



国家税务总局教育中心
湖 南 大 学

远程教育教材

财务会计学

▶ 主编/王建华 副主编/赵建华

CAIWUKUAIJIXUE 学习指导
XUEXIZHIDAO



人民教育出版社



国家税务总局教育中心
湖南大学

远程教育教材

财务会计学

主编/王建华 副主编/赵建华

CAIWUKUAIJIXUE **学习指导**
XUEXIZHIDAO



人民出版社

策划编辑:李春生

责任编辑:魏海源 郑海燕

图书在版编目(CIP)数据

《财务会计学》学习指导/王建华主编.

-北京:人民出版社,2002.2

ISBN 7-01-003591-1

I. 财… II. 王… III. 财务会计-远距离教育-教学参考资料
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 008352 号

《财务会计学》学习指导

CAIWU KUAIJI XUE XUEXI ZHIDAO

主编 王建华 副主编 赵建华

人民出版社 出版发行
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京通州区电子外文印刷厂印刷 新华书店经销

2002 年 2 月第 1 版 2002 年 2 月北京第 1 次印刷

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 印张:13.75

字数:292 千字 印数:1-5000 册

ISBN 7-01-003591-1/F·811 定价:21.80 元

编审说明

为提高税务系统公务员队伍的综合素质，国家税务总局教育中心与湖南大学合作，在全国税务系统开展了远程学历教育。为保证教学质量，提高教学水平，国家税务总局教育中心组织北京大学、厦门大学、中南财经大学、国家会计学院和国家税务总局的专家、教授编写了《国家税收》、《税法学》、《中国税制》、《税务管理学》、《财政学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经济法》、《西方经济学》等教材和学习指导用书。

《〈账务会计学〉学习指导》由扬州税务进修学院副教授王建华主编，国家会计学院教授、博士后于长春主审，并经国家税务总局教材编审委员会审定通过。书中如有不妥之处，敬请批评指正，以便再版时修订。

国家税务总局教材编审委员会

2002年1月

目 录

一 教学目的与要求	(1)
第1章 总论	(1)
第2章 货币资金与应收项目	(1)
第3章 存货	(1)
第4章 投资	(1)
第5章 固定资产	(2)
第6章 无形资产及其他资产	(2)
第7章 流动负债	(2)
第8章 长期负债	(3)
第9章 所有者权益	(3)
第10章 收入、成本、费用和利润	(3)
第11章 会计调整	(3)
第12章 财务会计报告	(4)
二 教学重点与难点	(5)
第1章 总论	(5)
第2章 货币资金与应收项目	(5)
第3章 存货	(5)
第4章 投资	(6)
第5章 固定资产	(6)
第6章 无形资产及其他资产	(6)
第7章 流动负债	(7)

第 8 章 长期负债·····	(7)
第 9 章 所有者权益·····	(8)
第 10 章 收入、成本、费用和利润·····	(8)
第 11 章 会计调整·····	(9)
第 12 章 财务会计报告·····	(9)
三 教学内容提要 ·····	(10)
第 1 章 总论·····	(10)
第 2 章 货币资金与应收项目·····	(11)
第 3 章 存货·····	(11)
第 4 章 投资·····	(12)
第 5 章 固定资产·····	(14)
第 6 章 无形资产及其他资产·····	(16)
第 7 章 流动负债·····	(17)
第 8 章 长期负债·····	(19)
第 9 章 所有者权益·····	(21)
第 10 章 收入、成本、费用和利润·····	(23)
第 11 章 会计调整·····	(26)
第 12 章 财务会计报告·····	(29)
四 疑难问题解答 ·····	(34)
第 1 章 总论·····	(34)
第 2 章 货币资金与应收项目·····	(40)
第 3 章 存货·····	(47)
第 4 章 投资·····	(53)
第 5 章 固定资产·····	(58)
第 6 章 无形资产及其他资产·····	(62)
第 7 章 流动负债·····	(66)

第8章 长期负债	(71)
第9章 所有者权益	(78)
第10章 收入、成本、费用和利润	(83)
第11章 会计调整	(91)
第12章 财务会计报告	(98)
五 习题及参考答案	(103)
(一) 习题	(103)
第1章 总论	(103)
第2章 货币资金与应收项目	(111)
第3章 存货	(125)
第4章 投资	(139)
第5章 固定资产	(153)
第6章 无形资产及其他资产	(166)
第7章 流动负债	(178)
第8章 长期负债	(190)
第9章 所有者权益	(204)
第10章 收入、成本、费用和利润	(215)
第11章 会计调整	(228)
第12章 财务会计报告	(245)
(二) 参考答案	(260)
第1章 总论	(260)
第2章 货币资金与应收项目	(264)
第3章 存货	(276)
第4章 投资	(288)
第5章 固定资产	(298)
第6章 无形资产及其他资产	(308)

第7章 流动负债·····	(313)
第8章 长期负债·····	(325)
第9章 所有者权益·····	(335)
第10章 收入、成本、费用和利润·····	(342)
第11章 会计调整·····	(350)
第12章 财务会计报告·····	(359)
六 模拟试题及参考答案·····	(368)
(一) 模拟试题·····	(368)
(二) 参考答案·····	(422)

