



高等农林教育“十三五”规划教材

中级财务会计

刘文丽 主编

Zhongji
Caiwu Kuaiji



中国农业大学出版社

CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS



高等农林教育“十三五”规划教材

中级财务会计

刘文丽 主编

中国农业大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

《中级财务会计》将目标定位于中级层次,全面、系统地阐述财务会计的理论与实务,既有对财务会计基本理论的深化,又有对现行会计准则下会计信息的处理方法和分析方法的详细阐述。全书共分十二章,具体内容包括:总论,货币资金与应收款项,存货、交易性金融资产与可供出售金融资产,持有至到期投资与长期股权投资的核算,固定资产,无形资产与其他长期资产,流动负债,非流动负债,所有者权益,收入、费用和利润,财务报表。在编写模式上,本书尽量采用国际惯例,每章编写了主要内容,并附有适量的思考练习题,以方便教师组织教学和学生学学习。

本书适用于会计专业、财务管理专业以及经济类和管理类的本科生作为财务会计学习的教材。另外,也适用于企业管理人员、财务人员以及期望获取会计知识的相关人员使用和参考。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计 / 刘文丽主编. — 北京: 中国农业大学出版社, 2018. 1
ISBN 978-7-5655-1957-4

I. ①中… II. ①刘… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 305644 号

书 名 中级财务会计

作 者 刘文丽 主编

策 划 张秀环

责任编辑 冯雪梅

封面设计 郑 川

出版发行 中国农业大学出版社

社 址 北京市海淀区圆明园西路 2 号

邮政编码 100193

电 话 发行部 010-62818525, 8625

读者服务部 010-62732336

编辑部 010-62732617, 2618

出 版 部 010-62733440

网 址 <http://www.caupress.cn>

E-mail cbsszs@cau.edu.cn

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

版 次 2018 年 1 月第 1 版 2018 年 1 月第 1 次印刷

规 格 787×1 092 16 开本 24.5 印张 540 千字

定 价 58.00 元

图书如有质量问题本社发行部负责调换

编 委 会

主 编 刘文丽 (湖南农业大学)

副主编 张 宁 (北京农学院)

杨璐璐 (湖南农业大学)

卿玲丽 (湖南农业大学)

马爱艳 (塔里木大学)

石玉梅 (北京信息职业技术学院)

编 者 (按姓氏拼音为序)

刘文丽 (湖南农业大学)

马爱艳 (塔里木大学)

卿 琛 (湖南财政经济学院)

卿玲丽 (湖南农业大学)

石玉梅 (北京信息职业技术学院)

杨璐璐 (湖南农业大学)

曾尚梅 (湖南农业大学)

张 宁 (北京农学院)

张建英 (山东农业大学)

前言

会计是现代经济管理的重要组成部分,经济越发展,会计就越重要。随着经济的发展,财务会计报告成为信息提供者和信息使用者之间的桥梁,会计在社会和经济生活中起到了非常重要的作用。财务会计,又称对外报告会计,是企业会计的一个分支,旨在反映与控制企业财务状况及其变动和财务成果的财务信息系统,定期向企业外部信息使用者提供财务信息而进行的会计。1993年以来,我国会计领域发生了空前的大变革,2006年我国迈出了与国际接轨的实质性一步,出台了包括基本会计准则和38项具体会计准则在内的新会计准则体系。2014年修订了5项准则,颁布了两条新准则。这次变革,深刻地完善了会计理论和会计实践,要求我们的会计教育也要顺应形势,培养出高质量、高水平,能够满足经济和会计发展需要的会计工作者。其中,教材建设首当其冲。在新的形势下,会计教材,尤其是财务会计教材,面临着更新速度要求高的挑战。基于这样的认识,我们根据财政部2014年颁布的最新会计准则,结合国际会计惯例,在总结会计教学实践经验的基础上,吸收了国内外近几年优秀财务会计教材的精华,编写了《中级财务会计》。

本教材按照《中级财务会计》的编写规律,本着有所为有所不为的原则,编写过程突出体现以下要求:第一,会计科目等基本按《企业会计准则——应用指南》的要求;第二,确认细则等不是全文照抄《企业会计准则》而是相对简化,保证其精神,即只描述原理,不解释“准则”。本书重点介绍基本理论、基本方法、基本技能、基本常识,同时介绍本学科的最新动态、最新成果,在保证其传承性的基础上兼顾其前瞻性、科学性、合理性。我们试图为读者提供一本结构完整、层次清楚、内容全新、深入浅出、通俗易懂,同时集理论性与操作性于一身、融讲授与练习于一体的适合农业学院使用的教材。

