

# 《高级财务会计》

## 课程教学大纲

### 一、课程基本信息

课程类型	总学时为学时数	<input checked="" type="checkbox"/> 理论课（含上机、实验学时）			
	总学时为周数	<input type="checkbox"/> 实习 <input type="checkbox"/> 课程设计 <input type="checkbox"/> 毕业设计			
课程编码	7031401	总学时	48 学时	学分	3 学分
课程名称	高级财务会计				
课程英文名称	Advanced Financial Accounting				
适用专业	会计学				
开课部门	经济管理学院会计系				

### 二、课程性质与目标

《高级财务会计》是为我校本科会计学专业学生开设的，属专业指选课。开设本课程的目的是使学生在掌握企业会计基本原理和方法的基础上，深入探讨会计学领域的相关理论和一些专门问题的会计处理方法，从而拓宽学生的专业知识面，加深对会计工作的理解，提高适应未来工作的能力。

**知识目标：**掌握或有事项、外币折算、所得税、会计调整、企业合并、合并财务报表等具体会计准则涉及的相关概念和理论知识，熟悉国内和国际会计准则的相关发展动态。

**技能目标：**具备或有事项、外币折算、所得税、会计调整、企业合并、合并财务报表等专项业务的会计处理和报告等基本技能。

**方法目标：**运用会计核算、调整、分析和报告的方法工具，对常见的会计事项进行会计处理。

**能力目标：**解决专门性的会计实际问题的专业能力，以及解决复杂会计问题的综合能力。

**课程思政目标：**

(1) 熟悉国家有关法律法规，熟悉会计准则，自觉遵守会计准则，做到有法必依；

(2) 遵守商业道德和职业操守，谨慎负责，合理反映，充分披露；

(3) 按照会计准则要求和业务的经济实质，如实反映，不做假账，有错必改；

(4) 用发展的眼光看待问题，了解学科最新发展动态，培养国际视野。

### 三、课程教学基本内容及要求

#### 1. 教学内容一 或有事项

##### 教学基本内容

##### 第一节 或有事项概述

或有事项的概念和特征；或有负债；或有资产。

##### 第二节 或有事项的确认与计量

或有事项确认资产的条件；或有事项确认负债的条件；预计负债的计量；对预计负债账面价值的复核。

##### 第三节 或有事项会计的具体应用

未决诉讼或未决仲裁的会计处理；债务担保的会计处理；产品质量保证的会计处理；亏损合同的会计处理；重组义务的会计处理。

##### 第四节 或有事项的列报与信息披露

预计负债的列报；或有负债的披露；或有资产的披露。

##### 教学基本要求

了解：或有事项的含义、特点和分类。

理解：或有事项的财务影响。

掌握：常见或有事项的会计处理方法。

#### 2. 教学内容二 外币折算

##### 教学基本内容

##### 第一节 记账本位币的确定

记账本位币的概念；汇率的概念；外币折算的概念；记账本位币的确定。

##### 第二节 外币交易的会计处理

外币交易的有关概念；外币交易（外币采购和销售、接受外币投资、外币借款、外币兑换）的会计处理；期末外币项目的调整。

##### 第三节 外币财务报表折算

外币财务报表折算方法；境外经营的财务报表折算。

##### 教学基本要求

了解：有关外币折算及外币交易的基本概念。

理解：确定记账本位币需要考虑的因素；不同外币报表折算方法的区别。

掌握：外币交易的会计处理；境外经营财务报表的折算方法。

#### 3. 教学内容三 所得税

##### 教学基本内容

##### 第一节 所得税会计概述

暂时性差异的含义；资产负债表债务法；所得税会计处理的一般程序。

## 第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异

资产的计税基础（含义、举例）；负债的计税基础（含义、举例）；应纳税暂时性差异产生的情形；可抵扣暂时性差异产生的情形；特殊项目产生的暂时性差异。

## 第三节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认

递延所得税负债的确认的一般原则；递延所得税资产确认的一般原则；不确认递延所得税的情况；税率变化对递延所得税资产及负债的影响。

## 第四节 所得税费用的确认和计量

当期所得税的计算；递延所得税的计算；所得税费用的确认；所得税的列报。

### 教学基本要求

了解：会计与税法目标的差异；所得税会计处理方法的沿革。

理解：资产负债表债务法的原理；资产和负债的计税基础的含义；暂时性差异的成因。

掌握：所得税会计处理的一般程序；资产、负债的计税基础及暂时性差异的确定；递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量；所得税费用的确认和计量。

