

中国 股份有限公司会计

夏冬林 秦玉熙 / 编著



经济科学出版社

ZHONGGUO

GUFEN YOUXIANGONGSI KUAIJI



中财 B0114553

中国股份有限公司会计

CD9727

夏冬林 秦玉熙 编著

中央财经大学图书馆藏书章

登录号 476067

分类号 F279.24

科学出版社

责任编辑：卢玮苹
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：舒天安

中国股份有限公司会计

夏冬林 秦玉熙 编著

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@public2. east. net. cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址：北京海淀区万泉河路 66 号 邮编：100086

出版部电话：62630591 发行部电话：62568485

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京地质印刷厂印刷

三河市文化站装订复膜厂装订

787×1092 毫米 16 开 21.75 印张 580000 字

1999 年 5 月第一版 1999 年 5 月第一次印刷

印数：0001 - 6000 册

ISBN 7-5058-1750-7/F·1239 定价 26.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

股份公司与现代西方会计（代序）^①

——论现代西方会计的三大特征

一、股份公司在西方经济中的地位及作用

18 世纪到 19 世纪中叶，西方资本主义国家陆续完成了工业革命，推动了企业规模的巨大发展，涌现了大批股份公司，有人甚至称 19 世纪后 30 年是股份制企业时代。股份公司的涌现除了工业革命在技术上的保证外，其本身所具有的优越性是一个主要的因素。

第一，股份公司广阔的资金筹集渠道。早在股份公司巨大发展之前，就已存在证券市场，如 16 世纪里昂证券交易所、17 世纪阿姆斯特丹证券交易所和 18 ~ 19 世纪伦敦的证券交易所。但当时股份公司规模不大，资金来源主要是通过银行贷款。企业规模的急剧扩大，使得银行无法满足企业资金的需要，企业无法从银行取得足够的资金。于是，股份公司便转向证券市场，以发行股票和债券等有偿证券方式筹集资金。目前，西方股份企业资金的主要来源是证券交易。

第二，股份公司对投资者的保护。股份公司产生的初始原因并不仅仅是为了筹集资金，而是为了保护投资者，减少其承担的风险。独资及合伙企业的责任是无限的，成为企业发展及投资需求的障碍。为鼓励获利大、风险大的投资（如当时的航海业），英国政府在对特许公司（股份公司）倒闭后进行处理时，允许其股东对公司债务的清偿责任仅限于其认缴的股份数额。由此，股份公司的有限责任便产生了，并一直成为鼓励投资的重要因素。

第三，股份公司可以分散投资风险。由于股份公司广阔的资金来源渠道，形成了多元化的投资主体，使得投资风险为众多投资主体所承担，改变了过去由于借贷而主要由银行承担风险的状况，从而有利于公司的经营管理。当然，企业经营风险归根到底由所有者承担。

第四，股份公司有助于提高企业管理水平。股份公司因向公众发行证券，受到社会的广泛监督，来自外部股东及债权人的压力，迫使公司改善经营管理，提高管理职业化的程度。换言之，在两权分离下，管理者迫于外界的压力和对自身声誉的保护，只有不断提高管理水平。

第五，股份公司有助于增强公司的凝聚力。股份公司的职员一般都持有本公司的股份，使得公司的兴衰与职员自身利益有机地结合在一起，有助于公司上下积极性的发挥，增强公司的凝聚力。

第六，股份公司有助于提高公司的声誉。股份公司的股票、债券本身就是一种宣传媒介，投资者和债权人及社会公众出于自身利益的要求，对上市公司的行为及声誉极其关注，从而提高了公司的知名度。

股份公司在当今西方经济中起着举足轻重的作用，尽管股份公司在企业数量上不占绝对优势，但却在企业资产总额和销售收入中占了统治地位。1983 年 5 月的统计数字表明，美国股份公司占企业总数的 14%，独资企业占 78%，但上市公司的销售额却占美国销售额的 88%。可以

① 摘自《当代财经》（学术年会论文集），1991（6）。



说,股份公司已成为西方经济的支柱。

股份公司的产生和发展不仅推动了西方经济的发展,也有力地促进了西方会计的发展。对于现代西方会计,可归纳为三大特征:以会计准则或类似会计准则为规范的会计标准化;以注册会计师公证、咨询业务为内容的会计社会化、职业化;以管理会计、社会会计、国际会计等会计分支表现的会计多样化。股份公司的迅速壮大,成为西方会计发展的动因,它们或起决定作用,或起间接的推动作用。

