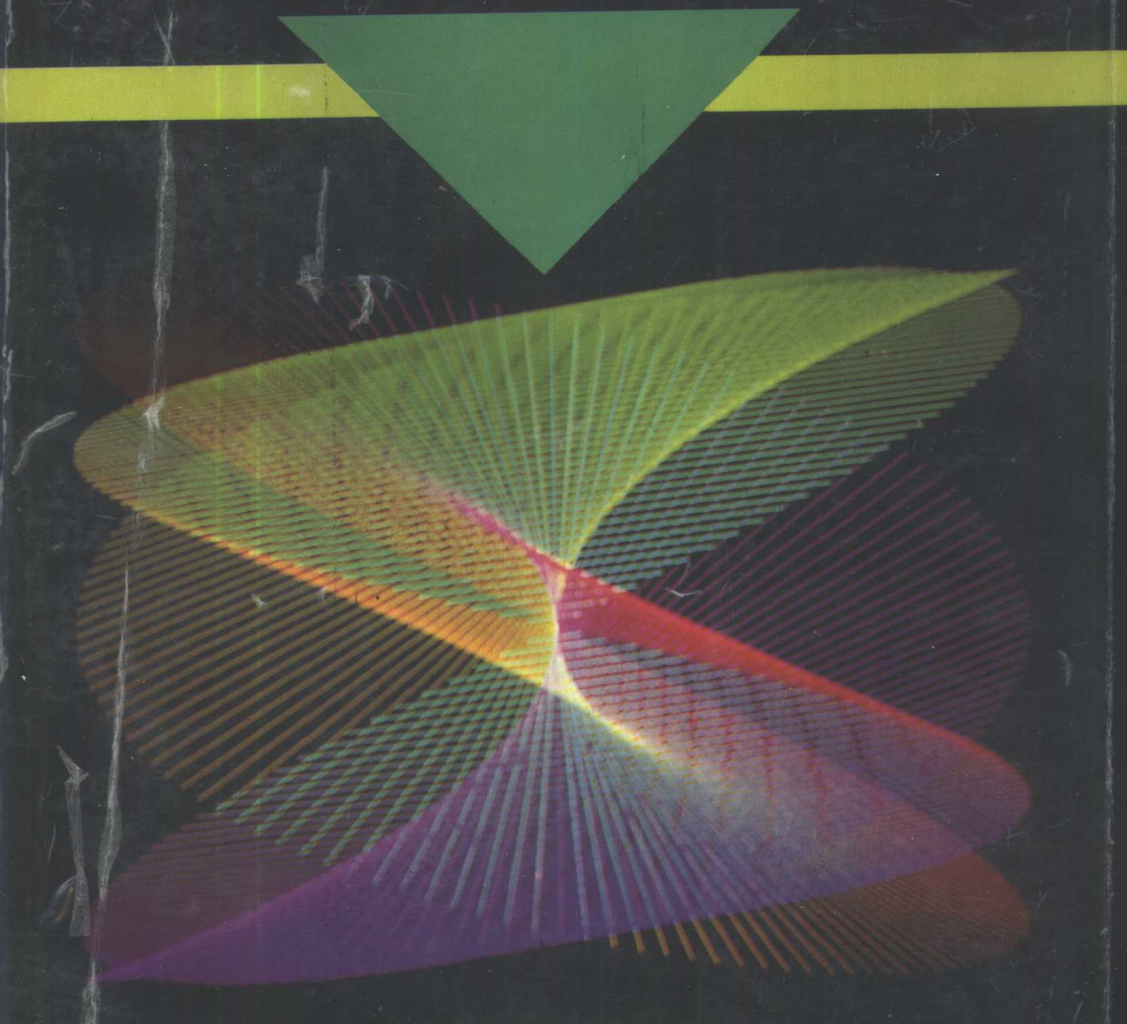




上海财经大学会计教材系列丛书

高级 · 财务 · 会计

主编 · 汤云为 副主编 · 陈信元 钱嘉福 陈国辉



上海三联书店

高级·财务·会计

（第二版）

上海财经大学出版社

高级财务会计

主 编 / 汤云为

副 主 编 / 陈信元 钱嘉福 陈国辉

特约编辑 / 林元中

责任编辑 / 倪为国

装帧设计 / 桑吉芳

责任制作 / 朱美娜

责任校对 / 李厚安

出 版 / 生活·读书·新知 上海三联书店

(200020) 中国上海市绍兴路 7 号

发 行 / 新华书店上海发行所

生活·读书·新知 上海三联书店经理部发行科

(200020) 中国上海市绍兴路 7 号

制 版 / 商务印书馆上海印刷厂电脑部

印 刷 / 天华印刷厂

版 次 / 1995 年 9 月第 1 版

印 次 / 1996 年 6 月第 3 次印刷

开 本 / 850×1168 1/32

字 数 / 690 千字

印 张 / 30

印 数 / 20001—40000

ISBN7-5426-0784-7

F·200 定价 23.80 元

上海财经大学会计教材系列丛书

卷首缀语

上海财经大学会计教材系列丛书是上财会计学系部分教师，自新中国成立以来，结合教学需要，集体编撰的第三套系列性教材丛书。第一套包括《会计核算原理》、《工业会计核算》（一、二、三分册）和《工业企业经济活动分析》（上下册）三种，构成一个系列，于五十年代中期出版。第二套包括《基础会计》、《财务会计》（上下册）、《成本会计》、《管理会计》和《审计学概论》五种，自成系列，于八十年代中期出版。这是在我们 1982 年起开展的会计教学改革第一战役中，以提高教学质量为目标，全面更新教学内容而完成的五门核心课程教材。

现在我们正进行会计教学改革的第二战役，其重点项目之一便是再次从事教材建设。因为我们从多年的教学实践中深切感到，教学质量关键在师资，而判断师资队伍素质，教学内容是主要的衡量标准之一。教材规定了教学内容，是教师授课取材之源，也是学生求知复习之本。不问教学内容，不提供教学的范本，空喊培养师资，于事无补。丢开教材，欲求提高教学质量，不啻缘木而求鱼。