## 4. 教学内容四 会计变更、会计估计变更和差错更正

### 教学基本内容

#### 第一节 会计政策及其变更

会计政策概述；会计政策变更；会计政策变更的会计处理方法的选择；追溯调整法的应用；未来适用法的应用；会计政策变更的信息披露。

#### 第二节 会计估计及其变更

会计估计和会计估计变更的含义；会计政策变更与会计估计变更的划分；会计估计变更的会计处理；会计估计变更的信息披露。

#### 第三节 前期差错及其更正

前期差错的含义及类型；前期差错重要性的判断；前期差错更正的会计处理方法；追溯重述法的应用；前期差错更正的信息披露。

### 教学基本要求

了解：会计政策及其变更的含义；常见的会计政策；常见的会计估计；会计差错对会计信息的影响。

理解：会计政策变更与会计估计变更的区别；会计政策变更会计处理方法的选择依据；重大会计差错的判断标准。

掌握：会计政策变更追溯调整法、会计估计变更未来适用法和重大会计差错更正的追溯重述法。

## 5. 教学内容五 资产负债表日后事项

### 教学基本内容

#### 第一节 资产负债表日后事项概述

资产负债表日后事项的概念；资产负债表日后事项涵盖的期间；资产负债表日后事项的分类。

#### 第二节 资产负债表日后调整事项

资产负债表日后调整事项的处理原则；诉讼结案、资产减值、销售退回和发现差错等常见资产负债表日后调整事项的处理方法。

#### 第三节 资产负债表日后非调整事项

常见资产负债表日后非调整事项举例；资产负债表日后非调整事项的处理原则和方法。

### 教学基本要求

了解：资产负债表日后事项的基本概念及其影响。

理解：资产负债表日后调整及非调整事项的会计处理原则。

掌握：资产负债表日后调整事项的会计处理方法。

## 6. 教学内容六 企业合并

### 教学基本内容

#### 第一节 企业合并概述

企业合并的概念；企业合并的类型；同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 第二节 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并的会计处理原则；同一控制下企业合并处理方法（吸收合并与控股合并）。

#### 第三节 非同一控制下的企业合并

购买法；非同一控制下企业合并处理（吸收合并与控股合并）；同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法的比较。

### 教学基本要求

了解：企业合并的方式；同一控制下和非同一控制下企业合并的概念。

理解：企业合并会计处理原则、同一控制下和非同一控制下企业合并会计处理方法的差异。

掌握：同一控制下和非同一控制下企业吸收合并及控股合并的会计处理方法，长期股权投资初始投资成本的确定。

## 7. 教学内容七 合并财务报表

### 教学基本内容

## 第一节 合并财务报表概述

控制的含义；企业合并范围的确定；合并财务报表的概念、编制前提及编制原则；合并财务报表的编制程序。

## 第二节 股权取得日合并财务报表的编制

同一控制下企业合并股权取得日的合并处理（抵销长期股权投资与子公司所有者权益项目，调整子公司在合并前实现的留存收益）；非同一控制下企业合并股权取得日的合并处理（按公允价值对被购买方的各资产负债予以调整；抵销长期股权投资与子公司所有者权益项目；商誉的确定）。

## 第三节 股权取得日后投资相关合并抵销处理

同一控制下合并日后合并财务报表的编制（按权益法调整长期股权投资，抵销长期股权投资与子公司所有者权益项目，投资收益与子公司利润分配等项目的抵销）；非同一控制下购买日后合并财务报表的编制（按公允价值对被购买方的各资产负债予以调整，按权益法调整长期股权投资，抵销长期股权投资与子公司所有者权益项目；商誉的确定；投资收益与子公司利润分配等项目的抵销）。

