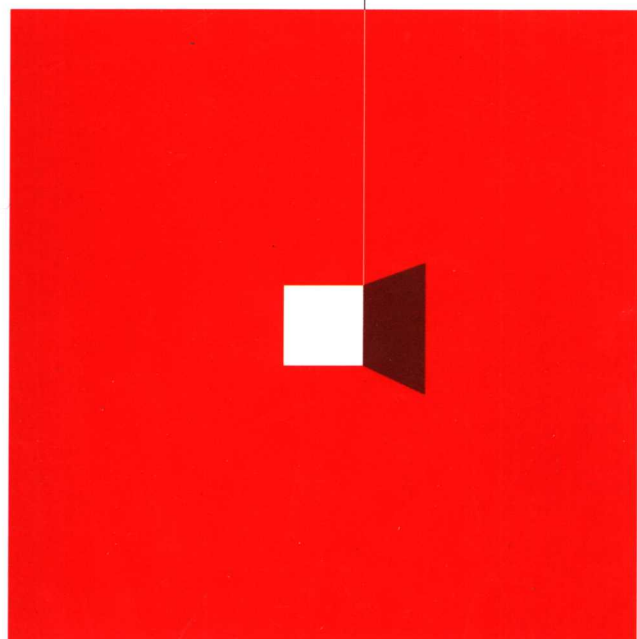


●根据2006年企业会计准则编写

Financial Accounting

财务会计学 (中、高级)

主编◎李宝珍 裴淑红



中国市场出版社
China Market Press

●根据2006年企业会计准则编写

Financial Accounting

会计学

(中、高级)

主编◎李宝珍 裴淑红



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计学/李宝珍, 裴淑红主编. —北京: 中国市场出版社, 2007. 8

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0134 - 3

I. 财… II. 李… III. 财务会计 - 教材 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 150647 号

书 名: 财务会计学

主 编: 李宝珍 裴淑红

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 37.375 印张 886 千字

版 本: 2007 年 8 月第 1 版

印 次: 2007 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0134 - 3

定 价: 58.00 元

前 言

2006 年是中国会计史上具有划时代意义的一年, 财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则及其应用指南, 建成了企业会计准则体系。为此, 我们组织部分具有丰富教学经验的高校教师和曾参与新准则讨论的财政部财政科学研究所的博士共同编写了这部《财务会计学(中、高级)》, 以期为新准则的学习、教学及实施略尽绵薄之力。

本书主要特点如下:

1. 本书以新颁布的会计准则为依据, 介绍各种业务的最新处理原则与方法, 贯彻了新会计准则的理念; 同时, 紧密结合中国企业目前的实际情况, 设计了大量的教学案例与习题, 尽量贴近企业财务会计实务, 通过实例阐释新准则。

2. 本书的内容涵盖财务会计学的中、高级两个部分。中级会计学的内容主要包括一般企业会计要素的确认、计量和财务报告; 高级会计学的内容主要包括企业的特殊业务的账务处理、特殊会计期间业务的核算以及企业集团合并财务报表的编制等, 体现了财务会计学的连续性和系统性, 为会计教学和业务学习提供了极大的便利。

3. 本书的编写方法遵循简明、实用的原则, 增强了可读性; 编写体例采用章后增设自测题并附部分答案的形式, 既利于安排教学, 也方便学生自学。

本书可作为普通高校、职业教育、成人教育等各类本、专科会计教学用教材, 也可作为会计人员的考试和工作参考用书。

本书由李宝珍、裴淑红主编, 各章编写具体分工如下: 李宝珍, 第一、十二、十四章; 裴淑红, 第四、五、八、十一、十八、二十、二十一、二十三章; 张兰, 第七、九、十、十五、十六、十九章; 齐飞, 第十三章; 张文利, 第二、三、六章; 赵勇, 第十七、二十二、二十四章。

本书编写过程中, 我们借鉴、吸收了国内外会计理论研究和教学的优秀成果, 在此, 我们一并表示衷心感谢。

由于我们水平有限, 本书难免有错误和疏漏之处, 恳请各位读者批评指正。

编 者

2007 年 7 月

目 录

中级财务会计学

第一章 总 论

第一节 财务会计概述	3
一、财务会计及其作用	3
二、企业会计准则体系	4
三、财务会计的目标	4
第二节 会计的基本假设与会计基础	5
一、会计基本假设	5
二、会计基础	7
第三节 会计信息质量要求	8
一、可靠性	8
二、相关性	8
三、可理解性	9
四、可比性	9
五、实质重于形式	10
六、重要性	10
七、谨慎性	10
八、及时性	11
第四节 会计要素及其确认与计量原则	11
一、资产	11
二、负债	13
三、所有者权益	14
四、收入	15
五、费用	16
六、利润	16
七、会计要素计量属性及其应用原则	17
自测题	18

