



21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

21SHIJI
GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE (ANLI)
JIAOCAI

中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIFI

理论 · 实务 · 案例 · 习题

孙 铮 主编



首都经济贸易大学出版社

CAPITAL UNIVERSITY OF ECONOMICS AND BUSINESS PRESS

21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

中级财务会计

理论·实务·案例·习题

孙 铮 主编



21SHIJI GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE (ANLI) JIAOCAI

首都经济贸易大学出版社

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/孙铮主编. —北京:首都经济贸易大学出版社, 2003. 5

[21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材]

ISBN 7-5638-1038-2

I. 中… II. 孙… III. 财务会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 014540 号

中经……

孙铮 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

E-mail publish @ cueb. edu. cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京宏飞印刷厂

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 800 千字

印 张 40

版 次 2003 年 5 月第 1 版 第 1 次印刷

印 数 1~4 000

书 号 ISBN 7-5638-1038-2/F·585

定 价 48.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

丛书编辑委员会

总主编 阎达五

编 委 (按姓氏笔画为序)

于长春	王又庄	刘大贤	刘仲文	阎达五
孙 铮	沈小凤	张文贤	张龙平	余绪缨
欧阳清	杨世忠	杨周南	杨雄胜	赵德武
郭复初	曹 冈	盖 地		

组稿编辑 乔 剑 QiaoJian0906@yahoo.com.cn

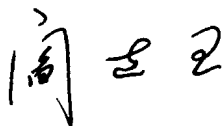
丛书总序

新世纪的会计教学面临着新的挑战,特别是我国加入 WTO(世界贸易组织)以后,情况更加严峻。我国普通高校本科会计学专业肩负着为各条战线输送会计专业人才的重要任务,在新的形势下,只有不断地进行教学改革,用最新的专业知识武装学生,努力从各个方面提高教学水平,才能培养出符合时代需要的会计人才。在教学改革中,教学内容的改革是关键,而教学内容的改革又主要体现在教材的改革和建设上。我国目前各高等院校会计学专业所使用的教材,尽管存在着版本众多、内容和结构有所差别、各校可选择的空间较大等特点,但仍有继续进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各校所使用的教材,大都编写于上个世纪末期,而这几年会计所处的环境发生了很大变化,新的会计理念和新的会计处理方法不断出现,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的会计教材内容需要不断更新。第二,随着会计理论与会计实践的发展,人们对会计的认识也在不断深化,对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计这门专业知识。第三,原有各种版本的会计专业教材虽然在内容上略有不同,但总体而言却是小异大同,各种版本存在着雷同化倾向。其实,具有创新性、突破性、与我国实际情况结合紧密的可选的素材很多,但从目前看来版本不同的教材却难以起到相互补充的作用。第四,现有教材在体系结构上大多采取教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给教学工作带来诸多不便,需要加以改进。

基于上述情况,由首都经济贸易大学出版社牵头,我们共同组织策划、出版了这套定名为《21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材》的丛书,邀请在相关领域的教学、科研方面有突出成果的国内知名高等院校和研究机构的学者、教授参与编写。这套丛书基本上涵盖了大学本科会计学专业的核心课程。我们在策划这套教材时,从新世纪面临剧烈竞争的客观环境出发,本着“不断改革、与时俱进”的精神,经过深入研究、多方研讨,确立了这套教材的总体设计方案。其基本思路是:在充分继承我国原有教材良好的编写风格(包括内容、结构、体例以及行文)的基础上,尽可能吸收近年来国内外会计研究的新成果和实践中的新创造,力争处理好会计国际化与国家化的关系,努力编写出一套既体现国际会计通行惯例又符合中国国情的理论性、操作性并重的新教材。在内容编写上,我们要求作者应根据各门课程发展的新动向,尽可能吸取最新研究和实

践成果,努力扩大信息量,强化可读性,使教材内容具有较强的科学性、先进性和适用性。在案例的选材上,作者力争采用第一线的调查材料,追踪实践中出现的新问题,使案例真正成为联系理论与实践的纽带。在结构安排上,本书各章均采取了内容提示、专业知识论述、案例展示和思考题、习题并列的方式,以方便教、学双方的使用。据我们了解,目前国内所使用的会计本科专业教材将专业知识讲述和案例展示结合在一起进行编排的情况尚不多见,这种安排可以说是本套教材的一大特点。

本丛书的编写,我们邀请了中国人民大学、复旦大学、厦门大学、南京大学、中南财经政法大学、上海财经大学、东北财经大学、西南财经大学、天津财经学院、首都经济贸易大学、国家会计学院等著名院校以及财政部财政科学研究所的学者、教授参与,对他们们的热情支持表示深切的谢意。首都经济贸易大学出版社为我们编写本丛书提供了良好的条件,我代表全体作者向他们表示衷心的感谢!

Handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '阎', '世', '支'.

2002.8.8 于中国人民大学

前 言

会计是环境的产物。有什么样的社会经济环境,就需要有什么样的会计信息。目前,在经济全球化的进程中,经济环境的不断变化使财务会计基本理论与实务所反映的现实问题越来越多。尤其是近年来我国资本市场的迅猛发展,上市公司规模的不断扩大,各经济主体之间的收购兼并以及证券监管力度的不断加强,使财务会计反映与揭示企业经济活动的功能越来越重要,而积极参与国际会计协调是我国会计改革的必然选择。因此,本书编写时力求贴近我国会计实践与改革的步伐,体现现实性、前瞻性与国际性。按照这一编写目的,本书有以下两个特点:

第一,依据我国立法机构和财政部最新颁布实施的一系列会计法律、法规和规范性文件编写,既立足于我国国情,与我国正在进行的社会主义市场经济建设和国有企业改革相适应,同时又注意吸收国际同类教材的长处,密切关注国际会计的新动向、新发展,为培养高质量的会计人才提供丰富、广泛和通用的财务会计知识。

第二,注重理论与实践的结合,强调会计知识的运用与理解。本书编写正逢美国安然公司、世通公司和我国蓝田股份、银广夏以及会计师事务所财务丑案不断被披露和曝光之时,为使學生将所学到的书本知识与实际相结合,本书在每一章都配备了与该章内容相关的、取自于现实经济活动有教育意义的案例,同时还附有相关的思考题和练习题。

本书对中级财务会计所涉及的内容作了全面系统的阐述,共分六篇十五章。第一章至第二章为第一篇——基本理论与基本方法,主要阐述社会经济环境对会计的影响及财务会计的基本理论、假设与会计的基本原则;第三章至第七章为第二篇——资产,主要阐述货币资金与应收款项、存货、投资、固定资产、无形资产与其他资产;第八章至第九章为第三篇——负债,主要阐述流动负债、长期负债;第十至第十一章为第四篇——利润,主要阐述收入和费用的确认与利润的确定以及所得税;第十二章为第五篇——所有者权益,主要阐述投入资本及其变动、留存收益;第十三章至第十五章为第六篇——财务报告的编制、披露与分析,主要阐述利润表与资产负债表、现金流量表、财务报告信息披露与报表附注以及财务报告分析。

本书由首都经济贸易大学出版社组织编写,由上海财经大学教师承担具体编写工

作。上海财经大学副校长、会计学博士生导师孙铮教授任主编,上海财经大学王霞副教授任副主编。本书执笔人员分工如下:第一章、第二章由孙铮编写;第三章至第五章由孙红星讲师编写;第六章至第九章由王霞编写;第十章至第十五章由瞿灿鑫副教授编写。全书案例与参考资料由孙铮、王霞编写。

本书是供高等院校会计学专业本科学生使用的核心教材之一,也可供会计、审计专业专科学学生以及经济管理干部,特别是会计和财务管理专职干部、教师和自学者使用或参考。

随着现代企业制度的建立与不断完善,我国会计法规、制度正处于不断的更新与改革之中,在此期间将有许多会计处理方法需要修订。由于我们的编写水平有限,疏漏之处在所难免,希望会计同仁多多赐教,以便修正不足之处。

编者

2003年3月



作者简介

孙铮，1957年12月生于上海市。上海财经大学副校长，教授，经济学（会计学）博士，博士生导师。中国会计学会副会长，上海市会计学会副会长，上海市总会计师协会副会长，上海市内部审计师协会副会长，中国会计学会审计专业委员会主任，财政部会计准则委员会咨询专家，财政部跨世纪学科带头人，国家会计学院教学工作指导委员会委员，上海证券交易所上市公司专家委员会委员，美国会计学会（AAA）会员。

攻读博士学位期间，师从著名会计学家麦尔行教授，从事会计理论研究。

学术领域：会计理论，财务会计，公司治理。

科研成果：在《Accounting Horizons》(American Accounting Association)、《会计研究》、《审计研究》、《中国会计与财务研究》等境内外学术期刊上发表论文80余篇；专著17部。

