



高等院校会计系列教材

中级财务会计学

李玉萍 丁红燕 主 编
张 莉 孙淑萍 副主编



中国财政经济出版社

014035249

F234.4

264

高等院校会计系列教材

中级财务会计学

李玉萍 丁红燕 主 编
张 莉 孙淑萍 副主编



中国财政经济出版社



北航

C1715462

F234.4
264

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计学 / 李玉萍, 丁红燕主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2013. 2

高等院校会计系列教材

ISBN 978-7-5095-4162-3

I. ①中… II. ①李… ②丁… III. ①财务会计—高等学校—教材
IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 296134 号

责任编辑: 樊清玉

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 郁 佳

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 21 印张 610 000 字

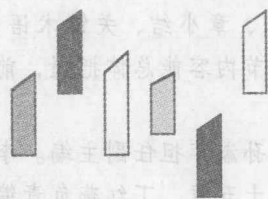
2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月涿州第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 50.00 元

ISBN 978-7-5095-4162-3/F·3381

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744



前言

社会经济环境的发展变化使财务会计基本理论与方法不断面临新的挑战。自 2006 年 2 月，财政部发布了 1 项基本准则和 38 项具体准则（以下简称新准则）起，陆续发布了企业会计准则应用指南、讲解、解释等内容，共同组成了一个新的企业会计准则体系。新准则体系强调了会计要素以及主要交易和事项的确认、计量与报告，同时兼顾了会计记录的要求，其最显著的特征是立足国情并实现国际趋同。为了将会计改革的新思想和研究成果融入教学内容，本书积极探索启发、讨论、研究式教学内容的编排和设计，力图拓展学生自主学习的时间和空间。

《中级财务会计学》是高等院校会计系列教材之一，也是中国石油大学（华东）省级精品课程《财务会计学》的主要教材，2012 年入选中国石油大学（华东）“十二五”规划教材。本书在原教材的基础上，紧扣企业会计准则和国际会计惯例变化内容，以财务会计目标为导向，以会计信息质量要求为基准，以六大会计要素为基本框架结构，详细讲述了各会计对象的会计处理方法。全书共计 18 章，内容新颖，论述富有启发性，为了便于教学、

研讨与学习，每章均设置学习目标、案例导入、章小结、关键术语、案例以及思考题，内容贴近实务，使读者对章节内容能总体把握，前后照应，掌握重点和难点。

本书由李玉萍、丁红燕担任主编，张莉、孙淑萍担任副主编。李玉萍负责编写第一、六、七、八、九、十一、十五章，丁红燕负责编写第三、十、十二、十三章，张莉负责编写第二、四、五、十四章，孙淑萍负责编写第十六、十七、十八章。李玉萍、丁红燕总纂全书。感谢林小丽、张小娟、刘洋和梁霞四位研究生参与校对和排版工作。

本书是为进行会计启发、研讨式教学、全面推动课堂教学改革模式而设计的教学内容。书中内容秉承一贯性的原则，既充分描述我国新会计准则的基本规定，又不拘泥于简单地解释会计准则，而是围绕财务报表的列报和披露，比较全面系统地阐释财务会计学的基本原理，培养学生分析问题、解决问题以及适应环境的能力。本书不仅适合高等院校会计学专业教学，而且可以作为广大实务工作者自学、研究的重要参考书。

但由于知识和时间等所限，纰漏之处，请专家学者和广大读者给予斧正。

编者

2013年元月

目 录

第一章 总论 (1)

学习提示 (1)

案例导入 (1)

第一节 财务报告目标 (1)

第二节 会计基本假设与会计基础 (6)

第三节 会计信息质量要求 (10)

第四节 会计要素及其确认、计量 (16)

本章小结 (31)

关键术语 (31)

案例分析 (32)

思考题 (33)

第二章 货币资金 (34)

学习提示 (34)

案例导入 (34)

第一节 货币资金的内部控制 (35)

第二节 货币资金的会计处理 (40)

本章小结 (55)

关键术语 (55)

案例分析 (55)

思考题	(58)
-----------	--------

第三章 金融资产 (59)

学习提示	(59)
------------	--------

案例导入	(59)
------------	--------

第一节 金融资产概述	(60)
------------------	--------

第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(62)
----------------------------------	--------

第三节 持有至到期投资	(66)
-------------------	--------

第四节 可供出售金融资产	(73)
--------------------	--------

第五节 金融资产减值	(75)
------------------	--------

第六节 金融资产转移	(81)
------------------	--------

本章小结	(88)
------------	--------

关键术语	(89)
------------	--------

案例分析	(89)
------------	--------

思考题	(91)
-----------	--------

第四章 应收及预付款项 (92)

