涉及补价的非货币性资产交换

第四节 涉及多项非货币性资产的交换

1、换入涉及多项非货币性资产的交换的计量

2、涉及多项非货币性资产交换按公允价值计量的会计处理

3、涉及多项非货币性资产交换按账面价值计量的会计处理

本章教学重点、难点：

非货币性资产交换的概念

非货币性资产交换的特点及判断标准

货币性资产交换交易与非货币性资产交换交易的主要区别

非货币性资产交换具有商业性质的判定条件

非货币性资产交换同时换入多项资产的会计处理

课程的考核要求：

了解：非货币性资产交换交易的特点及判断标准、非货币性资产交换具有商业性质的判断。

理解：非货币性资产交换的概念、按公允价值计量的非货币性资产交换。

掌握：按账面价值计量的不涉及补价与涉及补价的非货币性资产交换的会计处理；换入涉及多项非货币性资产的交换的计量；涉及多项非货币性资产交换按公允价值计量与按账面价值计量的会计处理。

应用：根据非货币性资产交换会计处理的基本理论和方法，为企业非货币性资产交换的价值计量、核算方法提供管理建议。

思政：确定非货币性资产交换是否具有商业实质时，加入思政内容

复习思考题

非货币性资产交换的概念和特点？

货币性资产交换交易与非货币性资产交换交易的主要区别有哪些？

货币性资产交换交易与非货币性资产交换交易的主要区别有哪些？

如何判断非货币资产交换的商业实质？

非货币性资产交换中，为什么具有商业实质的交换采用公允价值计量、不具有商业实质的采用账面价值计量？

**第四章 套期保值**

第一节 套期保值的概念与分类

1、套期保值的概念

2、套期保值的分类

第二节 套期工具与被套期项目

1、套期工具

2、衍生工具

3、被套期项目

4、套期关系

第三节 应用套期保值会计的条件

1、存在套期关系

2、存在套期有效性

第四节 套期保值业务的会计处理

1、套期会计科目

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、套期保值会计的比较

重点难点：

套期保值的概念及分类；套期关系及套期有效性；套期保值的会计处理。

课程的考核要求：

了解：衍生工具的概念及分类；套期保值会计的产生和发展；衍生金融工具的一般会计处理方法。

理解：套期工具、被套期项目与套期关系；套期会计的应用条件。

掌握：套期保值的会计科目设置；套期保值业务的会计处理；不同套期保值会计的区别。

应用：利用套期保值会计的基本原理，从事各类套期保值业务的会计处理，为套期保值业务管理提供相关帮助。

思政：衍生工具中加入思政内容

复习思考题：

1、哪些工具通常可以作为套期工具？为什么？

2、企业哪些项目通常可以作为被套期的项目?

3、运用套期保值会计需具备哪些条件?

4、如何认定高度有效套期?

5、进行套期有效性评价有哪些主要方法?

