



21世纪高职高专财经类系列教材

财务会计

CAIWU KUAIJI

主编 / 尹 莉



中国金融出版社

21 世纪高职高专财经类系列教材

财 务 会 计

主 编 尹 莉

副主编 董伟广 唐丽华



中国金融出版社

责任编辑：彭元勋 王 梅

责任校对：张志文

责任印制：尹小平

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 (Caiwu Kuaiji) /尹莉主编. —北京：中国金融出版社，2007.9

(21 世纪高职高专财经类系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4465 - 8

I . 财… II . 尹… III . 财务会计—高等学校：技术学校—教材 IV . F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 111741 号

出版 **中国金融出版社**

发行

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010) 63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010) 63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010) 66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 北京华正印刷有限公司

尺寸 170 毫米 × 228 毫米

印张 25.75

字数 490 千

版次 2007 年 9 月第 1 版

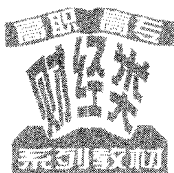
印次 2007 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—5000

定价 37.50 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4465 - 8/F.4025

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010) 63263947



前言

企业会计准则的全球趋同是资本市场国际化达到一定程度的产物。随着我国经济的发展和对外开放的深入,我国的企业会计准则要逐渐与国际会计准则接轨。2006年2月财政部召开会计准则体系发布会,正式发布新的会计准则体系。新的会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则和应用指南三部分组成。新的会计准则的发布是中国会计准则建设的重要跨越和重大突破,是我国会计发展史上的新的里程碑。

新发布的《企业会计准则》与过去的会计准则相比,不论是基本准则还是具体准则都作了较大的改动,而且内容发生了巨大的变化。高职高专财务会计的教学内容必须随之进行更新,为了满足当前高职高专院校财务会计教学的需要,我们以财政部最新发布的《企业会计准则》和有关法规为依据编写了这本财务会计教材。

本书具有内容新颖、基本理论的深度和广度阐述适度、实务操作性强、适用面广等特点。本书共分十四章。第一章是财务会计的基本理论,主要介绍企业会计准则基本准则的内容;第二章到第十一章为企业的基本经济业务的处理,主要介绍了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六大要素的确认计量和核算的方法;第十二章是财务会计报告;第十三章和第十四章为特殊业务的处理。另有配套的《财务会计学习指导与实训》帮助学习者巩固所学知识和练习使用。

参加本书编写的人员,主要是在高职高专院校长期担任财务会计及相关课程教学的骨干教师,教材融入了大家多年教学实践积累的资料,并做了深入调研,充分听取了从事企业会计工作专业人士的意见。

本书由山东轻工业学院金融职业学院尹莉担任主编,山西金融职业学院董伟广、哈尔滨金融高等专科学校唐丽华担任副主编。具体分工如下:第一章、第二章、第十四章由尹莉编写;第四章由山东轻工业学院金融职业学院周峰编写;第五章、第十二章由山东轻工业学院金融职业学院唐来全编写;第三章、第六章、第七章、第十三章由董伟广编写;第八章、第九章由唐丽华编写;第十章、第十

2 财务会计

一章由哈尔滨金融高等专科学校吕超编写。

由于编写时间和水平有限，书中难免有错误和不当之处，敬请读者批评指正。

编 者
2007 年 3 月

21 世纪高职高专财经类系列教材

经济学基础

经济法概论

财政与税收 (第三版)

管理学基础

国际贸易

统计学基础

基础会计

田玉兰 郭晓红 主编 26.50 元 2007.05 出版

基础会计实训与练习

田玉兰 郭晓红 主编 17.50 元 2007.05 出版

财务会计

尹 莉 主编 37.50 元 2007.09 出版

财务会计学习指导与实训

尹 莉 主编 24.00 元 2007.09 出版

成本会计

孔德兰 主编 25.00 元 2007.03 出版

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

成本会计实训与练习

孔德兰 主编 19.50 元 2007.03 出版

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材)

管理会计

周 峰 主编 25.50 元 2007.03 出版

管理会计学习指导与训练

周 峰 主编 16.00 元 2007.03 出版

财务管理 (第二版)

财务管理实训与实验

会计电算化

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

会计电算化实训与实验

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材)

资产评估

主 编 简 介

尹莉，女，大学本科学历。现任山东轻工业学院金融职业学院会计教学部副主任、副教授。从1981年开始从事教学工作，主讲的课程有“基础会计”、“财务会计”、“税务会计”、“管理会计”、“成本会计”、“财务管理”等。主编或参编《工业企业会计》、《财务管理》、《财务会计》、《财务会计模拟实习》等教材；主持和参加山东省哲学社会科学“十五”规划重点课题2项；发表论文10多篇。



