

立信会计丛书

The Principle and Practice
of Financial Accounting

财务会计学

原理与实务

施先旺 著



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

华北水利水电学院图书馆



207327631

F234.4

S500

立信会计丛书

财务会计学原理与实务

施先旺 著



063/01

立信会计出版社

732763

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学原理与实务/施先旺编著. —上海:立信
会计出版社, 2004. 9

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-1316-6

I. 财… II. 施… III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 088094 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	46.25
插 页	2
字 数	930 千字
版 次	2004 年 9 月第 1 版
印 次	2004 年 9 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1316-6/F·1199
定 价	67.00 元

如有印订差错 请与本社联系

序

施先旺博士所著《财务会计学原理与实务》一书,是在几年来的会计学原理和中级财务会计教学与改革的探索过程中逐步进行研究而形成的成果。它既是理论与实践密切结合的产物,也是以开拓创新为奋斗目标切实进行教学、教材与会计理论改革的结果。作为我国会计界的年青一代,施先旺博士在教学工作中具有一种坚持不懈、执著追求教学和教材改革的精神,他从始至终与学员打成一片,在教材改革中坚持贯彻教学相长的精神,并广泛地征求同行们的意见,力求在提高教学质量、提高教材写作质量方面产生实际效果。我认为这种精神是可贵的,是应该加以提倡并进行支持、鼓励的。

初步阅读《财务会计学原理与实务》一书,我认为它具有以下特点:(1)作者提出“会计平面模型”假设,通过该模型全面模拟了企业的资金运动状况及其结果,对于会计学原理和中级财务会计研究与教学来讲,它不仅体现了一种新的研究视角与新的教学指导方法,而且还体现了一种在形象化教学研究方面的创新性尝试。(2)作者从本质上揭示了账户的结构、复式记账的概念,生动而形象地重新解释了借贷记账法的记账规则与记账思路,并使对会计要素与会计科目的表述具有切实性,使其具有直观感强的特点。(3)尝试重构了会计学原理和中级财务会计教材的理论体系、方法体系,对传统做法有较大的改变。如这部书按企业投资、筹资、供应、生产和销售五个环节表述资金运动的基本形态及其构建会计核算的基本体系。(4)作者系统阐明与演示的会计核算系以企业经济活动为主线,这使学员所感受到的已不是纯粹的会计分录的处理,而是对经济业务所形成会计事项所引起的资金运动分析的有规律的处理,这一实质性改进从理论联系实际的方位影响到学员会计思想的变化。(5)作者自始至终强调“会计是一种管理控制活动”,会计核算的全过程是为会计进行管理工作的全过程服务的,会计控制的功能性作用在企业整个管理工作中占有十分重要的地位。作者的这一观点,既在本书的研究体系中充分显示出来,也在对每一内容的表现上体现出来,故这一研究上的改进也是实质性的。(6)初步揭示了产权问题与资金运动乃至整个会计活动的关系,作者认为在本质上企业的资金运动体现为产权价值运动,会计对资金运动过程的反映与控制实质上是对产权价值运动过程及其结果的反映与控制。

在这部书中作者还提出了许多具有创新性价值的新观点,这些观点都是值得研究的一些重要问题。作者所进行的研究与在这部书中所体现出来的研究成果,既适合于对会计的普及,也适合于会计上的提高,无论对于学员还是对于从事会计工作的实际工作者和

理论工作者都具有学习与进行研究上的价值。如果作者能进一步把产权问题系统而深入地贯穿于研究的全过程之中,那么这部书的学术价值与指导实践工作的价值还将会进一步得到提高。我深信这部书在出版之后将会产生较大的影响及实际的效果,故乐于为这部书作序,鼓励作者继续把这一具有深远意义的研究工作进行下去,并取得更大的成绩。

