《高级财务会计》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **英文名称** | Advanced Financial Accounting | **课程代码** | ACCO3007 |
| **课程性质** | 专业必修课程 | **授课对象** | 会计学、财务管理专业 |
| **学 分** | 3 | **学 时** | 54 |
| **主讲教师** | 郁刚 | **修订日期** | 2023.8 |
| **指定教材** | 王则斌、郁刚，《高级财务会计专题》，苏州大学出版社 | | |

**二、课程目标**

（一）**总体目标**

本课程是会计学专业的专业必修课程之一，学习本课程需要学生具备扎实的基础会计学和中级财务会计知识。本课程旨在帮助学生在掌握企业会计日常业务处理的基础上深入了解某些专题领域具体会计准则，提升对企业会计准则的理解能力。所选择的专题内容既与资本市场上市公司日常业务处理相关，也与国内会计类考试密切相关，对于学生日后参加财经领域各类证书考试也有直接帮助。

另外，掌握好本课程对于深入学习管理会计，从事相关工作也有一定帮助。在人工智能飞速发展的今天，财务会计的繁琐工作将在很大程度上由相关AI软件所代替，会计的职业发展方向在于管理会计和信息化。但是责任管理观念的树立需要准确、可靠的财务数据为基础，只有熟悉会计业务操作，才能为管理决策提供关键性建议。AI软件的介入只是帮助会计人员减负，但并不是降低会计人员的财务专业知识要求。

1. 课程目标：

**课程目标1：通过学习最新修订的三条具体准则（非货币性资产交换、债务重组和租赁），掌握基本的会计处理。**

1．1非货币性资产交换的会计处理

1．2债务重组的会计处理

1．3租赁的会计处理

**课程目标2：通过学习股份支付准则，掌握不同股权激励方式下的会计处理。**

2．1股票期权的会计处理

2．2限制性股票的会计处理

2．3现金股票增值权的会计处理

**课程目标3：通过学习所得税准则，掌握资产负债表债务法的会计处理。**

3．1掌握暂时性差异的分类

3．2掌握暂时性差异的会计处理

**课程目标4：通过学习合并财务报表准则，掌握合并财务报表的日常会计处理。**

3．1掌握同一控制和非同一控制下合并财务报表的连续编制

3．2掌握不同种类内部交易的抵销分录编制

1. 课程目标与毕业要求、课程内容的对应关系

**表1：课程目标与课程内容、毕业要求的对应关系表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **课程目标** | **课程子目标** | **对应课程内容** | **对应毕业要求** |
| 课程目标1 | 1.1 | 非货币性资产交换的会计处理 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 1.2 | 债务重组的会计处理 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 1.3 | 租赁的会计处理 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 课程目标2 | 2.1 | 股票期权的会计处理 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 2.2 | 限制性股票的会计处理 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 2.3 | 现金股票增值权的会计处理 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 课程目标3 | 3.1 | 暂时性差异的分类 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 3.2 | 暂时性差异的会计处理 | 具备利用专业知识分析和解决会计实际问题的基本能力；具有自主学习和终身学习的意识，有不断学习和适应发展的能力。 |
| 课程目标4 | 4.1 | 同一控制和非同一控制下合并财务报表的连续编制 | 掌握扎实的学科基础知识和专业知识；建立一套完整的知识体系和框架，培育科学精神和人文精神，塑造和形成自身正确的人生观和价值观，并能够通过常识和科学思维方法进行独立思考。 |
| 4.2 | 不同种类内部交易的抵销分录编制 | 具备利用专业知识分析和解决会计实际问题的基本能力；具有自主学习和终身学习的意识，有不断学习和适应发展的能力。 |

1. **教学内容**

**第一章 非货币性资产交换**

1.教学目标：（1）理解货币性资产和非货币性资产的区别；（2）理解非货币性资产交换的定义；（3）知晓非货币性资产交换的会计处理原则；（4）掌握“一换一”以及“多换多”等非货币性资产交换不同形式下的会计处理。

2.教学重难点：（1）非货币性交换的两种计量基础；（2）非货币性资产交换会计处理时损益的确认；（3）多换多方式下非货币性资产交换会计分录的框架搭建以及金额的确认。

3.教学内容：（1）货币性资产和非货币性资产的定义；（2）非货币性交换的两种计量基础；（3）公允价值计量基础下非货币性资产交换的会计处理；（4）账面价值计量基础下非货币性资产交换的会计处理。