目 录

1	第一章 财务会计总论
1	第一节 财务会计概述
1	一、财务会计的特征
2	二、财务会计报告的目标
3	三、会计核算的基本前提
5	第二节 会计信息质量要求
6	一、可靠性
6	二、相关性
6	三、可理解性
7	四、可比性
7	五、实质重于形式
8	六、重要性
8	七、谨慎性
9	八、及时性
9	第三节 会计要素
9	一、反映财务状况的会计要素
12	二、反映经营成果的会计要素
15	第四节 会计计量
15	一、会计计量属性
17	二、会计确认、计量和报告的基础
18	第五节 我国会计法规体系
18	一、会计法
19	二、企业会计准则

25	三、企业会计制度
26	四、企业财务会计报告条例
26	五、内部会计控制规范
28	第二章 货币资金
28	第一节 货币资金概述
28	一、货币资金的概念及范围
28	二、货币资金的内部控制
31	第二节 库存现金
31	一、库存现金的特点
31	二、库存现金管理的主要内容
32	三、库存现金的核算
34	四、库存现金的清查
36	第三节 银行存款
36	一、银行存款的管理
37	二、银行转账结算方式
47	三、银行存款的核算
49	四、银行存款的清查核对
51	第四节 其他货币资金
51	一、其他货币资金的范围与性质
51	二、其他货币资金的核算
54	第五节 外币交易业务
55	一、外币交易业务概述
57	二、外币交易业务的会计处理
64	第三章 应收及预付款项
64	第一节 应收票据
64	一、应收票据的分类
64	二、应收票据的核算
69	第二节 应收账款

69	一、应收账款的确认及计价
70	二、应收账款的核算
72	第三节 预付及其他应收款项
72	一、预付账款
73	二、其他应收款
74	第四节 应收款项减值
74	一、应收款项减值概述
75	二、应收款项减值损失的计量
76	三、应收款项减值的核算
81	第四章 存货
81	第一节 存货概述
81	一、存货的概念
81	二、存货的分类
82	三、存货的确认
83	第二节 存货的计量
84	一、存货的初始计量
85	二、发出存货的价值计量
93	三、期末存货的价值计量
98	第三节 原材料
98	一、原材料的分类
98	二、原材料按实际成本核算
106	三、原材料按计划成本核算
111	第四节 商品存货
111	一、库存商品的范围
112	二、工业企业库存商品的核算
112	三、商品流通企业库存商品的核算
117	第五节 其他存货
117	一、低值易耗品
120	二、包装物

123	第六节 存货的清查
123	一、存货清查的意义
123	二、存货清查的方法
123	三、存货清查结果的核算
126	第五章 对外投资
126	第一节 对外投资概述
126	一、对外投资的概念和特点
127	二、对外投资的分类
128	第二节 金融资产
128	一、金融资产的分类
129	二、交易性金融资产的核算
133	三、持有至到期投资的核算
139	四、可供出售金融资产的核算
143	五、金融资产减值
146	第三节 长期股权投资
146	一、长期股权投资概述
147	二、长期股权投资取得的核算
150	三、长期股权投资核算的成本法
154	四、长期股权投资核算的权益法
157	五、长期股权投资的处置
159	六、长期股权投资减值
161	第六章 固定资产
161	第一节 固定资产概述
161	一、固定资产的概念与特征
162	二、固定资产的确认
162	三、固定资产的分类
164	四、固定资产的初始价值计量
165	第二节 固定资产取得的核算

165	一、账户设置
166	二、购入固定资产的核算
167	三、自行建造的固定资产
169	四、投资者投入的固定资产
170	五、租入的固定资产
174	六、盘盈的固定资产
175	七、固定资产弃置费用的处理
175	第三节 固定资产折旧
175	一、固定资产折旧概述
176	二、固定资产计提折旧的范围
177	三、固定资产折旧的计算方法
180	四、计提折旧的会计处理
181	五、固定资产使用寿命和折旧方法的复核
181	第四节 固定资产后续支出
181	一、固定资产后续支出的含义及分类
182	二、固定资产后续支出的核算
184	第五节 固定资产的处置
184	一、固定资产处置概述
184	二、固定资产处置的核算
189	第六节 固定资产减值
189	一、固定资产减值的确认
189	二、可收回金额的计量
191	三、固定资产减值的会计处理
193	第七章 无形资产及其他资产
193	第一节 无形资产
193	一、无形资产概述
195	二、无形资产的确认
196	三、无形资产的初始计量
198	四、无形资产的核算