一 教学目的与要求

第1章 总 论

掌握：财务会计的内涵和特征；会计核算的基本前提和一般原则；会计要素的内容及相互之间的关系；我国会计准则和会计制度的基本内容及相互之间的关系。

第2章 货币资金与应收项目

掌握：货币资金的具体内容、结算程序和会计处理方法；货币资金管理与控制的政策、理论和技能；应收项目的种类、特点及会计处理方法；应收票据的贴现、坏账的处理。

第3章 存 货

掌握：存货范围的确认；存货计价方法的实务应用；掌握存货历史成本计价方法在特定的条件下对企业资产负债表和利润表的影响；成本与可变现净值孰低法下选择计量标准的规则；实际成本计价法与计划成本计价法下，存货收入、发出与结存的会计实务处理方法。

第4章 投 资

掌握：短期投资成本的确定、短期投资损益确认的时间、方法；短期投资期末计价的三种方法的利和弊，及其成

本与市价孰低法的实务处理；长期股权投资成本的确定及长期股权投资的成本法和权益法的会计处理；股权投资差额产生的三种情况及摊销方法；长期债权投资成本的确定方法，长期债券投资损益的确认、溢（折）价的摊销和利息的计提，可转换公司债券的核算；长期投资减值准备的会计处理方法。

第5章 固定资产

掌握：固定资产的概念及其主要特征；固定资产分类和计价方法；固定资产取得、固定资产折旧（包括固定资产折旧的计算）、固定资产修理和改良、固定资产处置以及固定资产期末计价的核算方法。

第6章 无形资产及其他资产

掌握：无形资产的概念、分类和基本内容；无形资产取得、无形资产摊销、无形资产处置以及无形资产期末计价的核算方法；长期待摊费用核算；租入固定资产改良支出、固定资产大修理支出、股票发行费、开办费等长期待摊费用的核算方法。

第7章 流动负债

掌握：负债与流动负债的概念与特点；带息和不带息应付票据的核算；应付账款的会计核算；应交税金中应交增值税、消费税、营业税等税种的会计核算；短期借款利息的会计核算；应付工资及应付福利费的计算与会计核算；债务重组的五种方式的特点及债权人与债务人的会计核算；或有事

项的含义、特征及预计负债的会计核算。

第8章 长期负债

掌握：长期负债的含义及特点；长期借款取得、计息、归还的会计核算；应付债券发行、计息、溢折价摊销和偿付的会计核算；长期应付款（包括补偿贸易引进设备应付款、融资租入固定资产应付款和售后租回交易）的会计核算；借款费用资本化的原则、时间标准及计算方法。

第9章 所有者权益

掌握：所有者权益与负债特点比较；不同组织形式企业投入资本的会计核算；资本公积科目设置、来源与使用的会计核算；留存收益的概念、盈余公积的种类、来源与使用的会计核算以及未分配利润的会计核算。

第10章 收入、成本、费用和利润

掌握：营业收入的内容与特征、营业成本的内容；商品销售收入和成本的确认、提供劳务收入和成本的确认、让渡资产使用权取得收入和相关成本的确认、建造合同收入和成本的确认、租赁收入和相关成本的确认；营业收入和营业成本的核算；期间费用的内容和核算；营业外收支的核算、利润的核算、所得税费用的核算、净利润的核算。

第11章 会计调整

掌握：会计调整的含义、会计政策和会计估计的含义及其特点、会计差错的含义及其产生的原因、资产负债表日后

事项的含义和内容；会计政策变更的含义及其会计处理与披露；会计估计变更的含义及其会计处理与披露；会计差错更正的会计处理与披露；滥用会计政策和会计估计及其变更的处理；资产负债表日后的调整事项与非调整事项的会计处理。

第 12 章 财务会计报告

掌握：财务会计报告的构成和种类、编制要求、法律责任；资产负债表的内容和结构及其编制方法；利润表的内容和结构及其编制方法；现金流量表的内容和结构及其编制方法；会计报表附注应披露的内容；财务情况说明书的主要内容。

二 教学重点与难点

第1章 总 论

重点：财务会计的概念和特征，财务会计的基本前提，会计要素的内容及相互关系，会计核算的原则以及会计准则与会计制度的关系。

难点：财务会计的基本前提；会计核算的原则。

第2章 货币资金与应收项目

重点：现金范围的界定和现金的管理与控制；银行存款的管理、各种银行结算方式和“银行存款余额调节表”的编制方法及实际应用；其他货币资金所包括的内容；应收票据的确认、计价和贴现；应收账款的确认、计价和坏账的处理。

难点：各种银行结算方式和“银行存款余额调节表”的编制；应收票据的计价和贴现；坏账的处理。

第3章 存 货

重点：实地盘存制和永续盘存制及其比较；各种不同来源的存货的入账价值的确定；发出存货的八种计价方法；期末存货的成本与可变现净值孰低法；实际成本法和计划成本法下材料的核算；低值易耗品和包装物、库存商品等的核算。