郭道扬

2004年8月于武汉

前 言

在会计理论研究呈现出一片繁荣景象的今天,会计领域还有一些非常重要的、核心的基本理论却只是一些表象性描述。美国著名会计学家利特尔顿(A. C. Littleton)四十多年前在其所著《会计理论结构》一书中写道:“由于人们加深了对记账程序的认识,所以围绕着复式簿记的神秘感已经消失了。唯一留下一个令人困惑的特性:某些账户的左方代表增加,而在其他账户增加却登记在右方。这种安排实在太复杂了,以至于试图将其合理化成为徒劳无益的事。迄今为止,这种借贷规则(左方和右方)仍然属于复式记账的一个基本部分。我们别无他法,只好接受它并且记住它的下列加减法则……”。除利特尔顿所提的账户结构之外,复式记账的概念、借贷记账法的记账规则等都是如此。账户结构、复式记账法的概念和借贷记账法的记账规则是整个财务会计最核心的基本理论之一,对它们进行表象性描述的危害是非常巨大的:不从本质上对这三大核心基本理论进行解释,无疑会大大地降低整个会计学科的科学性;这种表象性的描述使得整个财务会计的教学过分强调会计分录而忽视经济业务本身,忽视对企业整个资金运动的反映、控制与监督的整体把握;这种表象性的描述降低了会计作为一种管理控制活动所具有的作用与功能。本书的写作目的就在于改变这种现状。

本书是对资金运动会计理论的继承与发展。本人首次接触资金运动会计理论是在1993年进入中南财经大学攻读会计硕士研究生的时候。拜读我国著名会计学家易庭源先生所著《资金运动会计理论》一书,深被其理论的深奥与精妙所吸引,本人开始对资金运动会计理论产生兴趣,并于1995年2月与同窗好友聂玉华共同出版了《动态企业会计核算——对传统会计的挑战》一书。虽然该书只是对当时的资金运动会计理论的继承而没有任何的发展,但该书的出版使我对资金运动会计理论的优势和不足有了更全面、更深入的理解,为我1996年会计学硕士毕业论文《论会计对象与复式记账》的写作打下了较厚实的理论基础。这篇硕士毕业论文在很多方面对资金运动会计理论提出了新的见解,初步形成了一个较完整的理论体系。为了进一步推广、发展和完善资金运动会计理论并在实践中检验该理论的实际效果,本人于2002年年底以教学研究课题《会计核算教学体系和教学方法创新研究》进行申报,先后获得中南财经政法大学会计学院、中南财经政法大学教学改革立项和湖北省教育厅2003年教学改革立项资助(项目编号2003139)。2003年2月,中南财经政法大学会计学院将2002级会计学1班、2班的《会计学原理》和《中级会计学》两门课程拿出来进行为期一年的教学改革试点,试点取得了预期的效果;2004年2

月,中南财经政法大学会计学院又将2003级会计学2班、3班的《会计学原理》和《中级会计学》两门课程拿出来进行为期一年的进一步的教学改革试点,目前该试点正在进行之中,从现在试点的情况来看,效果较为理想。本人和会计学院对教学改革的总体思路是边试点、边完善、边推广。因此,本书也是《会计核算教学体系和教学方法创新研究》课题的研究成果之一。

本书的特点主要有以下六个方面:

第一,提出“会计平面模型”假设,全程模拟企业的资金运动(详见本书第二章)。该模型的提出,使企业观念上的资金运动全部变成有形实体运动,使会计对象、会计要素、会计科目全部变成看得见、摸得着的有形实体,最终使资金运动会计理论具有可操作性。

第二,从本质上揭示账户的结构、复式记账的概念和借贷记账法的记账规则,解开“利特尔顿的困惑”。借助于“会计平面模型”假设,直接从会计对象——资金运动的角度,来分析账户的结构、复式记账的概念和借贷记账法的记账规则,揭示隐藏在这三大核心概念表象后面的本质,提高会计学科的科学性。

第三,改变现行的按会计报表项目排列的教材体系和教学体系,按企业供、产、销、投资和筹资五个经营环节,建立新的资金运动会计核算理论体系。为寻找企业资金运动的规律,本书提出了“终极所得”和“所失”的概念(详见本书第八章);并在此基础上将企业的整个资金运动分为供、产、销、投资和筹资五个基本资金运动,并按这五个经营环节构建新的基于资金运动基本理论的财务会计教材体系、教学体系和整个会计核算理论体系。

