

中南财经政法大学会计·财务系列教材

Accounting & Finance Textbook Series of Zhongnan University of Economics and Law

中级财务会计 学习指导书

汤湘希 贡峻◆主编



中国财政经济出版社

Intermediate Accounting

中南财经政法大学会计·财务系列教材



《中级财务会计》学习指导书

汤湘希 贡峻 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《中级财务会计》学习指导书/汤湘希、贡峻主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007. 7

(中南财经政法大学会计·财务系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0061 - 3

I. 中… II. ①汤…②贡… III. 财务会计 - 高等学校 - 教学参考资料 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 105161 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

三河市欣欣印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 10.5 印张 281 000 字

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月三河第 1 次印刷

印数 1 - 5 060 定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0061 - 3/F · 0054

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

推 荐 说 明

本系列教材为财政部教材编审委员会推荐教材。

财政部教材编审委员会

2006年1月

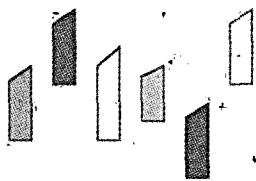
中南财经政法大学会计·财务系列教材 编 审 委 员 会

主 任：郭道扬

副主任：罗 飞 汤湘希

委 员（按姓氏笔画排序）：

孙贤林	汤湘希	许家林	张龙平	张敦力	季小琴
罗 飞	唐国平	夏成才	郭道扬	高文进	焦跃华



总序

随着我国社会主义市场经济的建立和现代企业制度的进一步完善，以及资本市场的发展和经济全球化，对会计和财务管理人才的需求，不论从数量规模上，还是从知识结构及素质上，都有了更新和更高的要求。进一步深化会计教育改革，培养顺应时代需求的高素质会计、审计、财务管理人才，是我国会计教育界当前的紧迫任务。

在教学改革中，课程改革是关键，教材改革是基础。多年来，我们一直在努力探索会计学 and 财务管理专业的教育改革，尤其是教材改革问题。早在 20 世纪 80 年代初，根据当时我国社会经济发展和改革开放的形势，我们便对会计学专业主干课程教材进行了改革，提出了系统的改革方案。这一方案经财政部批准后作为财政部部属院校的两套会计学专业教改方案之一实施，并进行了相应的教材建设。

1993 年，为了适应我国社会主义市场经济的建设，我国会计、财务制度进行了重大改革，全面实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》和行业会计制度与行业财务制度，我们也及时对会计学专业主干课程体系进行了改革。早在 1992 年，我们就启动了中南财经大学的会计系列教材建设工作；

编写出版了与之配套的“中南财经大学会计系列教材”。这套系列教材包括《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成本学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》和《企业特种会计》等七门主干课程的教材，由湖北科学技术出版社于1993年9月至1994年7月出版。在1994年举办的第六届全国书市上被评为最佳畅销套书，各教材也分别获得第二届财政部优秀教材奖，受到广大读者、使用单位和出版界的好评与欢迎。此后，根据我国社会主义市场经济建设和教学改革的发展，我们于1996年至1997年修订出版了第二版，在社会上产生了广泛和良好的影响。

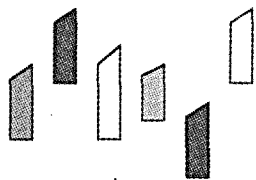
进入新世纪后，无论是我国的经济体制改革、社会主义市场经济建设，还是会计、审计、财务改革都取得了巨大成就。形势的飞速发展、情况的不断变化，具体会计准则、独立审计准则的陆续发布与实施，高校会计学专业、财务管理专业的设置调整，迫切要求我们重新设计会计、财务管理专业主干课程并编写相应的教材，以适应改革的需要。为此，我们于2000年启动了第二轮中南财经政法大学会计系列教材建设工作。考虑到会计和财务管理学科和实际工作的密切关系，以及会计专业和财务管理专业教学内容的一些共同点，我们将两个专业主要的专业主干课程教材并在一起，编写出版一套“中南财经政法大学会计·财务系列教材”，以避免教材编写上的重复。根据我国高等院校会计专业和财务管理专业培养目标和教学改革的要求，经过反复论证，确定了本套系列教材包括：《会计学原理》、《中级会计学》、《高级会计学》、《成本会计学》、《财务管理》、《高级财务管理》、《管理会计学》、《审计学》、《财务分析》、《会计电算化教程》，以及为非会计专业和非财务管理专业的本科生组织编写的《会计学概论》等十一门课程的教材，从2001年起陆续由中国财政经济出版社出版发行。

近年来，我国会计、财务改革进一步深化，会计的国际趋同成为当今会计发展的主流，会计教育改革也必须顺应这一历史发展潮流。因此，有必要对我们已经出版的会计·财务系列教材进行修订、充实

