

全国高等教育自学考试

会计专业（本科）

高级财务会计自学考试大纲

全国高等教育自学考试指导委员会 制定

III 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

记账本位币的概念;企业选定记账本位币应考虑的因素;企业选定境外经营的记账本位币应考虑的因素;外币的概念及内容;外币交易的概念及内容。

(二) 外币折算与外币兑换

外币折算的概念;外币兑换的概念;外币折算与外币兑换的区别。

(三) 外汇、汇率与汇兑差额

外汇的概念与内容;汇率及其汇率的标价;汇率的分类;汇兑差额及其类型。

第二节 外币交易会计

(一) 单项交易观和两项交易观

单项交易观及其会计处理;两项交易观及其会计处理。

(二) 我国外币交易的会计处理方法

外币统账制及其会计处理方法;外币分账制及其会计处理方法。

第三节 外币财务报表折算

(一) 外币财务报表折算的意义

外币财务报表折算的含义及目的;外币财务报表折算的主要问题。

(二) 外币财务报表折算方法

流动与非流动项目法、货币与非货币项目法、现行汇率法和时态法。

(三) 我国外币财务报表的折算

我国境外经营财务报表的折算;恶性通货膨胀经济中境外经营财务报表的折算。

(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

按照合并后企业主体法律形式是否变化分类；按照合并企业所涉及的行业分类；按照合并双方是否受同一方或相同多方最终控制分类。

(三) 企业合并的会计处理

企业合并过程中会计处理的购买法、权益结合法和新实体法；合并方和合并日的确定；合并完成后的会计处理。

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

合并方取得的被合并方资产和负债的计量；合并中取得的净资产与合并对价差额的处理；对被合并方合并前实现的留存收益的处理；合并费用的处理。

(三) 同一控制下控股合并的会计处理

合并方长期股权投资初始投资成本的计量；长期股权投资初始投资成本与合并对价差额的处理；合并费用的处理。

(四) 同一控制下企业合并的表外披露

合并方在财务报表附注中应披露的合并信息。

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

购买成本的确定；可辨认净资产公允价值的确定；购买成本与可辨认净资产公允价值差额的处理。

(三) 非同一控制下控股合并的会计处理

购买方长期股权投资初始投资成本的计量；合并对价的公允价值与账面价值差额的处理；合并商誉的会计处理。

(四) 非同一控制下企业合并的表外披露

购买方在财务报表附注中应披露的合并信息。

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

按编制时间不同进行分类; 按反映的具体内容不同进行分类。

(三) 合并财务报表的特点

(四) 合并财务报表的合并理论

所有权理论; 实体理论; 母公司理论; 不同合并理论的比较。

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

投资方拥有对被投资方的权力; 因参与被投资方的相关活动而享有可变回报; 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(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

母公司持有子公司全部股权；母公司持有子公司部分股权。

(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

母公司持有子公司全部股权；母公司持有子公司部分股权。

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. 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;掌握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

拥有子公司全部股权的权益法调整;拥有子公司部分股权的权益法调整。

(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

母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销;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的抵销。

(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

母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销;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的抵销。

第二节 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

(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

对子公司个别财务报表的调整;拥有子公司全部股权时的权益法调整;拥有子公司部分股权时的权益法调整。

(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

母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销;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的抵销。

(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

母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销;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的抵销。

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；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 合并财务报表——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

集团内部交易事项的含义及其对合并财务报表的影响。

(二) 集团内部交易事项的类型

涉及损益的内部交易事项；不涉及损益的内部交易事项；内部存货交易；内部债权债务、内部固定资产交易；内部无形资产交易。

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

内部交易存货全部实现对外销售的抵销；内部交易存货全部未实现对外销售的抵销；内部交易存货部分实现对外销售，部分未实现对外销售的抵销；存货跌价准备的抵销。

(二) 连续各期内部存货交易的抵销

上期内部交易存货在本期全部实现对外销售，本期未发生内部存货交易的抵销；上期内部交易存货在本期全部未实现对外销售，本期未发生内部存货交易的抵销；上期内部交易存货在本期全部未实现对外销售，本期发生了新的内部存货交易且期末未实现对外销售的抵销。本期发生了新的内部存货交易，同时部分实现了对外销售的抵销。存货跌价准备的抵销。

