

KUAIJIXUE

会计学

主 编 汤湘希



21
世纪高等学校经济类管理
类核心课程系列教材



中国金融出版社

21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材

会计学

主 编 汤湘希
副主编 贡 峻



中国金融出版社

责任编辑：古炳鸿 高 露

责任校对：李俊英

责任印制：尹小平

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/汤湘希主编. —北京：中国金融出版社，2005.5

(21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材)

ISBN 7 - 5049 - 3661 - 8

I. 会… 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 (2005) 第 021195 号

出版

发行

中国金融出版社

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 保利达印刷有限公司

尺寸 169 毫米 × 239 毫米

印张 26

字数 522 千

版次 2005 年 5 月第 1 版

印次 2005 年 5 月第 1 次印刷

印数 1—5000

定价 32.50 元

如出现印装错误本社负责调换

2017 年 9 月第 1 次印刷
400 000 000 000 000 000 000

出版说明

会 计 学

随着教学改革的深入和实践领域不断发展,推出内容充实、体系更新、紧跟时代步伐的教材精品已成为教学界、理论界和出版界的共识。中国金融出版社在“建设精品教材”的思路指引下,继成功推出“21 世纪高等学校金融学系列教材”之后,经过对高等院校学科发展变化、课程设置的深入调查和充分酝酿,推出了面貌全新的“21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材”。

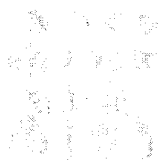
“21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材”旨在适应新世纪对教学的新要求和学生学习方式变化的新需要,在原有教材的基础上有所突破,有所创新。具体来讲,系列教材将突出以下四个特点:第一,恰当处理教材的学术性和适用性的关系,既注意及时纳入那些较为成熟的、得到公认的理论成果,也适当考虑学生的水平和层次,突出实践性,实现理论知识与实践发展的充分结合。第二,借鉴国内外优秀教材的特点,改变以往教材生硬、死板的面孔,尽可能以丰富的案例来突出知识的实用性,增强可读性,并在编写体例上有所创新。第三,在课后练习方面有所创新,改变传统问答题的形式和死记硬背的答题方式,力争使题型活泼多变,知识生动实用,提高学生运用理论知识解决实际问题的能力。第四,除文字教材外,进一步开发教学课件,部分教材提供容量较大的题库,形成立体化教材,既便于教师备课和学生掌握重点,也便于学生自测和教师考核。

精品教材需要高水平的作者。为落实该套教材的策划思路,中国金融出版社在较高层次上遴选作者队伍。系列教材的主编主要以相应学科的重点学科院校为主(侧重于财经类院校),邀请年富力强、视野开阔的中青年教授担任主编,由主编联合相关院校,组织人员编写。这些作者既有深厚的理论功底,又有丰富的教学实践;既有开放性的创新思维,又有良好的文字能力。这些特点较好地保证了该套教材的编写质量。

“21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材”首期计划推出 9 种:经济学、金融学、财政学、统计学、管理学、国际贸易、会计学、计量经济学、发展经济学。本系列教材以经济类管理类的本科生为主要读者,为学生进一步开展专业方向的学习奠定基础,其他门类学科的学生也可选用。

广大师生在使用中对该系列教材有何意见和建议, 请联系中国金融出版社教材编辑部。联系方式: E-mail: jiaocaibu@chinafph.com; 或登录中国金融出版社网址: <http://www.chinafph.com>。

中国金融出版社
2004 年 4 月



前言

会计是一种价值管理活动，它是适应人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生和发展的。随着社会经济的发展，会计日益渗透到社会经济生活的各个领域，并逐步成为经济交流与合作的商业语言。为此，通过对本书的学习，力图使读者掌握主要会计事项的会计处理方法，全面掌握财务会计信息的生成程序和方法以及如何利用财务会计信息进行决策、规划和控制。为了达到上述目的，本书力求合理安排结构体系，准确、全面介绍财务会计的基本理论、基本知识和基本方法，并体现以下特点：

1. 介绍财务会计最基本、最必需和最重要的内容，避免面面俱到，内容繁杂；
2. 尽可能反映会计学科的最新成果，力求内容新颖；
3. 科学安排结构，将基本原理、基本知识和基本方法进行有机结合，并通过大量的实例予以体现，以便读者自学；
4. 根据我国企业基本会计准则和具体会计准则，尽可能总结、概括并反映20多年来我国会计改革的新经验、新情况和新问题；
5. 借鉴和学习国际会计惯例，使之与我国会计实务相结合。

