



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

财务会计(第4版)

Financial Accounting (Fourth Edition)

李相志 编著



清华大学出版社



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

财务会计(第4版)

Financial Accounting (Fourth Edition)

李相志 编著



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书共分12章,内容包括财务会计的基础理论;会计方法与程序;货币资金和应收款项、存货、对外投资、固定资产、无形资产和投资性房地产、负债、所有者权益、特殊交易和事项等资产负债表要素中主要项目的会计确认、计量和账务处理方法;收入、费用、利润等利润表要素中主要项目的会计确认、计量和账务处理方法以及财务报告的列报要求和列报方法。

为了适应本科理论教学与实践的需要,本书在内容上突出了理论与实际相结合,既阐述会计的基本理论与概念,又以现行企业会计准则为依据注重对会计信息的确认、计量和处理方法等实务的介绍。

本书适合用作本科院校会计学专业、财务管理专业以及经济与管理类专业的教材,也可供相关从业人员学习参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/李相志编著.--4版.--北京:清华大学出版社,2016

(对外经济贸易大学远程教育系列教材)

ISBN 978-7-302-42567-0

I. ①财… II. ①李… III. ①财务会计—高等教育—远程教育—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 001207 号

责任编辑:王 青

封面设计:盛嘉宝业

责任校对:王荣静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

http://www.tup.com.cn

社 总 机:010-62770175

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:22.25 插 页:1 字 数:468千字

版 次:2007年11月第1版 2016年3月第4版 印 次:2016年3月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:39.00元

产品编号:065489-01

编 审 委 员 会

名誉主任 刘 亚

主 任 门 明

副 主 任 王丽娟 李福德

委 员 (按姓氏笔画排列)

丁志杰	于海纯	王 军	王 稳	王立非
刘 军	汤谷良	许德金	李景瑜	杨言洪
杨晓军	邹亚生	张凤茹	陈 进	洪俊杰
徐学军	黄健青	崔鑫生	彭向刚	彭秀军
韩 风	董 瑾	蒋先玲	鲍 禄	戴长征

总 序(第二版)

2012年正值对外经济贸易大学远程教育学院(以下简称“贸大远程”)成立十周年。十年来,贸大远程在组织结构、管理体制、招生网络、教学管理、技术平台、教材建设、课件开发等方面已形成了自己的特色。远程教育的名人名师战略、西部战略,以人为本、终身学习的服务理念,以及多元互动的国际化办学特色已在社会上产生了较大的影响力,成为业内公认、全国知名的优秀网院之一。2010年在全国远程教育十周年庆典表彰活动中,贸大远程一举荣获网络教育教材建设奖金奖、国家网络精品课程(网络教育)建设组织奖银奖、优秀网络课程推广奖银奖、优秀论文奖和远程教育贡献奖等五项大奖,成为全国69家现代远程教育试点高校获奖最多的高校之一,受到了教育部和全国高校现代远程协作组的充分肯定和高度赞誉。

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》强调指出:要“大力发展现代远程教育,建设以卫星、电视和互联网等为载体的远程开放继续教育及公共服务平台,为学习者提供方便、灵活、个性化的学习条件”。中国现代远程教育经过十余年的发展,为实现教育大众化、促进教育公平、加快教育教学改革、推进教育信息化等做出了重要贡献。在远程教育系统中,教材无疑是与远程学习者关系最为密切的一个要素。抓好教材建设是办好远程教育的一项十分重要的工作,应充分认识教材建设在远程教育工作中的必要性和重要性。近年来,随着现代远程教育工程试点工作的展开,作为教学资源建设的一个重要组成部分,远程教育教材的研发也越来越为各办学机构所重视。早在2006年,即“十一五”规划开局之年,贸大远程就率先组织本校具有丰富教学经验的优秀教师,以所开设的两个学历层次的七个特色专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了一套“对外经济贸易