促使我们下决心重抓教材建设的最大动力，来自 1992 年起会计领域出现的空前未见的重大深刻变化。随着社会主义市场经济的建立和完善，会计改革的步伐朝着与国际接轨方向迈进，重大的改革措施先后出台，我国会计的面貌大为改观。我国首次制定的

《企业会计准则》宣告诞生。在公布《股份制企业试点办法》的同时，颁发了《股份制试点企业会计制度》。新制定的《外商投资企业会计制度》，则取代了《中外合营企业会计制度》。还根据新的会计准则，制定公布了分行业会计制度，分别适用于工业、交通、农业、金融、商品流通企业等十几种行业。毫无疑问，所有这些规定，以及它们在理论和实务上引起的变化，都应当融合到教材中去，以保证理论与实际的紧密结合。

会计的重大变革，冲击了我们刚开始执行的从《基础会计》入手，一本一本地修编五种核心教材的计划。课堂上急需用能够反映时代风貌的、与国际接轨的新教材进行讲授。原来的修编计划显然步子太慢，赶不上形势的需要。这一冲击对我们大有好处。它指引我们对会计教学的各个方面进行反思，推动我们自觉地走向教学改革的第二战役。第二战役的中心要求，依旧是提高教学质量，其重要内容之一是再次更改会计学科体系，进行教材的再建设，以教改第一战役的成果为基础，加以充实提高。原有的核心课程五门可以保留。财务会计因内容太多，纳入一门课程觉太庞大，把它一分为二，分成“中级财务会计”和“高级财务会计”两门。此外，又添设“财务管理”与“电算化会计”两门，合成八门课程，并相应地建设新教材。所以，我们的第三套会计教材系列丛书由以下八种组成：《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《审计》、《财务管理》和《电算化会计》。

第三套系列教材是第二套的继承和发展。因此，重建教材的任务，就是修编“基础会计”、“成本会计”、“管理会计”、“审计”四种，保留其可用的部分，添加新的章节，并改写不完全符合现时要求的部分，以使我国会计工作适应国际经济活动的各种规范。《财务会计》分拆为两种，大体上以“财务会计(上册)”移植为“中级财务会计”；“财务会计(下册)”移植为“高级财务会计”，但充实内容，修编一新。“财务管理”和“电算化会计”两种，则宛如空地建楼宇，须平