6、根据国际会计惯例，有哪些套期保值会计方法？

7、终止运用公允价值套期会计方法的条件是什么？

8、终止运用现金流量套期会计方法的条件是什么？

9、不同套期保值会计有什么不同点？

**第五章 租赁**

第一节 租赁的性质及其分类

1、租赁的性质

2、租赁的分类

第二节 承租人的会计处理

1、使用权资产租赁的会计处理

2、短期租赁与低价值资产租赁的会计处理

第三节 出租人的会计处理

1、融资租赁的会计处理

2、经营租赁的会计处理

第四节 其他租赁业务的会计处理

1、转租租赁

2、售后回租

3、不动产租赁

4、杠杆租赁

教学重点难点：

租赁的定义；经营租赁与融资租赁租赁的分类；承租人经营租赁和融资租赁业务的会计处理；出租人经营租赁和融资租赁业务的会计处理。

课程的考核要求：

了解：租赁业务的特点和意义、租赁的性质。

理解：租赁业务的分类、转租租赁、回租租赁、不动产租赁和杠杆租赁的会计处理。

掌握：经营租赁的会计处理；融资租赁的会计处理；最低租赁付款额计算、最低租赁收款额计算。

应用：利用租赁会计基本原理及方法，进行各种租赁业务的会计处理并为租赁管理提供帮助。

思政：续租选择权、优惠购买选择权中，加入思政内容

复习思考题：

1、试述租赁业务的意义和特点。

2、如何判断一项租赁业务是经营租赁还是融资租赁？

3、租赁业务的租金是如何构成的？可以用哪些方法计算租金？

4、什么是最低租赁付款额？如何计算最低租赁付款额的现值？

5、什么是或有租金？或有租金是否计入最低租赁付款额，为什么？

6、融资租赁中，出租人的初始直接费如何核算？怎样核算更科学合理？

7、承租人、出租人如何进行经营租赁的会计处理？

8、承租人、出租人如何进行融资租赁的会计处理？

9、什么是转租租赁和售后回租？交易双方存在哪些关系？如何进行会计处理？

10、为什么会产生杠杆租赁？杠杆租赁有什么特点？应如何进行会计处理？

**第六章 债务重组与破产清算**

第一节 债务重组

1、债务重组的含义、特征及方式

2、债务重组核算的要求

3、债务重组的会计处理

第二节 破产清算

1、企业破产的含义与种类

2、企业破产的基本程序

3、破产清算会计的特点

4、破产企业的会计处理

5、破产管理人的会计处理

教学重点难点：

债务重组的含义和基本特征；债务重组的方式；债务重组核算的要求；不同债务重组方式下债务人和债权人的会计处理；企业破产的含义与分类；破产清算会计的特点；破产管理人的会计处理。