第四,强调经济业务本身,淡化会计分录。本书自始至终都是在分析企业的资金运动,而会计分录只是在分析资金运动的过程中的一个水到渠成的附带所得。这是一种淡化会计分录而强调经济业务本身的正本清源行为,这种行为希望能对会计教育思想产生一定的影响。同时,由于将会计原则和会计假设等作为影响企业资金运动的首要因素来考虑,使得资金运动、会计原则和假设、会计账户的设置紧密结合起来,使会计学员不仅知道应该怎样进行账务处理,而且还知道为什么要这样做,提高其分析问题和解决问题的能力。另外,按企业供、产、销、投资和筹资五个经营环节来构建整个会计核算理论体系,能提高会计学员对企业整个经济业务及其所引起的资金运动的整体把握。

第五,强调会计的本质是一种管理控制活动。在本书中,“会计是一种管理控制活动”的理念,贯穿于企业的每一笔经济业务之中、每一段资金运动之中、每一笔会计分录之中。

第六,揭示产权、资金运动与会计的关系。经济业务是一个表象,隐藏在其后面的是企业的资金运动,而隐藏在资金运动后面的则是企业的产权关系。会计就是要反映、控制和监督企业的产权关系,以及这种产权关系在价值形态上的变化。

第七,在教学手段上,使会计核算教学与多媒体的现代化教学手段完美结合。通过多媒体教学手段,一个无论再怎么复杂的资金运动流程图,都可以完美地、连续地、清晰地、一目了然地呈现在学员的面前。会计核算与多媒体的完美结合,不仅大大地提高了教学

效果和教学效率,而且还大大地提高了学员对企业整个资金运动的整体把握和控制,对企业整个经济业务乃至整个经营活动的整体把握和控制,而不是仅仅局限于一笔笔零散、琐碎的经济业务。

本书分为上、下两篇。上篇是财务会计基本原理部分,相当于会计学原理的内容;下篇是财务会计实务部分,相当于中级会计学的内容。之所以把会计学原理与中级财务会计合并成一本书,就是因为从资金运动的角度来看,企业的资金运动是一个完整的统一体,如果单独写一本会计原理方面的书,就可能割断企业的整体资金流程图,起不到很好的效果。

上篇分为七章。在这一部分比较有特色的主要是第二章和第三章。在第二章里,首先提出了“会计平面模型”假设,并用该模型全程模拟企业的资金运动;其次是在“会计平面模型”的基础上分析会计对象(资金运动)、会计要素、会计科目;最后借助于该模型分析会计账户的结构。在第三章中,首先从本质上分析了复式记账的概念;然后借助于模型从本质上分析了借贷复式记账的记账规则和记账思路;最后分析了会计方程式、会计的本质等。

下篇分为十三章。在这一部分主要有四点需要说明。第一,关于下篇的结构安排。现行的教材都是按会计报表要素来进行编排的,本书是按照企业的供应、生产、销售、投资和筹资等五个环节来布局的。第二,关于第八章的内容。该章主要是分析企业五个经营环节的基本资金运动,并在分析的过程中提出了“所失”和“终极所得”的新概念,企业以后所有的具体资金运动分析就是从本章的基本资金运动中展开的。因此本章不仅起到承上启下的作用,而且还决定本书下篇的基本分析框架。第三,关于销售环节的资金运动在本书的布局问题。在正常的情况下,销售环节应该放在供应环节和生产环节以后,但由于会计动态三要素——收入、费用和利润是在销售环节的资金运动过程的分析中引申出来的,如果不尽早提出这三个要素,其他环节如果涉及收入、费用和利润就不好处理。第四,关于第十章和第十八章的结构安排。第十章“销售与财务成果形成环节资金运动分析(下)”与第九章“销售与财务成果形成环节资金运动分析(上)”放在一起时恰当的、合理的,但由于第十章属于特殊业务,涉及面较广,因而在教学安排上应在学完第十七章后再学习。第十八章属于特性业务,涉及会计报告,因而在教学安排上应放在最后,等学完会计报告后再学习。

在本书构思、写作与实验的过程中,正值郭道扬老师主持的财政部2003年重点会计科研课题——《会计法规体系问题研究》(项目编号2003KJA001)立项下达。本人作为课题组的重要成员之一,遂对此课题进行了多层次的思考,由此而得的部分观点与成果已分别体现在本书的部分章节之中。