学习提示	(92)
------------	--------

案例导入	(92)
------------	--------

第一节 应收票据	(93)
----------------	--------

第二节 应收账款	(102)
----------------	---------

第三节 预付及其他应收款项	(106)
---------------------	---------

第四节 坏账及其核算	(111)
------------------	---------

本章小结	(115)
------------	---------

关键术语	(116)
------------	---------

案例分析	(116)
------------	---------

思考题	(119)
-----------	---------

第五章 存货	(120)
学习提示	(120)
案例导入	(120)
第一节 存货概述	(121)
第二节 存货的初始计量	(125)
第三节 发出存货的计量	(136)
第四节 计划成本法	(148)
第五节 存货清查和期末计价	(155)
本章小结	(167)
关键术语	(168)
案例分析	(168)
思考题	(170)
第六章 长期股权投资	(171)
学习提示	(171)
案例导入	(171)
第一节 长期股权投资概述	(172)
第二节 长期股权投资的初始计量	(176)
第三节 长期股权投资的后续计量	(185)
第四节 长期股权投资核算方法的转换及处置	(201)
本章小结	(207)
关键术语	(208)
案例分析	(209)
思考题	(210)
第七章 固定资产	(211)
学习提示	(211)
案例导入	(211)
第一节 固定资产概述	(212)

第二节 固定资产的初始计量	(216)
第三节 固定资产的后续计量	(232)
第四节 固定资产的处置及清查	(248)
本章小结	(254)
关键术语	(255)
案例分析	(255)
思考题	(256)
第八章 无形资产及其他长期资产	(257)
学习提示	(257)
案例导入	(257)
第一节 无形资产	(258)
第二节 其他长期资产	(278)
本章小结	(282)
关键术语	(283)
案例分析	(283)
思考题	(284)
第九章 投资性房地产	(285)
学习提示	(285)
案例导入	(285)
第一节 投资性房地产概述	(286)
第二节 投资性房地产的确认与初始计量	(291)
第三节 投资性房地产的后续计量	(293)
第四节 投资性房地产的转换和处置	(301)
本章小结	(314)
关键术语	(314)
案例分析	(314)
思考题	(315)

第十章 资产减值	(317)
学习提示	(317)
案例导入	(317)
第一节 资产减值概述	(318)
第二节 资产可收回金额的计量	(320)
第三节 资产减值损失的确认与计量	(330)
第四节 资产组的认定及减值处理	(331)
第五节 商誉减值测试与处理	(342)
本章小结	(346)
关键术语	(346)
案例分析	(346)
思考题	(347)
第十一章 非货币性资产交换	(348)
学习提示	(348)
案例导入	(348)
第一节 非货币性资产交换的认定	(349)
第二节 非货币性资产交换的确认与计量	(351)
第三节 非货币性资产交换的会计处理	(357)
本章小结	(369)
关键术语	(370)
案例分析	(370)
思考题	(371)
第十二章 负债	(372)
学习提示	(372)
案例导入	(372)
第一节 负债概述	(373)
第二节 流动负债	(379)

第三节 非流动负债	(414)
第四节 债务重组	(424)
本章小结	(440)
关键术语	(440)
案例分析	(440)
思考题	(442)
第十三章 或有事项	(443)
学习提示	(443)
案例导入	(443)
第一节 或有事项概述	(444)
第二节 预计负债的确认与计量	(448)
第三节 或有事项的会计处理	(454)
第四节 或有事项的列报与披露	(462)
本章小结	(464)
关键术语	(464)
案例分析	(464)
思考题	(466)
第十四章 所有者权益	(467)
学习提示	(467)
案例导入	(467)
第一节 所有者权益核算的基本要求	(468)
第二节 实收资本	(479)
第三节 资本公积	(486)
第四节 留存收益	(491)
本章小结	(497)
关键术语	(498)
案例分析	(498)

思考题	(501)
第十五章 收入	(502)
学习提示	(502)
案例导入	(502)
第一节 收入概述	(503)
第二节 销售商品收入	(505)
第三节 提供劳务收入	(527)
第四节 让渡资产使用权收入	(534)
第五节 建造合同收入	(536)
本章小结	(549)
关键术语	(550)
案例分析	(550)
思考题	(551)
第十六章 费用	(552)
学习提示	(552)
案例导入	(552)
第一节 费用概述	(553)
第二节 费用的核算	(556)
本章小结	(563)
关键术语	(563)
案例分析	(563)
思考题	(564)
第十七章 利润	(565)
学习提示	(565)
案例导入	(565)
第一节 利润概述	(566)

第二节 利润形成	(570)
第三节 利润分配	(573)
第四节 每股收益	(577)
本章小结	(579)
关键术语	(580)
案例分析	(580)
思考题	(581)
第十八章 财务报表	(582)
学习提示	(582)
案例导入	(582)
第一节 财务报表概述	(583)
第二节 资产负债表	(589)
第三节 利润表	(603)
第四节 现金流量表	(610)
第五节 所有者权益变动表	(636)
第六节 财务报表附注	(642)
第七节 分部报告	(643)
本章小结	(652)
关键术语	(654)
案例分析	(654)
思考题	(656)
参考文献	(657)

第一章 总论

学习提示

通过本章的学习，能够：

1. 掌握新会计准则下企业财务报告体系及财务报表的构成要素；
2. 掌握财务会计基本假设和会计基础；
3. 掌握会计信息质量要求；
4. 掌握会计要素及其确认基础及计量属性。

