



应用型高等院校会计系列教材
YINGYONGXING GAOJING YUANXIAO KUAJJI XILIE JIAOCAI

中级财务会计

陈利霞 范丽芳 编著

崔 彤 主审

INTERMEDIATE
FINANCIAL
ACCOUNTING

南开大学出版社

应用型高等院校会计系列教材

中级财务会计

陈利霞 范丽芳 编著

崔 彤 主审

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计 / 陈利霞, 范丽芳编著. —天津: 南开大学出版社, 2014.10

应用型高等院校会计系列教材

ISBN 978-7-310-04524-2

I. ①中… II. ①陈… ②范… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 123769 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 孙克强

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

河北昌黎太阳红彩色印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2014 年 10 月第 1 版 2014 年 10 月第 1 次印刷

230×170 毫米 16 开本 38.25 印张 2 插页 685 千字

定价: 59.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

内容提要

本教材结合最新的《企业会计准则》，以财务会计理论为基础，着重阐述各会计要素确认、计量的基本准则，重点介绍了各项业务的会计处理方法。全书共十六章，主要内容有：总论、货币资金、应收及预付款项、存货、金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、负债、非货币性资产交换、或有事项、债务重组、所有者权益、收入费用与利润、财务报告。同时，每章都安排了学习目标、案例、课堂测试以及课后习题，注重理论与实际相结合。

前 言

本教材是南开大学出版社的应用型高等院校会计系列教材之一，为高等院校会计学、财务管理、审计学等专业的核心专业课程。在教材的编写过程中，以资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素为主线，全面、系统、综合地介绍了财务会计的基本理论和方法，重点突出利用财务会计理论解决企业财务会计核算的方法与技巧以及财务报告的编制方法。为了实现应用型教学目标，在编写过程中突出以下特色：

第一，内容全面，适用性强。本教材在编写过程中，参考最新《企业会计准则》，共安排了十六章的内容，既满足了教学使用，也满足学生考会计职称的需要。

第二，突出应用性。本教材在编写过程中，穿插了开篇案例、篇中案例和篇后案例，注重学生思维能力、创新能力训练，注重会计职业判断。重点介绍各项业务的会计处理方法，强调理论与实际相结合。

第三，注重学生对基本知识的掌握与巩固。本教材每章均涉及学习目标与要求、本章小结、核心概念、思考题，有助于学生分清重点、难点，加深对知识的掌握与巩固。

第四，注重课堂、课后练习。本教材每节、每章都安排了大量的练习题，通过学生的反复练习，可以加强对业务的账务处理能力。

本教材由陈利霞担任主编，负责本书编写大纲的拟订，并对全书书稿进行修改；崔彤教授担任主审，负责对教材内容结构和初稿进行审阅，具体编写分工是第一、五、六、十一、十二、十三、十六章由陈利霞编写；第二、四、八章由王涤非编写；第三、七、十章由宋春丽编写；第九、十四、十五、十七章由范丽芳编写；课后习题由苏丞编写。

在教材的写作过程中，借鉴参考了许多著作、教材和其他研究资料的研究成果，在此一并表示由衷感谢；感谢李越对课后习题的修改；感谢韩传模教授对本教材大纲的修改以及对该系列教材的大力支持；感谢南开大学出版社王乃合主任和其他同仁的帮助和支持！

书中不足之处，敬请读者批评指正！

陈利霞
2014年5月

目 录

第一章 总 论.....	1
第一节 财务会计概述.....	1
一、财务会计含义.....	1
二、财务会计的特征.....	1
三、财务会计目标.....	2
【课堂测试 1-1】	2
第二节 会计信息质量要求.....	3
一、可靠性.....	3
二、相关性.....	3
三、可理解性.....	4
四、可比性.....	4
五、实质重于形式.....	5
六、重要性.....	5
七、谨慎性.....	6
八、及时性.....	6
【课堂测试 1-2】	7
第三节 会计要素及其确认与计量属性.....	7
一、会计要素.....	7
二、会计要素计量属性.....	13
【课堂测试 1-3】	14
第二章 货币资金.....	22
第一节 库存现金.....	22
一、库存现金的管理.....	22
二、库存现金的核算.....	23
三、库存现金的清查.....	24
【课堂测试 2-1】	26
第二节 银行存款.....	26
一、银行存款概述.....	26

