

高等院校财经管理类
“十二五”规划教材

李瑞芬 刘国峰/主编

Li Ruifen Liu Guofeng

财务 会计学 (中级)

FINANCIAL ACCOUNTING
(INTERMEDIATE)

· 中国林业出版社 ·

第 1 版 (2006 年 12 月)
第 2 版 (2010 年 12 月)
第 3 版 (2015 年 12 月)

财经

会计学 (第 3 版)

THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM
AND FINANCIAL STATE

ISBN 978-7-309-09311-2

高等院校财经管理类“十二五”规划教材

财务会计学（中级）

李瑞芬 刘国峰 主编

中国林业出版社

内 容 简 介

财务会计学(中级)是现代会计的重要组成部分,它主要是面向企业外部,通过财务会计报告将企业的财务状况、经营成果和现金流量的信息传达给有关的信息使用者,同时也为企业内部管理服务。

本教材的基本框架以会计准则为依据,以会计的基本理论为基础,以财务会计目标为导向,以财务会计报表为主线,第1章对财务会计进行总括性阐述,其后各章按照资产负债表和利润表的基本要素展开,然后归结到财务会计报告上。考虑到债务重组和非货币性资产交换的相对独立性,故将其作为独立的两章阐述。

本教材的突出特点是注重教材的可读性,在各章开始明确了学习目标,在各章结尾附有小结,并针对教学的主要内容附有案例分析、思考题和阅读指引。

本教材主要适用于高等学校会计学、财务管理、审计学等专业本科生,也可作为金融学、管理学、经济学各专业学生会计学课程的参考教材,还可作为相关领域财务工作者的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学:中级/李瑞芬,刘国峰主编. —北京:中国林业出版社,2012.5

高等院校财经管理类“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5038-6552-7

I. ①财… II. ①李… ②刘… 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078681号

中国林业出版社·教材出版中心

策划编辑:牛玉莲 田苗

责任编辑:田苗

电话:83220109 83228701

传真:83220109

出版发行 中国林业出版社(100009 北京市西城区德内大街刘海胡同7号)

E-mail:jaocai@public.163.com 电话:(010)83224477

http://lycb.forestry.gov.cn

经 销 新华书店

印 刷 北京昌平百善印刷厂

版 次 2012年5月第1版

印 次 2012年5月第1次印刷

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 29.25

字 数 526千字

定 价 48.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有 侵权必究

《财务会计学》(中级)编写人员名单

主 编 李瑞芬 刘国峰

副主编 程克群 乔 宏 宋艳敏 赵慧芬

编 委(按拼音排序)

白 华 (北京农学院)

程克群 (安徽农业大学)

戴晓娟 (北京农学院)

勾德明 (北京农学院)

李瑞芬 (北京农学院)

李晓光 (河北金融学院)

刘国峰 (河北农业大学)

乔 宏 (河北农业大学)

沈 洁 (安徽农业大学)

宋艳敏 (河北金融学院)

王艳霞 (北京农学院)

于 磊 (河北农业大学)

张冬燕 (河北农业大学)

赵慧芬 (河南农业大学)

前 言

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分，是现代企业一项重要的基础性工作，会计知识是从事经济和管理工作的人员必须掌握的基础知识。财务会计是现代会计的重要组成部分，它主要是面向企业外部，通过财务会计报告将企业的财务状况、经营成果和现金流量的信息传达给有关的信息使用者，同时也为企业内部的管理服务。

本教材吸收了会计最新研究成果和国外同类优秀教材的精华，结合中国实际和编者多年的教学经验编写而成。本教材突出了以下特点：第一，以国际会计管理为依据。本教材依据的会计规范是最新的国际会计准则和我国最新发布的会计准则。第二，以会计的基本理论为基础。从理论上讲清楚各类业务的处理方法，使学生不但知其然，而且知其所以然。第三，注重理论联系实际。主要体现在各章的例题注重结合目前的中国实务。第四，注重教材的可读性。按照由浅入深、循序渐进的认识规律来安排总体结构和各章内容，尽量用通俗易懂的语言来阐述基本原理和基本方法。为了让学生更好地掌握知识点，并掌握理论知识的实际应用，本教材在各章开始明确了学习目的，在各章结尾附有本章小结，并针对教学的主要内容附有思考题、案例分析和阅读指引。