本书的写作得到了有关专家和学者的大力支持与帮助,他们是:易庭源老师、郭道扬老师、方正生老师、许家林老师。中南财经政法大学会计学院领导罗飞老师、张龙平老师、

唐国平老师、汤湘希老师,以及会计原理教研室的全体同仁等在教学改革中给予了极大的支持与鼓励。立信会计出版社张立年老师对本书的出版作了大量而细致的工作。本人在此表示感谢。

本书所涉及的内容是一个庞大而系统的工程,对它的研究和推广还需要更多的会计学者共同努力。欢迎广大读者对本书加以批评批正。

施先旺

2004年8月于武昌竹苑

目 录

上篇 资金运动会计基础

第一章 总论	3
第一节 会计环境、会计产生与发展	3
一、会计环境(3) 二、会计的产生与发展(6)	
第二节 会计与会计信息	7
一、会计的涵义(7) 二、信息社会与会计信息(9) 三、会计信息的使用者(10) 四、企业个体会计信息的提供(10) 五、会计活动与职业范围(12)	
第三节 会计的内容和特点	12
一、会计的内容(12) 二、会计的特点(13)	
第四节 会计职能与会计目标	14
一、会计的职能(14) 二、会计的目标(16)	
第五节 会计方法	17
一、会计方法的概念(17) 二、会计方法体系(17) 三、会计核算方法(17)	
第六节 会计学及其分支	19
一、会计学的概念(19) 二、会计学与有关学科的关系(20) 三、会计学的分支科学(21)	
第二章 会计要素与账户	22
第一节 会计对象与会计平面模型假设	22
一、会计对象(22) 二、“会计平面模型”假设的提出(23) 三、资金运动在“会计平面模型”上的模拟(23) 四、资金运动规律(27)	
第二节 会计要素	28
一、会计要素的概念(28) 二、会计静态三要素(29)	
第三节 会计科目	31
一、会计科目的概念和定义(31) 二、会计科目的设置原则(32)	
第四节 会计账户	33
一、会计账户与会计科目的关系(33) 二、设置账户的作用(34) 三、会计账	

户的结构(34) 四、会计对象、会计要素、会计账户之间的关系(37)

第三章 复式记账	42
第一节 记账方法	42
一、记账方法的概念和种类(42) 二、单式记账法的概念和特点(42) 三、复式记账法的概念和特点(43)	
第二节 借贷记账法	44
一、借贷记账法的概念(44) 二、借贷记账法的理论依据(44) 三、借贷记账法的基本内容(45) 四、账户的对应关系和会计分录(49)	
第三节 总分类账户与明细分类账户	54
一、总分类账户和明细分类账户的设置(54) 二、总分类账户和明细分类账户的平行登记(55) 三、总分类账户和明细分类账户平行登记方法实例(56)	
第四节 会计方程式	58
一、经济业务对会计方程式的影响(58) 二、会计方程式与资金运动(63) 三、会计、资金运动与产权(64)	
第四章 会计凭证	66
第一节 会计凭证的意义和种类	66
一、会计凭证的概念(66) 二、填制与审核会计凭证的意义(66) 三、会计凭证的种类(67)	
第二节 原始凭证的填制和审核	74
一、原始凭证的基本内容(74) 二、原始凭证的填制(74) 三、原始凭证的审核(75)	
第三节 记账凭证的填制和审核	76
一、记账凭证的基本内容(76) 二、记账凭证的填制(77) 三、记账凭证的审核(79)	
第四节 会计凭证的传递与保管	79
一、会计凭证传递和保管的意义(79) 二、会计凭证的传递(79) 三、会计凭证的保管(80)	
第五章 会计账簿	82
第一节 会计账簿的意义和种类	82
一、会计账簿的意义(82) 二、会计账簿的种类(83)	
第二节 会计账簿的设置和登记	85