和完善,经过反复论证并吸收了国内外相关院校对会计学专业、财务管理专业教材建设的经验后,从2005年起,我们启动了第三轮中南财经政法大学会计·财务管理专业的教材建设工作。本轮的教材建设,既考虑到会计学、财务管理专业的主干课程的需要,又兼顾到相关专业选修课的需要,经过教材编审委员会审定通过,确定了《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《审计学》、《会计理论》、《会计案例》、《审计案例》、《会计制度设计》、《会计信息系统》、《财务管理》、《高级财务管理》、《财务分析》、《财务管理案例》、《成本会计》、《管理会计》、《公司财务管理概论》、《政府及非营利组织会计》以及《财务会计》(非会计、财务管理专业用)等十八门核心课程的教材,从2006年起陆续由中国财政经济出版社出版发行。

在本次的教材建设中,我们继续坚持多年来奉行的教材建设“理论与实务并重,兼容并蓄,立足我国、放眼世界、大胆借鉴,务实创新”的原则,该系列教材具有“科学性、先进性、实用性和易教易学性”等四个特点:(1)系统论述现代会计学科和财务管理学科的基本知识、基本理论和基本技能,全面反映我国经济改革和会计、审计、财务管理改革及学术研究的最新成果,体现教材的科学性;(2)立足现实,面向未来,体现教材的先进性;(3)既同国际趋同,又与中国的实际相结合,体现教材的实用性;(4)充分尊重教学规律的要求,体现教材的易教易学性。

需要特别说明的是,2006年起新出版的“中南财经政法大学会计·财务系列教材”,继续得到了中国财政经济出版社以及许多兄弟院校和广大读者的热情支持与帮助,在此一并表示衷心的感谢!同时,我们也真诚地希望会计界、审计界、财务界的专家、学者和广大读者,以及实务界的朋友,对本套系列教材的方方面面,提出宝贵的意见和建议,以便再版时修订、完善。



编写说明

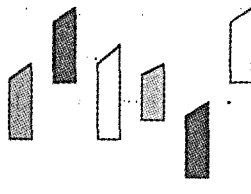
由夏成才教授主编的《中级财务会计》于2006年6月经中国财政经济出版社出版后，得到了社会的广泛认可。有的读者反映，该书紧密结合我国会计改革的实际，具有普遍的适用性。但也希望有一本与之配套的指导书，对该书的总体结构、各章在全书中的地位、各章的主要内容、各章应达到的学习深度以及学习各章应注意的问题等有所了解，同时，还希望有部分练习题进行课后练习，以巩固学习的成果。为了满足读者的这些要求，我们编写了此书。在编写过程中，我们还参考了一些学者已有的研究成果，在此表示感谢！

另外，我们在编写本书的过程中力求做到表述准确、依据充分、解释清晰、重点突出，但由于《企业会计准则》（2006）刚刚实施，我们也是一个学习过程，不妥之处在所难免，希望读者提出批评意见，待修订时再改正。

本指导书由贡峻编写，汤湘希审定。

作者

2007年2月于中南财经政法大学



目 录

第一章 总 论..... (1)

一、本章在本书中的地位 and 作用..... (1)

二、本章主要内容..... (1)

三、本章要求达到的学习深度..... (1)

四、本章学习应注意的问题..... (2)

五、练习题..... (2)

六、练习题参考答案及解析..... (8)

第二章 货币资金..... (12)

一、本章在本书中的地位 and 作用..... (12)

二、本章主要内容..... (12)

三、本章要求达到的学习深度..... (12)

四、本章学习应注意的问题..... (13)

五、练习题..... (14)

六、练习题参考答案及解析..... (23)

第三章 应收款项..... (31)

一、本章在本书中的地位 and 作用..... (31)

二、本章主要内容..... (31)

三、本章要求达到的学习深度..... (31)

四、本章学习应注意的问题	(32)
五、练习题	(33)
六、练习题参考答案及解析	(41)
第四章 存 货	(49)
一、本章在全书中的地位和作用	(49)
二、本章主要内容	(49)
三、本章要求达到的学习深度	(49)
四、本章学习应注意的问题	(50)
五、练习题	(51)
六、练习题参考答案及解析	(63)
第五章 投 资	(73)
一、本章在全书中的地位和作用	(73)
二、本章主要内容	(73)
三、本章要求达到的学习深度	(73)
四、本章学习应注意的问题	(74)
五、练习题	(80)
六、练习题参考答案及解析	(91)
第六章 固定资产	(104)
一、本章在全书中的地位和作用	(104)
二、本章主要内容	(104)
三、本章要求达到的学习深度	(104)
四、本章学习应注意的问题	(105)
五、练习题	(106)
六、练习题参考答案及解析	(117)

