

会计学系列教材（全国八所高校合编）

中级会计学

主编 汤湘希

INTERMEDIATE
ACCOUNTING

南开大学出版社

新世纪版

会计学系列教材(全国八所高校合编)

中级会计学

主 编 汤湘希

副主编 贡 峻

编 写：夏成才 汤湘希
贡 峻 叶泽和

南开大学出版社
天 津

图书在版编目(CIP)数据

中级会计学/汤湘希主编. —天津:南开大学出版社,
2003.12
(会计学系列教材)
ISBN 7-310-01999-7

I. 中... II. 汤... III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 090333 号

出版发行 南开大学出版社

地址:天津市南开区卫津路 94 号 邮编:300071

营销部电话:(022)23508339 23500755

营销部传真:(022)23508542

邮购部电话:(022)23502200

出版人 肖占鹏

承印 天津蓟县宏图印务有限公司印刷

经销 全国各地新华书店

版次 2003 年 12 月第 1 版

印次 2003 年 12 月第 1 次印刷

开本 880mm×1230mm 1/32

印张 19

字数 539 千字

印数 1—3000

定价 28.00 元

会计学系列教材(全国八所高校合编)编辑指导委员会
(按姓氏笔画为序)

边 泓	南开大学国际商学院会计系
汤湘希	中南财经政法大学会计学院
刘志远	南开大学国际商学院会计系
吕长江	吉林大学国际商学院会计系
张苏彤	西安交通大学会计学院
张继勋	南开大学国际商学院会计系
周晓苏	南开大学国际商学院会计系
周宝源	南开大学国际商学院会计系
郭立田	河北经贸大学会计学院
胡元木	山东经济学院会计系
崔也光	首都经济贸易大学会计学院
盖 地	天津财经学院会计系

出版说明

进入 21 世纪以来,经济贸易全球化、信息技术网络化和资源配置市场化的趋势日益显著,对会计职业和会计教育的发展提出了许多新的挑战和要求。我国 2001 年底加入世界贸易组织(WTO)后,这种挑战和要求显得更加迫切。此前,为适应市场经济体制改革现状及与国际接轨的要求,我国对会计制度进行了改革,具体体现在 1999 年修订通过的《中华人民共和国会计法》、2000 年国务院发布的《企业财务会计报告条例》、财政部发布的《企业会计准则》和《企业会计制度》上。

在这种情势下,要求会计语言日益具有“世界语言”的属性,我们应吸取国外会计学教材精华,积极开发适应经济贸易全球化需要的新型会计教材;要求改革利用会计信息的理论与方法,进一步提高会计信息的效用;要求科学地确认、计量、记录和报告由于资源配置市场化产生的前所未有的新型经济业务。为适应这些要求,我们邀请南开大学、中南财经大学、天津财经学院、吉林大学、西安交通大学、首都经贸大学、河北经贸大学、山东经济学院等八所高校联合编写了这套“会计学系列教材”,共 12 种:会计理论、初级会计学、中级会计学、高级会计学、财务管理、财务报表分析、审计学、成本会计学、管理会计学、税务会计与纳税筹划、计算机会计学、政府及非营利组织会计等。

本丛书指导思想是:为适应 21 世纪会计发展趋势,向读者介绍最基本的会计理论、最重要的会计技术、最前沿的会计方法,理论与实务并重,以利于学生掌握会计知识,建立会计职业道德,成长为德才兼备的创新型、国际型和复合型人才。丛书涵盖了财政部所发布的所有会计准则和最新会计制度中的有关内容,并具有以下特点:

1. 注意营造“模拟会计环境”。每章先安排一个“范例”,在读者正式阅读之前先提供一个“真实会计环境”,以便于理解正文,并可避免枯

燥、乏味之感。

2. 理论与实务并重。本套丛书在介绍理论知识的同时,特别重视会计实务与会计理论的密切联系,设计了案例和实例,以提高读者的理论素养,培养读者的实务操作能力。

3. 注意培养读者分析问题的能力和动手能力。各章之后设置了“本章思考题”,有的还在正文中设计了“思考”,以启迪读者分析和探讨值得思考的问题,培养读者主动思考和决策的能力。每章后还设计了“综合练习题”,包括选择题、计算题、业务题和案例分析题,帮助读者巩固和复习所学知识,以达到活学活用的目的。

4. 强调管理应用和分析。本套丛书在介绍会计学知识的同时,力图帮助读者加深对现实问题的认识,除了列举大量案例外,还使用了大量图表,以帮助读者整理思路,找出各知识点的内在联系。

