



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

财务会计 (第二版)

Financial Accounting (Second Edition)

李相志 编著

清华大学出版社



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

财务会计 (第二版)

Financial Accounting (Second Edition)

李相志 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以 2007 年 1 月 1 日起实施的《企业会计准则(2006)》为依据,将会计理论、会计准则与会计实务有机地结合起来,特别注重在会计理论和现行会计法规下对会计信息的确认、计量和处理方法等实务的介绍。本书的主要内容包括财务会计的基础理论、金融资产、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、非货币性资产交换和资产减值、流动负债、非流动负债、所有者权益、收入、费用和利润以及财务报告等一般企业常见业务的确认、计量和账务处理方法。本书针对各章的重点内容,在每章后都附有大量的练习题及参考答案,以方便学生课后练习,检验自己对各章所学知识的掌握程度,因而特别适合学生自学。

本书可供企业管理人员、职业经理人员、会计人员以及管理专业、会计专业与非会计专业学生作为教材或学习参考。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/李相志编著. —2 版. —北京:清华大学出版社,2009. 5
(对外经济贸易大学远程教育系列教材)
ISBN 978-7-302-19993-9

I. 财… II. 李… III. 财务会计-高等教育:远距离教育-教材 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 060265 号

责任编辑:王 青

责任校对:王荣静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京宏伟双华印刷有限公司

装 订 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:20.25 插 页:1 字 数:425 千字

版 次:2009 年 5 月第 2 版 印 次:2009 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~5 000

定 价:32.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:033522-01

编审委员会

名誉主任 刘 亚

主 任 谢毅斌

副 主 任 仇鸿伟 李福德

委 员 (按姓氏笔画排序)

王立非	王丽娟	王淑霞	刘 军
刘传志	张凤茹	张新民	沈四宝
沈素萍	吴 军	邹亚生	陈 进
杨言洪	杨晓军	冷柏军	李柱国
李家强	郑俊田	胡苏薇	赵忠秀
赵雪梅	曹淑艳	韩 风	彭秀军

总 序

中国远程教育的发展经历了三代:第一代是函授教育;第二代是广播电视教育;20世纪90年代,随着现代信息技术的发展,以网络为基础的第三代——现代远程教育应运而生。到目前为止,教育部批准开展现代远程教育试点的高校共67所。对外经济贸易大学远程教育学院(简称“贸大远程”)是在中国加入WTO后的第一年,2002年3月正式成立的。

现代远程教育作为新生事物,对传统的教学模式、学习习惯、获取新知的途径等产生了巨大冲击。如何在网络时代打造学习型社会,构筑终身教育体系,是当今时代的重大课题,现代远程教育试点高校为此进行了许多卓有成效的探索。在网络教育的具体实践中,贸大远程始终坚持依托学校的整体优势和特色,坚持知识的内在逻辑性与职业、行业的市场需求的统一,坚持开展面向广大在职人员的现代远程教育,逐步形成了我校独具特色的“7+1”学习模式(即网络课堂、网上答疑、课程光盘、教材资料、适量面授、网上串讲、成绩检测以及第二课堂活动),为学生个性化学习提供了广阔的空间。自2003年起,贸大远程连续3年蝉联新浪网、择校网、搜狐网和《中国电脑教育报》联合评出的全国“十佳网络教育学院(机构)”称号。值得一提的是,“国际贸易实务”课程荣获国家级奖项,“商务英语”等7门课程荣获北京市优秀教材一等奖和“精品课程”称号,另有10余门课程在全国性的远程教育课程展示会上获得大奖。

几年来,丰富的现代远程教育实践和教学经验积累,为我们出版配套的贸大远程系列教材奠定了坚实的基础。目前,普通高等学校的现有教材并不完全适合远程教学,市面上真正用于现代远程教育的成规模的网络教材还不多见,与网络课件相配套的系列教材更是寥寥无