根据上述特点，本书遵循由浅入深、由简到繁的认识规律来安排内容，包括三部分，共十一章。其中，第一部分，即第一章——总论，以会计为决策提供有用的信息为主线展开，介绍了财务会计的概念与特征、财务会计的环境与目标、财务会计信息的质量特征以及会计信息生成必须遵循的基本会计规范等内容；第二部分，即第二章至第十章，较为全面、系统地介绍了会计六大要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润）的确认、计量和记录的会计处理方法；第三部分，即第十一章，系统介绍了企业财务会计报告的构成及其生成过程，以及如何向会计信息使用者提供反映企业的财务状况、经营成果和现金流量的会计信息。

本书由中国金融出版社策划，中南财经政法大学会计学院汤湘希组织人员编写，并任主编，贡峻任副主编。主编负责编写大纲的拟订、初稿的修改和总纂定稿；副主编负责初稿审读和联络。各章的撰写人员及分工如下：

第一章、第十一章由中南财经政法大学会计学院夏成才执笔；第二章、第三章由中南财经政法大学会计学院贡峻执笔；第四章由湖北经济学院李长爱和贡峻共同执笔，其中贡峻执笔第四节、第五节；第五章由武汉理工大学戴春兰和汤湘希共同执笔，其中汤湘希执笔第四节、第五节；第六章由汤湘希执笔；第七章由中南大学卢佳友和贡峻共同执笔，其中贡峻执笔第四节至第六节；第八章由汤湘希和中南财经政法大学会计学院叶泽和共同执笔，其中叶泽和执笔第六节；第九章由汤湘希执笔；第十章由汤湘希和卢佳友共同执笔，其中卢佳友执笔第三节、第四节和第五节。

为配合本教材的使用，我们还编写了配套的《会计学学习指导》，内有针对各章内容的习题及模拟题，便于学生练习使用。

在本书的写作和出版过程中，始终得到中国金融出版社古炳鸿女士的关心和支持，同时，编者们的也参考了大量已有的会计著作和其他著作，在此，特别致谢！

需要特别说明的是，本书虽以会计学命名，但涵盖的内容只是财务会计部分，因考虑到篇幅所限和学科的分工，未将成本会计和管理会计部分纳入本书。还需说明的是：本书在举例时，列示了诸如环球公司、A公司等，均是作者的假设，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
2004 年 11 月

目 录

1	第一章 总论
1	第一节 财务会计系统与结构
1	一、财务会计的含义与本质
3	二、财务会计的基本特征
5	三、财务会计的系统结构
7	第二节 财务会计环境与目标
7	一、财务会计环境
12	二、财务会计目标
14	三、财务会计报告目标
15	第三节 财务会计信息与质量
15	一、财务会计信息的使用者
18	二、财务会计信息的提供者
18	三、财务会计信息的质量特征
24	第四节 会计规范
24	一、会计规范组成内容
24	二、会计规范层次
26	三、国际会计规范
28	第二章 货币资金与应收账款
28	第一节 货币资金
28	一、货币资金构成内容
28	二、现金
31	三、银行存款
39	四、其他货币资金
42	五、货币资金管理规定
44	第二节 应收账款

44	一、应收账款概念
45	二、应收账款确认
46	三、应收账款会计处理
47	四、坏账及坏账损失
52	第三节 应收票据
52	一、应收票据及其分类
52	二、不带息应收票据
53	三、带息应收票据
54	四、应收票据背书转让
54	五、应收票据贴现
56	第四节 预付账款及其他应收款
56	一、预付账款
57	二、其他应收款
58	第三章 存货
58	第一节 存货成本流转
58	一、存货构成内容
59	二、存货确认
60	三、存货成本流转假设
61	第二节 取得存货
61	一、存货入账价值确定
62	二、取得存货的核算
66	第三节 发出存货
66	一、发出存货的计价方法
70	二、发出存货的核算
73	第四节 计划成本法
73	一、计划成本法基本原理
73	二、购入材料
74	三、发出材料
75	四、分配材料成本差异
76	第五节 存货清查
76	一、存货数量的盘存方法
77	二、存货盘盈盘亏的处理
79	第六节 存货跌价损失