## 第四节 内部商品交易和债权债务的抵销处理

内部销售收入、销售成本和期货存货中包含的未实现内部销售损益的抵销处理；连续编制合并报表时内部销售商品的抵销处理；存货跌价准备的抵销处理。内部应收应付款及坏账准备的抵销处理。

## 第五节 内部固定资产和无形资产交易的抵销处理

内部固定资产交易当期的抵销处理；内部交易固定资产取得后至处置前的抵销处理；内部交易固定资产清理期间的抵销处理。内部无形资产交易当期的抵销处理。

## 第六节 所得税相关合并抵销处理

合并财务报表层面暂时性差异的形成；内部商品和固定资产交易的所得税相关合并抵销处理方法。

## 第七节 合并现金流量表的编制

合并现金流量表的概念；编制合并现金流量表需要抵销的项目；合并现金流量表中少数股东权益项目的反映。

### 教学基本要求

了解：合并范围、合并财务报表编制原则。

理解：合并财务报表基本程序、编制合并财务报表需要抵销的项目；连续编制合并报表需要进行的抵销处理；合并报表层面的所得税处理原则。

掌握：股权取得日合并资产负债表的编制方法，股权取得日后同一控制下和非同一控制下企业合并的有关调整、抵销分录的编制方法，内部债权债务和坏账

准备的抵销方法,内部商品交易相关抵销处理,内部固定资产交易相关抵销处理。

#### 四、课程学时分配

教学内容	讲授	实验	上机	课内 学时 小计	课外 学时
1. 教学内容一 或有事项	4	0	0	4	4
2. 教学内容二 外币折算	4	0	0	4	4
3. 教学内容三 所得税	8	0	0	8	8
4. 教学内容四 会计政策、会计估计变更 和差错更正	8	0	0	8	8
5. 教学内容五 资产负债表日后事项	6	0	0	6	6
6. 教学内容六 企业合并	6	0	0	6	6
7. 教学内容七 合并财务报表	12	0	0	12	12
合 计	48	0	0	48	48

#### 五、教学设计与教学组织

1. 本课程采用理论讲授+案例分析+课外实践相结合的方式,帮助学生在学习基本理论的同时,加深对所学知识的理解,提高学生分析和解决实际问题的能力。

2. 采用启发式授课方式,强调课堂上教与学的互动。

3. 运用计算机投影进行讲授,并穿插播放一些教学片等。

4. 分析与讨论则线上与线下相结合。即精品课程网站互动交流平台或蓝墨云班课和面对面相结合,进行学生与学生,教师与学生的讨论分享。

#### 六、教材与参考资料

1. 教材:《高级财务会计》(第1版重印版),田翠香,李宜.清华大学出版社,2019年,ISBN号:978-7-302-52504-2.

##### 2. 参考资料

(1)《高级财务会计学习指导与训练》(第1版),田翠香,清华大学出版社,2019年版,ISBN号:978-7-302-50757-4.

(2)《会计》,中国注册会计师协会编,中国财政经济出版社,最新版.

(3)《企业会计准则应用指南》(2021年版),中华人民共和国财政部编,立信会计出版社,2021年,ISBN号:978-7-5429-6638-4.

(4)《高级财务会计》(第1版),罗素清,贾明月.中国人民大学出版社,2021年,ISBN号:978-7-300-29570-1.

(5) 《高级财务会计》（第1版），王颖等，北京交通大学出版社，2021年，ISBN号：978-7-5121-4452-1.

#### 七、课程的考核方式及成绩评定标准

考勤及课堂表现	10%
平时作业	20%
小测验	10%
期末考试	60%

#### 八、大纲制（修）订说明

大纲执笔人：田翠香

大纲审核人：李宜

开课系主任：王志亮

开课学院教学副院长：陶晓波

制（修）订日期：2021年7月