

高级会计师考试高级财务会计总复习(8) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_219279.htm (1) “固定资产原值”和“累计折旧”项目数据的换算调整。固定资产原值数据调整时，其基期一般物价指数应为取得固定资产时的一般物价指数。固定资产折旧计算采用的基期一般物价指数也应于换算固定资产原值相同的基期一般物价指数。(2) “存货”项目数据的换算调整。原则上应按每种存货购进时的一般物价指数作为基期一般物价指数一一进行换算后进行合计；简化核算，其基期一般物价指数可将购进期间的一般物价指数作为基期一般物价指数进行换算。(3) “未分配利润”项目数据的换算调整。采用“余额法”的计算调整未分配利润的公式如下：
$$\text{“未分配利润”调整后金额} = \text{调整后资产项目合计数} - \text{调整后负债项目合计数} - \text{调整后“未分配利润”项目之外的权益类各项目合计数}$$
3、货币性项目会计数据的换算调整。货币性项目期末数无须调整。货币性项目期初数需要调整。由于报告期初的一般物价指数与期末的一般物价指数相同，故对传统财务会计报表各货币性项目的期初数，需按期初名义货币所表示的金额与物价指数变动成正比的原则计算调整。采用的计算调整公式为：
$$\text{期初调整后金额} = \text{期初名义货币金额} \times \frac{\text{期末一般物价指数}}{\text{期初一般物价指数}}$$
(二)资产负债表各项数据换算调整方法的应用二、利润及其分配表各项数据的换算调整(一)利润及其分配表各项换算调整的方法划分四类：1、“销售(或营业)收入”项目数据的换算调整方法。各项销售收入项目数据换算公式所采用的基期一般物

价指数应为期间一般物价指数。其换算公式为：调整后金额 = 用名义货币计价的会计数据 × (期末一般物价指数 / 期间一般物价指数)

2、 “ 销售(或营业)成本 ” 项目数据的换算调整方法。由于销售(或营业)成本一般是按 “ 销售(或营业)成本 = 期初存货 + 本期进货 - 期末存货 ” 的公式计算确定，因此换算调整销售成本时，要分别计算调整上述形成销售成本各个因素的项目。其中 “ 期初存货 ” 与 “ 期末存货 ” 两项在资产负债表各项目数据的换算调整时已经计算，故可直接取用；而 “ 本期进货 ” 项目为简化计算，无特指者均可设定其为本报告期间均匀发生，因而采用与销售收入项目相同的换算公式。

3、 “ 营业费用 ” 各项目数据的换算调整方法基本上分为两类：(1)有形和无形固定资产的折旧与摊销额的换算。应当与资产负债表中的固定资产累计折旧的、换算方法相同，即对用以计算固定资产原值累计折旧的公式的分母，均要采用基期一般物价指数。(2)其他营业费用项目数据的换算。如产品销售费用、管理费用、财务费用等的换算。采用与销售收入相同的计算公式。

4、表内其他各项目数据的换算调整方法。(1)所得税项目金额的换算调整的方法。亦采用销售收入相同的计算公式。(2)现金股利项目金额的换算调整的方法。由于其形成时间为报告期末，故其换算调整公式的分子与分母均为报告期末的一般物价指数。因此，该项目金额为本期金额，即可不予进行换算调整。