第七章 无形资产和其他资产	(127)
一、本章在全书中的地位和作用.....	(127)
二、本章主要内容.....	(127)
三、本章要求达到的学习深度.....	(127)
四、本章学习应注意的问题.....	(128)
五、练习题.....	(129)
六、练习题参考答案及解析.....	(135)
第八章 非货币性资产交换	(142)
一、本章在全书中的地位和作用.....	(142)
二、本章主要内容.....	(142)
三、本章要求达到的学习深度.....	(142)
四、本章学习应注意的问题.....	(143)
五、练习题.....	(145)
六、练习题参考答案及解析.....	(153)
第九章 流动负债	(162)
一、本章在全书中的地位和作用.....	(162)
二、本章主要内容.....	(162)
三、本章要求达到的学习深度.....	(162)
四、本章学习应注意的问题.....	(162)
五、练习题.....	(164)
六、练习题参考答案及解析.....	(175)
第十章 长期负债	(187)
一、本章在全书中的地位和作用.....	(187)
二、本章主要内容.....	(187)

三、本章要求达到的学习深度·····	(187)
四、本章学习应注意的问题·····	(188)
五、练习题·····	(191)
六、练习题参考答案及解析·····	(205)
第十一章 所有者权益 ·····	(218)
一、本章在全书中的地位和作用·····	(218)
二、本章主要内容·····	(218)
三、本章要求达到的学习深度·····	(218)
四、本章学习应注意的问题·····	(219)
五、练习题·····	(221)
六、练习题参考答案及解析·····	(230)
第十二章 收入与费用 ·····	(238)
一、本章在全书中的地位和作用·····	(238)
二、本章主要内容·····	(238)
三、本章要求达到的学习深度·····	(238)
四、本章学习应注意的问题·····	(239)
五、练习题·····	(241)
六、练习题参考答案及解析·····	(251)
第十三章 利润 ·····	(259)
一、本章在全书中的地位和作用·····	(259)
二、本章主要内容·····	(259)
三、本章要求达到的学习深度·····	(259)
四、本章学习应注意的问题·····	(260)
五、练习题·····	(263)
六、练习题参考答案及解析·····	(275)

第十四章 企业财务报表	(285)
一、本章在本书中的地位和作用.....	(285)
二、本章主要内容.....	(285)
三、本章要求达到的学习深度.....	(285)
四、本章学习应注意的问题.....	(286)
五、练习题.....	(290)
六、练习题参考答案及解析.....	(306)

第一章 总论

一、本章在全书中的地位和作用

本章主要介绍了会计核算的基本前提、会计核算的一般原则，即会计信息质量要求、会计要素、会计确认和会计计量等有关会计基本理论和方法。本章是我们学习会计课程最起码需要了解的知识，为学习以后各章节奠定理论基础。

二、本章主要内容

1. 会计概述。
2. 会计核算的基本前提。
3. 会计核算的一般原则。
4. 会计要素。

三、本章要求达到的学习深度

本章要求掌握会计核算的一般原则，即会计信息质量要求，特别是可比性原则、可理解性原则、谨慎性原则、实质重于形式原则等。

四、本章学习应注意的问题

1. 财务会计报告的目标发生了变化。向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

2. 会计核算的一般原则，即会计信息质量要求的内容进行了调整。权责发生制和历史成本不再作为会计核算的基本原则。权责发生制并入会计分期基本假设；历史成本体现在会计要素的计量中。

3. 会计要素的定义发生了变化。

五、练习题

(一) 单项选择题

1. 会计信息在满足企业加强内部经营管理方面的重要作用表现在()。

- A. 有助于投资者评价企业的投资风险和报酬
- B. 为税收管理提供依据
- C. 为供应商和客户进行商业决策提供依据
- D. 使企业管理者全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果

2. 会计可以分为财务会计和管理会计，是按照()所作的分类。

- A. 服务的行业不同
- B. 企业的组织形式不同
- C. 服务的组织是否以获取盈利为目的

D. 信息的使用者不同

3. 导致权责发生制的产生, 以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提和原则是()。

- A. 谨慎性原则 B. 历史成本原则
C. 会计分期 D. 货币计量

4. 企业计提固定资产折旧主要依据的是下列哪一会计核算的基本前提或一般原则()。

- A. 谨慎性原则 B. 一贯性原则
C. 持续经营假设 D. 货币计量假设

5. 企业会计核算必须按照国家的统一规定, 这是为了满足()要求。

- A. 一贯性原则 B. 重要性原则
C. 可比性原则 D. 客观性原则

6. 企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中, 属于收益性支出的是()。

- A. 购入时发生的保险费 B. 购入时发生的运杂费
C. 发生的日常修理费用 D. 购入时发生的安装费用

7. A 公司对 B 公司投资, 占 B 公司表决权资本的 16%, B 公司生产产品依靠 A 公司提供的配方, 并规定 B 公司不得改变其配方, 故 A 公司确认对 B 公司具有重大影响。此项业务处理是根据会计核算一般原则中的()。

- A. 重要性原则 B. 相关性原则
C. 谨慎性原则 D. 实质重于形式原则

8. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。

- A. 相关性原则 B. 历史成本原则
C. 一贯性原则 D. 可比性原则

9. 合理确认各期收入和费用的会计核算一般原则是()。

- A. 历史成本原则 B. 配比原则
C. 权责发生制原则