几,因此为接受远程教育的莘莘学子专门设计符合他们需要的教材已成为现代远程教育发展的迫切需求。

基于以上原因,贸大远程按照学校一级教学管理体制,本着为社会、为学生服务的宗旨,致力于教学质量的保证和提高,特聘请了国际经济与贸易学院、金融学院、国际商学院、英语学院、公共管理学院等学院的优秀教师,以目前开设的两个学历层次的7个专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了这套远程教育系列教材。本套教材共分为外语、经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、综合7大系列,全面覆盖两个学历层次7个专业的上百门课程。为了打造贸大远程优质教材品牌,我们与清华大学出版社和对外经济贸易大学出版社达成协议,计划3年之内全部出齐。

本套教材在策划编写过程中,严格遵循现代远程教育人才培养的模式与教学客观规律,充分考虑到远程教育学生在职和成人继续教育业余学习的实际情况,专门为远程教育学生量身定制,具有较强的针对性、实用性和可操作性。本套教材的编写具有如下特点。

一、在教材体系和章节的安排上,严格遵循循序渐进、由浅入深的教学规律;在对内容深度的把握上,考虑远程教育教学对象的培养要求和接受基础,其专业深度比本科有所降低,基础面相对拓宽,不是盲目将内容加深、加多,而是做到深浅适中、难易适度。

二、在每章开篇给出明确的学习目标与重点难点提示,涵盖了教学大纲的重点或主要内容。相对于传统的学校教育,远程教育更倚重于学生的自学能力和自控能力。明确的教学目标有利于学生带着任务有目的地学习。同时,教材充分考虑到了学生学习时可能遇到的问题,给他们以提示和建议。由于本套教材的作者都是经过挑选的、具有长期教学经验的优秀教师,且大多数作者都来自远程教学的第一线,是远程网络课件的主讲老师,能够为学生提供比较丰富的、切中要害的问题解答,从而使远程教育学生在学习时少走弯路。

三、在章后和书后分别设置“同步测练与解析”和“综合测练与解析”栏目,涵盖了各章及本书的重要知识点,并给出了详尽的参考答案,对难题进行了分析点评,列出解题思路与要点,更加方便学生自学。测验是检验教学目标是否达到的有效手段。远程教育学生是在虚拟的网络课堂上课,远离教师,处于相对独立的学习环境;教师不能通过直接交流了解学生对学习内容的掌握情况;学生也由于与教师、同学之间的分离,无法判断自己的学习状况。针对这种情况,我们在教材中设置了大量自测、自练题目。旨在通过这种自测、自练方式,积极引导学及时消化和吸收所学知识,不断加深对教材内容的理解,阶段性地检查自己的学习效果,全面复习和掌握所学知识,综合评判自己对知识的掌握程度,巩固最终学习成果。

四、考虑到有些专业课程具有较强的社会实践性,在教材的编写上也力争做到理论联系实际,注重案例的引入。尽可能地安排一个或多个案例,并进行详细的分析讲解。旨在通过案例教学,对课程重点、难点进行深化分析和实操训练,加强学生对知识点的理解和记忆,强化学生分析问题、解决问题的能力以及动手操作的能力。

在本套教材的编写与出版过程中,我们得到了众多业界专家学者的真诚理解与支持,得

到了清华大学出版社与对外经济贸易大学出版社的通力合作,在此向他们一并致以衷心的感谢。在前所未有的战略机遇期和“十一五”期间,相信本套教材的出版,必将是全国远程教育界一件很有意义的事情。衷心祝愿现代远程教育在建立学习型社会、构筑终身教育体系的进程中,在推动中国教育事业向现代化大教育形态的历史转变中,迈出更大、更坚实的脚步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长

谢毅斌

2006 年 7 月于北京

前言

《财务会计》是会计学专业核心课程的必备教材,也是经济类专业基础课的必备教材。《财务会计》是在《会计学原理》(或《初级会计学》)的基础上,进一步深化对会计目标和会计信息质量要求的理解,并更加深入地阐述了会计准则在会计实务中的具体应用、主要会计事项的确认要求和账务处理方法,以及财务报告的编制方法。

本书具有如下主要特点:

1. 注重会计理论、会计准则与会计实务的有机结合,既有对财务会计的基本理论、基础知识和基本方法的阐述,又有对现行财经、会计法规和会计准则的介绍,同时更加注重在会计理论和现行会计法规下对会计信息的确认、计量和处理方法等实务的介绍。