204	第二节 其他资产
204	一、长期待摊费用
206	二、其他长期资产
208	第八章 流动负债
208	第一节 流动负债概述
208	一、流动负债的种类
209	二、流动负债的计价
209	第二节 应付账款与应付票据
209	一、应付账款的核算
211	二、应付票据的核算
213	第三节 应付职工薪酬
213	一、应付职工薪酬的含义
214	二、应付职工薪酬的确认和计量
216	三、应付职工薪酬的核算
221	第四节 应交税费
221	一、应交增值税
228	二、应交消费税
231	三、应交营业税
232	四、应交城市维护建设税
233	五、应交教育费附加
233	六、其他应交税费
235	第五节 其他流动负债
235	一、短期借款核算
236	二、预收账款
238	三、其他应付款
239	第九章 非流动负债
239	第一节 非流动负债概述
239	一、非流动负债的概念及特点

239	二、非流动负债的分类
240	三、借款费用的处理
246	第二节 长期借款
246	一、长期借款概述
246	二、长期借款的核算
249	第三节 应付债券
249	一、应付债券的性质和分类
250	二、应付债券的核算
258	第四节 长期应付款
258	一、长期应付款的概念和特征
259	二、长期应付款的账务处理
260	第十章 所有者权益
260	第一节 所有者权益概述
260	一、所有者权益的性质
261	二、所有者权益的分类
262	第二节 实收资本或股本
262	一、实收资本概述
263	二、实收资本的核算
268	第三节 资本公积
268	一、资本公积的概念及内容
268	二、资本公积的核算
271	第四节 留存收益
271	一、留存收益的概念与内容
272	二、留存收益的核算
275	第十一章 收入、费用和利润
275	第一节 收入
275	一、收入概述
276	二、商品销售收入的核算

286	三、提供劳务收入的核算
288	四、让渡资产使用权收入的核算
289	第二节 费用
289	一、费用概述
289	二、期间费用的核算
291	第三节 利润
291	一、利润的构成
293	二、营业外收入和营业外支出的核算
294	三、本年利润的结转
296	第四节 企业所得税
296	一、企业所得税概述
296	二、资产负债表债务法
300	三、递延所得税资产及递延所得税负债的确认和 计量
302	四、所得税费用的核算
306	第五节 利润分配的核算
306	一、利润分配的一般程序
307	二、利润分配的会计处理
309	第十二章 财务会计报告
309	第一节 财务会计报告概述
309	一、财务会计报告的概念、目标及作用
310	二、财务报表
311	三、财务报表的编制原则
313	四、财务报表列报的基本要求
314	第二节 资产负债表
314	一、资产负债表的含义及理论基础
315	二、资产负债表的格式
316	三、资产负债表列报的具体要求
318	四、资产负债表的编制

320	五、资产负债表编制举例
331	第三节 利润表
331	一、利润表的含义及理论基础
331	二、利润表的格式
333	三、利润表列报的具体要求
333	四、利润表的编制
335	五、利润表的编制举例
336	第四节 现金流量表
336	一、现金流量表概述
339	二、现金流量表及其附注披露的格式
343	三、现金流量表列报的具体要求
344	四、现金流量表的编制
350	五、现金流量表编制举例
360	第五节 所有者权益变动表
360	一、所有者权益变动表概述
360	二、所有者权益变动表的格式
360	三、所有者权益变动表列报的具体要求
362	四、所有者权益变动表的编制
362	第六节 会计报表附注
362	一、会计报表附注的含义和形式
363	二、附注披露的具体要求
364	三、一般企业报表附注的内容
366	第七节 中期财务报告
366	一、中期财务报告的概念
367	二、中期财务报告的内容
368	三、中期财务报告的编制
370	第十三章 债务重组
370	第一节 债务重组概述
370	一、债务重组的概念

371	二、债务重组的方式
372	三、债务重组日的确定
372	第二节 债务重组的核算
372	一、债务重组会计处理的一般原则
373	二、债务重组的会计处理
383	三、债务重组的披露
384	第十四章 非货币性资产交换
384	第一节 非货币性资产交换概述
384	一、货币性资产
385	二、非货币性资产
385	三、非货币性资产交换
386	四、公允价值
386	第二节 非货币性资产交换的核算
387	一、按账面价值进行计量的会计处理
390	二、按公允价值进行计量的会计处理
394	三、非货币性资产交换中涉及多项资产的会计处理
394	四、非货币性资产交换的披露