



“十三五”职业教育国家规划教材

“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专精品教材 **会计系列**



第六版

财务会计

王国生 / 编著

 中国人民大学出版社

目 录

第一章 总论 / 1

- 第一节 财务会计基本特征 / 2
- 第二节 财务会计基本概念 / 9
- 第三节 财务会计基本程序 / 16
- 第四节 财务会计准则体系 / 19

第二章 流动资产 / 24

- 第一节 流动资产概述 / 25
- 第二节 货币资金 / 26
- 第三节 交易性金融资产 / 38
- 第四节 应收及预付款项 / 43
- 第五节 存货 / 57

第三章 非流动资产 / 88

- 第一节 非流动资产概述 / 89
- 第二节 长期投资 / 91
- 第三节 固定资产 / 106
- 第四节 无形资产 / 123
- 第五节 投资性房地产及长期待摊费用 / 131
- 第六节 非流动资产减值 / 135

第四章 流动负债 / 142

- 第一节 流动负债概述 / 143
- 第二节 短期借款 / 145
- 第三节 应付票据、应付账款及预收账款 / 146
- 第四节 应付职工薪酬 / 152
- 第五节 应交税费 / 161
- 第六节 其他应付款项 / 177

第五章 非流动负债 / 183

- 第一节 非流动负债概述 / 184

第二节 长期借款 / 187

第三节 应付债券 / 189

第四节 长期应付款 / 196

第五节 预计负债 / 198

第六章 所有者权益 / 205

第一节 所有者权益概述 / 206

第二节 实收资本（或股本） / 209

第三节 资本公积 / 218

第四节 其他综合收益 / 221

第五节 盈余公积 / 224

第六节 未分配利润 / 229

第七章 收入 / 235

第一节 收入概述 / 236

第二节 收入确认和计量的基本内容 / 238

第三节 履行履约义务确认收入 / 244

第八章 费用 / 259

第一节 费用概述 / 260

第二节 营业成本 / 263

第三节 税金及附加 / 267

第四节 信用减值损失和资产减值损失 / 269

第五节 期间费用 / 271

第九章 利润 / 277

第一节 利润概述 / 278

第二节 营业利润 / 279

第三节 利润总额 / 284

第四节 净利润 / 289

第十章 财务报表 / 294

第一节 财务报表概述 / 295

第二节 资产负债表 / 297

第三节 利润表 / 305

第四节 现金流量表 / 311

第五节 所有者权益变动表 / 322

第六节 附注 / 324

主要参考书目 / 331

固定资产增加

固定资产可采用不同方式取得，如购买、自行建造、投资者投入、融资租赁等。取得方式不同，固定资产成本的具体确定方法也不尽相同。

(一) 购入不需要安装的固定资产

企业购入的固定资产，如果不需要经过比较复杂的安装、调试和试运行就可以直接交付使用，或者安装比较简单，花费的成本也不多，则将实际支付的买价和运输费、装卸费、保险费、包装费等支出计入固定资产价值。

按照税法的规定，企业购建（包括购进、接受捐赠、实物投资、自制、改扩建和安装）生产用固定资产发生的增值税进项税额，可以从销项税额中抵扣，不计入固定资产成本。

企业购入固定资产，应根据计入固定资产的价值（即原始价值），借记“固定资产”账户，根据可以抵扣的增值税进项税额，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户，根据支付的全部价款，贷记“银行存款”等账户。

例 3-13

2×21年1月5日，甲公司购入一台不需要安装的生产用设备，设备价款为350 000元，发生运输费5 000元、保险费1 600元，支付增值税进项税额共计46 046元，上述款项均以银行存款付讫。假定不考虑其他相关税费。编制如下会计分录：

甲公司购置设备的成本=350 000+5 000+1 600=356 600(元)

借：固定资产——设备	356 600
应交税费——应交增值税（进项税额）	46 046
贷：银行存款	402 646

有时，企业可能用一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，即“一揽子购货”。由于各种固定资产的价格、新旧程度及使用寿命有所不同，所以需要按照一定的标准将整笔现款在取得的各种固定资产之间进行分摊，分别确定各项固定资产的成本，以便把不需要计提折旧的资产与需要计提折旧而折旧率不同的资产区别开来。分摊标准是每项固定资产公允价值占所购买全部固定资产公允价值总额的百分比。

例 3-14

2×21年9月30日，W公司以“一揽子”价格2 000 000元购买了一家小型研发中心。该购买价格包括建筑物、制造设备、与设备使用相关的专利权及原材料费用，另支付增值税248 000元。这些资产的单一公允价值分别是880 000元、660 000元、440 000元、220 000元。“一揽子”购买价格2 000 000元在各种资产之间的分配结果如表3-5所示。

表 3-5 购买价格在资产间的分配

2×21年9月

取得资产	现行市价(元)	比例(%)	分摊成本(元)
建筑物	880 000	40	800 000
制造设备	660 000	30	600 000
专利权	440 000	20	400 000
原材料	220 000	10	200 000
合计	2 200 000	100	2 000 000

根据分摊结果，编制如下会计分录：

借：固定资产——建筑物	800 000
——制造设备	600 000
无形资产——专利权	400 000
原材料	200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	248 000
贷：银行存款	2 248 000

（二）购入需要安装的固定资产

企业购入固定资产，如果需要经过比较复杂的安装、调试和试运行才能交付使用，则购入固定资产实际支付的买价、包装费、运输费以及发生的安装费等均应通过“在建工程”账户核算，待安装完毕交付使用时，再由“在建工程”账户转入“固定资产”账户。