大学远程教育系列教材”。本套教材共分为经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、外语、综合七大系列,全面覆盖贸大远程相关专业的上百门课程。到目前为止,本套系列教材已经编写出版了近90种。其中,《商品学》《投资管理》《公共关系学》《经济法学》和《商务英语写作》先后被评为“北京高等教育精品教材”;《公文写作》《世界贸易组织概论》《大学英语》《国际商法》等教材经多次重印仍畅销不衰。本套系列教材以品种全、质量高、成规模、销量大而著称,其选用者不仅限于贸大远程,而且涉及其他高校远程学院和培训机构;不仅在学校教学中发挥了重要作用,而且在社会上也具有良好的使用效果,产生了一定的社会效益和经济效益。

对于远程教育的教材而言,“质量与特色”是一个至关重要的问题。教材是否具有远程特色,是否适合远程学习者学习,直接关系到学习者的学习成效,也关系到远程教育的质量。贸大远程在系列教材的策划初期,就高度重视学生在开放教育环境中的个性化学习需求,突出成人教育和远程教育的教学规律,专门为远程学生量身定制。在系列教材的编写与出版过程中,学院高度重视教材建设,始终与作者和出版社保持密切联系,注重收集来自教师与学生的反馈信息,对教材进行及时有效的评价与更新,注重教材的系统性、针对性,确保教材的质量。在系列教材的使用过程中,随着国家政治经济形势的不断变化,国家法律、法规的不断颁布与修订,学科的不断发展与知识的不断更新,以及学习者需求的不断变化,贸大远程审时度势,及时根据学院“十二五”教材建设规划作出了对第一版系列教材进行修订再版的决定,以顺应形势的变化、学科的发展以及学习者的需求,适应学院事业发展的新战略。工作着眼点从追求教材的“数量与规模”逐渐转变为注重教材的“质量与特色”,着力打造贸大远程优质教材品牌。

第二版远程教材的修订,除了继续保持和发扬第一版教材在编写体例、结构形式、版式设计等技术层面的原有特色外,更加注重对教材内容及体系的更新和创新,使之更加突出现代远程教育人才培养模式与教学规律;更加体现远程课程体系、教学内容和教学方法方面的改革创新;更加注重理论联系实际和对学员应用能力的培养;更能适应成人教育对象业余学习并以自学为主的特点和需要。较之第一版教材具有更强的针对性、实用性和可操作性。现代远程教育的一个本质特征就是教的行为和学的行为在时空上的相对分离,并以计算机、多媒体、网络为主要媒体的教育形式。在这种新的教育体制下,传统的纸介质教材虽然不再是教学活动的主要媒介,但是在当前技术条件还十分有限的情况下,它仍然是远程教学活动必不可少的辅助工具。有鉴于此,本次远程教材的修订工作,更是有针对性地提出了交互性、一体化的修订策略。力争在导学教材自身的交互性方面有所突破,并力争在媒体建设上实现一体化。将纸质教材与多媒体教学资源有机结合,充分发挥远程教育电子媒体教学资源的优势,减少纸质教材的篇幅。纸质教材要求简洁明了、重点突出。在纸质教材讲清楚基本概念、基本知识、基本技能的基础上,将阅读参考资料,与课程内容相关的法律、法规,工具模板,操作范例等以多媒体网络资源的形式提供给学生。伴随第二版教材的修订工作,与之

相配套的导学课件也将进入新一轮的更新制作阶段。

一套教材只有经过市场的考验,不断修订、完善与更新,才能打造成为精品之作。随着第一版远程系列教材的出版,已经整整过去6年了,经过贸大远程广大师生两至三轮教与学的使用与实践,经过社会大众学习者多年的选用与检验,教材的组织者、编写者和出版者从中积累了丰富的编写与出版经验。随着学院对教材工作的更加重视,相信在不久的将来,将会有一批体系更加成熟、内容更加实用、形式更加新颖的新版教材陆续问市。步入“十二五”新的历史发展阶段,贸大远程将与时俱进、不辱使命,本着对学生、对社会高度负责的精神,及时推出第二版远程教育系列教材,这是我们贸大远程人为推动中国远程教育的进一步发展所尽的一份教育者的责任。