二、股份公司促进了西方会计的标准化

西方会计标准化的最重要的标志是会计准则的颁布、实施,而这又是与股份公司发展息息相关的。

与独资、合伙企业相比,股份公司的产生大大增加了与企业有关的利益集团,所有者分散且人数众多,债权人也为增加,公司所得税的开征又使政府与公司产生了经济关系。公司有关利益集团决策的重要依据之一就是财务报表。财务报表是会计准则运用的综合结果,各公司财务报表要具备可比性,制定会计准则显然是必不可少的条件。然而,会计准则的突破性进展是在1929~1933年西方经济大危机之后。西方一些学者认为,导致大危机的重要原因就是上市公司财务报表的失实,错误地引导了投资者、债权人的决策,从而导致了从金融界到工商界的全面危机。为稳定资本市场乃至整个经济,美国于1933年和1934年分别颁布了《证券法》和《证券交易法》,并依法成立了证券交易委员会(SEC),从法制方面管理资本市场。资本市场中的主体是各上市股份公司,因此,管理资本市场的主要方面也就是对上市股份公司的管理。股份公司在资本市场上的主要活动是发行股票和债券,为使投资者和债权人切实了解公司的财务状况及经营成果,以便做出正确、有利的决策,必须改变过去会计财务松散的状况,制定会计准则。美国证券交易委员会率先承担了制定会计准则的任务,并于1937年发布了第1号文告(ASR No. 1)。此后不久,SEC便将制定会计准则的权限转授给美国会计师协会(AICPA的前身)。会计师协会于1938年设立了会计程序委员会,专门制定会计准则。在1939~1959年的20年间,共发布了51份《会计研究公报》。1958年会计师协会更名为美国注册会计师协会(AICPA),该协会于1959年成立了会计原则委员会,取代会计程序委员会。在1959~1973年期间,共发布了31份意见书。1973年6月30日又成立了财务会计准则委员会(FASB),该委员会脱离了AICPA的领导,归属于独立的财务会计基金委员会。

美国会计准则及其制定机构主要是为了维护资本市场的秩序,针对上市股份公司而制定、发布和成立的。因此,它的适用范围只限于上市的股份公司。1961年修订后的《证券法》规定,凡是资产总额在100万美元,股东人数在500人以上的上市股份公司必须向股票交易所提交经审计的财务报表,也就是说,这些股份公司的财务报表必须按照会计准则编制。

由股份公司推动的会计准则的研究、制定不仅加强了会计实务的统一性、标准化,而且大大推动了会计理论的研究。会计准则是会计科学性的集中体现,是会计理论指导会计实践的重要体现,每一条会计准则都有其存在的理论依据和现实要求,集中地反映了会计理论工作者和实务工作者的智慧和能力。比如,美国财务会计准则委员会发布一份正式的财务会计准则,至少要经过以下八道程序:(1)确定予以考虑的议题;(2)成立专题研究小组,在会计界、工商界交流的基础上,起草有关议题的讨论备忘录;(3)进行公众听证,对讨论备忘录进行辩论;(4)收集各界对讨论备忘录的意见,并予以认真分析;(5)编写准则草案,并予以发布;(6)在准则草案发布后30天内征求各界反映、意见;(7)决定是否作为公告发布;(8)发布公告。由此可见,一项

准则是在充分酝酿、讨论、研究并广泛征求意见之后才予以发布生效的。在美国，从某种程度上讲，一部会计理论的发展史也就是会计准则的发展史。

股份公司不仅促进了会计准则的发展和会计理论水平的提高，也使得会计实务向纵深发展。众所周知，生产力发展的重要标志是企业规模的扩大，而企业规模扩大的物质条件和组织保证则是股份公司发展。因此，股份公司便成为会计实务不断复杂化的直接原因。具体表现在：(1) 证券业务核算的复杂化。现代股份公司取得资本的重要手段是在资本市场发行证券，证券业务也便走进了会计领域：股票、债券的溢价、折价发行，股票的分割，库藏股，债券利息的计算，票据的贴现，票据背书所引起的或有负债，有价证券的投资等等。(2) 企业经营活动的复杂化。股份有限公司为企业规模的扩大提供了便利条件，同时也产生了特殊的会计问题：不同类型的企业合并、合并报表、外币折算、外币报表折算、所得税会计核算等等。(3) 财务报表分析方法多样化。由于股份公司的两权分离，使得投资者和债权人只能通过报表分析来了解公司的财务状况和经营成果，使报表分析愈加全面、精细。如投资者所侧重的价格——收益比率、每股盈余、净权益报酬率、资产报酬率等；债权人所侧重的流动比率、速动比率、财务杠杆程度、固定费用保障倍数等；管理者所侧重的存货周转率、应收账款周转率、资产周转率、销售利润率、资本结构比率等。(4) 清算业务的复杂化。股份公司所涉及的利益集团众多，由于经营不善而倒闭所带来的会计核算业务也随之增加：清偿次序及其核算、剩余财产分配业务、公司重整中的会计业务等等。