5. 配备有“教师参考用书”(赠送给教师)。其目的是:与授课教师交流授课经验,对教材中的习题作解答,并配备大量的习题练习和数套“模拟试卷”,以便于授课和复习。

本套教材是上述八所高校紧密协作的成果,具有一定的代表性,我们真诚希望此套教材的出版,能够为我国会计教育事业贡献一份力量,能够促进会计教材的建设与更新。同时,也希望广大读者批评指正,以改进我们的工作。

南开大学出版社

2003年6月

前 言

财务会计是现代企业会计的重要组成部分,是在企业范围内建立一个主要面向企业外部信息使用者、以提供财务会计信息为主的经济信息系统。财务会计通常由“会计学原理”、“中级会计学”和“高级会计学”三部分组成。其中,“中级会计学”居于承前启后的地位,它所介绍的会计确认、计量、记录和报告的程序和方法,既是财务会计知识体系的主体部分,又是企业会计工作中最重要、最基本的内容;既是对会计学原理中揭示的基本理论、基本知识和基本方法的具体运用,又是进一步学习高级会计学的必要前提和基础。

2000 年底,《企业会计制度》的发布与实施,标志着我国会计改革进一步向纵深发展,具体会计准则的不断出台,产生的许多新问题需要我们去思考和探索。在我们多年的教学科研过程中也发现,有些看似简单、却值得思考的问题在现有的会计著作中难以找到令人满意的答案;另外,在每年一度的全国注册会计师考试和全国会计专业技术资格考试中,考生们也提出了许多值得我们去认真思考的问题。因此,编写一本既适合大学本科教学,同时又对考生通过注册会计师和专业技术资格考试提供帮助的教材,一直是我们希望做的一件事情。因此,我们在编写书本时,力求突出如下特点:

(1)既充分考虑当前财务会计理论与实务的现状,更立足于财务会计理论与实务的发展趋势,使其具有时代感和前瞻性;

(2)既充分考虑国际会计协调的需要,更立足于中国会计改革的实际,使其具有中国特色和实用性;

(3)既充分考虑财务会计与其他学科的联系,更立足于财务会计知识体系的相对独立性,使其具有可读性和科学性。

(4)既充分吸收财务会计理论的最新研究成果,更立足于以现行的

法规、准则、制度为依据,使其具有实务上的可操作性。

本书在结构上共分十二章,第一章主要阐述财务会计的基本理论问题;第二至十章,主要阐述引起财务会计要素变动的基本经济业务的会计处理方法;第十一至十二章,主要阐述财务会计报告体系的构成及其编制方法。全书内容从理论到实务,从日常会计核算到期末编制财务会计报告,从基本经济业务到财务会计领域的一些特殊问题的会计处理,由浅入深,逐层展开、循序渐进。本书在拟定写作大纲时,除充分借鉴了现有的相关会计著作外,还充分吸收了本系列教材大纲研讨会上有关专家所提的建设性意见。

按照教育部 1998 年颁布的高等院校本科专业目录的要求,中级会计学是会计学专业、财务管理专业的主干专业课程,为了满足该门课程的教学需要,我们受南开大学出版社之约组织编写了这本书。该书同时可为参加注册会计师考试和会计专业技术资格考试提供重要参考。

本书由中南财经政法大学会计学院有关专业教师共同编写,由汤湘希担任主编,贡峻担任副主编。主编负责全书编写大纲的拟定和全书的总纂、修改及定稿。副主编负责书后所附习题的编写及有关联络工作。各章编写人员及分工如下:第一、第十章由夏成才执笔;第二、三、四章由贡峻执笔;第五、第六、第七、第九、第十一章由汤湘希执笔;第八章由汤湘希、叶泽和共同执笔,其中叶泽和执笔第五节;第十二章由汤湘希、夏成才共同执笔,其中汤湘希执笔第四、第五节。

在本书的写作和出版过程中,始终得到了南开大学出版社王乃合先生的关心和支持,中南财经政法大学会计学院会计学专业 2002 级研究生姜丹、杨俊、杨帆、秦玮、张玲、张敏、周云鹏等同学也付出了大量的劳动,尤其是姜丹同学作为本书的“第一位”读者,在阅读初稿的过程中提出了不少修改建议。书中的部分范例由张琦编写。在此,特别感谢王乃合先生以及姜丹等同学!

