



会计学

2023

第一讲：概述

主讲人：徐楠

2023年9月6日

Introduction



Introduction



Introduction

Research Interests:

- Mutual Funds
- Institutional Investors
- Empirical Asset Pricing
- Behavioral Finance
- Textual Analysis

Teaching:

- 会计学
- 财务报表分析与公司估值
- 投资学
- 公司金融

Contact:

办公室：金融学院567

Email: nanxu@nankai.edu.cn (preferred)。邮件请写清自己的名字，来自什么课上，和邮件标题。

课程资料：课堂派

- 加课码: UFV98V

- 二维码:

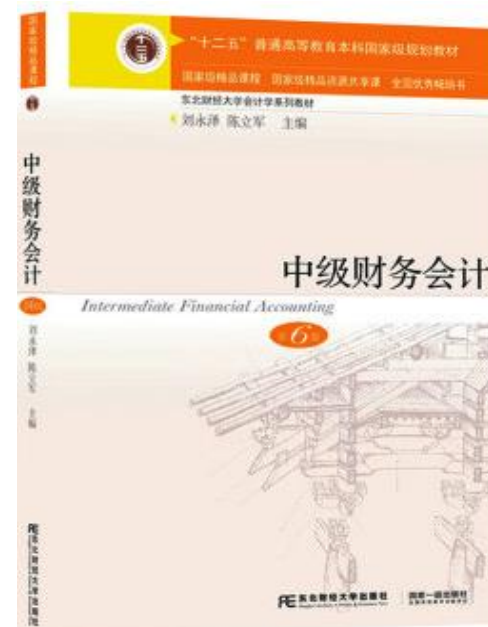


- 只允许选课的同学加入

课程介绍

•参考教材:

- 《会计学（第三版）》（周晓苏主编）（清华大学出版社）
- 《会计学》（刘永泽、陈文铭主编）（东北财经大学出版社）
- 《中级财务会计》（刘永泽、陈立军主编）（东北财经大学出版社）



课程介绍(tentative syllabus)

第一讲：会计学概论

第二讲：会计要素及会计等式

第三讲：会计账户与复式记账法

第四讲：货币资金的核算

第五讲：应收款项的核算

第六讲：存货的核算

第七讲：固定资产的核算

第八讲：无形资产的核算

第九讲：投资（金融性资产）的核算

第十讲：负债

第十一讲：所有者权益

第十二讲：费用与成本

第十三讲：收入与利润

第十四讲：财务报表分析入门

考核方式

•平时作业(30%):

➤以小组的形式完成，每组12（或11,13）人，确定一名组长负责联系。请于共享表格中填写，第三周周五（9月15日）截止。共享表格二维码和小程序如右图

➤平时作业:

- ❑1. 以会计分录为主的平时作业两次(10%)
- ❑2. 简答论述一次(5%)
- ❑3. 综合project，需要交报告(10%)
- ❑4. 小组成员互评(5%：其中得到的评分占总成绩的4%，提交互评表占1%)

注意截止日期

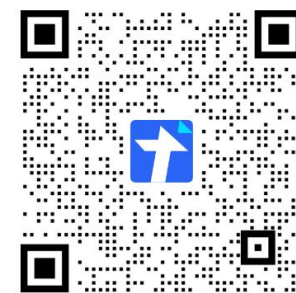
•期末考试：闭卷(70%)

➤题型：选择题，判断题，会计分录，计算题，简答题等



会计学 (2023秋季)