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析。

5.教学评价：熟读《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》应用指南，了解基本的会计处理原则。

**第二章 债务重组**

1.教学目标：（1）了解债务重组的定义；（2）知晓债务重组的形式；（3）掌握债务重组的会计处理。

2.教学重难点：（1）债务重组的形式；（2）不同债务重组方式下的会计处理原则；（3）债务人和债权人的会计处理。

3.教学内容：（1）债务重组的定义和形式；（2）债务人的会计处理；（3）债权人的会计处理。

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析。

5.教学评价：熟读《企业会计准则第12号——债务重组》应用指南，了解基本的会计处理原则。

**第三章 股份支付**

1.教学目标：（1）了解股份支付的定义；（2）知晓股份支付的种类；（3）掌握股份支付的会计处理。

2.教学重难点：（1）不同股份支付形式下的会计处理；（2）股份支付与合并财务报表的结合。

3.教学内容：（1）股票期权的会计处理；（2）限制性股票的会计处理；（3）现金股票增值权的会计处理；（4）集团股份支付的会计处理。

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析。

5.教学评价：熟读《企业会计准则第11号——股份支付》应用指南，了解基本的会计处理原则。

**第四章 租赁**

1.教学目标：（1）了解租赁的定义；（2）知晓租赁的种类；（3）掌握租赁的会计处理。

2.教学重难点：（1）使用权资产模型；（2）生产商或经销商融资租赁的会计处理；（3）售后租回。

3.教学内容：（1）承租人角度的会计处理；（2）出租人角度的会计处理；（3）特殊租赁业务的会计处理。

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析。

5.教学评价：熟读《企业会计准则第21号——租赁》应用指南，了解基本的会计处理原则。

**第五章 所得税**

1.教学目标：（1）了解应付税款法和资产负债表债务法的区别；（2）知晓暂时性差异和永久性差异的区别；（3）掌握暂时性差异的会计处理；（4）掌握资产负债表债务法对于暂时性差异会计处理的原理。

2.教学重难点：（1）暂时性差异的分类；（2）暂时性差异的会计处理；（3）暂时性差异和利润表的关系。

3.教学内容：（1）常见的永久性差异；（2）可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的的区分；（3）暂时性差异的常见会计分录；（4）递延所得税费用和收益。

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析。

5.教学评价：熟读《企业会计准则第18号——所得税》应用指南，了解基本的会计处理原则。

**第六章 合并财务报表**

1.教学目标：（1）了解合并财务报表的基本理论和编制流程；（2）掌握同一控制和非同一控制下合并财务报表的连续编制；（3）掌握不同内部交易种类下的抵销分录的编制。

2.教学重难点：（1）合并财务报表的连续编制；（2）内部交易的抵销分录。

3.教学内容：（1）合并财务报表的基本理论；（2）合并财务报表的编制流程；（3）合并日和合并日后合并财务报表的编制；（4）购买日和购买日后合并财务报表的编制；（5）内部应收应付款项的抵销；（6）内部固定资产交易的抵销；（7）内部无形资产交易的抵销；（8）内部存货交易的抵销。

4.教学方法：讲授、讨论、案例分析。

5.教学评价：熟读《企业会计准则第33号——合并财务报表》应用指南，了解基本的会计处理原则。

**四、学时分配**

**表2：各章节的具体内容和学时分配表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 章节 | 章节内容 | 学时分配 |
| 专题1 | 非货币性资产交换 | 6 |
| 专题2 | 债务重组 | 6 |
| 专题3 | 股份支付 | 9 |
| 专题4 | 租赁 | 9 |
| 专题5 | 所得税 | 12 |
| 专题6 | 合并财务报表 | 12 |

