

立信会计丛书

CAYWU KUAIJING (XINBIAN)

财务会计

(新编)

主 编 张维宾

副主编 叶 敏 徐 兵

立信会计出版社

立信会计丛书

财务会计

(新编)

主 编 张维宾

副主编 叶 敏 徐 兵

立信会计出版社

图书在版编目 (CIP)数据

财务会计/张维宾主编. —上海:立信会计出版社,1999.8

ISBN 7-5429-0671-2

I. 财... II. 张... III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 35403 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	200233
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>
出 版 人	陈惠丽

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	16.875
插 页	3
字 数	411 千字
版 次	1999 年 9 月第 1 版
印 次	2000 年 12 月第 4 次
印 数	22 001—28 000
书 号	ISBN 7-5429-0671-2/F·0613
定 价	25.70 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

随着我国社会主义市场经济的深入发展,市场在资源配置中将发挥越来越重要的作用,市场运行和经济发展对会计信息的依赖程度和质量要求也越来越高。陆续颁布的一系列会计准则和股份有限公司会计制度等在若干重大会计政策上有了突破,实现了与国际会计惯例的协调。一些原来学过的、熟悉的知识已经变得不再适用了,需要我们尽快更新知识结构。财务会计涉及对企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润进行确认、计量、记录和报告的概念、理论及方法。该学科是与企业对外报送的会计信息质量关系最密切的会计学科,也是受会计准则、会计制度的实施与改革影响最大、最直接的学科。

本教材在内容和编写方面具有以下特点:

一、注意吸收最近颁布的一系列会计准则及股份有限公司会计制度的观点与精神,突出新知识。

二、力求贴近企业实务,做到理论与实际相结合,具有较强的可操作性。

三、对于一些探讨性的问题独立编排,便于根据不同的教学对象进行取舍,以适应不同层次的教学需要。

四、在阐述上深入浅出,并附有复习思考题、判断题、选择题、核算分析题及参考答案,便于授课与自学。

本教材可作为高校财经类专业的教学用书,也可作为在职人员的培训教材,还可作为报考会计技术职称人

员的参考教材。

本教材在编写过程中得到张谷镛等立信会计出版社同仁的热忱支持,特此致谢。

由于作者水平有限,书中可能存在不少缺点,甚至错误,恳请读者给予批评和指正。

本教材由张维宾任主编,叶敏、徐兵任副主编,主编、副主编负责全书的统纂和修改。各章编写分工如下:

第 1、第 14、第 15 章	徐 兵
第 2 章	李 氟
第 3 章	吴 涛
第 4 章	汪慧华
第 5、第 10、第 18 章	张维宾
第 6 章	柳 欣
第 7 章	徐海茜
第 8 章	沈亚香
第 9 章	周陈莲
第 11、第 12、第 13 章	叶 敏
第 16 章	姚 津
第 17 章	马建钢

编 者

1999 年 8 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
一、会计目标	2
二、会计对象与会计要素	3
第二节 会计工作的规范体系	7
一、会计法	7
二、会计准则	8
三、会计制度	10
四、企业内部会计核算办法	10
第三节 会计核算的基本前提	11
一、会计主体	12
二、持续经营	12
三、会计分期	13
四、货币计量	13
第四节 会计核算的一般原则	14
一、总体性要求	14
二、会计信息质量要求	15
三、会计要素确认、计量的要求	16
四、会计修订性惯例的要求	18
复习题	19
 第二章 货币资金	22
第一节 现金	22
一、现金的核算范围	22

二、现金的帐务处理	23
三、现金管理和控制的有关内容	23
第二节 银行存款	25
一、银行支付结算办法及帐务处理	25
二、银行存款管理的有关规定	35
第三节 其他货币资金	36
一、外埠存款的核算	36
二、银行汇票、银行本票存款的核算	37
三、信用卡存款的核算	38
复习题	38
 第三章 应收及预付款项	 43
第一节 应收票据	43
一、应收票据的分类	43
二、应收票据的计价	44
三、应收票据取得及收回的核算	45
四、应收票据贴现的核算	46
五、逾期应收票据的帐务处理	49
第二节 应收帐款	50
一、应收帐款的确认	50
二、应收帐款的计价及帐务处理	50
三、坏帐的确认及核算方法	54
第三节 预付帐款及其他应收款	58
一、预付帐款的核算	58
二、其他应收款的核算	59
复习题	61
 第四章 存货	 66
第一节 存货的概述	66