本教材主要适用于高等学校会计学、财务管理、审计学等专业本科生，也可作为金融学、管理学、经济学各专业学生会计学课程的参考教材，还可作为相关领域财务工作者的参考书。本教材是在学完基础会计、掌握会计的基本理论和基本方法的基础上，对财务会计理论与方法的进一步深化，因此，本教材旨在承前启后，使其成为从基础会计迈向会计专业课程的桥梁。

本教材共 17 章，由李瑞芬任第一主编，负责全书写作大纲的拟定和编



写工作的组织，并总纂定稿，刘国峰任第二主编，程克群、乔宏、宋艳敏、赵慧芬任副主编，参与大纲的讨论、审稿等工作。具体分工如下：内容简介、前言、第1章由李瑞芬撰写，第2章由戴晓娟撰写，第3章由勾德明撰写，第4章由白华、王艳霞撰写，第5、6章由沈洁撰写，第7、8章由程克群撰写，第9章由宋艳敏撰写，第10章由李晓光撰写，第11、12章由赵慧芬撰写，第13章由于磊撰写，第14章由张冬燕撰写，第15章由乔宏撰写，第16、17章由刘国峰撰写。

在编写本教材的过程中，得到了有关院校的同行和相关部门的大力支持与帮助，特别是北京农学院经济管理学院和教务处相关领导的大力支持，对此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中可能存在疏漏、错误和表述不当之处，期待和欢迎读者批评指出，以便再版时修正、改进。

编 者
2011年7月

目 录

前 言

第1章 总论	(1)
1.1 财务会计概述	(1)
1.1.1 财务会计的含义	(1)
1.1.2 财务会计的作用	(2)
1.1.3 财务会计的特征	(2)
1.1.4 财务会计的分类	(3)
1.2 财务会计的目标和职能	(4)
1.2.1 财务会计的目标	(4)
1.2.2 财务会计的职能	(7)
1.3 财务会计的前提和信息质量要求	(8)
1.3.1 财务会计基本前提	(8)
1.3.2 财务会计信息质量要求	(10)
1.4 财务会计要素及其计量	(13)
1.4.1 财务会计要素	(13)
1.4.2 财务会计要素的计量	(16)
1.5 我国财务会计规范体系	(19)
1.5.1 会计法律规范	(20)
1.5.2 单位内部会计制度	(21)
1.5.3 会计职业道德规范	(22)
第2章 货币资金	(26)
2.1 库存现金	(26)
2.1.1 库存现金的管理	(26)
2.1.2 库存现金业务的会计处理	(29)



2.1.3	库存现金的清查	(31)
2.2	银行存款	(32)
2.2.1	银行存款管理制度	(32)
2.2.2	银行结算方式的种类	(33)
2.2.3	银行存款业务的会计处理	(37)
2.2.4	银行存款的清查	(38)
2.3	其他货币资金	(39)
2.3.1	其他货币资金的内容	(39)
2.3.2	其他货币资金的核算	(40)
第3章	应收及预付款项	(46)
3.1	应收及预付款项概述	(46)
3.2	应收票据	(46)
3.2.1	应收票据概述	(46)
3.2.2	应收票据的核算	(48)
3.2.3	应收票据的贴现	(50)
3.2.4	应收票据转让	(52)
3.2.5	应收票据的管理	(52)
3.3	应收账款	(53)
3.3.1	应收账款概述	(53)
3.3.2	应收账款的核算	(54)
3.3.3	应收债权融资	(56)
3.4	预付账款及其他应收款	(58)
3.4.1	预付账款	(58)
3.4.2	其他应收款	(60)
3.5	坏账及其核算	(60)
3.5.1	坏账损失的确认	(60)
3.5.2	坏账损失的核算	(61)
第4章	存 货	(67)
4.1	存货概述	(67)
4.1.1	存货的概念	(67)
4.1.2	存货的种类	(68)
4.1.3	存货的确认	(69)
4.2	存货的初始计量	(70)