案例导入

东方公司浙江经销分公司向公司设在江苏的加工厂购入 A 产品 5 万元，江苏厂生产该产品的成本为 4.5 万元。江苏厂和浙江经销分公司进行独立的会计核算，浙江经销分公司记录其购入“商品 A”资产 5 万元，江苏厂记录其实现了销售利润 0.5 万元。

【思考】东方公司在编制财务报表时，是否需要反映上述销售利润和资产？

第一节

财务报告目标

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作。企业的会计工作主要反映企业的财务状况、经营成果

和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中具有十分重要的地位，是构建会计要素确认、计量和报告原则及制定各项准则的基本出发点。

一、财务报告目标的定位

在财务会计概念框架的研究中，财务报告目标起到逻辑起点的作用。理论界对于财务报告目标的研究，始于20世纪50年代，随着研究的深入形成两个具有代表性的学派，即决策有用学派和受托责任学派。FASB与IASB于2006年7月6日发布联合趋同框架（关于目标和信息质量特征的初步意见），明确提出对外财务报告的通用目标是：提供有助于现在和潜在的投资者和债权人以及其他信息使用者进行投资、信贷和类似资源配置决策信息。为了实现这个目标，财务报告应该提供信息，以帮助现在和潜在的投资者和债权人以及其他信息使用者评估主体未来现金流入和流出的金额、时间安排和不确定性。

联合框架将财务报告的目标定位为决策有用性，但同时研究财务报告的使用者如何评估主体管理当局履行的经济管理责任，并对资源配置决策的信息表示关切。评价管理当局履行经济管理责任要求的信息通常也是资源配置决策需要的信息。因此，联合框架认为，决策有用性包括受托责任观，不必专门将受托责任作为财务报告的目标。

我国财务报告目标的确立，不仅要吸收借鉴国际会计准则、美国会计准则，还应该深入分析我国经济环境，从实际情况出发定位财务报告的目标。在会计准则国际趋同的同时，立足本国国情制定适合我国实际的财务报告目标。

2006年2月15日，我国财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》首次规定，企业财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。我国将财务报告目标同时定位于受托责任观和决策有用观。目前，我国社会主义市场经济体制尚待完善，国有资本仍占市场主导地位，反映管理层受托责任的履行情况仍是财务报告的第一要务。同时，随着资本

市场的深入发展,投资者行为日趋理性,财务会计信息对其经济决策的作用日益凸显,因此,决策有用观也是财务报告必不可少的目标。财务报告是财务会计确认和计量的最终成果,是沟通企业管理层与外部信息使用者的桥梁和纽带。因此,财务报告的目标定位十分重要。

(1) 财务报告的目标定位决定着财务报告应当向谁提供有用的会计信息,应当保护谁的经济利益。财务报告应当向谁提供财务信息既是财务报告编制的出发点,也是企业会计准则建设与发展的立足点。因此,需要清楚地界定企业财务报告的使用者,这些使用者具有哪些特征,进行什么样的经济决策,在决策过程中需要什么样的会计信息等。

(2) 财务报告的目标定位决定着财务报告所要求会计信息的质量特征,决定着会计要素的确认与计量原则,是财务会计系统的核心与灵魂。通常认为财务报告的目标有受托责任观和决策有用观两种。在受托责任观下,会计信息更多地强调可靠性,会计计量采用历史成本;在决策有用观下,会计信息更多地强调相关性,会计计量在采用历史成本外,如果采用其他计量属性能够提供更加相关的信息的,会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。因此,财务报告的目标定位直接决定着整个财务会计系统的构造,包括会计要素的确认、计量和报告等诸方面。

(3) 财务报告的目标定位决定着财务会计未来发展的方向。财务会计作为反映经济交易或者事项的一门科学,从来都是随着经济环境的变化而不断发展演化的。尤其随着现代公司制的建立、资本市场的发展和技术革新的加快,财务会计理论和实务更是以惊人的速度向前发展。美国财务会计准则委员会于20世纪70年代末80年代初先后发布了四项财务会计概念公告,第一项概念公告即是《财务报告的目标》。对财务报告目标的清晰定位使得多年来美国关于财务报告目标的争论和财务会计发展方向的问题尘埃落定,也催生了美国会计准则数十年的繁荣与发展,为美国资本市场的长足发展打下了坚实基础。我国在基本准则中将财务报告目标明确定位,为各项会计准则的制定奠定了良好基础,也为未来财务会计的发展和会计准则体系的完

善确立了方向。

二、财务报告的目标及其使用者

《企业会计准则——基本准则》规定，企业财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。财务报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。将投资者作为企业财务报告的首要使用者，凸显了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者决策无关，那么财务报告就失去了编制的意义。根据投资者决策有用这一目标，财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等。这样有助于现实的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等；有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策；有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外，企业财务报告的使用者还有债权人、政府及其有关部门、社会公众和企业管理层等。例如，企业贷款人和供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险，他们需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息，能否如期支付所欠购货款等；政府及其有关部门作为经济管理和监管部门，通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实、可靠等，因此，他们需要信息来监管企业的有关活动（尤其是经济活动）、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等；社会公众也关心企业的生产经营活动，包括对所在地经济作出的贡献，如增加就业、刺激消费、提供社区服务等，因此，在财务报告中提供