由此可见，股份公司发展大大丰富了会计实务的内容，使会计在新的领域不断开拓、创新。

三、股份公司推动了西方会计的社会化

会计社会化的标志是会计的职业化及注册会计师所从事的审计工作。会计社会化是伴随会计职业的壮大而不断发展的，股份公司又是推动会计职业化进程的直接原因。目前，会计师已成为西方三大自由职业（律师、医师、会计师）之一。

股份公司经营权和所有权的分离是推动会计职业化的直接因素。按公司法通常的规定，一般股东无权直接查看所拥有的股份公司的账目。此外，法律上和会计方法上的特殊性也使得股东不可能亲自了解企业的财务状况。股东为了解受托与管理者责任的完成情况，只有通过财务报表取得其所需的经济信息。为获得可靠的财务信息，所有者（股东大会）便委托职业会计师对财务报表进行审查、公证，由此推动了会计职业的发展，也加速了会计的社会化。

如前所述，股份公司的迅速发展，扩大了资本市场的规模，也加深了证券交易业务的复杂程度。为保护资本市场上投资者和债权人的利益，维护资本市场的正常秩序，各国都不同程度地要求上市公司向股票交易所提供经职业会计师审核后的财务报表，如美国和日本的《证券法》，英、澳、德、荷、加的《公司法》等。在这些法律要求下，会计职业得到了巨大的发展。美国注册会计师协会目前拥有 25 万多会员，其中有 53% 受雇于各会计公司或私人开业；英国两个全国性民间会计团体中最有影响的英格兰及威尔士特许会计协会在 80 年代初就拥有 7 万成员；加拿大特许会计师协会拥有会员 4 万多人。

可以说，股份有限公司规模越大，数量越多，会计社会化、职业化的程度就越高。

四、股份公司加速了西方会计的多样化

会计发展的根本原因在于生产力的水平。生产力水平的不断提高、经济的日益发达、社会的



逐渐进步使会计核算、反映、控制的领域越来越广，出现了管理会计、社会责任会计、人力资源会计、国际会计等会计分支，股份公司对拓宽会计领域起了积极的推动作用。

管理会计的形成、发展与企业管理的发展及其要求密切相关，与股份公司也不无关系。战后，科学技术日新月异，企业规模不断扩大，内部管理科学化程度越来越强，使得财务会计这一侧重于外部报告的方法不能满足需要，迫切要求提供内部管理决策依据的会计信息。于是，管理会计应运而生。由此不难发现，财务会计与管理会计的分离是股份公司两权分离在会计上的体现之一。所有者为行使其所有权，侧重于利用财务会计信息；管理者为有效地利用企业资源，侧重于利用管理会计信息。管理作为一种职业，也正是股份公司这类大型企业内部管理复杂化的要求。试想：没有股份公司广阔的筹集资金渠道，企业规模必然受到限制，内部管理无法也没有必要达到今天如此复杂、艰难、科学的程度；没有股份公司的两权分离，职业或专业管理不可能如此迅速地成长、壮大起来，应内部管理需要而产生的管理会计也不会有今天如此深远的影响。当然，这并不是说没有股份公司管理会计就不会产生，而是指股份公司是推动管理会计发展的重要因素之一。

现代大型股份公司管理的重要方式是分权，分权管理的重要标志是分部门管理。为考核、评价分部经理的业绩，就必须按各分部的责任范围确定会计主体。责任会计便在分权管理的基础上并应分权管理的要求逐渐发展起来。随着企业规模的扩大和内部管理科学化程度的加深，责任会计也日益受到重视，并有了很大的发展。