一、设置会计账簿的原则(85)	二、日记账的设置和登记(86)	三、总分类账的设置和登记(89)	四、明细分类账的设置(89)
第三节 账簿的登记规则和错账更正	92		
一、账簿登记的一般规则(92)	二、账簿记录错误的更正方法(95)		
第四节 账户记录的综合试算	97		
一、账户记录综合试算的意义(97)	二、账户记录综合试算的方法(97)		
第五节 结账和对账	98		
一、结账的意义和内容(98)	二、对账的意义和内容(99)		
第六章 会计循环与会计核算形式	100		
第一节 财产清查	100		
一、财产清查的概念与种类(100)	二、财产清查的方法(102)	三、财产清查结果的 处理程序(106)	
第二节 会计循环	107		
一、会计循环的概念与步骤(107)	二、工作底稿及编制方法(109)	三、会计 循环与会计核算方法(110)	
第三节 编制财务报告	110		
第四节 会计核算形式	111		
一、会计核算形式的意义与种类(111)	二、记账凭证核算形式(112)	三、其 他会计核算形式(113)	
第七章 会计法规和会计工作组织	115		
第一节 会计核算的基本前提条件	115		
一、基本前提条件的概念(115)	二、会计主体假设(115)	三、持续经营假设 (116)	四、会计分期假设(116)
五、货币计量假设(117)			
第二节 会计准则与企业会计制度	118		
一、会计准则(118)	二、企业会计制度(119)	三、会计准则与企业会计制度 的关系(120)	
第三节 会计核算的一般原则	122		
一、衡量会计信息质量的一般原则(122)	二、会计确认和计量的一般原则 (124)	三、起修订作用的一般原则(125)	
第四节 会计确认、计量、记录和披露的基本原理	126		
一、会计确认(126)	二、会计计量(128)	三、会计记录(130)	四、会计报告 (131)
五、会计确认、计量、记录、披露与资金运动(131)			

第五节 会计工作组织	132
一、会计工作组织的意义和要求(132)	
二、会计机构(133)	
三、会计人员(134)	
四、企业内部会计管理工作(136)	
五、会计法规制度体系(140)	
第六节 会计档案	141
一、会计档案概述(141)	
二、会计档案日常管理的规定(142)	
三、会计档案管理特殊情况的规定(143)	
四、会计档案的保管期限和销毁方法(143)	

下篇 资金运动会计运用

第八章 企业各经营环节基本资金运动分析	147
第一节 企业各经营环节的终极所得与所失	147
一、终极所得与所失(147)	
二、企业各经营环节终极所得与所失分析(147)	
第二节 企业各经营环节基本资金运动综合分析	152
一、企业基本资金运动整体流程(152)	
二、企业基本资金运动综合分析(152)	
三、资金运动、会计与财务管理(155)	
第三节 企业各经营环节基本资金运动对账户设置的影响	155
第九章 销售与财务成果形成环节资金运动分析(上)——一般业务	157
第一节 销售与财务成果形成环节资金运动综合分析	157
一、销售环节基本资金运动分析(157)	
二、配比原则对该资金运动的影响(158)	
三、相关性原则对该资金运动的影响(158)	
四、会计分期假设对该资金运动的影响(159)	
五、多元化经营和决策有用性对该资金运动的影响(160)	
六、会计及时性原则对该资金运动的影响(162)	
第二节 收入、费用和利润动态三要素	164
一、会计动态三要素在“会计平面模型”上的体现(164)	
二、收入(164)	
三、费用(166)	
四、利润(168)	
五、会计六要素的关系(169)	
第三节 会计的确认基础	171
一、会计确认基础的概念和种类(171)	
二、现金收付基础和应计基础的理论比较(171)	
三、现金收付基础和应计基础的应用比较(172)	
四、权责发生制原则对销售环节资金运动中费用发生段的影响(173)	
第四节 收入、费用和利润各项目的具体确认与计量	175
一、收入(175)	
二、费用(179)	
三、利润(183)	
第五节 税金引起的资金运动具体分析	185
一、增值税(186)	
二、消费税(190)	
三、营业税(191)	
四、资源税和应交矿	