二、银行转账结算方式.....	27
三、银行存款的核算.....	33
四、银行存款的清查.....	33
【课堂测试 2-2】	36
第三节 其他货币资金.....	37
一、其他货币资金概述.....	37
二、其他货币资金的核算.....	37
【课堂测试 2-3】	41
第三章 应收及预付款项.....	52
第一节 应收票据.....	52
一、应收票据概述.....	52
二、应收票据的核算.....	54
三、应收票据贴现.....	56
【课堂测试 3-1】	61
第二节 应收账款.....	62
一、应收账款概述.....	62
二、应收账款的核算.....	63
三、坏账损失的确认及其核算方法.....	65
【课堂测试 3-2】	72
第三节 预付账款及其他应收款项.....	73
一、预付账款.....	73
二、其他应收款项.....	74
【课堂测试 3-3】	76
第四章 存 货.....	87
第一节 存货概述.....	87
一、存货的概念及特征.....	87
二、存货的确认.....	88
三、存货的分类.....	88
【课堂测试 4-1】	89
第二节 存货的计价.....	89
一、存货的初始计价.....	89
二、发出存货的计量方法.....	92
三、存货成本的结转.....	94

【课堂测试 4-2】	95
第三节 原材料	95
一、实际成本法	95
二、计划成本法	98
三、实际成本法和计划成本法的区别及其适用范围	102
【课堂测试 4-3】	102
第四节 其他存货	103
一、库存商品	103
二、委托加工物资	106
三、周转材料	107
四、包装物	109
五、低值易耗品的总分类核算	111
【课堂测试 4-4】	112
第五节 存货的清查	112
一、存货数量的盘存方法	112
二、存货清查的核算	114
【课堂测试 4-5】	114
第六节 存货的期末计量	114
一、存货期末计量原则	114
二、可变现净值的含义	114
三、存货期末计量的具体方法	115
【课堂测试 4-6】	116
第五章 金融资产	129
第一节 金融资产概述	130
【课堂测试 5-1】	130
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	131
一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产概述	131
二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算	132
【课堂测试 5-2】	136
第三节 持有至到期投资	137
一、持有至到期投资概述	137
二、持有至到期投资核算	138
【课堂测试 5-3】	142

第四节 可供出售金融资产.....	144
一、可供出售金融资产概述.....	144
二、可供出售金融资产核算.....	144
三、金融资产的重分类.....	149
【课堂测试 5-4】	149
第六章 长期股权投资.....	161
第一节 长期股权投资概述.....	161
【课堂测试 6-1】	162
第二节 长期股权投资初始计量.....	162
一、企业合并形成的长期股权投资.....	162
二、企业合并以外其他方式取得的长期股权投资.....	165
【课堂测试 6-2】	166
第三节 长期股权投资后续计量.....	169
一、长期股权投资的成本法.....	169
二、长期股权投资的权益法.....	171
【课堂测试 6-3】	176
第四节 长期股权投资成本法与权益法的转换.....	177
一、成本法转为权益法.....	177
二、权益法转为成本法.....	180
【课堂测试 6-4】	181
第五节 长期股权投资减值及处置.....	181
一、长期股权投资减值.....	181
二、长期股权投资处置.....	181
【课堂测试 6-5】	182
第七章 固定资产.....	194
第一节 固定资产概述.....	194
一、固定资产的概念与特征.....	194
二、固定资产的分类.....	195
三、固定资产的确认条件.....	197
【课堂测试 7-1】	198
第二节 固定资产取得的核算.....	199
一、外购固定资产.....	199
二、自行建造固定资产.....	204

三、租入固定资产	210
四、其他方式取得的固定资产	211
五、盘盈的固定资产	211
【课堂测试 7-2】	211
第三节 固定资产折旧的核算	212
一、固定资产折旧的概念	212
二、影响固定资产折旧的因素	212
三、固定资产的折旧范围	213
四、固定资产的折旧方法	214
五、固定资产折旧的账务处理	217
【课堂测试 7-3】	221
第四节 固定资产后续支出的核算	222
一、固定资产后续支出的处理原则	222
二、资本化的后续支出	223
三、费用化的后续支出	224
【课堂测试 7-4】	225
第五节 固定资产减值的核算	225
一、固定资产减值的迹象判断	225
二、固定资产可收回金额的计量	226
三、固定资产减值准备的核算	226
【课堂测试 7-5】	227
第六节 固定资产处置的核算	227
一、固定资产处置会计处理步骤	227
二、固定资产出售、报废、毁损的核算	228
三、对外投资和捐赠转出固定资产的核算	230
四、持有代售的固定资产	231
五、固定资产的清查	232
【课堂测试 7-6】	233
第八章 无形资产	248
第一节 无形资产概述	248
一、无形资产的定义及特征	248
二、无形资产的内容	249
【课堂测试 8-1】	251