世界各国经济是相互依赖的，随着发展中国家经济实力的增强，这种依赖性必然会加深，伴随而来的便是对外投资、国际贸易等经济业务的日益频繁。因此，国际会计的重要性也日渐提高。从某种程度上看，国际会计业务就是跨国公司所面临的问题：合并报表、外币折算、通货膨胀的国际影响等等。世界上绝大部分跨国公司属于股份公司，因此，国际会计问题的主要方面就是股份公司在对外投资、兼并过程中所面临的问题，是股份公司会计的内容之一。

总之，股份公司发展对西方经济结构、企业管理思想及方法、经济法律制度、资本市场规模及管理产生了巨大的影响，从而推动了会计向更广、更深的领域发展。

夏冬林



第一章 绪 论

第一节	《股份有限公司会计制度》的内容	(1)
第二节	《股份有限公司会计制度》的变化	(1)
一、	股份有限公司会计制度新旧科目对照表	(1)
二、	股份有限公司主要会计科目核算方法	(3)
第三节	《股份有限公司会计制度》的几个特点	(7)
一、	会计核算的合法性	(7)
二、	会计信息的真实性与公允性	(7)

第二章 财务会计基本概念

第一节	会计假设	(8)
一、	会计主体	(8)
二、	持续经营	(8)
三、	会计分期	(8)
四、	币值稳定	(9)
第二节	财务报告的目标	(9)
第三节	会计信息质量特征	(9)
一、	相关性	(9)
二、	真实性	(10)
三、	一致性	(10)
四、	及时性	(10)
五、	重要性	(11)
第四节	企业会计核算的基本原则	(11)
一、	权责发生制	(11)
二、	历史成本计价	(11)
三、	实现原则	(12)
四、	配比原则	(12)
五、	划分资本支出与收益支出的原则	(13)



六、充分反映	(13)
七、谨慎性	(13)
第五节 会计要素	(13)
一、资产	(14)
二、负债	(14)
三、所有者权益	(15)
四、收入	(15)
五、费用	(15)
六、利润	(15)

第三章 利润表

第一节 利润计量	(16)
一、净资产法	(16)
二、交易法	(17)
第二节 收益报告	(17)
一、收益报告方法	(17)
二、利润的构成	(20)
三、每股收益的计算	(22)
附录：美国公认会计原则关于每股收益的计算	(23)

第四章 资产负债表

第一节 资产负债表的作用与局限性	(30)
一、资产负债表的作用	(30)
二、资产负债表的局限性	(31)
第二节 资产负债表的分类与计量	(31)
一、流动资产	(31)
二、非流动资产	(34)
三、流动负债	(35)
四、长期负债	(35)
五、股东权益	(36)
第三节 股东权益增减变动表	(37)
第四节 附注及补充信息	(39)
一、不符合会计假设的情况	(39)
二、会计政策变更说明	(40)
三、关联交易	(40)
四、或有和承诺事项	(44)
五、期后事项	(45)

六、重要事项	(47)
七、盈亏情况和利润分配	(48)
八、资金周转情况	(49)
附录：中国证券监督管理委员会关于会计报表附注的规定	(50)

第五章 现金流量表

第一节 现金流量表的发展	(52)
第二节 现金流量的分类	(53)
一、经营活动产生的现金流量	(53)
二、来自投资活动的现金流量	(53)
三、来自筹资活动的现金流量	(53)
第三节 现金流量表的作用	(54)
第四节 经营活动净现金流量的计算	(54)
一、直接法	(55)
二、间接法	(56)
第五节 现金流量表的编制	(58)
一、现金流量表的格式	(58)
二、现金流量表的编制方法	(60)
第六节 现金流量表分析	(64)
一、通过现金流量表发现问题	(64)
二、现金流量的正常变动	(65)
三、总量结构分析	(65)
附录：上海汽车股份有限公司 1998 年年度报告摘要	(66)

第六章 收入确认

第一节 收入确认的原则	(91)
一、收入确认的原则	(91)
二、盈利过程	(91)
三、收入确认与收入实现	(92)
第二节 销售时确认收入	(92)
一、销售收入确认的具体要求	(92)
二、附有销售退回条件的销售	(93)
三、售后购回	(93)
四、售后租回	(94)
第三节 生产过程中确认收入	(96)
一、长期合同及其核算方法	(96)
二、完工百分比法	(97)



三、完工法	(99)
四、建造合同损失	(99)
五、劳务收入及其确认	(101)
第四节 现金取得过程确认收入	(102)
一、分期收款法	(102)
二、成本补偿法	(106)
第五节 特殊销售业务	(106)
一、特许经营权	(106)
二、代销	(108)
三、房地产销售	(109)