1. **教学进度**

**表3：教学进度表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 周次 | 日期 | 章节名称 | 内容提要 | 授课时数 | 作业及要求 | 备注 |
| 1-2 |  | 非货币性资产交换 | 根据修订后的新准则，学习非货币性资产交换的会计处理，包括一换一和多换多不同形式 | 6 | 完成课后习题 |  |
| 3-4 |  | 债务重组 | 根据修订后的新准则，学习债务重组的会计处理，包括资产清偿债务、债务转为权益工具、修改其他条款等多种形式 | 6 | 完成课后习题 |  |
| 5-7 |  | 股份支付 | 学习上市公司股权激励背景下，不同股权激励方式的会计处理，包括股票期权、限制性股票以及现金股票增值权 | 9 | 完成课后习题 |  |
| 8-10 |  | 租赁 | 根据修订后的新准则，学习不同租赁角度的会计处理，包括承租人角度、出租人角度以及特殊租赁业务的会计处理 | 9 | 完成课后习题 |  |
| 11-14 |  | 所得税 | 学习资产负债表债务法的会计处理，包括会计和税法差异的识别，暂时性差异的具体会计处理 | 12 | 完成课后习题 |  |
| 15-18 |  | 合并财务报表 | 学习上市公司合并财务报表的编制包括同一控制和非同一控制合并方式下的会计处理以及不同种类内部交易的会计处理 | 12 | 完成课后习题 |  |

**六、教材及参考书目（以最新版为准）**

1．《会计》，中国注册会计师协会，中国财政经济出版社，2023年；

2．《中级会计实务》，中华人民共和国财政部会计资格评价中心，经济科学出版社，2023年；

3.《财务会计理论与实务》，毛新述，中国人民大学出版社，2022年。

**七、教学方法**

1．讲授法：理论讲授，主要教学方法，贯穿教学全过程。

2．讨论法：对本门课程的主要内容，采用问题形式，在师生和学生之间展开讨论。

3. 举例法：通过举例，强化学生对相关知识点的认识。

4. 案例分析法：通过案例解读、案例问题回答，提高学生理论知识运用能力。

**八、考核方式及评定方法**

**（一）课程考核与课程目标的对应关系**

**表4：课程考核与课程目标的对应关系表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **考核要点** | **考核方式** |
| 课程目标1 | 掌握最新修订的三条准则（非货币性资产交换、债务重组和租赁）的会计处理 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |
| 课程目标2 | 掌握常见股权激励的会计处理 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |
| 课程目标3 | 掌握上市公司唯一所得税会计处理方法（资产负债表债务法） | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |
| 课程目标4 | 掌握上市公司合并财务报表的日常会计处理 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |

**（二）评定方法**

**1．评定方法**

平时成绩（含考勤、课堂表现与作业）20%，期中考试20%；期末考试60%，闭卷。

**2．课程目标的考核占比与达成度分析**

**表5：课程目标的考核占比与达成度分析表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **考核占比**  **课程目标** | **平时** | **期中** | **期末** | **总评达成度** |
| 课程目标1 | 20 | 20 | 60 | 总评达成度={0.2×平时分目标成绩+0.2×期中分目标成绩 +0.6×期末分目标成绩 }/分目标总分 |
| 课程目标2 | 20 | 20 | 60 |
| 课程目标3 | 20 | 20 | 60 |
| 课程目标4 | 20 | 20 | 60 |

**（三）评分标准**

| **课程**  **目标** | **评分标准** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **90-100** | **80-89** | **70-79** | **60-69** | **＜60** |
| **优** | **良** | **中** | **合格** | **不合格** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **F** |
| **课程**  **目标1** | 非常全面、准确地掌握非货币性资产交换、债务重组和租赁的会计处理 | 比较全面、准确地掌握非货币性资产交换、债务重组和租赁的会计处理 | 对非货币性资产交换、债务重组和租赁的会计处理较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握非货币性资产交换、债务重组和租赁的会计处理 | 不能正确掌握非货币性资产交换、债务重组和租赁的会计处理 |
| **课程**  **目标2** | 非常准确、深入地理解股权激励的会计处理 | 比较准确、深入地理解股权激励的会计处理 | 对股权激励的会计处理理解较为准确，但不够深入 | 基本正确地理解股权激励的会计处理 | 不能正确理解股权激励的会计处理 |
| **课程**  **目标3** | 非常全面、准确地掌握资产负债表债务法的应用 | 比较全面、准确地掌握资产负债表债务法的应用 | 对资产负债表债务法应用的掌握较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握资产负债表债务法的应用 | 不能正确掌握资产负债表债务法的应用 |
| **课程**  **目标4** | 非常全面、准确地掌握合并财务报表的日常会计处理 | 比较全面、准确地掌握合并财务报表的日常会计处理 | 对合并财务报表的日常会计处理较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握合并财务报表的日常会计处理 | 不能正确掌握合并财务报表的日常会计处理 |