本教材在充分考虑其基本理论的前提下,还结合会计学科的发展趋势进行了前瞻性的探索,同时兼顾了动手能力的训练与培养,如每章后均附有思考题与练习题等。

本教材适用于会计学专业本科生教学,同时也可供企业经济管理人员,尤其是会计人员培训和自学之用。本书是在学完会计学基础,掌握了会计的基本理论、基本方法之后,对财务会计理论和方法的进一步深化。因此,本教材旨在承前启后,使其成为从会计学基础迈向会计专业课的一座桥梁。

本教材编写人员及其具体分工如下:第一、二章由张宁撰写;第三章由张建英撰写;第四

章由石玉梅撰写;第五章由卿琛撰写;第六章由卿玲丽撰写;第七章由杨璐璐撰写;第八章由卿玲丽撰写;第九章由马爱艳撰写;第十章由杨璐璐撰写;第十一章由石玉梅撰写;第十二章由卿琛撰写。刘文丽、曾尚梅负责本教材编写大纲的拟订和组织工作,并且对本教材进行全面审核和最后总纂。

十分感谢中国农业大学出版社对本教材出版所做的工作,尤其感谢张秀环、冯雪梅编辑所付出的艰辛努力。

《财务会计学》教材编写组
2017.8

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计的目标	1
一、财务会计目标概述	1
二、会计信息的使用者	3
三、有用会计信息的含义及其内容	4
四、经济环境对会计目标的影响	4
第二节 财务会计的前提	5
一、财务会计前提的概述	5
二、会计主体	6
三、持续经营	6
四、会计分期	7
五、货币计量	7
第三节 财务会计信息的质量要求	8
一、会计信息质量要求概述	8
二、会计信息的可靠性要求	8
三、会计信息的相关性要求	9
四、会计信息的可理解性要求	9
五、会计信息的实质重于形式要求	10
六、会计信息的重要性要求	10
七、会计信息的谨慎性要求	11
八、会计信息的及时性要求	11
第四节 财务会计的规范	12
一、财务会计规范的概述	12
二、会计法律规范	12
三、会计行政规范	13
四、会计规章制度	14

第五节 财务会计确认与计量	16
一、财务会计的确认基础	16
二、财务会计的计量属性	17
第六节 财务会计的基本要素	19
一、资产及其分类	19
二、负债及其构成	20
三、所有者权益及其构成	20
四、收入及其分类	21
五、费用及其分类	22
六、利润及其构成	22
思考题	22
第二章 货币资金与应收款项	23
第一节 货币资金	23
一、货币资金的概念与分类	23
二、库存现金的核算	23
三、银行存款的核算	28
四、其他货币资金的核算	37
五、货币资金在财务报表上的列示	42
第二节 应收票据	42
一、应收票据的概述	42
二、应收票据取得和到期收款的核算	43
三、应收票据资产负债表日的计息	44
四、应收票据的贴现	45
第三节 应收账款	47
一、应收账款的概述	47
二、应收账款的核算	48
第四节 其他应收款项	50
一、其他应收款项的内容	50
二、预付账款的核算	50
三、应收股利的核算	51
四、应收利息的核算	53
五、其他应收款的核算	54
六、应收债权出售和融资	54

第五节 应收款项减值	57
一、应收款项减值概述	57
二、坏账准备的提取及其核算	59
思考题	61
第三章 存货	63
第一节 存货的概述	63
一、存货的性质	63
二、存货的确认条件	65
三、存货的计量	66
第二节 材料的核算	76
一、材料核算的概述	76
二、材料的实际成本核算法	77
三、材料的计划成本核算法	80
第三节 库存商品的核算	83
一、商品性存货的概述	83
二、产成品的核算	83
三、库存商品的核算	84
第四节 其他存货的核算	86
一、周转性材料的核算	86
二、委托加工物资的核算	91
第五节 存货核算的其他内容	93
一、存货的清查	93
二、存货的减值	95
思考题	97
练习题	97
第四章 交易性金融资产与可供出售金融资产	99
第一节 金融资产的概述	99
一、金融资产的概念	99
二、金融资产的分类	99
三、金融资产的确认和计量	100
第二节 交易性金融资产的核算	102
一、交易性金融资产的取得	102