(二)利润及其分配表各项目数据换算调整方法的应用

三、货币性项目购买力损益的计算

(一)货币性项目购买力损益的概念及其反映的经济内容

1. 货币性项目购买力损益是由于企业持有货币性资产、货币性负债及货币性权益，因通货膨胀中一般物价水平变动

而给企业带来的货币购买力上的损失或收益。2. 货币性项目购买力损益反映从期初至期末一般物价水平不断变动对企业实际利润总额的影响。(二)货币性项目购买力损益的计算 1. 计算方法在通货膨胀条件下,对企业货币性项目购买力损益计算时,不需分别计算企业所拥有货币性资产、负债和权益各自形成的购买力损益,而可以直接通过企业所持货币性资产、负债和权益相互抵减后的“货币性项目净额”综合形成的购买力损益计算求得。2.计算公式。货币性项目的购买力损益 = 期末实际持有的货币性项目净额 - 期末应当持有的货币性项目净额 “期末实际持有的货币性项目净额”是指以等值货币根据传统财务会计的资产负债表货币性资产、货币性负债和货币性权益各项计算相抵后的差额。如选择期末名义货币为等值货币,则货币性项目期末数不需换算,可依据等值货币计价的各货币性资产、货币性负债和货币性权益项目各期末数相抵后直接求得。“期末应当持有的货币性项目净额”是指以等值货币表示的报告期期初货币性项目净额加计本会计期间货币性收入引起的货币性项目增加额,减除本期货币性项目减少额的差额,即在本会计期间通过货币性项目增减变动后,最终应持有的货币性项目净额的货币购买力数额。在以期末名义货币为等值货币时,可采用以下公式换算:

$$\text{期末应当持有的货币性项目净额} = \text{期初货币性项目净额} \times \text{比率1} (\text{本期间引起的货币性项目增加数} - \text{本期间引起的货币性项目减少额}) \times \text{比率2}$$
$$\text{比率1} = \text{期末一般物价指数} / \text{期初一般物价指数}$$
$$\text{比率2} = \text{期末一般物价指数} / \text{期间一般物价指数}$$

其中,若为期间渐次发生的项目,如引起货币性项目增加的销售(营业)收入的发生额和引起报告期间货币性项目

减少的进货成本、一般的费用支出项目和营业税金，换算系数的分母可用该报告期间的一般物价指数；若为期末现金减少的项目，如分配的现金股利，其换算系数的分母则应使用期末的一般物价指数，即也可不换算而直接用其期末数。

3. 货币性项目购买力损益计算表。货币性项目购买力损益计算表的格式如下：

项目	按名义货币表达的历史成本	换算系数	按等值货币表达的历史成本
期初货币性资产			
期初货币性负债			
期初货币性项目净额			
加：本期货币性项目增加额			
减：本期货币性项目减少额			
期末应当持有的货币性项目净额			

净额为负债或损益性质，当为负数时，则表现为收益。

货币购买力损益

4. 货币性项目购买力损益计算举例。

四、一般物价水平会计报表的编制

(一) 一般物价水平会计报表的编制方法

一般物价水平会计资产负债表的编制 一般物价水平会计利润及其分配表的编制

报表格式 与传统财务会计报表相同；传统财务会计的利润及其分配表的格式基本相同，只是在“税后利润”项目之后增加了“货币性项目净额购买力损益”和“等值货币净收益”两个项目；

计价单位 以期末名义货币为等值货币；以期末名义货币为等值货币；

编制方法 将按传统资产负债表各项目经一般物价水平变动换算后的金额，填入一般物价水平会计资产负债表相应各项目，并重新计算各类合计和总计即可；

根据传统财务会计利润及其分配表各项目经一般物价水平变动换算后的金额，填入一般物价水平会计利润及其分配表相应各项目，并计算有关需要重新计算的项目即可；

提供的会计信息 该报表提供的是等值货币计价，以历史成本和一般物价水平变动为计价基准的会计信息。该报表提供的是等值货币计价，以历史成本和一般物价水平变动为计价基准

的会计信息，并反映因一般物价水平变动和持有不同货币性项目而对企业最终利润形成之影响。

(二)一般物价水平会计报表编制方法的应用

第四节 一般物价水平会计的评价

一、一般物价水平会计的优点

- 1、在一定程度上反映和消除了通货膨胀对传统财务会计的影响，从而使所提供的会计信息更具现实性
- 2、增强了企业会计信息的可比性
- 3、运用一般物价水平会计信息有利于加强企业的管理
- 4、一般物价水平会计较为简便易行，所提供的会计信息也易于为社会各界接受，便于企业接受监督

二、一般物价水平会计的缺点

- 1、调整各项会计数据所依据的一般物价指数难免和一些企业的实际情况不符，因而在一定程度上影响调整后的会计数据的正确性。与这些具体内容所用个别物价水平变动进行调整换算的结果会有较大的出入。
- 2、能广泛满足与企业有经济利害关系者对会计信息的需要
- 3、在一定程度上影响成本效益原则的实现
- 4、不便于企业管理人员在期中及时了解通货膨胀对企业财务状况的影响

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com