79	一、存货的期末计价原则
80	二、存货跌价损失的账务处理
83	第四章 投资
83	第一节 投资及其分类
83	一、投资的含义
84	二、投资的分类
84	第二节 短期投资
84	一、短期投资成本的确定
85	二、短期投资损益的确认
87	三、短期投资的处置
88	四、短期投资跌价损失
90	第三节 长期债权投资
90	一、初始投资成本的确定
90	二、长期债券溢折价及处理
91	三、长期债权投资利息的处理
93	四、投资可转换公司债券
95	五、长期债权投资损益的确认及处置
96	六、委托贷款
97	第四节 长期股权投资
97	一、初始成本的确定
98	二、投资成本的调整
100	三、成本法
104	四、权益法
112	五、成本法与权益法的转换
115	六、长期股权投资的处置
115	第五节 长期投资减值损失
115	一、计提减值准备的条件及判断标准
116	二、计提减值准备的会计处理
117	第五章 固定资产
117	第一节 固定资产确认与计价
117	一、固定资产的确认标准
118	二、固定资产分类与计量

121	三、固定资产取得后再计价
122	第二节 取得与处置固定资产
122	一、取得固定资产
129	二、处置固定资产
134	三、取得与处置固定资产过程中的特殊问题
136	第三节 固定资产后续支出与清查
136	一、后续支出的界定
137	二、资本化的后续支出
137	三、费用化的后续支出
138	四、清查固定资产
139	第四节 固定资产折旧
139	一、折旧的概念及性质
139	二、影响折旧的因素
140	三、折旧范围
141	四、折旧方法
144	五、折旧的会计处理
145	六、折旧的会计变更
145	第五节 固定资产减值损失
145	一、减值损失的界定
146	二、是否发生减值损失的判断
147	三、确认减值损失的会计处理
150	四、确认减值损失后计提折旧的计算
151	五、全额计提减值准备
152	第六节 固定资产的非货币性交易
152	一、非货币性交易取得固定资产的方式
152	二、不涉及补价的非货币性交易
154	三、涉及补价的非货币性交易
156	四、多项固定资产之间的非货币性交易
160	第六章 无形资产及其他资产
160	第一节 无形资产的构成与分类
160	一、无形资产的概念及特征
162	二、无形资产的构成
164	三、无形资产的分类

165	第二节 取得与处置无形资产
165	一、无形资产的确认与初始计价
167	二、取得无形资产
169	三、处置无形资产
172	四、转销(注销)无形资产
172	第三节 无形资产的摊销与减值损失
172	一、摊销方法及摊销年限的确定
174	二、摊销的会计处理
174	三、确认减值损失的会计处理
178	第四节 长期待摊费用与其他资产
178	一、长期待摊费用及其他资产的构成内容
179	二、长期待摊费用与其他资产的账务处理
181	第七章 流动负债与或有负债
181	第一节 流动负债及其计价
181	一、负债的形成及其特点
182	二、负债的分类
182	三、流动负债的计价
183	第二节 短期借款及应付账款
183	一、短期借款
184	二、应付票据
187	三、应付账款
191	第三节 预收账款及其他应付款
191	一、预收账款
192	二、其他应付款
195	第四节 应交税金及应交款项
195	一、“应交税金”科目核算的主要税种
195	二、应交税金的会计处理
211	三、其他应交款的会计处理
212	第五节 应付工资及应付福利费
212	一、工资结算单的编制
212	二、工资的发放
213	三、应付工资的分配
214	四、应付福利费的计提与使用

214	第六节 其他流动负债及或有负债
214	一、应付股利
215	二、预提费用
215	三、或有负债
217	第八章 长期负债与债务重组
217	第一节 长期负债及其计价
217	一、长期负债的特点
218	二、长期负债的分类
218	三、长期负债的确认与计量
218	第二节 借款费用的资本化
218	一、借款费用的构成内容
219	二、借款费用的一般会计处理原则
219	三、借款费用的具体会计处理原则
221	四、利息资本化金额的确定
225	五、借款费用的会计处理实例
226	第三节 长期借款
226	一、长期借款的计价
227	二、长期借款的会计处理
229	第四节 应付债券
229	一、公司债券的分类
230	二、公司债券的发行
231	三、债券发行的会计处理
233	四、分期还本付息债券的会计处理
234	五、可转换公司债券的会计处理
237	第五节 长期应付款
237	一、应付引进设备款
238	二、应付融资租赁款
245	第六节 债务重组
245	一、债务重组的含义
245	二、债务重组的方式
246	三、债务重组的一般会计处理原则
247	四、债务重组的会计处理方法