二、交易性金融资产持有期间取得的现金股利和利息	102
三、资产负债表日公允价值的变动	103
四、交易性金融资产的处置	103
第三节 可供出售金融资产的核算	105
一、可供出售金融资产的取得	105
二、可供出售金融资产持有期间取得的现金股利	106
三、可供出售金融资产资产负债表日的计息	106
四、可供出售金融资产资产负债表日公允价值的变动	109
五、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产	110
六、可供出售金融资产资产负债表日的减值	111
七、可供出售金融资产的处置	112
思考题	114
练习题	114
第五章 持有至到期投资与长期股权投资的核算	117
第一节 持有至到期投资的核算	117
一、持有至到期投资的初始确认	117
二、持有至到期投资资产负债表日的计息	118
三、持有至到期投资资产负债表日的减值	120
四、持有至到期投资的重分类	121
五、持有至到期投资的处置	122
第二节 长期股权投资的核算	122
一、长期股权投资的概述	122
二、长期股权投资核算的成本法	130
三、长期股权投资的权益法	131
四、长期股权投资的减值	138
五、长期股权投资的处置	139
六、长期股权投资核算方法的相互转换	140
思考题	143
练习题	143
第六章 固定资产	145
第一节 固定资产概述	145
一、固定资产的概念	145

二、固定资产的分类	146
三、固定资产的确认条件	147
四、固定资产核算的账户设置	147
第二节 固定资产的初始计量	148
一、固定资产成本的构成	148
二、固定资产的初始计量	150
第三节 固定资产的后续计量	157
一、固定资产折旧	157
二、固定资产的后续支出	163
第四节 固定资产的减值	165
第五节 固定资产的处置和清查	166
一、固定资产的处置	166
二、持有待售的固定资产	168
三、固定资产的清查	170
思考题	171
练习题	172
第七章 无形资产与其他长期资产	174
第一节 无形资产	174
一、无形资产的概念及特征	174
二、无形资产的内容	175
三、无形资产的取得	176
四、无形资产的摊销	177
五、无形资产的出租	179
六、无形资产的处置	179
七、无形资产的期末计价与报表列示	180
第二节 投资性房地产	181
一、投资性房地产的概念与范围	181
二、投资性房地产的取得	182
三、投资性房地产的出租	182
四、投资性房地产的后续计量模式的变更	182
五、投资性房地产的转换	183
六、投资性房地产的处置	184

七、投资性房地产的报表列示	186
第三节 长期待摊费用	186
一、长期待摊费用的性质	186
二、开办费	186
三、长期待摊费用的报表列示	187
思考题	187
练习题	187
第八章 流动负债	188
第一节 流动负债概述	188
一、流动负债的含义	188
二、流动负债的分类	188
三、流动负债的特征	189
第二节 短期借款	190
一、短期借款概述	190
二、短期借款的会计处理	190
第三节 交易性金融负债	192
一、交易性金融负债概述	192
二、交易性金融负债的会计处理	192
第四节 应付及其预收款项	195
一、应付账款	195
二、应付票据	196
三、预收账款	199
第五节 应付职工薪酬	200
一、职工薪酬及其内容	200
二、短期薪酬的核算	201
三、离职后福利的薪酬核算	207
四、辞退福利的薪酬核算	212
五、其他长期职工福利的核算	213
第六节 应交税费	214
一、应交税费的概述	214
二、应交增值税	214
三、应交消费税	222

四、应交所得税	225
五、其他应交税费	225
第七节 其他流动负债	229
一、应付股利	229
二、应付利息	230
三、其他应付款	230
思考题	231
练习题	231
第九章 非流动负债	233
第一节 非流动负债概述	233
一、非流动负债的含义	233
二、非流动负债的内容	234
第二节 借款费用	234
一、借款费用的概述	234
二、借款费用的分类和处理原则	235
三、借款费用的资本化	236
四、借款费用资本化的计量	239
五、借款费用的披露	241
六、借款费用应用的举例	241
第三节 长期借款	243
一、长期借款的概念	243
二、长期借款的核算	244
第四节 应付债券	247
一、应付债券的概述	247
二、应付债券的会计处理	249
第五节 其他非流动负债	253
一、长期应付款	253
二、可转换公司债券	254
三、专项应付款	255
思考题	255
练习题	256
第十章 所有者权益	257
第一节 所有者权益概述	257