产资源补偿费(191) 五、房产税、土地使用税、车船使用税、印花税和契税(192) 六、土地增值税和耕地占用税(193) 七、城市维护建设税、教育费附加(194) 八、关税(194) 九、所得税(195) 十、代扣代缴个人所得税(195) 十一、“应交税金”账户的确认(196)	
第六节 应收款项引起的资金运动具体分析	196
一、应收账款(196) 二、应收票据(197) 三、预收账款及其他往来(202) 四、会计稳健性等原则对应收款项的影响(204)	
第七节 销售与财务成果形成环节资金运动的记录	211
第十章 销售和财务成果形成环节资金运动分析(下)——特殊业务	220
第一节 销售环节特殊业务引起的资金运动分析	220
一、现金折扣、销售折让与销售退回(220) 二、代销(227) 三、分期收款销售(236) 四、售后回购(237) 五、以旧换新销售(240) 六、售后租回(241) 七、商品销售连带安装、检验等服务(244) 八、附有销售退回条件的商品销售(246) 九、房地产销售(247) 十、出口销售(247) 十一、增值税特殊业务处理(248)	
第二节 提供劳务和他人使用本企业资产引起的资金运动分析	251
一、提供劳务(251) 二、他人使用本企业资产(266) 三、建造合同收入的确认与计量(269) 四、收入的披露(270)	
第十一章 供应环节资金运动分析	271
第一节 供应环节资金运动综合分析	271
一、供应环节基本资金运动分析(271) 二、会计及时性原则对供应环节资金运动的影响(271) 三、终极所得——“原材料”确认与计量的特殊性对资金运动的影响(274) 四、增值税进项税额对供应环节资金运动的影响(275) 五、供应环节资金运动整体流程图(276)	
第二节 货币资产的确认与计量	276
一、货币资产的管理与控制(276) 二、银行结算办法(280) 三、货币资产账户的设置与登记(287) 四、现金的清查(289) 五、货币资产的报告(291)	
第三节 供应环节资金运动具体分析	293
一、原材料及物资采购(293) 二、应付款项(294) 三、供应过程基本业务核算(296) 四、一般纳税企业在供应环节购进免税产品的会计处理(302)	
第四节 原材料按计划成本管理引起的资金运动分析	303
一、原材料成本核算管理方式(303) 二、原材料按计划成本管理对供应环节	

资金运动的影响(303) 三、原材料按计划成本管理核算实例(304)

第十二章 生产环节(含存货)资金运动分析..... 308

第一节 生产环节资金运动综合分析..... 308

一、生产环节基本资金运动分析(308) 二、会计及时性原则对该环节基本资金运动的影响(308) 三、固定资产满足会计相关性原则的要求对生产环节资金运动的影响(309) 四、会计及时性原则对生产环节所失段(A段)资金运动的影响(311) 五、权责发生制原则对生产环节所失段资金运动的影响(312) 六、生产环节资金运动整体流程(313)

第二节 生产环节主要业务引起的资金运动具体分析..... 314

一、制造费用、生产成本与库存商品(314) 二、应付工资(315) 三、应付福利费(320) 四、累计折旧(321) 五、生产环节基本业务核算举例(322)

第三节 生产环节其他业务引起的资金运动具体分析..... 330

一、包装物(330) 二、低值易耗品(335) 三、委托加工物资(338) 四、自制半成品(342)

第四节 存货的确认与发出引起的资金运动的计量..... 342

一、存货的确认(342) 二、存货入账价值的基础及其构成(344) 三、在实际成本核算制度下,发出存货成本的计量(347) 四、存货成本的简化核算方法(352)

第五节 存货的期末计量..... 356

一、存货数量的盘存方法(357) 二、存货的期末计价原则及账务处理(362) 三、存货的转销(367)

第十三章 投资环节资金运动分析(上)——固定资产..... 368

第一节 固定资产..... 368

一、固定资产的概念与特征(368) 二、固定资产的内容及分类(368)

第二节 固定资产取得的资金运动分析..... 369

一、固定资产的计价基础(369) 二、固定资产计价(370) 三、固定资产取得的资金运动分析(372) 四、相关账户的确认与计量(375) 五、固定资产取得的核算实例(377)

第三节 固定资产折旧引起的资金运动分析..... 383

一、折旧的概念与性质(383) 二、影响折旧的因素(383) 三、固定资产折旧范围(384) 四、固定资产折旧方法(385) 五、固定资产折旧所引起的资金运动分析(388) 六、固定资产折旧的会计变更(390)