2. 本书完全以2007年1月1日起实施的《企业会计准则(2006)》为依据,体现了我国现行会计法律、法规的最新要求。

3. 适合学生自学。本书主要介绍一般企业常见业务的确认、计量和账务处理方法。此次的新版本内容有些变化,主要是在原版的基础上,对一些较为复杂和不常见的经济业务的计量及账务处理内容进行了删减,使得教材更加精练、易懂,因而可增强学生的学习兴趣,使学生能较轻松地掌握财务会计基本业务的账务处理方法。

4. 实用性强。针对各章的重点内容,在每章后边都附有大量的练习题及参考答案,方便学生课后练习,以检验自己对各章所学知识的掌握程度。

由于作者水平有限,书中难免存在错误和不足,恳请读者批评指正。

李相志

2009年3月于对外经济贸易大学



目 录

第一章 财务会计的基础理论	1
第一节 会计概述	2
第二节 财务报告的目标	4
第三节 会计基本假设和会计基础	5
第四节 会计信息质量要求	8
第五节 会计要素及其确认与计量	11
第六节 财务报告	17
本章小结	19
重要概念	20
同步测练与解析	20
第二章 金融资产	26
第一节 货币资金	27
第二节 应收款项	32
第三节 交易性金融资产	38
第四节 持有至到期投资	42
第五节 可供出售金融资产	44
第六节 金融资产减值	45
本章小结	48
重要概念	49
同步测练与解析	49
第三章 存货	58
第一节 存货概述	59



第二节 存货的确认和初始计量	60
第三节 材料	62
第四节 存货盘存制度及发出存货的计价方法	69
第五节 存货的期末计量	74
第六节 商品存货成本的估计	77
本章小结	79
重要概念	79
同步测练与解析	80
 第四章 长期股权投资	 87
第一节 长期股权投资概述	88
第二节 长期股权投资的初始投资成本	89
第三节 长期股权投资的后续计量	92
第四节 长期股权投资核算方法的转换及处置	97
本章小结	99
重要概念	100
同步测练与解析	100
 第五章 固定资产	 105
第一节 固定资产概述	106
第二节 固定资产的初始计量	107
第三节 固定资产折旧与后续支出	113
第四节 固定资产的处置	120
本章小结	123
重要概念	124
同步测练与解析	124
 第六章 无形资产	 131
第一节 无形资产概述	132
第二节 无形资产的初始计量	134
第三节 内部研究开发费用的确认和计量	136
第四节 无形资产的后续计量	138
第五节 无形资产的处置	141
本章小结	143

重要概念	143
同步测练与解析	144
第七章 投资性房地产	148
第一节 投资性房地产概述	149
第二节 采用成本模式计量的投资性房地产	151
第三节 采用公允价值模式计量的投资性房地产	155
本章小结	157
重要概念	157
同步测练与解析	158
第八章 非货币性资产交换和资产减值	162
第一节 非货币性资产交换	163
第二节 资产减值	167
本章小结	172
重要概念	172
同步测练与解析	173
第九章 流动负债	176
第一节 应付账款和应付票据	177
第二节 应付职工薪酬	179
第三节 应交税费	183
第四节 其他流动负债	192
第五节 债务重组	193
本章小结	196
重要概念	197
同步测练与解析	197
第十章 非流动负债	204
第一节 非流动负债概述	205
第二节 应付债券	205
第三节 长期借款和长期应付款	210
第四节 预计负债	212
本章小结	216



重要概念	216
同步测练与解析	216
第十一章 所有者权益	221
第一节 实收资本	222
第二节 资本公积	226
第三节 留存收益	228
第四节 每股收益	233
本章小结	233
重要概念	234
同步测练与解析	234
第十二章 收入、费用和利润	239
第一节 收入	240
第二节 费用	249
第三节 利润	252
本章小结	254
重要概念	255
同步测练与解析	255
第十三章 财务报告	260
第一节 财务报告概述	261
第二节 资产负债表	263
第三节 利润表	269
第四节 现金流量表	271
第五节 所有者权益变动表	279
第六节 附注	281
本章小结	283
重要概念	283
同步测练与解析	283
综合测练与解析	289
参考文献	305