一、存货的确认及范围	66
二、存货的计价	67
第二节 原材料	77
一、原材料收发手续及原始凭证	78
二、按实际成本进行日常核算	80
三、按计划成本进行日常核算	85
第三节 委托加工物资	91
一、委托加工物资的计价	91
二、委托加工物资的帐务处理	91
第四节 包装物	93
一、包装物的核算内容	93
二、包装物的帐务处理	93
第五节 低值易耗品	95
一、低值易耗品的分类	95
二、低值易耗品的摊销处理	96
第六节 存货清查	99
一、存货清查概述	99
二、存货清查的帐务处理	99
复习题	101

第五章 投资

第一节 投资概述	108
一、投资的概念及特点	108
二、投资的分类	109
三、投资核算的法定依据	109
第二节 短期投资	110
一、短期投资的概念及特点	110
二、短期投资成本的确定	110
三、短期投资收益的确认	112
四、短期投资的期末计价	112

五、短期投资的处置	115
第三节 长期债权投资	117
一、长期债权投资的概念及特点	117
二、长期债权投资成本的确定	117
三、长期债券投资的溢折价及摊销	118
四、长期债权投资利息的处理	119
五、长期债权投资的期末计价	123
六、长期债权投资的处置	123
第四节 长期股权投资	123
一、长期股权投资成本的确定	124
二、长期股权投资的类型	125
三、长期股权投资核算的成本法	126
四、长期股权投资核算的权益法	130
五、成本法与权益法的转换	140
六、长期股权投资的处置	142
第五节 长期投资减值	143
一、长期投资减值的判断标准	143
二、长期投资减值的会计处理	144
复习题	146

第六章 固定资产

第一节 固定资产概述	153
一、固定资产的概念及特点	153
二、固定资产的确认标准	154
三、固定资产的分类	154
四、固定资产的计价	156
第二节 固定资产的取得	159
一、外购固定资产的核算	159
二、自行建造固定资产的核算	160
三、投资者投入固定资产的核算	162

四、融资租入固定资产的核算	162
五、接受捐赠固定资产的核算	163
第三节 固定资产的折旧	163
一、折旧的意义	163
二、计提固定资产折旧的范围	164
三、影响固定资产折旧的因素	164
四、计提固定资产折旧的方法	165
五、固定资产折旧的帐务处理	168
第四节 固定资产的改良和维修	170
一、固定资产的改良	170
二、固定资产的维修	171
第五节 固定资产的清理	171
一、固定资产清理的概念	171
二、固定资产清理的核算	172
第六节 固定资产的清查	173
一、固定资产清查的概念	173
二、固定资产清查的核算	173
第七节 固定资产核算的帐簿体系	174
一、固定资产明细帐	174
二、固定资产帐簿记录的核对	175
复习题	175

第七章 无形资产、长期待摊费用及其他长期资产

.....	180
第一节 无形资产	180
一、无形资产的特点	180
二、无形资产的内容	181
三、无形资产的分类	183
四、无形资产的计价	184
五、无形资产的帐务处理	187

第二节 长期待摊费用及其他长期资产.....	190
一、长期待摊费用的性质	190
二、长期待摊费用的内容	190
三、长期待摊费用的核算	191
四、其他长期资产的内容及核算	192
复习题.....	193

第八章 流动负债 198

第一节 流动负债概述..... 198

一、流动负债的特点	198
二、流动负债的内容	198
三、流动负债的计价原则	199

第二节 短期借款..... 199

一、短期借款利息的处理	199
二、短期借款与长期借款核算的区别	199

第三节 应付及预收款项..... 200

一、应付票据的核算	200
二、应付帐款的核算	202
三、预收帐款的核算	203
四、其他应付款的核算	203

第四节 应付工资及应付福利费..... 204

一、工资总额的构成	204
二、工资核算的原始依据	205
三、工资结算的核算	205
四、工资分配的核算	207
五、应付福利费的来源和用途	207
六、应付福利费的核算	207