一、所有者权益的性质	257
二、所有者权益的构成	258
三、企业组织形式对所有者权益会计处理的影响	258
第二节 实收资本与其他权益工具	259
一、注册资本制度	259
二、有限责任公司的投入资本	259
三、股份有限公司的投入资本	260
四、实收资本的会计处理	261
五、其他权益工具	262
第三节 资本公积与其他综合收益	263
一、资本公积的内容	263
二、资本公积的会计处理	264
三、资本公积转增资本的会计处理	266
四、其他综合收益的会计处理	267
第四节 留存收益	268
一、留存收益的概述	268
二、盈余公积的核算	269
三、未分配利润的会计处理	270
思考题	272
练习题	272
第十一章 收入、费用和利润	274
第一节 收入	274
一、收入的概述	274
二、销售商品收入的确认和计量	275
三、提供劳务收入的确认和计量	288
四、让渡资产使用权收入的确认和计量	290
第二节 费用	292
一、费用的概述	292
二、期间费用的核算	294
第三节 利润	296
一、利润及其构成	296
二、利润形成的核算	297

三、利润分配的核算	300
四、年终决算	302
思考题	302
练习题	303
第十二章 财务报表	305
第一节 财务报表概述	305
一、财务报表的概念	305
二、财务报表的构成	305
三、会计报表列报的基本要求	305
四、财务报表的作用	306
第二节 资产负债表	308
一、资产负债表的概述	308
二、资产负债表的内容和结构	309
三、资产负债表的编制	311
四、资产负债表编制的实际运用	316
第三节 利润表	329
一、利润表的概述	329
二、利润表的内容和结构	330
三、利润表的编制	333
四、利润表编制的实际运用	336
第四节 现金流量表	337
一、现金流量表的概述	337
二、现金流量表的内容和结构	338
三、现金流量表的编制基础	340
四、现金流量表的编制方法	342
五、现金流量表编制的实际运用	350
第五节 所有者权益变动表	361
一、所有者权益变动表概述	361
二、所有者权益变动表的结构和内容	362
三、所有者权益变动表的编制	362
四、所有者权益变动表编制的实际运用	363
第六节 财务报表附注	365

一、财务报表附注的作用	365
二、财务报表附注的内容	365
思考题	366
参考文献	367
附表	368

第一章 总 论

【学习要点及目标】

本章主要介绍财务会计的基本概念框架。通过本章的学习,要求掌握财务会计目标、会计前提和会计信息质量要求、会计确认基础和计量属性,熟悉和掌握财务会计的基本规范。

第一节 财务会计的目标

一、财务会计目标概述

(一)财务会计目标概念及其层次

会计目标是财务会计理论框架中的一个基本概念,属于财务会计概念体系的最高层次,会计理论和会计实务均建立在这一基础之上。所谓会计目标是指在一定的社会经济环境中,人们期望通过会计活动所要达到的目的和要求。会计目标向会计工作提出了其所应达到的要求,从而为会计实践活动指明了目的和方向。会计目标一般可以分为两个层次:基本目标和具体目标。

(二)财务会计的基本目标

会计的基本目标是指在会计工作中处于支配地位、起主导作用的目标。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,因此,会计的目标应从属于经济管理的总目标,或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在我国社会主义市场经济条件下,经济管理的总目标是提高经济效益。所谓提高经济效益,就是在投入一定价值量的情况下,尽可能收回更多的价值量;或者是在收回的价值量一定的情况下,尽可能减少投入的价值量。因此,作为经济管理重要组成部分的会计工作,也应该以提高经济效益作为其基本目标。

(三)财务会计的具体目标

财务会计的具体目标是会计基本目标在财务会计工作中的具体化,也称为财务报告的目标。财务会计目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中居于十分重要的地位,是构建会计要素确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。

会计产生和发展的历史表明,人们进行会计活动的主要目标是向会计信息使用者提供