

# 会计学原理





厦门大学  
XIAMEN UNIVERSITY

# 第一章 总论



- 第一节 会计目标
- 第二节 会计假设
- 第三节 会计信息质量要求
- 第四节 会计要素
- 第五节 会计程序

# 第一节 会计目标

向会计信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于会计信息使用者作出经济决策。

## 第二节 会计假设

会计假设是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。

- 会计主体

会计确认、计量和报告的空间范围。

- 持续经营

在可预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

## 第二节 会计假设

- 会计分期

将企业持续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

- 货币计量

在会计确认、计量和报告时，以货币为主要计量单位，反映企业的生产经营活动。

# 第三节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对会计信息质量的基本要求，是使会计信息对会计信息使用者决策有用应具备的基本特征。



# 第三节 会计信息质量要求

## ● 可靠性

企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

## ● 相关性

企业提供的会计信息应当与会计信息使用者的经济决策需要相关，有助于会计信息使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。



# 第三节 会计信息质量要求

- **可理解性**

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于会计信息使用者理解和使用。

- **可比性**

企业提供的会计信息应当相互可比。

# 第三节 会计信息质量要求

## ● 实质重于形式

企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。

## ● 重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或事项。

# 第三节 会计信息质量要求

## ● 谨慎性

企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。

## ● 及时性

企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。

## 第四节 会计要素

会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的会计对象的基本分类。

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

# 资产

## ● 定义

资产是指企业过去交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

## ● 确认条件

将一项资源确认为资产，除了应符合资产的定义外，还应同时满足以下两个条件：

- 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- 该资源的成本或价值能够可靠计量。

# 资产

## ● 分类

资产按其流动性，可分为流动资产和非流动资产。

### ➤ 流动资产

将在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产等。

# 资产

## ➤非流动资产

将在一年或超过一年的一个营业周期以上变现或耗用的资产，主要包括可供出售金融资产、持有至到期投资、长期应收款、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物质、固定资产清理、生产性生物资产、油气资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产等。



# 负债

## ● 定义

负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

## ● 确认条件

将一项现时义务确认为负债，除了应符合负债的定义外，还应同时满足以下两个条件：

- 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- 经济利益的流出额能够可靠计量。

# 负债

## ● 分类

负债按其偿还期限，可分为流动负债和非流动负债。

### ➤ 流动负债

将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，主要包括短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债等。

# 负债

## ➤非流动负债

将在一年或超过一年的一个营业周期以上偿还的债务，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、预计负债、递延所得税负债等。

# 所有者权益

- 定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。

- 确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于资产和负债要素的确认。

# 所有者权益

## ● 来源构成

所有者权益按其来源不同，包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

# 收入

## ● 定义

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

## ● 确认条件

一般而言，收入的确认应当符合以下条件：

- 与收入有关的经济利益很可能流入企业；
- 经济利益流入企业的结果会导致所有者权益增加；
- 经济利益的流入额能够可靠地计量。

# 收入

## ● 分类

- 收入按日常活动的性质，可分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、建造合同收入等。
- 收入按日常活动的重要性，可分为主营业务收入、其他业务收入等。



# 费用

## ● 定义

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

## ● 确认条件

一般而言，费用的确认应当符合以下条件：

- 与费用有关的经济利益很可能流出企业；
- 经济利益流出企业的结果会导致所有者权益减少；
- 经济利益的流出额能够可靠地计量。

# 费用

## ● 分类

费用按是否计入产品生产成本，可分为生产费用和期间费用。

### ➤ 生产费用

在产品生产过程中发生的、应计入产品生产成本的费用。

### ➤ 期间费用

本期发生的、不能计入产品生产成本的、应直接计入当期损益的费用。

# 费用

## \* 管理费用

是指企业为组织和管理生产经营活动所发生的费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费）、工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、房产税、车船税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费以及企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等。

# 费用

## \* 销售费用

是指企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的费用，包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费、固定资产修理费用等费用。

# 费用

## \* 财务费用

是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

# 利润

- 定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

- 确认条件

利润反映的是收入减去费用和利得减去损失后的净额，因此，利润的确认主要依赖于收入、费用和利得、损失的确认。

- 来源构成

利润按其来源不同，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

# 利润

利润 = (收入 - 费用) + (利得 - 损失)

= 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加  
- 管理费用 - 销售费用 - 财务费用  
- 资产减值损失 + 公允价值变动收益  
+ 投资收益



# 利润

## ➤营业收入

是指企业经营业务所实现的收入，包括主营业务收入和其他业务收入。

## ➤营业成本

是指企业经营业务所发生的成本，包括主营业务成本和其他业务成本。

## ➤营业税金及附加

是指企业经营业务应负担的营业税、消费税、资源税、教育费附加、城市维护建设税等。

# 利润

## ➤资产减值损失

是指企业计提各项资产减值准备所形成的损失。

## ➤公允价值变动收益（或损失）

是指企业交易性金融资产等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得（或损失）。

## ➤投资收益（或损失）

是指企业以各种方式对外投资所取得的收益（或发生的损失）。

# 利润

## ➤ 营业外收入

是指企业发生的与日常活动无直接关系的各项利得，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。

## ➤ 营业外支出

是指企业发生的与日常活动无直接关系的各项损失，主要包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。

# 第五节 会计程序

- 会计确认

依据一定的标准，辨认数据能否、何时输入会计信息系统，以及如何进行报告。

- 会计计量

对会计要素按货币尺度进行量化。

# 第五节 会计程序

- 会计记录

对经过确认可以进入会计信息系统处理的数据，运用预先设置的账户（会计要素的再分类），按复式记账的要求，在账簿上加以登记。

- 会计报告

把会计信息传递给信息使用者。