1996年4~5月在英国沃瑞克大学(Warwick University)进行学术访问；1997年7月~1998年8月在美国康涅狄克大学(University of Connecticut)做研究学者(Research scholar)，1999年6~8月，在美国芝加哥全球安达信培训中心(Professional Training Center of Arthur Anderson)工作学习。

目 录

第一篇 基本理论与基本方法

第一章 会计与会计规范

第一节 财务报告及其用户	3
第二节 会计的涵义	9
第三节 会计职业	11
第四节 会计规范	13
案例	17
参考资料	20
思考题	24

第二章 财务会计的基本理论

第一节 财务会计的基本理论结构和作用	27
第二节 财务报告的目的	30
第三节 会计信息的质量要求	31
第四节 会计报表要素	36
第五节 会计确认与计量的基本要求	41
第六节 基本会计假设	42
第七节 基本会计原则	45
第八节 基本限制条件	47
第九节 会计循环	50
案例	51
思考题	52
练习题	53

第二篇 资 产

第三章 货币资金与应收项目

第一节 货币资金	61
第二节 应收账款	77
第三节 应收票据	83
第四节 非营业的应收项目	88
案例	88
参考资料	95
思考题	98
练习题	98

第四章 存 货

第一节 存货的性质与分类	105
第二节 存货数量的盘存方法和存货成本的构成	107
第三节 存货成本的续后计价与方法	113
第四节 存货的其他业务	134
第五节 存货清查	145
案例	148
参考资料	151
思考题	152
练习题	152

第五章 投 资

第一节 投资的性质与分类	163
第二节 短期投资	165
第三节 长期债权投资	172
第四节 长期股权投资	182
案例	194
参考资料	203
思考题	207
练习题	207

第六章 固定资产

第一节 固定资产的性质与分类	213
第二节 固定资产的购置	215
第三节 固定资产折旧	229
第四节 固定资产使用中的支出	243
第五节 固定资产的处置与减值	247
案例	249
思考题	260
练习题	261

第七章 无形资产与其他资产

第一节 无形资产的性质与分类	267
第二节 无形资产成本的确定、摊销与减值	268
第三节 可明确辨认的无形资产	270
第四节 不可明确辨认的无形资产:商誉	276
第五节 研究开发成本与计算机软件成本	281
第六节 长期待摊费用	284
案例	287
思考题	291
练习题	291

第三篇 负 债

第八章 流动负债

第一节 流动负债的性质与分类	297
第二节 短期借款与应付款项	298
第三节 应缴税金	302
第四节 应付工资与其他应付款	315
第五节 或有事项	317
案例	318
思考题	322
练习题	322

第九章 长期负债

第一节 长期负债的性质	327
第二节 长期借款	328
第三节 应付债券	331
第四节 可转换债券	345
第五节 债务重组	348
案例	354
思考题	359
练习题	360

第四篇 利 润

第十章 收入和费用的确认与利润的确定

第一节 营业收入的确认原则与方法	367
第二节 费用、利得和损失确认	384
第三节 利润的确定	386
案例	389
思考题	393
练习题	393

第十一章 所得税

第一节 所得税会计概述	399
第二节 跨期所得税分摊及其方法	405
案例	411
思考题	413
练习题	413

第五篇 所有者权益

第十二章 所有者权益

第一节 所有者权益概述	417
第二节 实收资本	419

第三节 资本公积	427
第四节 库藏股票	429
第五节 税后利润的分配	433
案例	442
参考资料	454
思考题	456
练习题	456

第六篇 财务报告的编制、披露与分析

第十三章 会计报表

第一节 会计报表的性质、种类和编制要求	463
第二节 利润表	465
第三节 资产负债表	473
第四节 现金流量表	483
案例	496
参考资料	499
思考题	500
练习题	501

第十四章 会计信息披露与报表附注

第一节 会计信息披露的基本原则与内容	511
第二节 会计报表附注	515
第三节 会计政策、会计估计变更与会计差错更正	518
第四节 或有事项与资产负债表日后事项	529
第五节 关联方关系及其交易	540
案例	552
思考题	557
练习题	557