“读书百遍,其义自见。”希望广大学员养成读书的好习惯,多读书,读好书,并且学以致用。衷心祝愿本套教材的修订再版能够进一步满足接受远程教育的广大学子日益增长的教育需求,伴随大家不断成长和进步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长



2012年7月于北京

第4版前言

本书在第3版的基础上,根据财政部2014年新修订的企业会计准则和新增加的企业会计准则,对教材中的相关内容进行了修改。本次修改的内容涉及第一章、第五章、第七章、第八章、第九章和第十二章。

本书具有如下特点:

1. 注重会计理论、会计准则与会计实务的有机结合。本书既阐述财务会计的基本理论知识,又阐述现行的会计法规和企业会计准则,同时注重在会计理论和现行会计法规下对会计信息的确认、计量 and 处理方法等实务的介绍。

2. 适合学生自学。本书主要介绍工商企业常见的交易或事项的会计确认、计量和账务处理方法,内容由浅入深、重点突出、逻辑清晰。此外,本书增加了对会计记账方法和会计处理程序的介绍,因而特别适合没有会计基础的学生自学,可增强学生的学习兴趣,使学生能轻松地掌握会计的账务处理方法以及对基本交易或事项的确认和计量方法。

3. 实用性强。为便于读者学习,本书在每一章开始都给出了本章的“学习目标”和“重点难点提示”,以便提醒读者本章的精髓。在每一章结束时,都针对本章内容给出“本章小结”和“重要概念”,以概括本章的要点。在每一章的最后还给出了“思考题”,以便读者检查自己的学习效果。

4. 本书针对各章的重点内容,编写了“同步测练与解析”,并附于学院网站上,里面有大量的练习题及参考答案,方便学生在学完每章



后自己做练习,以检验在学习过程中对各章知识点的理解和掌握程度,其下载地址为:
<http://www.euibe.com>。

由于作者的水平和经验有限,书中难免存在不足之处,肯请读者批评指正。

李相志

2015年9月于对外经济贸易大学

目 录

第一章 财务会计的基础理论	1
第一节 会计概述	2
第二节 财务报告的目标	7
第三节 财务报告及其基本要素	9
第四节 会计假设、会计基础与会计信息质量要求	17
第五节 会计要素的确认与计量	24
第二章 会计方法与程序	30
第一节 会计方法	31
第二节 会计程序	41
第三章 货币资金和应收款项	59
第一节 货币资金	60
第二节 应收账款	68
第三节 应收票据	75
第四节 预付账款和其他应收款	78
第四章 存货	82
第一节 存货概述	83
第二节 材料	86
第三节 库存商品	92
第四节 存货盘存制度及发出存货的计价方法	97
第五节 存货的期末计量	103



第五章 对外投资	109
第一节 交易性金融资产	110
第二节 持有至到期投资	113
第三节 可供出售金融资产	118
第四节 长期股权投资	121
 第六章 固定资产	 141
第一节 固定资产的特征及确认条件	142
第二节 固定资产的初始计量	144
第三节 固定资产折旧与后续支出	152
第四节 固定资产的处置	161
 第七章 无形资产和投资性房地产	 166
第一节 无形资产的确认和初始计量	167
第二节 内部研究开发费用的确认和计量	172
第三节 无形资产的后续计量及处置	175
第四节 投资性房地产的特征与范围	181
第五节 采用成本模式计量的投资性房地产	184
第六节 采用公允价值模式计量的投资性房地产	189
 第八章 负债	 194
第一节 应付账款和应付票据	195
第二节 应付职工薪酬	198
第三节 应交税费	206
第四节 其他流动负债	217
第五节 非流动负债	219
 第九章 所有者权益	 229
第一节 实收资本	230
第二节 资本公积和其他综合收益	237
第三节 留存收益	241
第四节 每股收益	249



第十章 特殊交易和事项	254
第一节 非货币性资产交换	255
第二节 资产减值	263
第三节 债务重组	268
第四节 或有事项	274
第十一章 收入、费用和利润	281
第一节 收入	282
第二节 费用	295
第三节 利润	298
第十二章 财务报告	305
第一节 财务报告概述	306
第二节 资产负债表	311
第三节 利润表	317
第四节 现金流量表	320
第五节 所有者权益变动表	332
第六节 附注	335
参考文献	339