地打桩,从头做起。

正当我们着手深化教改、重建教材构思之际,财政部为召开会计学、审计学学科教学改革研讨会,指示上财会计学系设计出一个新的会计学科体系,并为设想要开设的各门课程,写出一份教学大纲和教材编写大纲。于是我们就把深化教改、重建教材的总体构想,写成“深化会计教学改革的设想”一文提交会议讨论。同时提交的还有上述八种教材的编写大纲及教学大纲。与会的专家对它们给予充分肯定,同时还提出了中肯的修改意见。这些材料经我们修改后,现已由财政部正式组织出版,书名《会计学专业主干课程教学大纲》,供全国高等财经院校会计学专业教学使用,以及高等院校非会计学专业教学参考和在职财会干部培训使用。

本丛书各种教材,基本上都是按上述大纲编撰的。在成书过程中,有个别地方作了变动。

撰写本丛书各种教材时,我们尽力做到以下各点共识:

——阐明会计本身是一种管理活动,它通过管好资金、成本以谋求提高企业经济效益;它是有助于加速现代化建设的一门经济管理科学。

——在展现各种会计方法和手段时,注意从理论上进行解释,引导学生从根本上去认识和把握。

——兼顾稳定性与前瞻性。教材在选材上,选用在实践中证明行之有效、有生命力而不是昙花一现的东西。同时纳入某些现在不用、将来极可能有用的东西,例如股票的折价发行与库藏股票的会计处理。

——写得丰满些而不是骨瘦如柴。力争材料充实,方法多样,论理透彻。不允许简单罗列,寥寥数条。

——各章所附练习题富有启发性,锻炼学生综合分析能力,而不是依样画瓢所能解答。

——强调教材的通用性。本系列丛书在编写过程中不拘泥于

具体行业或企业,其内容适用于各行业、各种所有制及企业组织形式。因此,它不仅适用于高等院校会计教学,对于从事不同层次会计教学工作的教师、从事会计实务的管理人员,乃至从事经济管理工作的干部来说,都是适用的。

本丛书每种教材都编有一个附录“本书主要名词简释汇编”,供读者检索。

为便于教学,本丛书配有习题集、习题用纸、参考资料、教师指南等。

我们为自己规定的编写会计教材系列丛书的任务,以及教材要达到的各点要求,很可能超越了我们的人力、教学经验、学识水平所容许的范围。因而本丛书极可能存在考虑不周到,以及安排和表述不妥当的地方,甚至某些失误恐亦难以避免。我们欢迎读者批评指正。

上海财经大学会计教材系列丛书编委会

1993年5月

前 言

本书系上海财经大学第三套会计教材系列丛书之一,与《中级财务会计》相衔接。它是我们专为高等院校本科会计学专业高年级学生撰写的教材,可按一学年(分两学期)每周4至5学时,8至10学分组织教学。同时,本书也可供从事经济管理工作的有关人员,特别是从事会计管理工作的财务经理、会计专业人员、会计教师和自学者参考。

经过十多年的改革开放,我国已开始向建立社会主义市场经济的宏伟目标迈进。随着经济体制改革的深入,出现了许多令人耳目一新的经济现象,如股票上市、融资租赁、期货交易、分期收款销货、房地产开发、企业破产清算等;企业组建集团公司、跨国经营已屡见不鲜;我国目前正在加快社会保障制度改革步伐,并进行税制改革;在建立现代企业制度的进程中,出现了独资、合伙和股份公司等企业组织形式。

为了保证经济体制改革的顺利进行,近年来我国又颁布了《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国所得税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《商业银行法》等。《证券法》等一大批经济法规行将出台,《独资企业法》、《合伙企业法》正在拟订之中。

上述经济现象、经济业务的涌现,经济法规的出台,既向会计界提出了挑战,同时也为会计提供了机遇。针对现状,面临挑战,从90年代起,我国的会计改革加大了力度,出现了历史性的突破,其

主要标志是《企业会计准则》及相关会计制度的先后颁布实施。具体会计准则正在制订,可望在不远的将来全面施行。

因此,财务会计的内容越来越丰富,在一门课中已无法容纳。此次,我们将财务会计分成了“中级”和“高级”两门课程。中级财务会计限于论述财务会计的基本理论、方法和技术,即通用的课题;高级财务会计则是针对上述各种专题,对有关问题加以阐述。