4.2.1	采购成本	(70)
4.2.2	加工成本	(71)
4.2.3	其他成本	(71)
4.3	发出存货的计价	(72)
4.3.1	存货成本流转假设	(72)
4.3.2	发出存货的计价方法	(72)
4.4	原材料	(76)
4.4.1	原材料核算的内容	(76)
4.4.2	原材料按实际成本核算	(76)
4.4.3	原材料按计划成本核算	(79)
4.5	委托加工物资	(82)
4.5.1	委托加工物资的概念及计价	(82)
4.5.2	委托加工物资的核算	(83)
4.6	自制半成品和库存商品	(85)
4.6.1	自制半成品的核算	(85)
4.6.2	库存商品的核算	(86)
4.7	周转材料	(87)
4.7.1	周转材料的概念及核算范围	(87)
4.7.2	周转材料的核算	(88)
4.8	存货的清查	(91)
4.8.1	存货清查的意义与方法	(91)
4.8.2	存货盘盈盘亏的核算	(92)
4.9	存货的期末计价	(93)
4.9.1	成本与可变现净值的含义	(94)
4.9.2	可变现净值的确定方法	(94)
4.9.3	成本与可变现净值孰低法的核算	(95)
第5章	金融资产	(99)
5.1	金融资产概述	(99)
5.1.1	金融资产的内容	(99)
5.1.2	金融资产的分类	(99)
5.2	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(100)
5.2.1	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的 含义	(100)
5.2.2	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算	

所使用的会计科目	(100)
5.2.3 交易性金融资产的会计处理	(101)
5.3 持有至到期投资	(103)
5.3.1 持有至到期投资的含义	(103)
5.3.2 持有至到期投资核算所使用的会计科目	(104)
5.3.3 持有至到期投资的会计处理	(105)
5.4 可供出售金融资产	(113)
5.4.1 可供出售金融资产的含义	(113)
5.4.2 可供出售金融资产核算所使用的会计科目	(113)
5.4.3 可供出售金融资产的会计处理	(114)
5.5 长期股权投资	(119)
5.5.1 长期股权投资的含义	(119)
5.5.2 长期股权投资核算所使用的会计科目	(120)
5.5.3 长期股权投资的初始确认	(120)
5.5.4 长期股权投资的后续计量	(126)
5.5.5 长期股权投资核算方法的转换	(134)
5.5.6 长期股权投资的处置	(140)
第6章 固定资产	(144)
6.1 固定资产概述	(144)
6.1.1 固定资产的定义及特征	(144)
6.1.2 固定资产的确认条件	(145)
6.1.3 固定资产的类别	(145)
6.2 固定资产取得与计价	(146)
6.2.1 固定资产的计价标准	(146)
6.2.2 固定资产的取得	(147)
6.3 固定资产折旧	(162)
6.3.1 固定资产折旧的定义	(162)
6.3.2 影响固定资产折旧的因素	(162)
6.3.3 固定资产折旧范围	(163)
6.3.4 固定资产折旧方法	(163)
6.3.5 固定资产折旧的会计处理	(166)
6.4 固定资产的后续支出	(167)
6.4.1 资本化的后续支出的会计处理	(167)
6.4.2 费用化的后续支出的会计处理	(168)

6.5	固定资产的处置	(169)
6.5.1	固定资产终止确认	(169)
6.5.2	固定资产出售、报废或毁损的会计处理	(169)
6.6	固定资产的清查	(170)
6.6.1	盘亏	(170)
6.6.2	盘盈	(171)
6.7	固定资产的期末计价	(171)
6.7.1	固定资产可收回金额的计量	(171)
6.7.2	固定资产减值损失的确认与计量	(171)
第7章	无形资产及其他资产	(175)
7.1	无形资产概述	(175)
7.1.1	无形资产的特征	(175)
7.1.2	无形资产的内容	(176)
7.1.3	无形资产分类	(178)
7.2	无形资产的确认和计量	(179)
7.2.1	无形资产的确认	(179)
7.2.2	无形资产的计量	(181)
7.3	无形资产的处置	(186)
7.3.1	无形资产的转让	(186)
7.3.2	无形资产的报废	(188)
7.3.3	无形资产的披露	(188)
7.4	其他资产	(188)
7.4.1	长期待摊费用	(189)
7.4.2	其他非流动资产	(190)
第8章	资产减值	(194)
8.1	资产减值概述	(194)
8.1.1	资产减值的概念	(194)
8.1.2	资产减值的范围	(194)
8.1.3	资产减值的迹象	(195)
8.2	资产可收回金额的计量	(196)
8.2.1	资产的公允价值减去处置费用后净额的估计	(197)
8.2.2	资产预计未来现金流量现值的确定	(198)
8.3	资产减值的会计处理	(202)

