**北京市高等教育自学考试课程考试大纲**

**课程名称：高级会计 课程代码：14916（笔试） 2024年9月版**

**第一部分课程性质与设置目的**

**一、课程性质与特点**

《高级会计》是北京市高等教育自学考试会计学（专升本）专业的一门专业课程，是在完成公共基础课程及财务会计（中级）学习后开设的选考课程。《高级会计》属于财务会计系列，财务会计由初级会计、财务会计（中级）、高级会计组成，财务会计（中级）主要是对企业经常发生的经济业务事项进行会计处理，高级会计主要是对企业特殊经济业务事项进行会计处理。高级会计所依据的理论和采用的方法，是对原有财务会计理论与方法的拓展与修正。《高级会计》是一门强调会计理论与实务操作相结合的课程，注重学生的长远发展，旨在培养学生处理复杂经济业务，发现问题、分析问题和解决问题的能力。

**二、课程目标与基本要求**

本课程的目标是全面贯彻落实立德树人根本任务，满足本专业培养具备人文素养、科学素养和诚信品质，掌握会计学的相关理论、专业知识和实践技能，既能立足中国大地又有国际视野的应用复合型人才的相关知识要求，为学习本专业相关知识和从事相关工作打下坚实基础。本课程的基本要求是以我国具体会计准则及注册会计师考试要求掌握的内容为主，结合我国当前的会计实践工作，重点掌握非货币性资产交换、债务重组、企业合并、合并财务报表、租赁等经济业务的相关理论及会计处理方法。

本课程的考核章节为第一章、第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第七章、第八章、第十章、第十二章，重点章节是：第一章、第二章、第三章、第五章、第六章、第十二章，不考核章节为第九章、第十一章。

**三、与本专业其他课程的关系**

《高级会计》在会计学（专升本）专业教学计划中被列为专业选考课程，本课程是在完成会计学（专科）及财务会计（中级）学习后开设的后续课程，高级会计属于企业对外报告会计，与基础会计学、财务会计（中级）等课程之间有承前启后的相互联系，是审计学、财务报表分析等课程的先导课。本课程的学习对掌握会计学专业知识，全面处理企业各类经济业务事项起重要的补充作用。

**第二部分考核内容与考核目标**

**第一章 非货币性资产交换**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解非货币性资产交换带来的特殊会计问题，以及我国现行会计准则规定的非货币资产交换的会计处理方法。具体来讲，需要理解我国现行会计准则对于非货币资产交换的界定；掌握换入资产入账金额的确定原则和方法；掌握换出资产损益的确定方法。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 非货币性资产交换的界定

识记：货币性资产与非货币性资产的区分

理解：非货币资性产交换的认定

广义的非货币性资产交换

(二) 确认和计量原则

理解：换入资产基于换出资产的账面价值计价，不确认交换损益

应用：换入资产基于公允价值计价，并确认交换损益

(三）换入资产基于公允价值计价的会计处理

理解：换入资产入账金额的确定、换出资产损益的确定

应用：不涉及补价的非货币性资产交换的会计处理

涉及补价的非货币性资产交换的会计处理

（四）换入资产基于换出资产账面价值计价的会计处理

理解：换入单项资产

应用：同时换入多项资产的会计处理

（五）适用其他准则的非货币性资产交换

应用：换出存货的会计处理

换入金融资产的会计处理

（六）非货币性资产交换的信息披露

理解：非货币性资产交换有关的信息披露

**第二章 债务重组**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解债务重组的基本概念、掌握以资产清偿债务、债转股的会计处理；理解修改其他债务条件的情形。

**二、考核知识点与考核目标**

（一）债务重组概述

识记：债务重组的含义、方式

（二）债权人的会计处理

理解：以资产清偿债务的情形

债转股的情形

修改其他债务条件的情形

应用：以资产清偿债务的会计处理

债转股的会计处理

修改其他债务条件的会计处理

(三）债务人的会计处理

理解：以资产清偿债务的情形

债转股的情形

修改其他债务条件的情形

应用：以资产清偿债务的会计处理

债转股的会计处理

修改其他债务条件的会计处理

**第三章** **股份支付**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解股份支付的概念、理解以权益结算的股份支付；掌握以权益结算股份支付的会计处理方法；理解以现金结算的股份支付；掌握以现金结算股份支付的会计处理方法；理解股份支付的信息披露要求。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 股份支付概述