难点：存货的计价方法；存货的入账价值的确定；实际成本法和计划成本法下材料的核算。

第4章 投 资

重点：短期投资取得成本的确定；短期投资收益的核算；长期股权投资成本的确定；长期股权投资的成本法和权益法的账务处理；股票股利的核算；长期股权投资处置的核算；长期债权投资成本的确定；长期债券投资利息的计提、债券溢价和折价的摊销方法及其账务处理；短期投资采用成本与市价孰低法的核算；长期投资减值的核算。

难点：长期股权投资的成本法的处理、长期股权投资权益法的处理；股权投资差额的处理；长期债权投资利息的计提、债券溢价和折价的摊销方法及其账务处理；短期投资采用成本与市价孰低法的核算。

第5章 固定资产

重点：固定资产的概念和特征；固定资产的综合分类和计价方法；固定资产取得和处置、折旧、修理和改良、期末计价的账务处理；固定资产折旧的计算。

难点：固定资产折旧计算、固定资产取得和处置的核算。

第6章 无形资产及其他资产

重点：无形资产的概念、分类和基本内容；无形资产取得、摊销、处置、期末计价的账务处理；租入固定资产改良支出、固定资产大修理支出、股票发行费、开办费等长期待

摊费用的账务处理。

难点：无形资产取得和处置的核算。

第7章 流动负债

重点：负债与流动负债的特点；应付账款与应付票据特别是票据利息的会计核算；各种税金科目的设置及会计核算；短期借款取得、计息及还本付息的会计核算；应付工资、应付福利费、应付股利、其他应付款、预收账款、预提费用、专项应付款、其他应交款等的会计核算；债务重组的含义、五种重组方式的特点及债权人与债务人的会计核算；或有事项的含义、特征及预计负债的会计核算。

难点：应付票据利息的会计核算；应交增值税、应交营业税、应交消费税及其他税种的会计核算；工资费用的分配及应付工资、福利费的会计核算；债务重组的五种方式、公允价值的确定及债权人与债务人的会计核算；预计负债的会计核算。

第8章 长期负债

重点：长期负债的特点及内容；长期借款的取得、计息、还本付息的会计核算；债券特点、要素及应付债券的会计核算（包括发行债券时、期末计提利息并摊销溢折价时、到期还本付息时）；补偿贸易引进设备应付款、融资租入固定资产应付款和售后租回交易的会计核算；借款费用资本化的原则、时间标准及计算方法。

难点：长期借款利息计提的会计核算；债券发行价格的确定、应付债券的会计核算特别是应付债券溢、折价的摊销

方法；售后租回业务的会计核算；借款费用资本化的原则、时间标准及计算方法。

第9章 所有者权益

重点：所有者权益与负债的比较；实收资本的概念；不同组织形式企业特别是股份有限公司投入资本的会计核算（包括筹资费用的处理、溢价发行股票的处理）；资本公积的明细科目的内容以及资本公积来源的途径和使用的会计核算；盈余公积的来源和使用的会计核算。

难点：资本公积明细科目设置以及各种资本公积来源的有关会计核算；盈余公积提取的会计核算以及法定公益金使用的会计核算。

第10章 收入、成本、费用和利润

重点：营业收入的内容与特征、营业成本的内容；商品销售收入和成本的确认、提供劳务收入和成本的确认、让渡资产使用权取得收入和相关成本的确认、建造合同收入和成本的确认、租赁收入和相关成本的确认；主营业务收入和主营业务成本的核算；其他业务收入和支出的核算；期间费用的内容和核算；营业外收支的核算、利润的核算、所得税费用的核算、净利润的核算。

难点：商品销售收入和成本的确认、提供劳务收入和成本的确认、让渡资产使用权取得收入和相关成本的确认、建造合同收入和成本的确认、租赁收入和相关成本的确认；营业收入和营业成本的核算；期间费用的内容；营业外收支的核算、所得税费用的核算、净利润的核算。

第 11 章 会计调整

重点：会计政策和会计估计的含义及其特点、会计差错的含义及其产生的原因、资产负债表日后事项的含义、调整事项的内容、非调整事项的内容；会计政策变更的含义及其会计处理与披露；会计估计变更的含义及其会计处理与披露；会计差错更正的会计处理与披露；滥用会计政策和会计估计及其变更的处理；资产负债表日后的调整事项与非调整事项的会计处理。

难点：会计政策变更的会计处理与披露；会计估计变更的会计处理与披露；会计差错更正的会计处理与披露；资产负债表日后的调整事项与非调整事项的会计处理。

第 12 章 财务会计报告

重点：财务会计报告的编制要求；资产负债表的作用和格式；资产负债表的编制方法；资产负债表附表的内容及其编制；利润表的格式及编制方法；利润表附表的内容及其编制；现金流量的分类；列报经营活动现金流量的直接法和间接法；现金流量表各项目的内容及编制方法；会计报表附注应包括的主要内容；财务情况说明书的主要内容。

难点：资产负债表的编制，利润表附表的编制；列报经营活动现金流量的直接法和间接法；现金流量表各项目的内容及编制方法；会计报表附注应包括的主要内容。