第七章 货币资金

第一节 现金	(111)
一、现金核算的基本要求	(111)
二、现金的内部控制制度	(111)
三、现金收入和现金支出的核算	(112)
四、备用金的核算	(113)
第二节 银行存款	(113)
一、银行结算方式	(113)
二、银行存款的核算	(116)
第三节 其他货币资金	(118)
一、外埠存款	(119)
二、银行汇票或本票存款	(119)

第八章 应收项目

第一节 应收票据	(120)
一、应收票据的计价	(120)
二、应收票据的贴现和背书转让	(121)
第二节 应收账款	(123)
一、应收账款的确认	(123)
二、应收账款的计价与坏账	(126)
三、利用应收账款筹资	(128)
四、应收账款的管理	(129)

第九章 存 货

第一节 存货的盘存制度	(131)
-------------------	-------

一、实地盘存制	(131)
二、永续盘存制	(131)
第二节 存货的范围	(132)
一、在途存货	(132)
二、委托代销商品	(132)
三、特殊销售安排	(132)
四、存货错误的影响	(133)
第三节 存货成本的确定	(134)
一、购入存货的成本	(134)
二、自制存货的成本	(135)
三、以其他方式取得存货的成本	(136)
第四节 存货的计价方法——成本流动假定	(136)
一、成本流动假定	(136)
二、个别认定法	(136)
三、平均成本法	(137)
四、先进先出法	(138)
五、后进先出法	(138)
六、成本流动假定评价	(139)
七、成本流动假定中的其他方法	(141)
第五节 存货计价的特殊问题	(141)
一、成本与市价孰低法	(141)
二、毛利法	(144)
三、零售价格法	(144)
四、重置成本法	(146)
五、可变现净值法	(146)
第六节 计划成本核算	(146)
一、计划成本核算的基本要求	(146)
二、成本差异分配	(147)
三、计划成本法的会计核算	(147)
四、计划成本核算方法评价	(147)
第七节 低值易耗品	(148)
一、低值易耗品的特点及分类	(148)
二、低值易耗品的会计核算	(148)
三、低值易耗品的摊销	(149)
四、低值易耗品的明细核算	(150)
第八节 包装物	(151)



第十章 投 资

第一节 投资及其分类	(152)
一、投资	(152)
二、投资的分类	(152)
第二节 短期投资	(152)
一、短期投资的基本业务	(152)
二、短期投资的期末计价	(153)
三、短期投资损益的确认	(154)
四、短期投资的重新分类	(155)
第三节 长期股权投资	(155)
一、长期股权投资的取得和处置	(155)
二、长期股权投资核算的成本法与权益法	(156)
三、长期股权投资减值	(162)
第四节 长期债权投资	(163)

第十一章 固 定 资 产

第一节 固定资产及其分类	(164)
一、固定资产的基本特征	(164)
二、固定资产的分类	(164)
第二节 固定资产的计价	(166)
一、固定资产计价与确认的基本原则	(166)
二、固定资产确认和计价的方法	(167)
第三节 固定资产日常核算	(170)
一、固定资产增加的核算	(170)
二、固定资产减少的核算	(175)
第四节 固定资产改良、改建和修理	(177)
一、固定资产扩建	(177)
二、固定资产更换与改良	(177)
三、固定资产修理	(177)
第五节 固定资产折旧	(178)
一、固定资产折旧的概念基础	(178)
二、可折旧固定资产的范围	(178)
三、固定资产折旧的因素	(179)
四、折旧方法	(179)
五、折旧的计算	(184)
六、固定资产折旧的核算	(185)

第六节 固定资产重估价	(185)	7
一、国际会计准则的固定资产重估价	(185)	
二、美国公认会计原则的固定资产重估价	(186)	
三、我国固定资产重估价的基本要求	(186)	
四、固定资产重估价的会计处理	(187)	
五、股份制改造评估后固定资产的折旧	(187)	
六、评估增值的税务问题	(188)	
第七节 固定资产的明细分类核算	(188)	
一、固定资产卡片	(188)	
二、固定资产登记簿	(189)	

第十二章 无形资产和其他长期资产

第一节 无形资产及其分类	(191)
一、无形资产	(191)
二、无形资产的分类	(191)
第二节 无形资产的确认和计价	(192)
一、无形资产确认和计价的原则	(192)
二、专利权	(193)
三、专有技术	(193)
四、研究与开发成本	(193)
五、版权	(195)
六、商标权	(195)
七、专营权	(195)
八、土地使用权	(195)
九、商誉	(196)
十、负商誉	(199)
第三节 其他长期资产	(199)
一、开办费	(199)
二、长期待摊费用	(200)