第三节 集团内部债权债务的抵销

(一) 当期债权债务的抵销

内部债权、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。

(二) 以后各期债权债务的抵销

上期计提的坏账准备的抵销；本期计提的坏账准备的抵销。

第四节 集团内部固定资产交易的抵销

(一) 首期内部固定资产交易的抵销

第一种类型的内部固定资产交易的抵销；第二种类型的内部固定资产交易的抵销。

(二) 连续各期内部固定资产交易的抵销

正常使用期间内部固定资产交易的抵销；清理期间内部固定资产交易的抵销。

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；③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

租赁的含义;租赁的特点。

(二) 租赁的分类

按与租赁资产所有权有关的风险和报酬是否转移分类;按租赁资产投资来源分类。

(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

租金的处理;初始直接费用的处理;或有租金的处理;相关会计信息的列示与披露。

(二) 出租人的会计处理

租金的处理;初始直接费用的处理;租赁资产折旧的计提;或有租金的处理;相关会计信息的列示与披露。

第三节 融资租赁会计

(一) 承租人的会计处理

租赁期开始日的会计处理;未确认融资费用分摊的会计处理;计提租赁资产折旧的会计处理;履约成本的会计处理;或有租金的会计处理;租赁期届满时的会计处理;相关会计信息的列示。

(二) 出租人的会计处理

租赁期开始日的会计处理;未实现融资收益分配的会计处理;未担保余值发生变动时的会计处理;或有租金的会计处理;租赁期届满时的会计处理;相关会计信息的披露。

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

售后租回形成融资租赁的会计处理;售后租回形成经营租赁的会计处理。

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; ④杠杆租赁; ⑤售后租回; ⑥最低租赁付款额; ⑦最低租赁收款额。

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: ①经营租赁中承租人会计处理的内容及方法; ②经营租赁中出租人会计处理的内容及方法。

2. 应用: ①经营租赁承租人的会计处理; ②经营租赁出租人的会计处理。

(三) 融资租赁会计

1. 领会: ①“固定资产——融资租入固定资产”、“长期应付款——应付融资租赁款”、“未确认融资费用”、“融资租赁资产”、“长期应收款——应收融资租赁款”、“未担保余值”、“未实现融资收益”等账户的性质、结构及登记方法; ②融资租赁中承租人的会计处理内容及方法; ③融资租赁中出租人的会计处理内容及方法。

2. 应用: ①融资租赁承租人的会计处理; ②融资租赁出租人的会计处理。

(四) 售后租回业务

1. 领会: ①售后租回的特点; ②售后租回形成融资租赁的会计处理方法; ③售后租回形成经营租赁的会计处理方法。

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: 融资租赁中承租人未确认融资费用的计算及会计处理; 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

固定资产的计税基础; 无形资产的计税基础; 以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产的计税基础；长期股权投资的计税基础；其他资产的计税基础。

(二) 负债的计税基础

预计负债的计税基础；预收账款的计税基础；应付职工薪酬的计税基础；其他负债的计税基础。

(三) 暂时性差异

可抵扣暂时性差异；应纳税暂时性差异；特殊项目产生的暂时性差异。

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

递延所得税资产的确认；递延所得税资产的计量。

(二) 递延所得税负债的会计处理

递延所得税负债的确认；递延所得税负债的计量。

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

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

1. 识记：①当期所得税；②递延所得税。
2. 领会：①当期所得税的计算方法；②税前扣除项目；③不得在税前扣除的项目；④递延所得税的计算方法；⑤所得税费用的计算方法。
3. 应用：①当期所得税、递延所得税、所得税费用的计算；②当期所得税、递延所得税、所得税费用的会计处理。