CONTENTS

Chapter 1	Fundamental Theory of Financial Accounting	1
Section 1	Accounting Overview	2
Section 2	Objectives of Financial Report	7
Section 3	Financial Report and Accounting Elements	9
Section 4	Accounting Assumptions, Accounting Basis and Qualitative Characteristics of Accounting Information	17
Section 5	Recognition and Measurement of Accounting Elements	24
Chapter 2	Accounting Methods and Accounting Procedure	30
Section 1	Accounting Methods	31
Section 2	Accounting Procedure	41
Chapter 3	Monetary Fund and Receivables	59
Section 1	Monetary Fund	60
Section 2	Accounts Receivable	68
Section 3	Notes Receivable	75
Section 4	Prepaid Accounts and Other Receivables	78
Chapter 4	Inventory	82
Section 1	Inventory Overview	83
Section 2	Materials	86
Section 3	Merchandise on Hand	92

Section 4	Inventory System and Inventory Valuation	97
Section 5	Measurement of Ending Inventory	103
Chapter 5	External Investment	109
Section 1	Trading Financial Assets	110
Section 2	Held to Maturity Investment	113
Section 3	Available for Sale Financial Assets	118
Section 4	Long-term Investment in Equity	121
Chapter 6	Fixed Assets	141
Section 1	Characteristic and Recognition of Fixed Asset	142
Section 2	Initial Measurement of Fixed Asset	144
Section 3	Depreciation and Subsequent Expenditure of Fixed Asset	152
Section 4	Disposal of Fixed Asset	161
Chapter 7	Intangible Asset and Real Estate Attributed to Investment	166
Section 1	Recognition and Initial Measurement of Intangible Asset	167
Section 2	Recognition and Measurement of Research and Development Expenses	172
Section 3	Subsequent Measurement and Disposal of Intangible Asset	175
Section 4	Characteristic and Scope of Real Estate Attributed to Investment	181
Section 5	Cost Measurement of Real Estate Attributed to Investment	184
Section 6	Fair Value Measurement of Real Estate Attributed to Investment	189
Chapter 8	Liabilities	194
Section 1	Accounts Payable and Notes Payable	195
Section 2	Employee compensation Payable	198
Section 3	Taxes Payable	206
Section 4	Other Current Liabilities	217
Section 5	Non-current Liabilities	219
Chapter 9	Owners' Equity	229
Section 1	Paid-in Capital	230
Section 2	Capital Reserve and other comprehensive income	237

Section 3	Retained Earnings	241
Section 4	Earnings per Share	249
Chapter 10	Special Transactions and Events	254
Section 1	Non-monetary Asset Transaction	255
Section 2	Asset Impairment	263
Section 3	Debt Recompose	268
Section 4	Contingency	274
Chapter 11	Revenue, Expense and Profit	281
Section 1	Revenue	282
Section 2	Expense	295
Section 3	Profit	298
Chapter 12	Financial Report	305
Section 1	Financial Report Overview	306
Section 2	Balance Sheet	311
Section 3	Profit Statement	317
Section 4	Statement of Cash Flow	320
Section 5	Statement of Changes in Owners' Equity	332
Section 6	Notes to The Financial Statements	335
References		339

C 第一章

CHAPTER ONE

财务会计的基础理论

学习目标

1. 了解会计对象、财务会计与管理会计的区别以及会计法规体系；
2. 掌握财务报告目标和会计信息的使用者；
3. 了解财务报告体系的构成；
4. 掌握会计要素的定义和特征；
5. 掌握会计基本假设和权责发生制基础；
6. 掌握会计信息质量要求；
7. 掌握会计要素的确认条件和计量属性。

重点与难点

- 财务报告目标和财务会计信息的主要使用者及其关注点；
- 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大会计要素的定义、特征及其确认条件；
- 会计主体、持续经营、会计分期和货币计量假设的含义以及权责发生制基础；
- 可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等会计信息质量要求；
- 历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等会计要素计量属性的含义。