第十三章 流动负债

第一节 流动负债的基本内容	(201)
一、负债的定义及特征	(201)
二、流动负债的类别	(202)
三、流动负债核算的基本要求	(202)
第二节 应付项目	(203)
一、应付票据	(203)



二、应付账款	(205)
第三节 应付工资及应付福利费	(206)
一、应付工资	(206)
二、应付福利费	(207)
第四节 应付股利的核算	(208)
一、应付现金股利	(208)
二、应付股票股利	(208)
第五节 应交税金	(209)
第六节 其他应付项目	(209)
一、其他应交款	(209)
二、其他应付款	(209)

第十四章 长期负债

第一节 长期借款	(211)
一、长期借款的计价	(211)
二、定期偿还长期借款的账务处理	(211)
三、分期偿还长期借款的账务处理	(213)
第二节 应付债券	(214)
一、公司债券及其分类	(214)
二、我国企业债券的有关规定	(215)
三、公司债券核算的基本要求	(217)
四、公司债券发行价格的计算	(217)
五、公司债券发行的核算	(219)
六、公司债券溢价摊销	(220)
七、公司债券折价摊销	(223)
八、可转换公司债券	(225)
第三节 长期应付款	(225)
一、应付引进设备款	(225)
二、应付融资租赁固定资产款	(227)
第四节 住房基金	(229)
一、住房周转金的来源和使用	(229)
二、住房基金的核算	(229)
第五节 债务重组	(231)
一、债务重组的涵义和方式	(231)
二、债务重组的核算	(231)
三、债务重组的披露	(233)
附录：改变债务条件方式的损益计算——复利方法	(233)

第十五章 股东权益

第一节 公司的组建	(236)
一、股份有限公司的基本特征	(236)
二、股份有限公司的设立要求	(237)
第二节 股本	(237)
一、股本的特点	(237)
二、股票的种类	(238)
三、股本核算的基本要求	(240)
四、股本的核算	(241)
第三节 资本公积	(244)
一、资本公积的内容及其核算	(244)
二、资本公积的用途	(246)
第四节 留存收益	(246)
一、利润分配	(246)
二、盈余公积	(247)
三、公益金的核算	(248)
四、股利	(249)
附录：股东权益的其他业务	(251)

第十六章 税 金

第一节 税金概述	(257)
一、流转税	(257)
二、所得税	(257)
三、财产税和行为税	(257)
四、资源税	(257)
五、特定目的税	(257)
第二节 增值税	(258)
一、增值税的计算方法	(258)
二、增值税的核算	(258)
第三节 消费税	(263)
一、消费税的计算	(263)
二、消费税的核算	(263)
第四节 营业税	(264)
一、营业税的计算	(264)
二、营业税的核算	(264)
第五节 资源税	(265)



一、资源税的计算	(265)
二、资源税的核算	(265)
第六节 所得税	(266)
一、应税所得与税前会计利润	(266)
二、未来应税所得与递延所得税	(266)
三、递延所得税负债	(267)
四、未来可扣除金额与递延所得税	(267)
五、递延所得税资产	(269)
六、时间性差异和永久性差异	(269)
七、应付税款法与纳税影响会计法	(270)
八、递延法和负债法	(270)
第七节 其他税金	(276)
一、土地增值税	(276)
二、城市建设维护税	(276)
三、固定资产投资方向调节税	(276)
四、房产税、城镇土地使用税、车船使用税和印花税	(276)

第十七章 会计变更与会计差错

第一节 会计变更及其对会计报表的影响	(278)
一、会计变更	(278)
二、会计变更的影响	(278)
三、会计变更的种类	(280)
第二节 会计变更的调整方法	(281)
一、处理会计变更的方法	(281)
二、会计变更举例	(282)
三、会计变更调整方法小结	(284)
四、会计变更调整方法的评价	(285)
第三节 会计差错更正	(285)
一、会计差错	(285)
二、会计差错的更正方法	(286)

第十八章 会计报表分析

第一节 会计报表分析的目的和方法	(289)
一、横向分析	(289)
二、纵向分析	(289)
三、比率分析	(291)
第二节 主要财务比率的计算与分析	(291)