第十五章 会计报表分析

第一节 会计报表分析的目的和方法	563
第二节 会计分析	564

第三节 比率分析与杜邦分析	570
第四节 现金流量分析	585
案例	591
思考题	598
练习题	598

附 录	602
-----	-----

附录一 主要参考文献

1. 会计理论	1.1 会计理论	1.1.1 会计理论	1.1.1.1 会计理论
1.2 会计理论	1.2.1 会计理论	1.2.1.1 会计理论	1.2.1.1.1 会计理论
1.3 会计理论	1.3.1 会计理论	1.3.1.1 会计理论	1.3.1.1.1 会计理论
1.4 会计理论	1.4.1 会计理论	1.4.1.1 会计理论	1.4.1.1.1 会计理论
1.5 会计理论	1.5.1 会计理论	1.5.1.1 会计理论	1.5.1.1.1 会计理论
1.6 会计理论	1.6.1 会计理论	1.6.1.1 会计理论	1.6.1.1.1 会计理论
1.7 会计理论	1.7.1 会计理论	1.7.1.1 会计理论	1.7.1.1.1 会计理论
1.8 会计理论	1.8.1 会计理论	1.8.1.1 会计理论	1.8.1.1.1 会计理论
1.9 会计理论	1.9.1 会计理论	1.9.1.1 会计理论	1.9.1.1.1 会计理论
1.10 会计理论	1.10.1 会计理论	1.10.1.1 会计理论	1.10.1.1.1 会计理论

附录二 主要参考文献

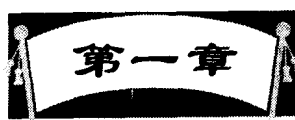
1. 会计理论	1.1 会计理论	1.1.1 会计理论	1.1.1.1 会计理论
1.2 会计理论	1.2.1 会计理论	1.2.1.1 会计理论	1.2.1.1.1 会计理论
1.3 会计理论	1.3.1 会计理论	1.3.1.1 会计理论	1.3.1.1.1 会计理论
1.4 会计理论	1.4.1 会计理论	1.4.1.1 会计理论	1.4.1.1.1 会计理论
1.5 会计理论	1.5.1 会计理论	1.5.1.1 会计理论	1.5.1.1.1 会计理论
1.6 会计理论	1.6.1 会计理论	1.6.1.1 会计理论	1.6.1.1.1 会计理论
1.7 会计理论	1.7.1 会计理论	1.7.1.1 会计理论	1.7.1.1.1 会计理论
1.8 会计理论	1.8.1 会计理论	1.8.1.1 会计理论	1.8.1.1.1 会计理论
1.9 会计理论	1.9.1 会计理论	1.9.1.1 会计理论	1.9.1.1.1 会计理论
1.10 会计理论	1.10.1 会计理论	1.10.1.1 会计理论	1.10.1.1.1 会计理论

附录三 主要参考文献

1. 会计理论	1.1 会计理论	1.1.1 会计理论	1.1.1.1 会计理论
1.2 会计理论	1.2.1 会计理论	1.2.1.1 会计理论	1.2.1.1.1 会计理论
1.3 会计理论	1.3.1 会计理论	1.3.1.1 会计理论	1.3.1.1.1 会计理论
1.4 会计理论	1.4.1 会计理论	1.4.1.1 会计理论	1.4.1.1.1 会计理论
1.5 会计理论	1.5.1 会计理论	1.5.1.1 会计理论	1.5.1.1.1 会计理论
1.6 会计理论	1.6.1 会计理论	1.6.1.1 会计理论	1.6.1.1.1 会计理论
1.7 会计理论	1.7.1 会计理论	1.7.1.1 会计理论	1.7.1.1.1 会计理论
1.8 会计理论	1.8.1 会计理论	1.8.1.1 会计理论	1.8.1.1.1 会计理论
1.9 会计理论	1.9.1 会计理论	1.9.1.1 会计理论	1.9.1.1.1 会计理论
1.10 会计理论	1.10.1 会计理论	1.10.1.1 会计理论	1.10.1.1.1 会计理论

第一篇

基本理论与基本方法



会计与会计规范



本章要点

财务报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书等所组成。

会计既是一个信息系统,也是管理活动的重要组成部分;根据其提供信息的内容、报告的对象,可以分为财务会计和管理会计。

会计职业一般可以分为两大类:企事业单位会计,公共会计。注册会计师是“不穿制服的经济卫士”。

会计工作应当遵循一定的会计规范。从企业财务会计实务来看,其会计规范是由有关的法律、法规、规章等多个层次所组成。会计准则和会计制度都是会计规范的不同形式。世界各国的会计规范体系和方式存在一定的差异。