第二章 货币资金

第一节 货币资金概述	21
一、货币资金的控制原则	21
二、货币资金的内部控制	21
第二节 库存现金	22
一、库存现金概述	22
二、库存现金的核算	23
三、库存现金收支的有关规定	24
第三节 银行结算办法及其核算	25
一、银行存款管理制度	25
二、银行支付结算方式及其账务处理	25
三、银行存款的核对	36
自测题	37

第三章 应收及预付款项

第一节 应收票据	42
一、应收票据的概念及其分类	42
二、应收票据的计价	42
三、应收票据的核算	43
四、应收票据贴现	45
第二节 应收账款	47
一、应收账款的概念	47
二、应收账款的计价	47
三、应收账款的核算	48
四、坏账损失的确定及其核算方法	50
第三节 预付账款及其他应收款项	53
一、预付账款	53
二、应收利息及应收股利	54
三、其他应收款	54
自测题	54

第四章 存 货

第一节 存货及其核算	59
一、存货的概念及其范围	59

二、取得存货入账价值的确定	60
三、发出存货的计价方法	61
第二节 原材料	64
一、实际成本法	64
二、计划成本法	67
第三节 库存商品	73
一、实际成本法	73
二、计划成本法	74
三、售价核算法	75
第四节 委托加工物资	77
一、委托加工物资的概念	77
二、委托加工物资的核算	77
第五节 周转材料	78
一、周转材料的概念	78
二、周转材料的摊销方法	79
三、周转材料的核算	79
第六节 存货的盘存与清查	82
一、存货数量的盘存方法	82
二、存货盘盈、盘亏、毁损的核算	83
第七节 存货的期末计价	84
一、存货的可变现净值	84
二、应当计提存货跌价准备的情形	85
三、成本与可变现净值孰低法的概念	86
四、比较成本与可变现净值孰低的方法	86
五、成本与可变现净值孰低法的核算	87
第八节 存货的披露	88
自测题	88

第五章 投 资

第一节 交易性金融资产	93
一、交易性金融资产的概念	93
二、交易性金融资产的计量	93
三、交易性金融资产的核算	94
第二节 持有至到期投资	96
一、持有至到期投资的概念	96
二、持有至到期投资的确认与计量	96
三、持有至到期投资的核算	97

第三节 可供出售金融资产	101
一、可供出售金融资产的概念	101
二、可供出售金融资产的计量	101
三、可供出售金融资产的核算	102
第四节 长期股权投资	104
一、长期股权投资的概述	104
二、长期股权投资的初始计量	104
三、长期股权投资的后续计量	108
四、长期股权投资的处置	116
五、长期股权投资的减值	117
六、长期股权投资的披露	118
自测题	118

第六章 固定资产

第一节 固定资产概述	124
一、固定资产的概念与特征	124
二、固定资产的分类	124
三、固定资产的计价基础	125
四、固定资产的价值构成	126
五、资产组的认定	127
第二节 取得固定资产的核算	128
一、购置固定资产的核算	128
二、自行建造固定资产的核算	129
三、投资者投入固定资产的核算	131
四、盘盈固定资产的核算	132
第三节 固定资产折旧	132
一、固定资产折旧的概念	132
二、影响固定资产折旧的因素	132
三、计提折旧的固定资产范围	133
四、固定资产折旧方法	134
五、固定资产折旧的核算	137
第四节 固定资产的后继支出	138
一、资本化的后继支出	138
二、费用化的后继支出	139
第五节 固定资产处置	140
一、出售、转让、报废固定资产的核算	140
二、盘亏、毁损固定资产的核算	142

第六节 固定资产的期末计价	143
一、减值固定资产的认定	143
二、固定资产可收回金额的估计	143
三、预计固定资产未来现金流量	144
四、固定资产减值损失的确定	145
五、计提固定资产减值准备	145
第七节 披 露	146
一、固定资产有关信息的披露	146
二、固定资产减值有关信息的披露	146
第八节 固定资产核算的账簿体系	146
一、固定资产明细账	147
二、固定资产账簿记录的核对	147
自测题	147

第七章 无形资产及其他长期资产

第一节 无形资产	151
一、无形资产的概念及特征	151
二、无形资产的内容及其分类	152
三、无形资产的计量	153
四、无形资产的核算	155
五、无形资产应该披露的内容	159
第二节 投资性房地产	160
一、投资性房地产的概念和范围	160
二、投资性房地产的计量	161
三、投资性房地产的核算	161
第三节 其他长期资产	162
一、长期应收款	162
二、长期待摊费用	163
三、递延所得税资产	163
四、商誉	164
自测题	164