“在建工程”账户核算的是企业为建造或修理固定资产而发生的各项建筑和安装工程成本。该账户的借方登记各项固定资产工程发生的实际支出；贷方登记经验收交付使用的固定资产的实际成本；借方余额反映未完工程的支出、尚未交付使用的已完工程的实际成

本。其明细账按“自营工程”和“出包工程”设置。

例 3-15

2×21年5月,安信公司从甲公司购入需要安装的全新机器一台,其价款为100 000元,发生运输费5 000元、保险费2 000元,可抵扣的增值税进项税额共计13 570元,全部款项以银行存款支付;另支付甲公司安装费12 000元及其相关增值税1 080元,领用生产用原材料8 000元,应付本企业安装人员工资5 000元。该项固定资产安装完工后交付使用。编制如下会计分录:

(1) 支付买价及相关税费时:

借: 在建工程	107 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 570
贷: 银行存款	120 570

(2) 支付安装费、领用材料、结算应付职工薪酬时:

借: 在建工程	25 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	1 080
贷: 银行存款	13 080
原材料	8 000
应付职工薪酬	5 000

(3) 安装完毕交付使用时:

借: 固定资产	132 000
贷: 在建工程	132 000

(三) 自行建造固定资产

有时,企业利用自己的技术力量、设备和人力,采用自建方式建造特殊质量要求的资产或者自建一些较外购低廉的资产。企业自行建造固定资产,以建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。这里所讲的“建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出”,包括工程用物资成本、人工成本、应予以资本化的固定资产借款费用、缴纳的相关税金以及应分摊的其他间接费用等。

企业自行建造固定资产,分为自营工程和发包工程两种方式,其核算一般通过“在建工程”账户进行。

企业购入工程物资时,按已认证的增值税专用发票上注明的价款,借记“工程物资”账户;按增值税专用发票上注明的增值税进项税额,借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”账户,按支付工程物资的全部款项,贷记“银行存款”等账户。领用工程物资时,借记“在建工程”账户,贷记“工程物资”账户。在建工程领用本企业原材料时,借记“在建工程”账户,贷记“原材料”等账户。在建工程领用本企业生产的商品时,借记“在建工程”账户,贷记“库存商品”账户。按自营工程发生的其他费用(如分配工程人员薪酬等),借记“在建工程”账户,贷记“银行存款”“应付职工薪酬”等账户。自营工程达到预定可使用状态时,按其成本,借记“固定资产”账户,贷记“在建工程”账户。

例 3-16

M 公司为增值税一般纳税人, 2×21 年 1 月 1 日, 自行建造厂房一幢, 购入为工程准备的各种物资支付 250 000 元, 增值税专用发票上注明的增值税进项税额为 32 500 元, 全部用于工程建设。领用本公司购进的原材料一批, 实际成本为 200 000 元, 相关进项税额为 26 000 元。确认应付工程人员薪酬 50 000 元。工程完工并达到预定可使用状态, M 公司应编制如下会计分录:

(1) 购入工程物资时:	250 000
借: 工程物资	32 500
应交税费——应交增值税(进项税额)	282 500
贷: 银行存款	
(2) 领用全部工程物资时:	250 000
借: 在建工程	250 000
贷: 工程物资	
(3) 领用购进的原材料时:	200 000
借: 在建工程	200 000
贷: 原材料	
(4) 分配工程人员薪酬时:	50 000
借: 在建工程	50 000
贷: 应付职工薪酬	
(5) 工程完工转入固定资产的成本 = 250 000 + 200 000 + 50 000 = 500 000 (元)。	500 000
借: 固定资产	500 000
贷: 在建工程	

(四) 固定资产盘盈

企业每年至少在编制决算前对固定资产进行一次全面清查, 以确定固定资产实有数以及固定资产的保管、使用、维修等情况。对于盘盈的固定资产, 按以下规定确定其入账价值:

(1) 同类或类似固定资产存在活跃市场的, 以同类或类似固定资产的市场价格减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额作为入账价值。

(2) 同类或类似固定资产不存在活跃市场的, 以该项固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

企业应按上述规定确定的入账价值, 借记“固定资产”账户, 贷记“以前年度损益调整”账户。

例 3-17

2×21 年 12 月末, W 公司在财产清查过程中, 发现一台未入账的设备, 按同类或类似商品市场价格, 减去按该项资产新旧程度估计的价值损耗后的余额为 60 000 元 (假定与其计税基础一致)。根据有关规定, 该盘盈固定资产作为前期差错处理。假定 W 公司适用的所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 计提法定盈余公积。W 公司应做如下会计处理:

(1) 盘盈固定资产时:

借: 固定资产 60 000

贷: 以前年度损益调整 60 000

(2) 确定应缴纳的所得税:

借: 以前年度损益调整 15 000

贷: 应交税费——应交所得税 15 000

(3) 结转为留存收益:

借: 以前年度损益调整 45 000

贷: 盈余公积——法定盈余公积 4 500

利润分配——未分配利润 40 500



“十三五”职业教育国家规划教材

“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专精品教材 **会计系列**

财务会计

第六版

本书配备教学资源，请登录中国人民大学出版社官网
(www.crup.com.cn) 免费下载。

策划编辑 翟敏园

责任编辑 朱玉娜

装帧设计 

ISBN 978-7-300-28964-9



9 787300 289649 >

定价：45.00元