识记：股份支付的含义

理解：股份支付与应付职工薪酬的区别

股份支付的实施过程及其各个环节、时点。

(二) 以权益结算的股份支付

识记：以权益结算的股份支付的含义、分类

理解：企业会计准则对以权益结算股份支付会计处理的要求

应用：以权益结算股份支付的会计处理

(三) 以现金结算的股份支付

识记：以现金结算的股份支付的含义、分类

理解：企业会计准则对以现金结算股份支付会计处理的要求

应用：以现金结算股份支付的会计处理

(四) 股份支付的信息披露要求

理解：股份支付信息披露的准则要求

**第四章 政府补助**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解政府补助的定义、范围、特征、分类；掌握与资产相关的政府补助的会计处理、与收益相关的政府补助的会计处理。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 政府补助概述

识记：政府补助的定义、范围

理解：政府补助的形式、特征、分类

(二) 政府补助的会计处理及其列报

理解：政府补助的会计处理规则

政府补助的列报

应用：与资产相关的政府补助的会计处理

与收益相关的政府补助的会计处理

财政贴息资金的处理

政府补助的返还

**第五章 所得税**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解会计准则与税收法规差异的原因与性质；理解所得税带来的会计问题及解决问题的不同方法；掌握资产负债表债务法的基本原理与具体应用。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 会计准则与税收法规的差异分析

理解：会计准则与税收法规的目标不同

从特定期间的角度分析会计准则与税收法规之间的具体差异

应用：从特定时点的角度分析会计准则与税收法规之间的具体差异

(二) 所得税会计的一般分析

理解：所得税会计的基本问题

应付税款法的含义、优缺点

基于利润表的纳税影响会计法的焦点

基于资产负债表的纳税影响会计法的焦点

(三) 资产负债表债务法的基本原理

理解：运用资产负债表债务法的基本程序

递延所得税负债与递延所得税资产的确认

应用：递延所得税负债与递延所得税资产的计量

(四) 资产负债表债务法运用的特殊问题

理解：直接计入所有者权益的交易和事项产生的递延所得税

企业合并中产生的递延所得税

纳税亏损与税款抵免的所得税影响

应用：税率变动情况下递延所得税资产与递延所得税负债的计量

(五) 所得税会计信息的披露

理解：表内列报

附注中的披露

**第六章 外币折算**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，了解外币、外币交易、外币折算、记账本位币等相关概念；掌握外币交易会计处理的全部内容及其全部过程；理解外币财务报表折算的要求并能进行业务处理。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 外币折算及其会计准则

识记：外币、外币交易、外币折算的相关概念

外币交易的相关概念

理解：记账本位币的含义及确定要求

外币交易的构成、类型

有关外币折算业务的会计准则

(二) 外币交易的会计处理

理解：我国会计准则对外币交易处理的要求

两种外币业务会计处理基本方法的观点、比较与选择

应用：外币兑换的会计处理

接受外币投资的会计处理

期末外币折算的会计处理

汇兑损益的其他处理方式

(三）外币财务报表折算

理解：我国会计准则对外币财务报表折算的要求

外币报表折算的一般过程

外币业务的信息披露

**第七章 企业合并**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，了解企业合并的方式、基本类型；理解企业合并带来的会计问题；掌握购买法和权益结合法的基本原理；掌握同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并的具体会计处理方法。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 企业合并概述

识记：企业合并的概念

理解：企业合并的分类及相关概念

(二) 企业合并的会计处理方法

识记：购买法的定义、特点

权益结合法的定义、特点

新实体法的含义

理解：企业合并带来的会计问题

对购买法的评价

权益结合法的优缺点

(三）同一控制下的企业合并的会计处理

理解：合并方与被合并方的认定

合并方在企业合并中取得资产和承担负债的计量

应用：同一控制下企业合并的会计处理

（四）非同一控制下的企业合并的会计处理

理解：购买方与被购买方的认定

合并成本的计量

合并成本的分配

非同一控制下的控股合并的特点

应用：非同一控制下企业合并的会计处理

（五）企业合并信息的披露

理解：同一控制下企业合并有关信息的披露

非同一控制下企业合并有关信息的披露

**第八章 合并财务报表（上）**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解合并财务报表的意义和三种合并理论；掌握合并财务报表的合并范围的基本理论和确定方法以及合并财务报表的编制程序、编制方法；理解合并财务报表工作底稿的性质与作用；掌握同一控制下控股合并与非同一控制下的控股合并条件下的合并财务报表的编制方法。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 合并财务报表的意义