CONTENTS

Chapter 1 Fundamental Theory of Financial Accounting	1
1.1 Accounting Survey	2
1.2 Objectives of Financial Report	4
1.3 Accounting Assumptions and Accounting Basis	5
1.4 Qualitative Characteristics of Accounting Information	8
1.5 Recognition and Measurement of Accounting Elements	11
1.6 Financial Report	17
Summary	19
Key Concepts	20
Exercises and Answers	20
 Chapter 2 Financial Assets	 26
2.1 Monetary Fund	27
2.2 Receivables	32
2.3 Trading Financial Assets	38
2.4 Held to Maturity Investment	42
2.5 Available for Sale Financial Assets	44
2.6 Financial Assets Impairment	45
Summary	48
Key Concepts	49
Exercises and Answers	49



Chapter 3 Inventory	58
3.1 Inventory Survey	59
3.2 Recognition and Initial Measurement of Inventory	60
3.3 Materials	62
3.4 Inventory System and Inventory Valuation	69
3.5 Measurement of Ending Inventory	74
3.6 Merchandise Inventory Estimation Method	77
Summary	79
Key Concepts	79
Exercises and Answers	80
 Chapter 4 Long-term Investment in Equity Interest	87
4.1 Long-term Investment in Equity Interest Survey	88
4.2 Initial Investment Cost of Long-term Investment in Equity Interest	89
4.3 Continuing Measurement of Long-term Investment in Equity Interest	92
4.4 Accounting Method Conversion and Disposal of Long-term Investment in Equity Interest	97
Summary	99
Key Concepts	100
Exercises and Answers	100
 Chapter 5 Fixed Asset	105
5.1 Fixed Asset Survey	106
5.2 Initial Measurement of Fixed Asset	107
5.3 Depreciation and Continuing Expenditure of Fixed Asset	113
5.4 Disposal of Fixed Asset	120
Summary	123
Key Concepts	124
Exercises and Answers	124

Chapter 6 Intangible Asset	131
6.1 Intangible Asset Survey	132
6.2 Initial Measurement of Intangible Asset	134
6.3 Recognition and Measurement of Research and Development Expenses	136
6.4 Continuing Measurement of Intangible Asset	138
6.5 Disposal of Intangible Asset	141
Summary	143
Key Concepts	143
Exercises and Answers	144
Chapter 7 Real Estate Attributed to Investment	148
7.1 Real Estate Attributed to Investment Survey	149
7.2 Cost Measurement of Real Estate Attributed to Investment	151
7.3 Fair Value Measurement of Real Estate Attributed to Investment	155
Summary	157
Key Concepts	157
Exercises and Answers	158
Chapter 8 Non-monetary Asset Transaction and Asset Impairment	162
8.1 Non-monetary Asset Transaction	163
8.2 Asset Impairment	167
Summary	172
Key Concepts	172
Exercises and Answers	173
Chapter 9 Current Liabilities	176
9.1 Accounts Payable and Notes Payable	177
9.2 Employee Emolument Payable	179
9.3 Taxes Payable	183
9.4 Other Current Liabilities	192
9.5 Liability Recompose	193
Summary	196



Key Concepts	197
Exercises and Answers	197
Chapter 10 Non-current Liabilities	204
10.1 Non-current Liabilities Survey	205
10.2 Bonds Payable	205
10.3 Long-term Loan and Long-term Accounts Payable	210
10.4 Estimated liability	212
Summary	216
Key Concepts	216
Exercises and Answers	216
Chapter 11 Owners' Equity	221
11.1 Paid-in Capital	222
11.2 Capital Reserve	226
11.3 Retained Earnings	228
11.4 Earnings per Share	233
Summary	233
Key Concepts	234
Exercises and Answers	234
Chapter 12 Revenue, Expense and Profit	239
12.1 Revenue	240
12.2 Expense	249
12.3 Profit	252
Summary	254
Key Concepts	255
Exercises and Answers	255
Chapter 13 Financial Report	260
13.1 Financial Report Survey	261
13.2 Balance Sheet	263

13.3	Income Statement	269
13.4	Statement of Cash Flow	271
13.5	Statement of Changes in Owners' Equity	279
13.6	Notes to the Financial Statements	281
	Summary	283
	Key Concepts	283
	Exercises and Answers	283
Comprehensive Tests and Answers		289
References		305