应当看到,我国的经济体制改革仍处于探索和发展阶段,许多业务尚未充分展开,问题尚未完全暴露。同时,经济法规也尚未齐备、完善,这为我们撰写此书带来了很大困难。为此,我们在书中对有些业务作了一些必要的假设,从而得以详细地阐述有关的会计技术和会计方法。有些业务刚刚出现,难有定论,我们也作了一些设想。还有一些现象,至今尚未产生,也就根本不存在相应的会计处理。但我们认为,我国将会有这些业务,于是也写进了教材,这体现了本书的前瞻性。所以,本书有些内容借鉴了国外的一些成熟做法。当然,一旦这些现象在我国产生,新的法规出台,就要以此来对照本书的阐述。倘有不合,应以实际的业务和法规为准,加以修改。

全书内容丰富,共分二十四章,有五个部分内容。第一至四章分别论述独资、合伙、公司和总分店经营的会计,揭示了不同企业组织形式所有者权益会计的特色。第五至九章涉及企业合并和合并报表的编制,对企业合并的会计方法、合并报表的编制程序和技术作了较为详尽的描述,解决了集团公司的会计报表编制问题。第十至十三章讨论特殊的财务报告,即增值表、分片报告、公开发行股票公司的信息披露、物价变动条件下的财务报告。第二十二、二十三章阐述政府和非营利组织会计,目的是对我国刚刚起步的事业会计准则制订工作有所帮助。本书其余章节则引领读者进入特殊的财务会计专题,包括寄售与分期收款销售、租赁、房地产、退休金、所得税、期货交易、外币业务、外币报表换算以及公司的重整、改组与破产清算。

汤云为教授任本书主编,他主持了全书大纲的编写工作,除参加编写、组织领导外,负责对全部初稿进行修改、补充和总纂。陈信元副教授、钱嘉福教授、陈国辉副教授任副主编,也参加了编写工作,并分担一部分初稿的修改和补充。各章初稿的执笔人各自负责草拟本章的复习思考题、配置本章的练习题和撰写本章主要名词的解释。各章初稿执笔人依次为:第一、二、三章陈信元;第四章陈国辉;第五章陈信元;第六、七、八、九章陈国辉;第十章张为国教授;第十一章孙铮教授;第十二、十三章汤云为;第十四章钱逢胜讲师;第十五章张为国;第十六章钱逢胜;第十七、十八章储一昀副教授;第十九章钱嘉福;第二十、二十一章张鸣副教授;第二十二、二十三章钱嘉福;第二十四章陈信元。

长期以来,在我国会计学教材体系中,始终没有高级财务会计教材,编者试图通过本书起到填补空白的作用,难度之大,可能远远超出了我们的能力。但我们谨愿以此书献给会计教学事业,希望一得之愚,可供参考。由于此书所涉内容尚处于发展、探索阶段,又因急于供教学之用,仓促成稿付梓,我们对有些问题未细加推敲,书中缺点乃至谬误,恐难以完全避免,恳请读者批评指正。

编 者

1995年6月30日

中华人民共和国国家教委、财政部
推荐与国际接轨会计教材

《上海财经大学会计教材系列丛书》编委会

主任：娄尔行

委员：(按姓氏笔画为序)：

尤家荣	石人瑾	石成岳	汤云为	孙 铮	达世华
张 鸣	张为国	陈国辉	陈信元	周忠惠	周勤业
林宝瓌	徐政旦	徐逸星	袁树民	谢 荣	管一民

目 录

第一章 独 资	1
第一节 私营企业在我国的地位与发展.....	1
第二节 独资会计.....	4
第三节 独资企业和个人的财务报告	12
第四节 权益理论	20
复习思考题	24
练习题	25
案 例	32
 第二章 合 伙	34
第一节 合伙的特点和性质	34
第二节 合伙企业的建立和损益计算	37
第三节 合伙损益的分配	40
第四节 所有权变更	47
第五节 合伙企业的清算	57
复习思考题	65
练习题	66
案 例	73
 第三章 公 司	74
第一节 公司的种类与特征	74
第二节 股东权益会计	79