理解：合并财务报表的意义

编制合并财务报表的目的

(二) 合并财务报表的合并理论

识记：母公司理论

实体理论

所有权理论

(三）合并财务报表的合并范围

识记：确定合并范围的基本标准

理解：控制标准及其运用的一般原则

源于表决权的权力所形成的控制

源于合同安排的权力所形成的控制

合并范围的豁免

（四）合并财务报表的编制程序

识记：合并财务报表编制程序的步骤

理解：合并工作底稿的意义、性质、设计思路

在合并工作底稿上编制调整与抵销分录

计算合并金额

填列合并财务报表

（五）同一控制下的控股合并条件下合并财务报表的编制

应用：控制权取得日的合并工作底稿

控制权取得日后第一年的合并工作底稿

控制权取得日后第二年的合并工作底稿

（六）非同一控制下的控股合并条件下合并财务报表的编制

应用：控制权取得日的合并工作底稿

控制权取得日后第一年的工作底稿

控制权取得日后第二年的合并工作底稿

**第十章 租赁**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解租赁的概念、特征，了解租赁业务的具体内容及租赁的识别、分拆与合并；掌握承租人全过程的业务处理；掌握各不同类型业务之间的特征及具体方法；掌握出租人全过程的业务处理；掌握各不同类型业务之间的特征及具体方法；理解售后租回交易的要求；掌握售后租回交易的会计业务处理。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 租赁概述

识记：租赁的概念、特征

理解：租赁的识别

租赁的分拆和合并

租赁会计的具体内容及其处理要求

(二) 承租人的会计处理

理解：承租人对租赁业务的确认与初始计量

承租人对租赁业务的后续计量

短期租赁和低价值资产租赁

应用：租赁初始计量的会计处理

承租人租赁期届满时的会计业务处理

(三) 出租人的会计处理

理解：出租人对租赁业务的分类

出租人在租赁期开始日对融资租赁业务的会计处理

出租人在租赁期开始日后对融资租赁业务的会计处理

应用：出租人对经营租赁业务的会计处理

(四) 售后租回交易

理解：售后租回交易的初始判断

资产转让属于销售的售后租回交易的会计处理

应用：出租人对经营租赁业务的会计处理

资产转让不属于销售的售后租回交易的会计处理

(五) 租赁业务的会计信息列报

理解：承租人的期末会计信息列报

出租人的期末会计信息列报

**第十二章 企业清算、破产与重组**

**一、学习目的与要求**

通过本章的学习，理解企业解散的原因和形式；掌握企业破产的相关概念；掌握破产清算会计处理的要求；掌握破产清算过程中会计科目设置及其使用要求；理解破产清算过程的各种财务报表的内容、格式和编制方法。

**二、考核知识点与考核目标**

(一) 清算、破产、重组及其相互关系

识记：清算的含义、分类、程序

破产、破产清算、清算会计的含义

重整、和解的含义

理解：企业解散的原因和形式

破产与破产清算的区别

清算、破产、重整之间的相互关系

(二) 企业破产清算会计处理的基本要求

理解：编制基础和计量属性

清算财务报表的列报和披露

会计科目设置及其使用要求

(三) 企业破产清算

识记：破产债权和破产财产的含义、内容

理解：破产各方的责任和义务

清算资产负债表的编制

清算中各类业务的处理

(四) 企业重整与和解

理解：重整与和解各方关系人的权限、责任

重整业务的会计处理

**第三部分有关说明与实施要求**

**一、考核的能力层次表述**

本大纲在考核目标中，按照“识记”、“理解”、“应用”三个能力层次规定其应达到的能力层次要求。各能力层次为递进等级关系，后者必须建立在前者的基础上，其含义是：

识记：能知道有关的名词、概念、知识的含义，并能正确认识和表述，是低层次的要求。

理解：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，是较高层次的要求。

应用：在理解的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法联系学过的多个知识点分析和解决有关的理论问题和实际问题，是最高层次的要求。