261	第九章 所有者权益
261	第一节 概述
261	一、所有者权益及其特征
262	二、所有者权益的构成
263	三、所有者权益的确认与计量
264	第二节 投入资本
264	一、投入资本的性质
264	二、资本金的筹集方法及相关约束
265	三、投入资本的会计处理
266	四、不同企业组织形式投入资本的特点
271	五、投入资本特殊业务的会计处理
276	第三节 资本公积
276	一、资本公积的性质
277	二、资本公积的形成
279	三、资本公积的使用
279	第四节 留存收益
279	一、留存收益的性质
279	二、留存收益的构成
280	三、留存收益的分配
281	四、弥补亏损和以前年度损益调整
284	第十章 收入、费用与利润
284	第一节 收入的确认与计量
284	一、相关概念辨析
286	二、收入的分类
288	三、收入的确认与计量
294	第二节 商品销售收入
294	一、商品销售基本业务的会计处理
294	二、不同销售方式下销售收入的会计处理
305	三、现金折扣、销售折让及销售退回的会计处理
308	第三节 其他业务收入
308	一、其他业务收支核算的科目
308	二、其他业务收支的会计处理
310	第四节 成本与费用

310	一、费用的概念及特征
310	二、费用的内容及分类
311	三、费用的确认与计量
312	四、营业成本
312	五、营业税金及附加
314	六、期间费用
316	第五节 利润的形成与分配
316	一、利润的性质
316	二、利润的组成
318	三、净利润的形成
320	四、所得税会计处理
327	第十一章 企业财务会计报告
327	第一节 财务报告与财务报表
327	一、财务报告的构成内容
328	二、财务报表的表述方式
329	三、财务报告的编报要求
330	四、编制财务报告的准备工作
331	第二节 资产负债表
331	一、资产负债表的性质和作用
332	二、资产负债表的内容和结构
333	三、资产负债表的编制方法
341	第三节 利润表及利润分配表
341	一、利润表的性质和作用
343	二、利润表的内容和结构
345	三、利润表的编制方法
348	四、利润分配表及其编制方法
351	第四节 现金流量表
351	一、现金流量表的性质和作用
352	二、现金流量表的编制基础
353	三、现金流量的分类
355	四、现金流量表的内容和结构
356	五、现金流量表的编制方法
364	六、现金流量表的编制程序

378	第五节 会计报表附表
378	一、会计报表附表及其种类
378	二、资产减值准备明细表
380	三、所有者权益增减变动表
382	四、应交增值税明细表
385	五、分部报表
387	第六节 会计报表附注
387	一、会计报表附注的含义
388	二、会计报表附注的主要内容
388	三、会计报表附注各项目的披露要求
395	第七节 财务情况说明书
395	一、财务情况说明书的含义
396	二、财务情况说明书的主要内容
397	主要参考文献



第一章

总 论

学习目标

通过本章的学习,了解财务会计的产生与发展过程,认识财务会计的本质与特征,以及财务会计概念结构的作用;熟悉财务会计的环境及其变化过程,以及财务会计规范的内容及其相互关系;掌握财务会计的系统结构,以及财务会计的目标与会计信息质量特征;讨论个人胜任能力、职业判断和道德水准对会计职业人员的重要性。

第一节 财务会计系统与结构

一、财务会计的含义与本质

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、发展并不断完善起来的。早在原始社会末期,就有了人类对经济活动进行简单的计量与记录行为,如我国原始公社时代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以及为劳动成果的分配服务而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,生产力的不断提高,出现了社会分工和大量的剩余产品,产生了文字、数字和计量单位等记录和计算的基本手段,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转变为独立的职能,形成成为一种专职的、独立的管理经济活动的工作。

随着人类进入商品经济时代,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的发展。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