第八章 流动负债

第一节 短期借款	167
一、短期借款的概念	167

二、短期借款的核算	167
第二节 交易性金融负债	168
一、交易性金融负债的概念	168
二、交易性金融负债的核算	168
第三节 应付及预收款项	169
一、应付票据	169
二、应付账款	171
三、预收账款	172
第四节 应付职工薪酬	174
一、职工薪酬概述	174
二、应付职工薪酬的核算	176
第五节 应交税费	178
一、应交增值税	178
二、应交消费税	185
三、应交营业税	187
四、应交资源税	189
五、应交土地增值税	189
六、应交城市维护建设税	189
七、应交教育费附加	189
八、应交房产税、土地使用税、车船使用税、 矿产资源补偿费	190
九、应交所得税	190
十、应交个人所得税	190
第六节 其他流动负债	191
一、应付利息	191
二、应付股利	191
三、其他应付款	191
自测题	192

第九章 长期负债

第一节 长期负债概述	197
一、长期负债的概念	197
二、企业举借长期负债的利弊	197
第二节 长期借款	198
一、长期借款概述	198
二、长期借款的核算	198

第三节 应付债券	200
一、应付债券概述	200
二、应付债券的核算	200
三、可转换公司债券	203
第四节 长期应付款	204
一、应付补偿贸易引进设备款	204
二、应付融资租赁款	205
自测题	205

第十章 所有者权益

第一节 实收资本	209
一、实收资本概述	209
二、实收资本（股本）的核算	209
三、企业资本变动的核算	211
第二节 资本公积	211
一、资本公积概述	211
二、资本公积的核算	212
第三节 留存收益	214
一、盈余公积	214
二、未分配利润	216
自测题	217

第十一章 收入、费用和利润

第一节 收 入	221
一、收入的概念与分类	221
二、销售商品收入的确认条件	222
三、销售商品收入的计量及其账务处理	224
四、销售业务特殊情况下的账务处理	225
五、提供劳务收入的确认条件	233
六、让渡资产使用权收入的确认条件	234
七、披露	235
第二节 费 用	235
一、费用的概念和特点	235
二、费用的划分	235

三、成本、费用的核算	235
第三节 利 润	238
一、利润	238
二、营业外收入与营业外支出	239
三、本年利润的结转	239
四、利润分配	240
自测题	242

第十二章 财 务 报 告

第一节 财务报告概述	247
一、财务报告的意义	247
二、财务报告的构成	248
三、财务报表列报的基本要求	248
第二节 资产负债表	251
一、资产负债表的内容及其结构	251
二、资产负债表的填列方法	252
三、资产负债表编制示例	253
第三节 利润表	263
一、利润表的内容及其结构	263
二、利润表的填列方法	264
三、利润表编制示例	264
第四节 现金流量表	265
一、现金流量表及其作用	265
二、现金流量表的编制基础	265
三、现金流量的分类	266
四、现金流量表的结构、各项目的内容及其填列	267
五、现金流量表附注	271
六、现金流量表的编制方法及程序	275
七、现金流量表的编制示例	276
第五节 所有者权益变动表	284
一、所有者权益变动表的内容及其结构	284
二、所有者权益变动表的列报方法	285
三、所有者权益变动表编制示例	286
第六节 附 注	289
自测题	290

高级财务会计学

第十三章 所得税会计

第一节 所得税会计概述	299
一、资产负债表债务法	299
二、所得税会计核算的一般程序	300
第二节 计税基础与暂时性差异	301
一、资产的计税基础	301
二、负债的计税基础	304
三、特殊交易或事项中产生的资产、负债计税基础的确定	306
四、暂时性差异	307
第三节 递延所得税资产和递延所得税负债	309
一、递延所得税资产的确认和计量	309
二、递延所得税负债的确认和计量	311
三、适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延 所得税负债的影响	313
第四节 所得税费用	314
一、当期所得税	314
二、递延所得税	314
三、所得税费用	315
自测题	318

第十四章 外币折算

第一节 外币折算概述	323
一、记账本位币的确定	323
二、记账本位币的变更	325
三、折算汇率	325
第二节 外币交易的会计处理	326
一、交易日的会计处理	326
二、会计期末或结算日对外币交易余额的会计处理	328
第三节 外币财务报表折算	331
一、境外经营财务报表的折算	331
二、恶性通货膨胀经济中外币财务报表的折算	334
三、境外经营的处置	335
自测题	335

第十五章 借款费用

第一节 借款费用概述	340
一、借款费用的概念	340
二、借款费用资本化的范围	341
三、借款费用的具体确认原则	342
第二节 借款费用的资本化	342
一、借款费用开始资本化时点的确认	342
二、借款费用资本化金额的确认	344
自测题	351