**二、指定教材**

《高级会计学》（第9版.立体化数字教材版），耿建新、戴德明、周华主编，中国人民大学出版社，2021年版。

**三、自学方法指导**

1、在开始阅读指定教材某一章之前，先翻阅大纲中有关这一章的考核知识点及对知识点的能力层次要求和考核目标，以便在阅读教材时做到心中有数，有的放矢。

2、阅读教材时，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每一个知识点，对基本概念必须深刻理解，对基本理论必须彻底弄清，对基本方法必须牢固掌握。

3、在自学过程中，既要思考问题，也要做好阅读笔记，把教材中的基本概念、原理、方法等加以整理，这可从中加深对问题的认知、理解和记忆，以利于突出重点，并涵盖整个内容，可以不断提高自学能力。

4、完成书后作业和适当的辅导练习是理解、消化和巩固所学知识，培养分析问题、解决问题及提高能力的重要环节。在做练习之前，应认真阅读教材，按考核目标所要求的不同层次，掌握教材内容，在练习过程中对所学知识进行合理的回顾与发挥，注重理论联系实际和具体问题具体分析，解题时应注意培养逻辑性，针对问题围绕相关知识点进行层次（步骤）分明的论述或推导，明确各层次（步骤）间的逻辑关系。

**四、对社会助学的要求**

1、应熟知考试大纲对课程提出的总要求和各章的知识点。

2、应掌握各知识点要求达到的能力层次，并深刻理解对各知识点的考核目标。

3、辅导时，应以考试大纲为依据，指定的教材为基础，不要随意增删内容，以免与大纲脱节。

4、辅导时，应对学习方法进行指导，宜提倡“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动争取帮助，依靠自己学通”的方法。

5、辅导时，要注意突出重点，对考生提出的问题，不要有问即答，要积极启发引导。

6、注意对应考者能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独立学习，在自学过程中善于提出问题，分析问题，做出判断，解决问题。

7、要使考生了解试题的难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中会存在着不同难度的试题。

8、助学学时：本课程共5学分，建议总课时90学时，其中助学课时分配如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 章 次 | 内 容 | 学 时 |
| 第一章 | 非货币资产交换 | 10 |
| 第二章 | 债务重组 | 10 |
| 第三章 | 股份支付 | 10 |
| 第四章 | 政府补助 | 4 |
| 第五章 | 所得税 | 12 |
| 第六章 | 外币折算 | 10 |
| 第七章 | 企业合并 | 8 |
| 第八章 | 合并财务报表（上） | 8 |
| 第十章 | 租赁 | 8 |
| 第十二章 | 企业清算、破产与重组 | 10 |
| 合 计 | | 90 |

**五、关于命题考试的若干规定**

1．本大纲各章所提到的内容和考核目标都是考试内容。试题覆盖到章，适当突出重点。

2．笔试的比例一般为识记占30%，理解占40%，应用占30%。

3. 试题难易程度应合理：易、中等难度、难。难题部分比例不超过30%。

4．笔试试题类型一般分为：名词解释题、单项选择题、多项选择题、简答题、业务核算题。

5．笔试采用闭卷考核方式，考试时间 150分钟，按百分制计分，60分为及格。

6. 考试时，考生可携带无存储功能的计算器。

**六、题型示例**

（一）名词解释题

货币性资产

（二）单项选择题

下列各项，不属于货币性资产的是

A．长期股权投资 B．应收利息 C．应收账款 D．准备持有至到期的债券投资

（三）多项选择题

企业对境外项目进行报表折算，下列项目按照资产负债表日的即期汇率折算的有

A．预收账款B．交易性金融资产C．资本公积 D．未分配利润

（四）简答题

简述政府补助的特征

（五）业务核算题

甲、乙公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。甲公司以一批产品换取乙公司闲置的设备，产品的成本为165万元，未计提存货跌价准备，公允价值为190万元（等于计税价格）；设备的原价为330万元，已提折旧120万元，未计提减值准备，其公允价值为182万元（等于计税价格），乙公司需要支付甲公司9.04万元作为补价，假设该交换具有商业实质，资产交换过程中没有发生除增值税以外的其他相关税费。

要求：请分别对甲公司和乙公司的非货币性资产交换进行相关会计处理。