第二节 无形资产取得的核算.....	251
一、购入的无形资产.....	251
二、自行研发的无形资产.....	252
三、投资者投入的无形资产.....	253
四、通过非货币性资产交换和债务重组取得的无形资产.....	253
五、购入的土地使用权.....	253
六、企业合并中取得的无形资产.....	253
【课堂测试 8-2】.....	254
第三节 无形资产摊销的核算.....	255
一、无形资产后续计量的原则.....	255
二、使用寿命有限的无形资产摊销.....	256
三、使用寿命不确定的无形资产.....	258
【课堂测试 8-3】.....	258
第四节 无形资产处置的核算.....	259
一、无形资产的出租.....	259
二、无形资产的出售.....	259
三、无形资产的报废.....	260
【课堂测试 8-4】.....	260
第九章 投资性房地产.....	273
第一节 投资性房地产概述.....	273
一、投资性房地产的概念.....	273
二、投资性房地产的特征.....	274
三、投资性房地产的范围.....	274
四、投资性房地产的计量模式.....	276
【课堂测试 9-1】.....	277
第二节 投资性房地产的确认及初始计量.....	277
一、投资性房地产的确认条件.....	277
二、投资性房地产的初始计量.....	278
【课堂测试 9-2】.....	279
第三节 投资性房地产的后续计量.....	279
一、投资性房地产的两种计量模式.....	279
二、投资性房地产采用成本模式进行后续计量.....	279
三、投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量.....	280

四、投资性房地产后续计量模式的变更.....	281
五、投资性房地产的后续支出.....	281
【课堂测试 9-3】	281
第四节 投资性房地产的转换和处置.....	282
一、投资性房地产的转换.....	282
二、投资性房地产的处置.....	286
【课堂测试 9-4】	287
第十章 负 债.....	301
第一节 负债概述.....	301
一、负债的定义及特征.....	301
二、负债的分类.....	302
三、负债的确认.....	303
四、负债的计量.....	303
【课堂测试 10-1】	304
第二节 流动负债.....	304
一、短期借款.....	304
二、应付票据.....	306
三、应付及预收账款.....	309
四、应付职工薪酬.....	313
五、应交税费.....	324
六、其他流动负债.....	339
【课堂测试 10-2】	341
第三节 非流动负债.....	341
一、长期借款.....	341
二、应付债券.....	344
【课堂测试 10-3】	356
第四节 借款费用.....	357
一、借款费用概述.....	357
二、借款费用的确认.....	358
三、借款费用的计量.....	363
【课堂测试 10-4】	370
第十一章 非货币性资产交换.....	382
第一节 非货币性资产交换的认定.....	382

一、非货币性资产交换的内容.....	382
二、非货币性资产交换的认定.....	383
【课堂测试 11-1】	383
第二节 非货币性资产交换的确认和计量.....	384
一、商业实质的判断.....	384
二、公允价值能否可靠计量的判断.....	385
【课堂测试 11-2】	385
第三节 非货币性资产交换的会计处理.....	386
一、以公允价值计量的会计处理.....	386
二、以账面价值计量的会计处理.....	391
【课堂测试 11-3】	393
第十二章 或有事项.....	407
第一节 或有事项概述.....	407
一、或有事项的概念和特征.....	407
二、或有负债.....	409
三、或有资产.....	409
【课堂测试 12-1】	409
第二节 或有事项的确认和计量.....	410
一、或有事项的确认.....	410
二、预计负债的计量.....	411
【课堂测试 12-2】	413
第三节 或有事项会计的具体应用.....	414
一、未决诉讼或未决仲裁.....	414
二、债务担保.....	415
三、产品质量保证.....	415
四、亏损合同.....	417
五、重组义务.....	418
【课堂测试 12-3】	420
第四节 或有事项的列报.....	421
一、预计负债的列报.....	421
二、或有负债的披露.....	421
三、或有资产的披露.....	421
【课堂测试 12-4】	422