8.3.1	单项资产减值损失的有关规定及会计处理	(202)
8.3.2	资产组的认定及减值的会计处理	(204)
8.3.3	涉及总部资产减值损失的会计处理	(206)
8.3.4	商誉减值的会计处理	(209)
第9章	流动负债	(215)
9.1	流动负债概述	(215)
9.1.1	负债概述	(215)
9.1.2	流动负债的含义及特点	(217)
9.1.3	流动负债的种类	(217)
9.2	短期借款	(218)
9.2.1	短期借款的概念	(218)
9.2.2	短期借款的核算	(218)
9.3	应付账款与应付票据	(220)
9.3.1	应付账款	(220)
9.3.2	应付票据	(222)
9.4	应付职工薪酬	(224)
9.4.1	职工薪酬概述	(224)
9.4.2	职工薪酬的核算	(227)
9.5	应交税费	(234)
9.5.1	应交税费概述	(234)
9.5.2	应交增值税	(235)
9.5.3	应交消费税	(241)
9.5.4	应交营业税	(244)
9.5.5	应交城市维护建设税	(245)
9.5.6	教育费附加	(245)
9.5.7	应交所得税	(246)
9.5.8	应交个人所得税	(246)
9.5.9	其他应交税费	(246)
9.6	其他流动负债	(248)
9.6.1	预收账款	(248)
9.6.2	其他应付款	(249)
9.6.3	应付利息	(250)
9.6.4	应付股利	(250)
9.6.5	一年内到期的非流动负债	(250)

9.7 或有事项和预计负债	(250)
9.7.1 或有事项的特征及主要类别	(250)
9.7.2 预计负债的确认和计量	(252)
9.7.3 预计负债的披露	(255)
第10章 非流动负债	(258)
10.1 非流动负债概述	(258)
10.1.1 非流动负债的含义	(258)
10.1.2 非流动负债的分类	(258)
10.2 长期借款	(259)
10.2.1 长期借款的核算内容	(259)
10.2.2 长期借款的会计核算	(259)
10.3 应付债券	(261)
10.3.1 应付债券的核算内容	(261)
10.3.2 应付债券的会计核算	(262)
10.4 长期应付款	(265)
10.4.1 长期应付款的核算内容	(265)
10.4.2 长期应付款的会计核算	(266)
10.5 专项应付款	(269)
10.5.1 专项应付款的核算内容	(269)
10.5.2 专项应付款的会计核算	(269)
10.6 借款费用	(271)
10.6.1 借款费用的内容	(271)
10.6.2 借款费用资本化的资产范围	(271)
10.6.3 可予资本化的借款费用范围	(272)
10.6.4 借款费用资本化期间的确定	(272)
10.6.5 利息资本化金额的计算	(273)
10.6.6 辅助费用的处理	(275)
第11章 所有者权益	(278)
11.1 所有者权益概述	(278)
11.1.1 所有者权益的特征	(278)
11.1.2 所有者权益的构成	(279)
11.2 实收资本	(279)
11.2.1 实收资本概述	(279)