第五节 应交款项..... 208

一、应交款项的内容	208
二、应交增值税的核算	208

三、应交消费税的核算	215
四、应交营业税的核算	218
五、其他应交税金的核算	219
六、其他应交款的核算	221
复习题	221

第九章 长期负债 230

第一节 长期负债概述 230

- 一、长期负债的特点
- 二、举借长期负债对企业的影响
- 三、借款费用的处理

第二节 长期借款 232

- 一、长期借款的一般帐务处理
- 二、一年内到期的长期负债的处理

第三节 应付债券 235

- 一、应付债券概述
- 二、应付债券的一般帐务处理
- 三、可转换债券的核算

第四节 长期应付款 245

- 一、长期应付款的内容和特点
- 二、长期应付款的帐务处理

复习题 250

第十章 所有者权益 256

第一节 所有者权益概述 256

- 一、所有者权益的特点
- 二、所有者权益的分类

第二节 实收资本 258

- 一、实收资本概述

二、实收资本核算的法定依据	258
三、实收资本的一般帐务处理	258
四、不同组织形式企业实收资本的核算	259
第三节 资本公积	262
一、资本公积概述	262
二、资本公积的核算	262
第四节 留存收益	270
一、留存收益概述	270
二、留存收益的核算	272
复习题	279
第十一章 费用	285
第一节 费用概述	285
一、费用的概念及特点	285
二、费用的分类	286
三、费用的确认	288
第二节 生产成本	289
一、成本与费用的联系和区别	289
二、产品成本计算的一般程序	290
三、成本计算方法	290
第三节 期间费用	292
一、管理费用的内容及核算	292
二、营业费用的内容及核算	293
三、财务费用的内容及核算	294
复习题	294
第十二章 收入	298
第一节 收入概述	298
一、收入的概念及特点	298

二、收入的分类	299
三、收入的确认和计量	300
第二节 主营业务	303
一、主营业务核算的内容	303
二、主营业务的帐务处理	304
第三节 其他业务	314
一、其他业务核算的内容	314
二、其他业务的帐务处理	315
复习题	315
 第十三章 利润	 321
第一节 本年利润	321
一、利润的计算	321
二、营业外收支	323
三、利润的结转	324
第二节 所得税	325
一、税前会计利润与应纳税所得额的差异	325
二、所得税的会计处理	328
第三节 利润分配	336
一、利润分配的一般程序	336
二、利润分配的法定依据	337
三、利润分配的帐务处理	337
复习题	337
 第十四章 会计报表	 345
第一节 会计报表概述	345
一、会计报表的作用	345
二、会计报表的种类	346
三、对外报送的财务报告体系	347

第二节 资产负债表	349
一、资产负债表的内容和结构	349
二、资产负债表的编制	352
第三节 利润及利润分配表	354
一、利润表的内容和结构	354
二、利润表的编制	355
三、利润分配表的内容和结构	357
四、利润分配表的编制	357
第四节 现金流量表	358
一、现金流量表中现金的范围	358
二、现金流量表的内容和结构	359
三、现金流量表的编制	365
复习题	390
 第十五章 会计报表分析	 398
第一节 会计报表分析概述	398
一、会计报表分析的意义	398
二、会计报表分析的一般方法	399
三、会计报表分析应注意的问题	401
第二节 会计报表分析的常用指标	402
一、偿债能力指标	402
二、周转能力指标	405
三、盈利能力指标	406
四、收现能力指标	408
复习题	409
 第十六章 债务重组	 412
第一节 债务重组概述	412
一、债务重组的概念	412

二、债务重组的方式	413
三、债务重组核算的一般原则	414
第二节 债务重组的核算	416
一、以资产清偿债务的核算	416
二、以债务转为资本的核算	420
三、修改其他债务条件的核算	420
四、几种方式相结合的债务重组	423
复习题	425
 第十七章 外币业务	 429
第一节 外币业务概述	429
一、外汇和汇率	429
二、外币业务的内容	431
第二节 外币交易或事项的核算	432
一、外币交易会计处理的两种观点	432
二、外币业务核算的一般原则	434
三、外币交易或事项的日常帐务处理	435
四、期末外币帐户余额的调整	441
第三节 外币会计报表折算	442
一、外币会计报表的折算方法	442
二、我国外币会计报表折算的有关规定	444
复习题	448
 第十八章 合并会计报表	 455
第一节 合并会计报表概述	455
一、合并会计报表的作用	455
二、有关合并会计报表编制的理论	456
三、合并会计报表的合并范围	457
四、合并会计报表的编制特点及一般程序	460

五、编制合并会计报表的基础及准备工作	460
第二节 合并资产负债表和合并利润及利润分配表	461
一、抵销内部股权投资、投资收益与子公司所有者权益、利润分配	462
二、抵销内部债权与债务及相关的利息收入与利息费用	465
三、抵销内部交易的营业收入、营业成本及未实现损益	467
四、调整合并盈余公积	470
五、合并资产负债表、合并利润及利润分配表编制举例	471
第三节 合并现金流量表	471
一、合并现金流量表有关少数股权项目的揭示	471
二、合并现金流量表编制举例	479
第四节 连续编制合并会计报表的处理	488
一、内部应收帐款计提坏帐准备的连续抵销	488
二、内部购销形成存货的连续抵销	489
三、内部固定资产交易的连续抵销	490
四、合并盈余公积的连续调整	493
五、所有者权益为负数的子公司的合并处理	494
第五节 比例合并法	499
一、比例合并法的特点	499
二、比例合并法编制合并会计报表举例	500
复习题	505
 复习题参考答案	 512