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及会计处理；当期所得税、递延所得税及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及会计处理；当期所得税、递延所得税及所得税费用的计算及会计处理。

第九章 上市公司会计信息披露

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、分部报告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财务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及要求。

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) 中期财务报表的编制要求
- (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。
- 2. 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重大事件公告披露的内容及要求；⑦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；④地区分部；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中期财务报告的概念；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中期财务报表的编制要求；⑤中期财务报告附注的披露要求和内容。

(四) 关联方披露

- 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关联方交易的认定及类型；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) 企业破产程序
- (二) 破产清算会计核算程序
- (三) 破产清算会计的账户设置
- (四) 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: ①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破产财产的清償顺序。

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。

IV 关于大纲的说明与考核实施要求

一、课程自学考试大纲的目的和作用

课程自学考试大纲是根据专业自学考试计划的要求,结合自学考试的特点而确定。其目的是对个人自学、社会助学和课程考试命题进行指导和规定。

课程自学考试大纲明确了课程学习的内容以及深广度,规定了课程自学考试的范围和标准。因此,它是编写自学考试教材和辅导书的依据,是社会助学组织进行自学辅导的依据,是自学者学习教材、掌握课程内容知识范围和程度的依据,也是进行自学考试命题的依据。

二、课程自学考试大纲与教材的关系

课程自学考试大纲是进行学习和考核的依据,教材是学习掌握课程知识的基本内容与范围,教材的内容是大纲所规定的课程知识和内容的扩展与发挥。课程内容在教材中可以体现一定的深度或难度,但在大纲中对考核的要求一定要适当。

大纲与教材所体现的课程内容是基本一致的;大纲里面的课程内容和考核知识点,教材里一般也要有。反过来教材里有的内容,大纲里就不一定体现。如果教材中有的内容与大纲要求不一致的地方,应以大纲规定为准。

三、关于自学教材

(一) 指定教材:《高级财务会计》,全国高等教育自学考试指导委员会组编,胡燕主编,中国财政经济出版社,2016年版。

(二) 推荐参考资料

1. 《企业会计准则——基本准则》及具体准则(2006),中华人民共和国财政部制定。
2. 《企业会计准则——应用指南(2006)》中华人民共和国财政部制定,中国财政经济出版社2006年版。
3. 《企业会计准则讲解(2010)》财政部会计司编写组编写,人民出版社2010年版。
4. 《企业会计准则第2号——长期股权投资》(2014年修订),经济科学出版社2014年6月。
5. 《企业会计准则第30号——财务报表列报》(2014年修订),经济科学出版社2014年6月。
6. 《企业会计准则第33号——合并财务报表》(2014年修订),经济科学出版社2014年6月。

7. 相关法规

四、关于自学要求和自学方法的指导

本大纲的课程基本要求是依据专业考试计划和专业培养目标而确定的。课程基本要求还明确了课程的基本内容,以及对基本内容掌握的程度。基本要求中的知识点构成了课程内容的主体部分。因此,课程基本内容掌握程度、课程考核知识点是高等教育自学考试考核的主要内容。

为有效地指导个人自学和社会助学,本大纲已指明了课程的重点和难点,在章节的基本要求中一般也指明了章节内容的重点和难点。

本课程共6学分,推荐学时为108学时。

五、应考指导

1. 如何学习。

很好地计划和组织是考生学习成功的法宝。“高级财务会计”是一门难度较大的课程,这门课程的学习中应注意几个问题:第一,本课程是《中级财务会计》的后续课程,《中级财务会计》的基础是否扎实,直接决定了《高级财务会计》的学习效果,特别是高级财务会计中的企业控股合并、合并财务报表等内容与中级财务会计中的财务会计报告、长期股权投资、存货、固定资产、应收款项、负债等关联度非常高,因此,在学习本课程前,需要有针对性地复习《中级财务会计》的相关内容;第二,本课程应用性强,对知识点的把握有赖于对例题的理解以及作业、练习题的实练。因此,需要多做多练。

