

<<中级财务会计>>

图书基本信息

书名：<<中级财务会计>>

13位ISBN编号：9787300118000

10位ISBN编号：7300118003

出版时间：2010-3

出版时间：中国人民大学

作者：王华//石本仁

页数：508

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## &lt;&lt;中级财务会计&gt;&gt;

## 前言

会计对经济的发展虽然起着十分重要的作用，然而从深层次上来看，会计的发展始终依赖于经济环境的变化。

我国会计制度的改革就是为满足国企改革的需要而启动和展开的，是我国体制转轨中的一项基础性制度建设（马骏，2005）。

20世纪80年代开始的我国经济体制改革，采取的是一种渐进和稳健的方式，这就决定了我国会计制度的变迁也只能是渐进的，即逐步推进、分步到位。

对外开放、引进外资点燃了我国会计制度改革的导火线；而现代企业制度和资本市场的建立则引发了我国的会计风暴；加入WTO使我国会计制度进一步向国际惯例靠拢。

2006年2月，财政部出台了新《企业会计准则》，标志着我国会计准则与国际会计准则的趋同已取得实质性进展。

在经济与会计变迁中，会计的职能与角色也随之演化。

一、对外开放、引进外资是点燃我国会计制度改革的导火索1978年，党的十一届三中全会召开，确立了以经济建设和经济体制改革为全党的工作中心。

改革开放之前高度集权的计划经济体制，严重制约了企业的活力和劳动者的积极性，与加强经济建设、发展生产力的要求不相适应。

改革经济管理体制、扩大企业自主权成为当务之急。

基于这样的政治与经济背景，为适应经济环境变革的需要，一系列相关的法律制度与政策出台了。

1979年7月，第五届全国人民代表大会第二次会议审议通过了《中华人民共和国中外合资经营企业法人法》；1980年9月，第五届全国人民代表大会第三次会议通过《中外合资经营企业所得税法》，由此拉开了我国对外开放、引进外资的经济改革的序幕。

会计制度改革是经济发展与经济环境变迁的必然结果。

随着经济改革的推进，为保证和促进经济体制改革的顺利进行，保证和促进对外开放的进一步扩大，财政部于1980年在总结历史经验和广泛调查研究的基础上，对当时涉及面广、影响大、会计业务相对复杂且具有普遍性的《国营工业企业会计制度》进行修订。

此后，为适应经济体制改革的需要，先后于1985年和1988年对《国营工业企业会计制度》进行了两次重大的修订。

修订的重点内容是调整与增加会计科目和改革会计报表，使其满足经济体制改革对企业会计核算的要求。

## <<中级财务会计>>

### 内容概要

中级财务会计主要围绕编制一般通用财务报告展开。

内容包括六大会计要素的会计处理，另外，纳入所得税会计、租赁会计、养老金会计、会计变更与会计差错等。

后面这些内容在我国原来的财务会计教材体系中差异较大，有的将其中部分内容放入高级财务会计，有的放在中级财务会计。

我们则按照国际流行的做法，将这些内容放在中级财务会计。

中级财务会计和会计学原理在体系上有重复的内容，但在不同课程中同样内容讲解的侧重点是不一样的。

如货币资金和应收款项，会计学原理与中级财务会计讲解的区别主要体现在，前者着重讲述核算，而后者主要讲述货币资金的管理与控制、结算、坏账准备的计提、应收票据的贴现。

另外，初级财务会计与中级财务会计相同的部分，前者着重会计科目的介绍与运用，后者则重点依照会计准则的规定讲述。

## <<中级财务会计>>

### 书籍目录

第1章 会计准则与会计规范体系 第2章 财务会计基本理论 第3章 货币资金 第4章 应收款项 第5章 存货  
第6章 投资 第7章 固定资产——初始确认与计量 第8章 固定资产——后续确认与计量 第9章 无形资产  
第10章 流动负债与或有事项 第11章 长期负债 第12章 所有者权益 第13章 收入 第14章 所得税会计 第15  
章 租赁会计 第16章 会计变更及差错更正 第17章 资产负债表 第18章 利润表与所有者权益变动表 第19章  
现金流量表 第20章 财务报告的充分披露

## &lt;&lt;中级财务会计&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：所谓相关性，是指财务信息与决策相关的特性。

但仅仅这样解释是不够的。

财务会计信息必须是：要么与决策者的预期相一致，要么改变决策者的预期。

也就是说，信息应当能够帮助使用者对过去、现在和未来事件的结果作出预测，或是能证实或改变先前的预测，以便使用者降低对经济事件的不确定性，增进决策的把握性。

要达到这个要求，相关的财务信息就应具备预测价值（帮助决策者提高预测能力）和反馈价值（证实和改变决策者的预期）。

同时，还应具备及时性，即信息必须在决策者作出决策前提供，否则就不能影响决策，实现不了预测价值和反馈价值。

所以，预测价值、反馈价值和及时性是相关性的组成成分。

所谓可靠性，是指使用者能够依靠或相信所提供的财务信息。

当财务信息能如实地反映它要表述的经济活动过程和结果，并能被证实时，它就被认为是可靠的。

可靠性有三个条件：一是真实性，即财务会计所计量或描述的与被计量、描述的经济活动和潜在的经济现象是一致的；二是可验证性，即不同的会计人员对同一经济事件的计量和报告方法的意见一致，并有足够的证据加以核实验证；三是公正性或不偏不倚，即避免财务信息倾向于预定结果或某一特定利益集团需要的主观意向。

除了相关性和可靠性，可比性也是会计信息质量的一个相对次要的特征。

财务信息的可比性包括不同企业之间的可比性和同一企业不同时期的可比性，后者一般称为一贯性或一致性。

当企业使用相似的会计处理程序并面临相似经济情况时，就能取得企业间的可比性。

一个企业始终使用同一会计处理程序，就使企业前后期可比，但一贯性并非指一个企业永远不能改变其会计程序，只是要求这种改变应是经济情况改变的结果，并要求揭示这种改变及其对财务报表的影响，还需证实新的会计程序比旧的更可取。

必须指出的是，财务信息在正常情况下可以达到相关性和可靠性的统一，但两者又常常是冲突的。

因为相关性包含了对未来事件的主观估计，而可靠性则要求对历史客观反映。

例如，现行成本信息可以满足特定用途的需要，但存在人为的估算，难以实际验证；历史成本信息来自可验证的客观经济事项，但在价格变动情况下不能准确反映实际财务状况和经营成果，与决策者的具体决策需要不相关。

所以，当会计方法变动在相关性上有所得时，在可靠性上则可能有所损害；反之亦然。

有用的会计信息应当是在保证可靠性的前提下，最大限度地实现相关性的要求，在此基础上由信息使用者根据自己的需求作出必要选择，以满足决策需要。

## <<中级财务会计>>

### 编辑推荐

《中级财务会计(第2版)》：会计系列教材本丛书完全按照《企业会计准则(2006)》进行编写，充分考虑了新会计准则对财务会计教学的影响，对财务会计的基本框架，学时安排，初、中、高级课程问的衔接，教学重点与难点进行了科学的设置。

适合作为大学本科、会计从业人员和CPA考试人员用书。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>