需要特别说明的是:本书在举例时,列示了诸如 AZ 公司、BN 公司等,均是笔者的假设,目的是让读者在阅读本书时,有一种“实际感”,但如有雷同,纯属巧合。

由于编者的水平有限，书中难免有不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

2003 年 6 月于中南财经政法大学

目 录

前 言	(1)
第一章 会计:用于决策有用的信息	(1)
本章学习目的	(1)
第一节 财务会计概念结构	(2)
第二节 财务会计的环境与目标	(13)
第三节 财务会计信息及其质量特征	(22)
第四节 会计规范	(28)
本章小结	(32)
关键概念	(33)
综合复习题	(33)
第二章 货币资金与应收账款	(37)
本章学习目的	(37)
第一节 货币资金	(38)
第二节 应收账款	(60)
第三节 应收票据	(70)
第四节 预付账款及其他应收项目	(76)
本章小结	(78)
关键概念	(78)
综合复习题	(78)
第三章 存货	(86)
本章学习目的	(86)
第一节 存货成本的流转	(87)
第二节 存货购进	(90)
第三节 存货发出	(98)
第四节 存货按计划成本核算	(107)

第五节 存货清查·····	(111)
第六节 存货减值准备·····	(115)
本章小结·····	(118)
关键概念·····	(118)
综合复习题·····	(119)
第四章 投资 ·····	(125)
本章学习目的·····	(125)
第一节 投资的特点及分类·····	(126)
第二节 短期投资·····	(128)
第三节 长期债权投资·····	(135)
第四节 长期股权投资·····	(142)
第五节 长期投资减值准备·····	(168)
本章小结·····	(170)
关键概念·····	(171)
综合复习题·····	(171)
第五章 固定资产与无形资产(上) ·····	(177)
本章学习目的·····	(177)
第一节 固定资产的确认与计价·····	(178)
第二节 固定资产的取得与处置·····	(184)
第三节 无形资产的取得与处置·····	(202)
第四节 非货币性交易取得固定资产和无形资产·····	(220)
本章小结·····	(230)
关键概念·····	(231)
综合复习题·····	(231)
第六章 固定资产与无形资产(下) ·····	(236)
本章学习目的·····	(236)
第一节 固定资产折旧·····	(237)
第二节 固定资产减值·····	(245)
第三节 无形资产摊销·····	(253)
第四节 无形资产减值·····	(255)

第五节 长期待摊费用与其他资产.....	(260)
本章小结.....	(264)
关键概念.....	(265)
综合复习题.....	(265)
第七章 流动负债与或有负债.....	(270)
本章学习目的.....	(270)
第一节 流动负债的界定及其构成.....	(271)
第二节 短期借款、应付票据及应付账款	(273)
第三节 预收账款及其他应付款.....	(282)
第四节 应交税金及应交款项.....	(284)
第五节 应付工资及应付福利费.....	(298)
第六节 其他流动负债及或有负债.....	(302)
本章小结.....	(304)
关键概念.....	(305)
综合复习题.....	(305)
第八章 长期负债与债务重组.....	(310)
本章学习目的.....	(310)
第一节 长期负债特点及借款费用资本化.....	(311)
第二节 长期借款.....	(320)
第三节 应付债券.....	(322)
第四节 其他长期负债.....	(332)
第五节 债务重组.....	(342)
本章小结.....	(362)
关键概念.....	(363)
综合复习题.....	(363)
第九章 所有者权益.....	(369)
本章学习目的.....	(369)
第一节 所有者权益概述.....	(370)
第二节 投入资本.....	(374)
第三节 资本公积.....	(391)

第四节 留存收益·····	(397)
本章小结·····	(405)
关键概念·····	(407)
综合复习题·····	(407)
第十章 收入、费用与利润·····	(413)
本章学习目的·····	(413)
第一节 收入的确认与计量·····	(414)
第二节 商品销售收入的会计处理·····	(428)
第三节 其他业务收入·····	(445)
第四节 费用·····	(447)
第五节 利润形成与分配·····	(453)
本章小结·····	(465)
关键概念·····	(467)
综合复习题·····	(467)
第十一章 企业财务会计报告(上)·····	(473)
本章学习目的·····	(473)
第一节 财务报告与财务报表·····	(474)
第二节 资产负债表·····	(479)
第三节 利润表及利润分配表·····	(493)
第四节 现金流量表·····	(504)
本章小结·····	(541)
关键概念·····	(542)
综合复习题·····	(542)
第十二章 企业财务会计报告(下)·····	(552)
本章学习目的·····	(552)
第一节 会计报表附表·····	(553)
第二节 会计报表附注·····	(564)
第三节 财务情况说明书·····	(574)
第四节 中期财务报告·····	(575)
本章小结·····	(583)