如果你正在接受培训学习,一定要跟紧课程并完成作业。为了在考试中作出满意的回答,你必须对所学课程内容有很好的理解。使用“行动计划表”来监控你的学习进展。考生在阅读课本时可以做读书笔记。如有需要重点注意的内容,可以用彩笔来标注。如:红色代表重点;绿色代表需要深入研究的领域;黄色代表可以运用在工作之中。可以在空白处记录相关网站、文章等。

2. 如何考试。

卷面整洁非常重要。书写工整,段落与间距合理,卷面赏心悦目有助于教师评分,教师只能为他能看懂的内容打分。回答所提出的问题。考生要回答所问的问题,而不是回答自己乐意回答的问题。避免超过问题的范围。

3. 如何处理紧张情绪。

正确处理对失败的惧怕,要正面思考。如果可能,请教已经通过该科目考试的人,问他们一些问题。做深呼吸放松,这有助于使头脑清醒,缓解紧张情绪。考试前合理膳食,保持旺盛精力,保持冷静。

4. 如何克服心理障碍。

这是一个普遍问题。如果你在考试中出现这种情况,试试下列方法:使用“线索”纸条。进入考场之前,考生可将记忆“线索”记在纸条上,但不能将纸条带进考场,因此当阅读考卷时,一旦有了思路就快速记下。按自己的步调进行答卷。为每个考题或部分分配合理时间,并按此时间安排进行。

六、对社会助学的要求

1. 社会助学者应根据本大纲规定的考试内容和考核要求,认真钻研指定教材,明确本课程在会计专业课程体系中的地位和作用,明确本课程有关内容与《中级财务会计》课程的关系,引导学生进行必要的专业知识回顾,为本课程的学习奠定良好的基础。

2. 根据自学方法指导的要求,正确引导学生开展自学。助学中应把握重点和难点问题,明确重点,讲透难点,提高学生分析问题和解决问题的能力。

3. 引导学生正确处理学习与考试的关系,避免为应试而辅导,片面押题,引导考生全面把握课程知识点,不断提高其专业能力。

七、对考核内容的说明

1. 本课程要求考生学习和掌握的知识点内容都作为考核的内容。课程中各章的内容均由若干知识点组成,在自学考试中成为考核知识点。因此,课程自学考试大纲中所规定的考试内容是以分解为考核知识点的方式给出的。由于各知识点在课程中的地位、作用以及知识自身的特点不同,自学考试将对各知识点分别按三个认知(或叫能力)层次确定其考核要求。

2. 在考试之日起6个月前,由全国人民代表大会和国务院颁布或修订的法律、法规都将列入相应课程的考试范围。凡大纲、教材内容与现行法律、法规不符的,应以现行法律法规为准。命题时也会对我国经济建设和科技文化发展的重大方针政策的变化予以体现。

八、关于考试命题的若干规定

1. 本课程的考试方式为闭卷,笔试。考试时间为150分钟。考试时可携带无存储记忆功能的计算器。

2. 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。

3. 本课程在试卷中对不同能力层次要求的分数比例大致为:识记占20%,领会占20%,应用占60%。

4. 要合理安排试题的难易程度。试题的难度可分为:易、较易、较难和难四个等级。每份试卷中不同难度试题的分数比例一般为:20%,30%,30%,20%。需要注意的是,试题的难易程度与能力层次是两个不同的概念,所指的内容有所不同。在各个能力层次的题目中,都会有难易度不同的问题。

5. 课程考试命题的主要题型一般有单项选择题、多项选择题、简答题、分析题、核算题等题型。各种题型的具体形式可参见本大纲参考样卷。