第四节 固定资产改良与修理引起的资金运动分析·····	390
一、固定资产改良(390) 二、固定资产修理(391) 三、固定资产改良与修理核算实例(392)	
第五节 固定资产处置引起的资金运动分析与期末计价·····	394
一、固定资产处置的种类(394) 二、固定资产出售、报废毁损、对外捐赠等原因减少固定资产所引起的资金运动分析(395) 三、固定资产清查(399) 四、固定资产的期末计价(402)	
 第十四章 投资环节资金运动分析(中)——无形资产及其他资产·····	407
第一节 无形资产·····	407
一、无形资产的概念与特征(407) 二、无形资产的内容及分类(409)	
第二节 无形资产引起的资金运动分析·····	412
一、无形资产的确认(412) 二、无形资产取得的初次计量(413) 三、无形资产的再计量(415) 四、无形资产核算实例(418)	
第三节 商誉和其他资产引起的资金运动分析·····	424
一、商誉(424) 二、其他长期资产(431)	
 第十五章 投资环节资金运动分析(下)——对外投资·····	438
第一节 对外投资的特点与分类·····	438
一、对外投资的概念(438) 二、对外投资的特点(438) 三、对外投资的分类(439)	
第二节 短期投资引起的资金运动分析·····	441
一、短期投资的确认(441) 二、短期投资所引起的资金运动分析(441) 三、账户设置(448) 四、短期投资业务核算实例(449)	
第三节 长期债权投资引起的资金运动分析·····	454
一、长期债权投资的概念和特点(454) 二、长期债权投资的成本确定(454) 三、长期债券溢折价的确认与处理(455) 四、长期债权投资所引起的资金运动分析(456) 五、其他长期债权投资的核算(462) 六、会计账户的设置(463) 七、长期债权投资核算实例(464)	
第四节 长期股权投资引起的资金运动分析·····	469
一、长期股权投资的概念及特点(469) 二、长期股权投资的成本确定(470) 三、长期股权投资的成本法核算(471) 四、长期股权投资的权益法核算(473) 五、成本法与权益法的转换(476) 六、股票股利的处理(477) 七、长期投资减值准备(478) 八、可转换公司债券(480) 九、投资的期末计价(481) 十、	

长期股权投资核算的账户设置(482) 十一、长期股权投资核算实例(483)

第十六章 筹资环节资金运动分析(上)——负债	495
第一节 负债	495
一、负债的本质与特征(495) 二、负债的分类、确认与计量(496) 三、债务终止(499)	
第二节 流动负债引起的资金运动分析	500
一、流动负债的特点(500) 二、流动负债的分类(500) 三、流动负债所引起的资金运动分析(501)	
第三节 长期负债的确认与计量	504
一、长期负债的特点(504) 二、长期负债的分类(505) 三、长期负债的确认与计量(505) 四、借款费用的确认与计量(506)	
第四节 长期性负债引起的资金运动分析	512
一、长期借款(512) 二、应付债券(519) 三、可转换公司债券(535) 四、债券偿债基金(538) 五、长期应付款(540)	
第十七章 筹资环节资金运动分析(下)——股权性筹资	545
第一节 所有者权益	545
一、所有者权益的概念及特征(545) 二、所有者权益的构成及表现形式(545) 三、所有者权益的确认与计量(547)	
第二节 投入资本和资本公积引起的资金运动分析	547
一、投入资本的性质与意义(547) 二、企业资本金的筹集方法(548) 三、投入资本基本业务所引起的资金运动分析(549) 四、资本公积(550) 五、不同组织形式企业投入资本的核算(563) 六、投入资本特殊业务的会计处理(571)	
第三节 留存收益引起的资金运动分析	579
一、留存收益的概念及性质(579) 二、留存收益的构成(579) 三、留存收益的分配(580) 四、盈余公积的使用(583) 五、相关账户的设置(584) 六、弥补亏损和以前年度损益调整(585) 七、会计核算实例(588)	
第十八章 其他经济业务引起的资金运动分析	595
第一节 所得税会计	595
一、所得税会计概述(595) 二、所得税会计处理方法(597)	
第二节 或有事项	606
一、或有事项概述(606) 二、或有事项的会计处理(607)	