目录.....	5
---------	---

关键概念.....	(584)
综合复习题.....	(584)
主要参考文献.....	(589)

第一章 会计：用于决策有用的信息——

本章学习目的

1. 了解财务会计的产生与发展过程
2. 认识财务会计的本质与特征
3. 熟悉财务会计的环境及其变化过程
4. 了解财务会计规范的内容及其相互关系
5. 掌握财务会计的系统结构
6. 认识财务会计的目标与会计信息质量特征
7. 讨论个人胜任能力、职业判断和道德水准



范 例

小明的哥哥考取了会计学专业的研究生,这使得小明很迷惑,他不解地问哥哥:“难道打打算盘、记记账、玩玩电脑的会计工作还需要研究生吗?会计不就是账房先生吗?”小明的哥哥笑了,他耐心地对小明说:“会计并不是你想的那样,仅仅是算算账,管管钱,这些只能算是簿记或者出纳,而不能算作真正意义上的会计。真正的会计要比你想象的这些宽泛得多,它是以货币计量为主要形式,采用专门的方法,对企业的经济活动进行核算与监督的一种管理活动。”

第一节 财务会计概念结构

一、财务会计的产生与发展过程

会计作为人类管理经济的一项活动,是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展起来的。早在原始社会末期,就有了人类对经济活动简单的计量与记录行为,如我国原始公社时期出现的结绳记事和简单刻记,古巴比伦出现的原始算板等,都是会计萌芽阶段的最初表现形态。当然,这些简单的计量与记录行为,主要是为了计算劳动成果,为劳动成果的分配而服务,是在生产时间之外附带进行的活动。

自从人类在远古开始会计活动以来,会计活动经历了漫长的历史过程。随着社会经济的不断发展和生产力的不断提高,出现了社会分工和大量的剩余产品,人们创造了文字、数字和计量单位用来记录和计算,这时,会计才逐渐从生产职能中分离出来,由生产经营过程的附带职能成为独立的职能,形成成为一种专职的、独立的管理经济活动的工

作。

随着社会进入到商品经济社会,为满足商品经济和贸易发展的需要,会计核算的内容和方法等发生了巨大变化,会计技术也获得了长足发展。最早,会计主要是对经济活动进行记录,提供一些基本的或只是经过简单加工的信息,这时的会计只能说是一种簿记,而簿记本身又经历了由单式簿记到复式簿记的发展演变过程。在进入资本主义社会以后,随着商品规模的进一步扩大,孕育并推动了簿记方法的革命,会计逐步从简单的计量和记录行为,发展成为一门包括有完善的方法体系和科学严密的处理程序的会计学科,会计目的也从仅仅是对财产的收支进行记录、为财产的分配服务,发展到对经济活动的所得与所费进行比较,计算和反映经济活动的盈亏情况。15 世纪下半叶,复式簿记在商品经济发达的地中海沿岸城市威尼斯一带产生并已相对成熟。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在《数学大全》一书的“计算与记录要论”(或称簿记论)中,全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并从理论上给予了论证,使复式簿记的优点及其使用方法很快为世人所认识,从而使它在全球范围内广为流传。借贷复式记账法的产生和“簿记论”的问世,标志着“现代会计”的开始。

19 世纪以后,特别是进入 20 世纪以来,随着生产规模的扩大和市场竞争的加剧,会计的内容、形式、方法和技术都得到了突飞猛进的发展。除了复式簿记外,会计的一些新内容,如成本计算、会计报表分析、货币计价的原理与方法等相继出现,会计从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的全过程进行控制和监督,并参与决策。

20 世纪 50 年代以后,随着企业组织制度的发展变化,特别是随着股份有限公司的形成和发展,企业所有权与经营权相分离。企业的所有者把资源委托给经营者,经营者承担资源的委托责任和获取相应的报酬。如此,形成了以投资人、债权人为代表的“企业外部利益关系集团”和以管理当局为代表的“企业内部利益关系集团”,这两类利益集团基于不同的权益和责任,需要作出不同的决策,而不同的决策又需要不同的会计信息。正是由于这两类会计信息使用者的出现,导致了现代企业