11.2.2 实收资本的核算	(283)
11.3 资本公积	(287)
11.3.1 资本公积概述	(287)
11.3.2 资本公积的确认和计量	(287)
11.3.3 资本公积转增资本的会计处理	(292)
11.4 留存收益	(292)
11.4.1 盈余公积	(292)
11.4.2 未分配利润	(295)
第12章 费用	(301)
12.1 费用概述	(301)
12.1.1 费用的概念	(301)
12.1.2 费用的特征	(301)
12.1.3 费用的确认	(302)
12.1.4 费用的计量	(303)
12.2 生产成本	(303)
12.2.1 生产成本概述	(303)
12.2.2 生产成本核算的要求	(304)
12.2.3 生产成本核算的程序	(304)
12.3 期间费用	(308)
12.3.1 管理费用	(308)
12.3.2 销售费用	(309)
12.3.3 财务费用	(310)
第13章 收入	(315)
13.1 收入概述	(315)
13.1.1 收入的概念	(315)
13.1.2 收入的特点	(315)
13.1.3 收入的分类	(316)
13.2 销售商品收入	(317)
13.2.1 销售商品收入的确认	(317)
13.2.2 销售商品收入的计量	(318)
13.3 提供劳务收入	(332)
13.3.1 提供劳务交易结果能够可靠估计的处理	(332)
13.3.2 提供劳务交易结果不能可靠估计的处理	(336)

13.3.3	同时销售商品和提供劳务的处理	(337)
13.3.4	特殊劳务交易的处理	(338)
13.4	让渡资产使用权收入	(340)
13.4.1	利息收入的处理	(340)
13.4.2	使用费收入的处理	(341)
13.5	建造合同收入的确认和计量	(342)
13.5.1	建造合同的类型	(342)
13.5.2	合同的分立和合并	(342)
13.5.3	建造合同收入和成本的内容	(343)
13.5.4	合同结果能够可靠估计时的处理	(344)
13.5.5	合同结果不能够可靠估计时的处理	(347)
13.5.6	合同预计损失的处理	(348)
第14章	利润及利润分配	(351)
14.1	利润及利润分配概述	(351)
14.1.1	利润的概念	(351)
14.1.2	利得和损失	(352)
14.1.3	综合收益	(353)
14.2	利润的形成	(353)
14.2.1	利润形成的核算方法	(353)
14.2.2	利润形成的核算	(354)
14.3	利润的分配	(362)
14.3.1	利润分配的程序及主要内容	(362)
14.3.2	利润分配的核算	(365)
第15章	财务会计报告	(372)
15.1	财务会计报告概述	(372)
15.1.1	财务报告的意义	(372)
15.1.2	财务报告的种类	(373)
15.1.3	编制财务会计报告的有关要求	(374)
15.2	资产负债表	(375)
15.2.1	资产负债表的内容及结构	(375)
15.2.2	资产负债表的填列方法	(376)
15.2.3	资产负债表编制示例	(383)
15.3	利润表	(386)

15.3.1	利润表的内容及结构	(386)
15.3.2	利润表的填列方法	(388)
15.4	现金流量表	(391)
15.4.1	现金流量表的内容	(391)
15.4.2	现金流量表的结构	(391)
15.4.3	现金流量表的填列方法	(395)
15.4.4	现金流量表的编制方法	(399)
15.4.5	现金流量表编制示例	(400)
15.5	所有者权益变动表	(406)
15.5.1	所有者权益变动表的内容及结构	(406)
15.5.2	所有者权益变动表的填列方法	(407)
15.5.3	所有者权益变动表编制示例	(407)
15.6	附注	(409)
15.6.1	附注及其作用	(409)
15.6.2	附注的主要内容	(410)
第16章	债务重组	(414)
16.1	债务重组概述	(414)
16.1.1	债务重组的概念	(414)
16.1.2	债务重组的方式	(414)
16.2	债务重组的会计处理	(415)
16.2.1	以资产清偿债务	(415)
16.2.2	将债务转为资本	(419)
16.2.3	修改其他债务条件	(420)
16.2.4	以上3种方式的组合	(423)
16.3	债务重组的列报与披露	(425)
16.3.1	债务重组的列报	(425)
16.3.2	债务重组的披露	(427)
第17章	非货币性资产交换	(430)
17.1	非货币资产交换概述	(430)
17.1.1	非货币性资产交换的概念	(430)
17.1.2	非货币性资产交换的认定	(431)
17.2	非货币资产交换的会计处理	(432)
17.2.1	商业实质的判断	(432)