第三节 每股收益	89
复习思考题	107
练习题	108
案 例	115
第四章 总分店经营	117
第一节 总分店会计的特点	117
第二节 总分店往来和联合报表的编制	122
第三节 相对帐户的调节	139
第四节 分店会计的其他问题	142
复习思考题	146
练习题	146
案 例	152
第五章 企业合并	154
第一节 企业合并的涵义、种类与程序	154
第二节 企业合并的购受法	160
第三节 企业合并的权益联营法	171
第四节 购受法和权益联营法的比较	175
复习思考题	182
练习题	182
案 例	190
第六章 合并报表:购受日的合并报表	192
第一节 企业集团的会计报表	192
第二节 购受日拥有附属公司全部股份的合并程序	195
第三节 购受日拥有附属公司部分股份的合并程序	209
第四节 两个值得探讨的问题	218

复习思考题	220
练习题	221
案 例	224
第七章 合并报表:购受后的合并报表	226
第一节 长期股票投资的会计处理方法	226
第二节 购受后合并工作底稿的格式和合并程序	234
复习思考题	255
练习题	255
案 例	262
第八章 合并报表:企业集团内部交易损益的处理	264
第一节 企业集团内部交易损益的含义及其抵销或 确认的重要性	264
第二节 公司间的存货交易	265
第三节 公司间的固定资产或无形资产交易	281
第四节 企业集团内部的债券投资	297
复习思考题	315
练习题	316
案 例	324
第九章 合并报表的特殊问题和合并现金流量表	326
第一节 分批购入附属公司股份	326
第二节 期中完成企业合并	332
第三节 控股比例的降低	342
第四节 合并现金流量表	357
复习思考题	360
练习题	360

案 例	368
第十章 增值表和分片报表	370
第一节 增值表	370
第二节 分片报表	391
复习思考题	401
练习题	401
案 例	404
第十一章 公开发行股票公司的信息披露	405
第一节 信息披露的目的、对象与原则	406
第二节 信息披露的监管与规范	410
第三节 招股说明书	416
第四节 上市公告书	419
第五节 定期报告	424
第六节 临时报告	433
第七节 注册会计师的监督职能	437
复习思考题	441
练习题	442
案 例	442
第十二章 物价变动会计(一)	445
第一节 原始成本会计的特点及其局限性	445
第二节 原始成本/稳值货币会计	455
复习思考题	466
练习题	467
案 例	471

第十三章 物价变动会计(二)	473
第一节 现行成本/名义货币会计	473
第二节 现行成本/稳值货币会计	485
第三节 物价变动会计模式的评价.....	494
复习思考题.....	498
练习题.....	499
案 例.....	505
 第十四章 商品寄销、专营权和分期收款销售	506
第一节 商品寄销.....	506
第二节 专营权.....	515
第三节 分期收款销售.....	522
复习思考题.....	540
练习题.....	540
案 例.....	544
 第十五章 租 赁	546
第一节 租赁的特点.....	546
第二节 租赁的分类.....	548
第三节 租赁会计的历史回顾.....	556
第四节 经营租赁.....	560
第五节 融资租赁.....	564
第六节 其他租赁业务.....	575
第七节 租赁在财务报告中的列示.....	583
复习思考题.....	586
练习题.....	586
案 例.....	588

第十六章 房地产	589
第一节 我国房地产业的历史和发展趋势.....	589
第二节 房地产出售.....	597
第三节 房地产出租.....	618
复习思考题.....	620
练习题.....	620
案 例.....	623
第十七章 退休金	624
第一节 退休办法的种类.....	624
第二节 退休金会计的特征.....	627
第三节 约定给付退休办法的会计处理.....	628
复习思考题.....	651
练习题.....	651
案 例.....	654
第十八章 所得税	655
第一节 我国企业与国家利润分配的演进.....	655
第二节 会计利润与应税利润的区别及原因.....	659
第三节 所得税的跨期分摊.....	665
第四节 营业亏损的抵免.....	671
第五节 期内所得税分摊.....	676
复习思考题.....	682
练习题.....	683
案 例.....	685
第十九章 期货交易	686
第一节 期货交易和期货市场.....	686