第十六章 或有事项

第一节 或有事项概述	354
一、或有事项的概念	354
二、或有事项的基本特征	354
三、或有事项相关概念	355
第二节 或有事项的确认和计量	357
一、相关义务确认为预计负债的条件	357
二、预计负债的计量	357
三、或有事项确认和计量需注意的两个问题	359
第三节 或有事项的披露	360
一、预计负债的披露	360
二、或有负债的披露	361
三、或有资产的披露	363
自测题	364

第十七章 租 赁

第一节 租赁概述	368
一、租赁及其相关概念	368
二、租赁的分类原则与具体标准	370
第二节 经营租赁的核算	372
一、经营租赁下承租人的核算	372
二、经营租赁下出租人的核算	373

第三节 融资租赁的核算	374
一、融资租赁下承租人的核算	374
二、融资租赁下出租人的核算	380
第四节 售后租回交易的核算	383
自测题	384

第十八章 债务重组

第一节 债务重组概述	392
一、债务重组的定义	392
二、债务重组的方式	393
三、债务重组日	393
第二节 债务重组的会计处理	394
一、以资产清偿债务	394
二、将债务转为资本清偿债务	398
三、修改其他债务条件清偿债务	399
四、混合重组方式清偿债务	402
五、债务重组的披露	405
自测题	405

第十九章 非货币性资产交换

第一节 非货币性资产交换概述	410
一、非货币性资产交换的概念	410
二、非货币性资产交换的特点	412
第二节 非货币性资产交换核算的一般原则	413
一、换入资产的入账价值的计量	413
二、非货币性资产交换以公允价值为基础计量的条件	413
三、非货币性资产交换损益的确认和计量	415
第三节 非货币性资产交换的会计处理	416
一、以公允价值为基础计量换入资产成本	416
二、以换出资产账面价值为基础计量换入资产成本	419
三、非货币性资产交换同时换入多项资产的情况	420
第四节 非货币性资产交换的披露	421
自测题	422

第二十章 会计政策、会计估计变更和差错更正

第一节 会计政策及其变更	425
一、会计政策概述	425
二、会计政策变更	427
三、会计政策变更的会计处理	428
四、会计政策变更的披露	433
第二节 会计估计及其变更	433
一、会计估计变更概述	433
二、会计估计变更的会计处理	434
三、会计估计变更的披露	435
第三节 前期差错及其更正	436
一、前期差错的概念	436
二、前期差错更正的会计处理	436
自测题	441

第二十一章 资产负债表日后事项

第一节 资产负债表日后事项概述	445
一、资产负债表日后事项的概念	445
二、资产负债表日后事项涵盖的期间	446
三、资产负债表日后事项的内容	447
四、资产负债表日后事项的披露	448
第二节 资产负债表日后调整事项的处理原则及方法	449
一、资产负债表日后调整事项的处理原则	449
二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法	450
第三节 资产负债表日后非调整事项的会计处理	474
一、资产负债表日后非调整事项的处理原则	474
二、资产负债表日后非调整事项的具体会计处理办法	474
自测题	476

第二十二章 关联方与关联方交易

第一节 关联方关系概述	481
一、关联方概述	481
二、关联方关系	483

第二节 关联方交易	485
一、关联方交易的概念	485
二、关联方交易的类型	486
三、关联方交易的会计处理	487
第三节 关联方与关联方交易的披露	493
一、关联方关系的披露	493
二、关联方交易的披露	494
自测题	495

第二十三章 合并财务报表

第一节 合并财务报表概述	502
一、合并财务报表的作用和特点	502
二、合并财务报表的合并范围	504
三、合并财务报表的编制程序	506
第二节 合并资产负债表的抵销处理项目	508
一、母公司长期股权投资项目与子公司所有者 权益项目的抵销	509
二、内部债权与债务项目的抵销	510
三、其他资产的抵销	512
第三节 合并利润表的抵销处理项目	514
一、内部营业收入与营业成本的抵销——内部销售及 未实现内部销售利润的抵销	514
二、内部固定资产交易及多提固定资产折旧的抵销	517
三、内部债权投资收益与利息费用项目的抵销	522
四、内部股权投资收益项目与子公司利润分配 有关项目的抵销	523
五、内部应收账款和坏账准备项目的抵销	525
六、存货跌价准备的抵销	527
第四节 合并现金流量表	531
一、合并现金流量表的编制方法	532
二、编制合并现金流量表应当遵循的要求	532
三、合并现金流量表的格式	533
第五节 合并所有者权益变动表的抵销处理项目	535
第六节 合并财务报表的披露	535
一、企业应当在附注中披露的信息	535
二、企业应当在附注中披露的主要内容	536