课程的考核要求：

了解：债务重组的含义核算要求；破产清算会计的特点。

理解：债务重组的方式、债务重组的基本特征；企业破产的基本程序、破产财产的概念和内容、破产费用和共益债务的内容、破产企业破产财产清偿顺序。

掌握：不同债务重组方式下的债权债务双方有关债务重组的会计处理；破产清算会计的特点、破产清算中破产管理人的会计处理。

应用：利用债务重组基本理论和原理，进行各类债务重组的会计处理；利用破产清算会计的特点及原理，进行终止经营业务的会计处理。

思政：偿债方式中，加入思政内容

复习思考题

1、债务重组的含义是什么。

2、债务重组的方式主要有哪几种？

3、如何对债务重组进行分类？

4、在债务重组的不同方式下，债务人和债权人如何进行会计处理？

5、破产清算会计的特点有哪些？

6、破产企业如何进行资产清查及会计处理？

7、破产费用与共益债务的联系和区别有哪些？

8、破产清算中债务清偿顺序是怎样的？为什么？

9、与持续经营企业会计比较，破产管理人的会计处理有何特点？

10、破产清算会计报表的种类、格式是怎样的？为什么？

**第七章 企业合并**

第一节 企业合并的含义及分类

1、企业合并的含义

2、企业合并的分类

第二节 非同一控制的企业合并

1、非同一控制企业合并的基本要求

2、非同一控制的吸收合并

3、非同一控制的控股合并

第三节 同一控制的企业合并

1、同一控制企业合并的特点

2、同一控制的吸收合并

3、同一控制的控股合并

教学重点、难点：

1、企业合并的含义

2、同一控制合并与非同一控制合并的主要区别及原理

3、同一控制合并与非同一控制合并中吸收合并的主要区别及原理

4、同一控制合并与非同一控制合并中控股合并的主要区别及原理

课程的考核要求：

了解：企业合并的含义和方式；我国关于企业合并的规定。

理解：同一控制合并与非同一控制合并的原理及其差异比较。

掌握：同一控制合并与非同一控制合并的会计处理方法。

应用：利用同一控制合并与非同一控制合并的基本原理，判断企业合并的性质，分析企业合并对企业会计信息披露的影响，把握企业合并中账面价值计量与公允价值计量的应用范围。

思政：同一控制合并采用账面价值计量、非同一控制采用公允价值计量中，加入思政内容

复习思考题：

1、说明企业合并方式的分类、企业合并类型与企业合并会计处理方法的关系。

2、简述非同一控制合并的特点、会计处理方法及应用条件。

3、在非同一控制合并中，如何确定企业合并的购买成本、商誉或营业外收入？

4、在同一控制合并中，实施合并企业发行在外的股份面值总和与参与合并企业的投入资本合计数不相等时，如何确定合并后所有者权益各项目的金额？

5、通过同一控制合并与非同一控制合并的比较，说明权益结合法的应用条件受到严格限制的原因。

**第八章 合并财务报表**

第一节 合并财务报表概述

1、合并财务报表的性质与特点

2、合并财务报表的合并理论

3、合并财务报表的合并范围

4、合并财务报表的种类与要求

5、合并财务报表的编制程序

第二节 购并日的合并财务报表

1、购并日合并财务报表的特点

2、非同一控制合并的合并财务报表

3、同一控制合并的合并财务报表

第三节 购并当年的合并财务报表

1、子公司个别财务报表的调整

2、子公司长期股权投资的调整

3、相关项目的抵销

第四节 购并第二年以后的合并财务报表

1、母公司长期股权投资与子公司所有者权益的抵销

2、内部债权与债务的抵销

3、内部销售商品业务及有关存货的抵销

4、内部固定资产交易的抵销

5、母公司与子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益的抵销

第五节 合并财务报表的特殊问题

1、母公司购入和出售子公司股份

2、子公司增发股票和分配股票股利

3、间接控股与相互持股

4、关联方交易价格显失公允时内部交易的抵销处理

教学重点、难点：

购并日合并会计报表的编制方法；长期股权投资投资收益核算的权益法；母公司对子公司长期股权投资的处理；企业集团内部抵消的处理。

课程的考核要求：

了解：购并日合并会计报表的编制；合并会计报表的特殊问题。

理解：集团内部交易和事项的抵销原理。

掌握：购并当年及第二年以后合并会计报表的编制方法。

应用：应用企业合并报表编制的基本原理和方法，解决现实中企业集团的下列问题：母公司对子公司长期股权投资的抵销处理；集团内部债权债务的抵销处理；集团内部存货交易的抵销处理；集团内部固定资产交易的抵销处理。

思政：合并范围中，加入思政内容

复习思考题：

1、说明合并会计报表的合并范围、合并的要求。

2、说明在纳入合并范围的子公司为非全资子公司时，如何确认计算少数股东权益。

3、编制购并日当年及以后各期合并会计报表时，应在合并工作底稿中抵销哪些内部交易事项？

4、纳入合并范围的子公司为母公司的非全资子公司时，哪些抵销项目要确认少数股东权益、少数股东损益和少数股东份额？

5、在编制购并第二年以后合并会计报表时，哪些抵销项目涉及跨年度连续编报时需要调整期初留存收益？

6、编制首期合并报表和连续各期合并报表的主要区别是什么？

**第九章 会计信息披露**

第一节 上市公司信息披露的意义和基本框架

1、上市公司与信息披露

2、上市公司信息的质量特征

3、上市公司信息披露的意义

4、上市公司信息披露的基本框架

第二节 分部报告

1、分部报告的意义及其要求

2、确定分部报告的标准

3、不同行业经营的信息披露

4、不同地区经营的信息披露

第三节 中期报告

1、编制中期报告的理论

2、中期报告的内容

3、中期报告的会计变更

第四节 关联方关系及其交易的披露

1、关联方关系的判断

2、关联方交易的类型

3、关联方关系披露的原则

4、关联方交易的披露原则

教学重点、难点：

上市公司信息披露的基本框架；分部报告的编制意义及其确定分部报告的标准；中期报告的编制意义；关联方关系的判断。

课程的考核要求：

了解：会计信息的质量特征；分部报告的要求和形式；中期的含义；中期财务报告的编制理论。

理解：会计信息披露的意义；编制分部报告和中期报告的意义。

掌握：会计信息披露的基本框架；报告分部的确定和分部报告披露的内容；中期财务报告的主要内容、编制方法和原则；关联方交易的类型；关联方关系和关联方交易的披露原则。

应用：运用会计信息披露的相关理论和方法，进行关联方关系的判断，提出优化会计信息披露的改进建议。

思政：分部报告中，加入思政内容

复习思考题

1、试述上市公司信息披露的基本框架。

2、为什么上市公司要进行分部报告？

3、简述分部报告的确认标准。

4、简述中期财务报告的编制理论。

5、如何进行关联方关系的判断。

6、在会计报表附注中如何进行关联方关系和关联方交易的披露？

五、考核方式、成绩评定

课程考核方式：平时考勤、作业和测验等平时成绩占50分，期末考试采用开卷方式，期末成绩占50分，总分100分。

六、主要参考书及其他内容

1、耿建新、戴德明.高级会计学(第八版).北京：中国人民大学出版社，2019

2、刘永泽、傅荣.高级财务会计(第六版).大连：东北财经大学出版社，2020

3、石本仁.高级财务会计(微课版 第四版).北京：人民邮电出版社，2019

4、汤湘希主编，高级财务会计（第二版），北京：经济科学出版社，2013

5、[梁莱歆](http://search.dangdang.com/?key2=????&medium=01&category_path=01.00.00.00.00.00)主编，高级财务会计（第三版），北京：清华大学出版社，2011

6、葛家澍、林志军，现代西方会计理论（第三版），厦门：厦门大学出版社，2011

7、[理查德·贝克](http://search.dangdang.com/?key2=???????????&medium=01&category_path=01.00.00.00.00.00)等著，赵小鹿译，高级财务会计（第七版），北京：人民邮电出版社，2011

8、斯科特著、陈汉文等译，财务会计理论（第六版），北京：中国人民大学出版社，2012

执笔人签字：栾甫贵、刘瑛

教研室主任、系主任审核签字：张馨艺、蔡立新

教学主管领导审核签字：赵懿清