第十三章 债务重组	436
第一节 债务重组的内容和重组方式.....	436
一、债务重组的内容.....	436
二、债务重组的方式.....	437
【课堂测试 13-1】	437
第二节 债务重组的会计处理.....	438
一、以资产清偿债务.....	438
二、债务转为资本.....	442
三、修改其他债务条件.....	443
四、以上三种方式的组合方式.....	447
【课堂测试 13-2】	449
第十四章 所有者权益	465
第一节 所有者权益概述.....	465
一、所有者权益概述.....	465
二、所有者权益的构成.....	467
【课堂测试 14-1】	467
第二节 实收资本.....	468
一、实收资本概述.....	468
二、实收资本核算.....	469
【课堂测试 14-2】	472
第三节 资本公积.....	473
一、资本公积概述.....	473
二、资本公积的核算.....	473
【课堂测试 14-3】	475
第四节 留存收益.....	476
一、盈余公积.....	476
二、未分配利润.....	477
【课堂测试 14-4】	478
第十五章 收入、费用与利润	489
第一节 收 入.....	489
一、收入概述.....	489
二、销售商品收入.....	490
三、提供劳务收入.....	505

四、让渡资产使用权收入.....	508
【课堂测试 15-1】	510
第二节 费 用.....	511
一、费用概述.....	511
二、费用的核算.....	513
【课堂测试 15-2】	516
第三节 利 润.....	517
一、利润的形成.....	517
二、利润的分配.....	522
【课堂测试 15-3】	523
第十六章 财务报告.....	538
第一节 财务报告概述.....	538
一、财务报告的分类.....	539
二、财务报表列报的基本要求.....	540
【课堂测试 16-1】	542
第二节 资产负债表.....	542
一、资产负债表概述.....	542
二、资产负债表结构.....	543
三、资产负债表的编制方法.....	544
四、资产负债表编制实例.....	549
【课堂测试 16-2】	551
第三节 利润表.....	552
一、利润表概述.....	552
二、利润表结构.....	552
三、利润表填列方法.....	554
四、利润表填列实例.....	555
【课堂测试 16-3】	556
第四节 现金流量表.....	557
一、现金流量表概述.....	557
二、现金流量表的编制基础.....	557
三、现金流量表的内容和结构.....	558
四、现金流量表的编制方法和程序.....	562
五、现金流量表各项目的填列.....	564

六、现金流量表编制实例	570
【课堂测试 16-4】	573
第五节 所有者权益变动表	574
一、所有者权益变动表概述	574
二、所有者权益变动表结构	574
三、所有者权益变动表填列方法	574
四、所有者权益变动表编制实例	577
【课堂测试 16-5】	578
第六节 财务报表附注	579
【课堂测试 16-6】	581
参考文献	593

第一章 总 论

【学习目标】通过本章学习，掌握财务会计的定义、特征、目标；了解会计信息质量要求；理解会计要素及其确认；掌握会计计量属性。

第一节 财务会计概述

一、财务会计含义

财务会计是现代企业会计的一个重要分支，又称为“对外报告会计”，是通过会计要素确认、计量、记录和报告，向会计信息的使用者提供会计信息的一项管理活动。在企业，财务会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量、并对企业经营活动和财务收支进行监督。旨在向企业外部的投资人、债权人和其他相关的利益集团，提供投资决策和其他决策所需要的信息，这种会计信息最终体现为通用的会计报表和其他会计报告。

二、财务会计的特征

（一）财务会计必须遵守公认的会计原则和会计法规制度

公认的会计原则是指被会计人员所公认、进行财务会计工作和编制财务会计报告所应遵循的原则，包括会计的各项惯例、规则和程序等。会计法规制度是由国家统一的，具体内容包括会计准则、会计制度、会计规章、办法等规范性文件。我国《中华人民共和国会计法》是财务会计的法律依据；企业会计准则体系是会计核算工作的规范，是处理会计实务的准绳。

（二）财务会计提供的全部信息主要是通过财务会计报告进行的

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。财务报告是会计工作的核心，财务会计作为一定的会计信息系统，是以会计报表作为最终成果的。