扫一扫二维码打开或分享给好友



- 腾讯文档 -

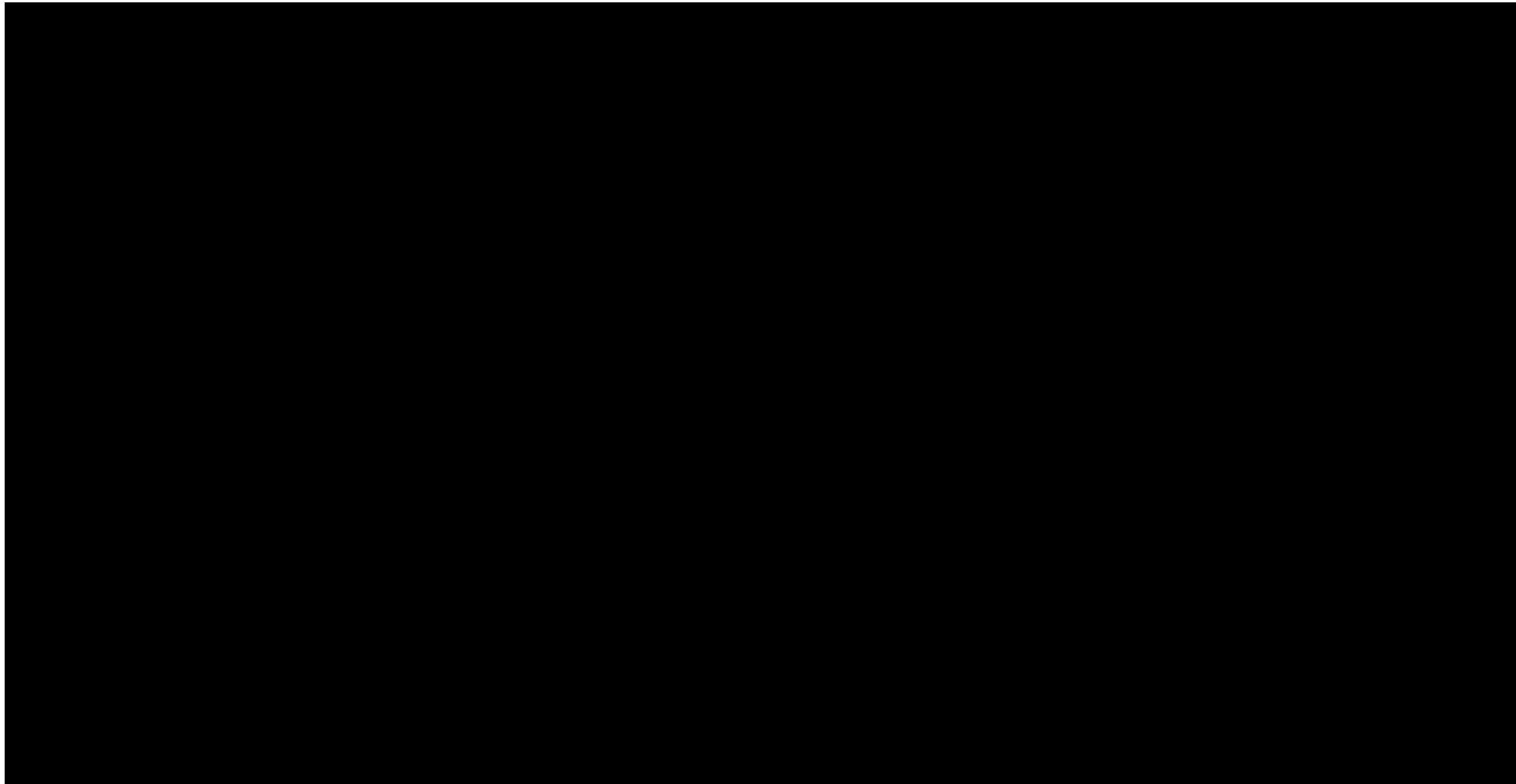
可多人实时在线编辑，权限安全可控



主要内容：Guideline

- 会计的概念
- 会计的产生与发展
- 会计的职能和目标
- 会计核算的基本前提（假设）与基础
- 会计信息的质量要求

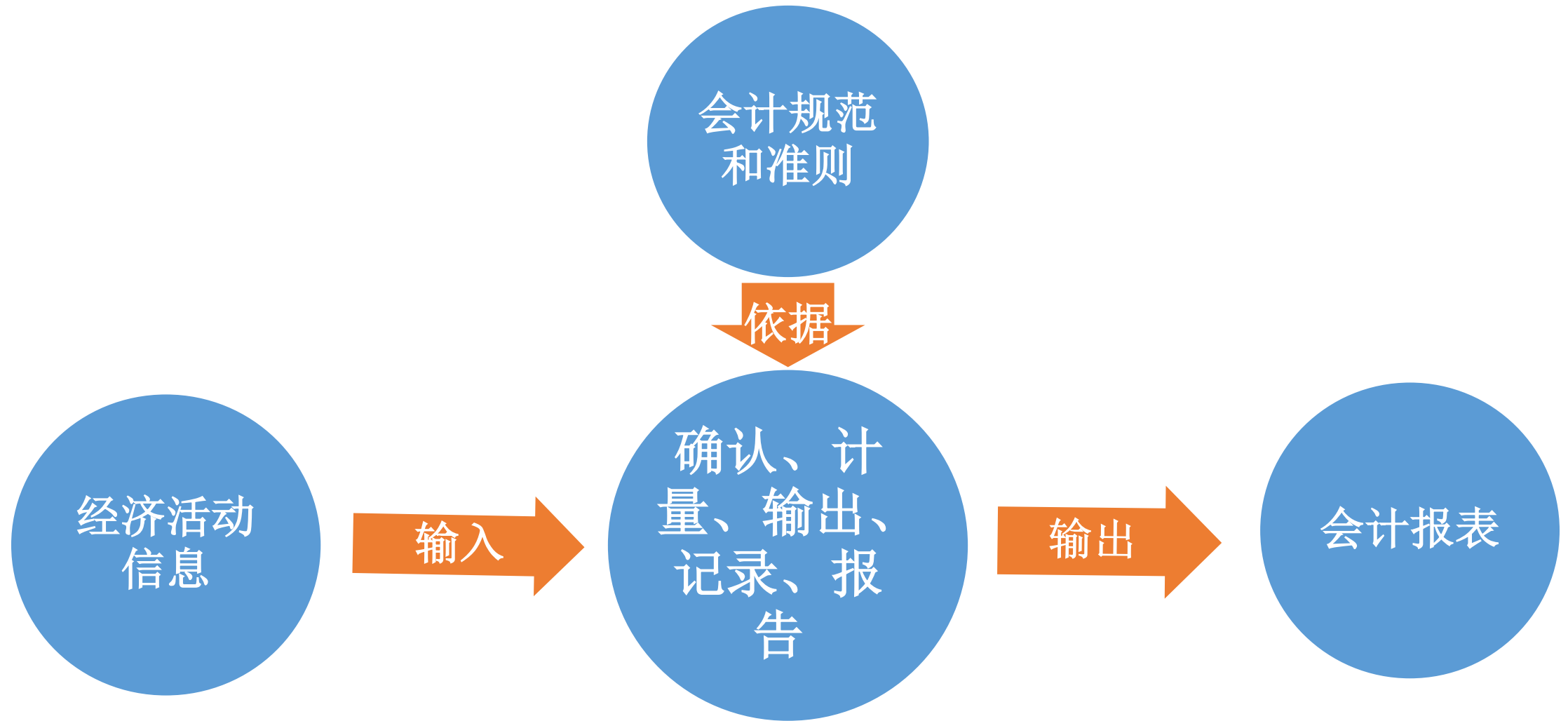
会计的概念

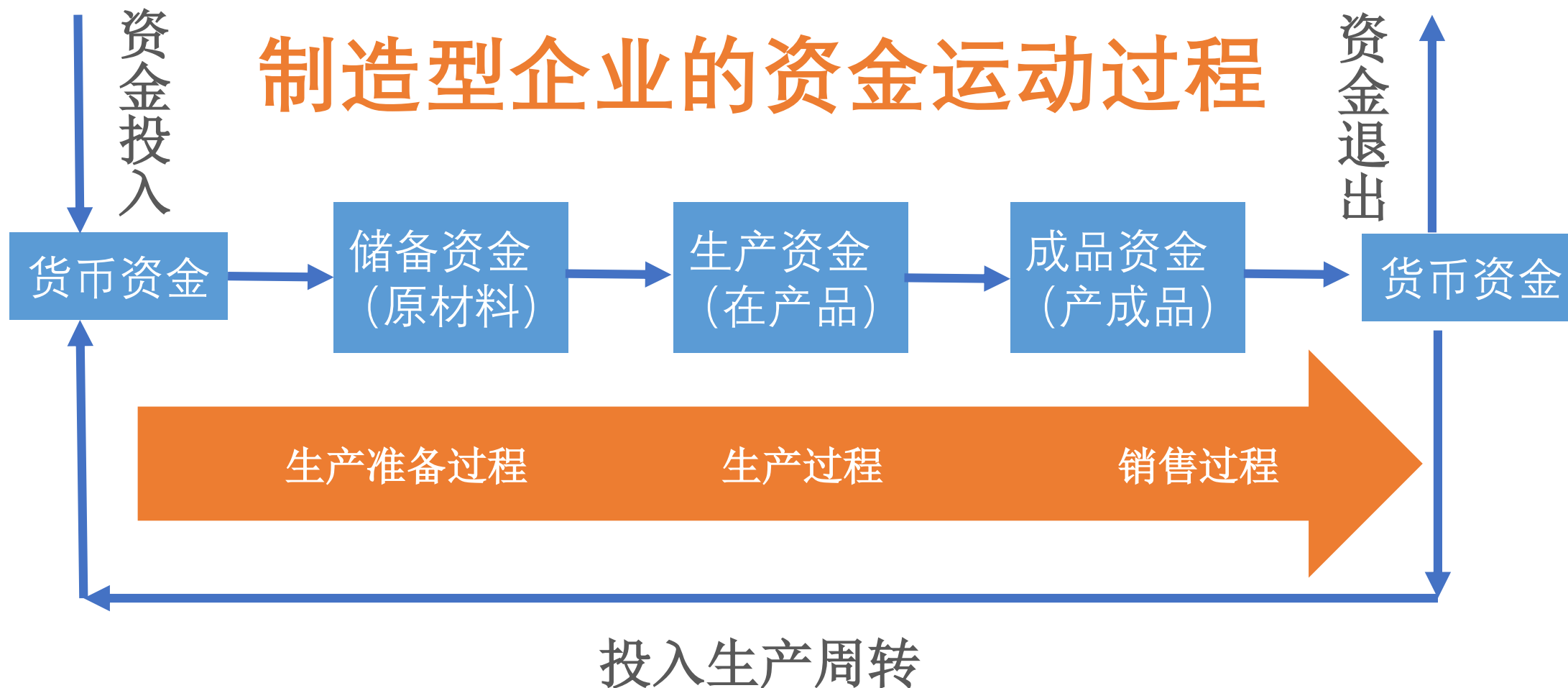


会计的概念

- 会计是**经济管理活动**的重要组成部分，是以**货币**为计量尺度，对经济活动进行连续、系统、综合的**核算和监督**，提供以财务信息为主的经济信息，为**外部**有关各方的投资、信贷决策服务，为**内部**强化管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

会计的概念





会计学科体系

财务会计
Financial
Accounting

管理会计
Managerial
Accounting

税务会计Tax
Accounting

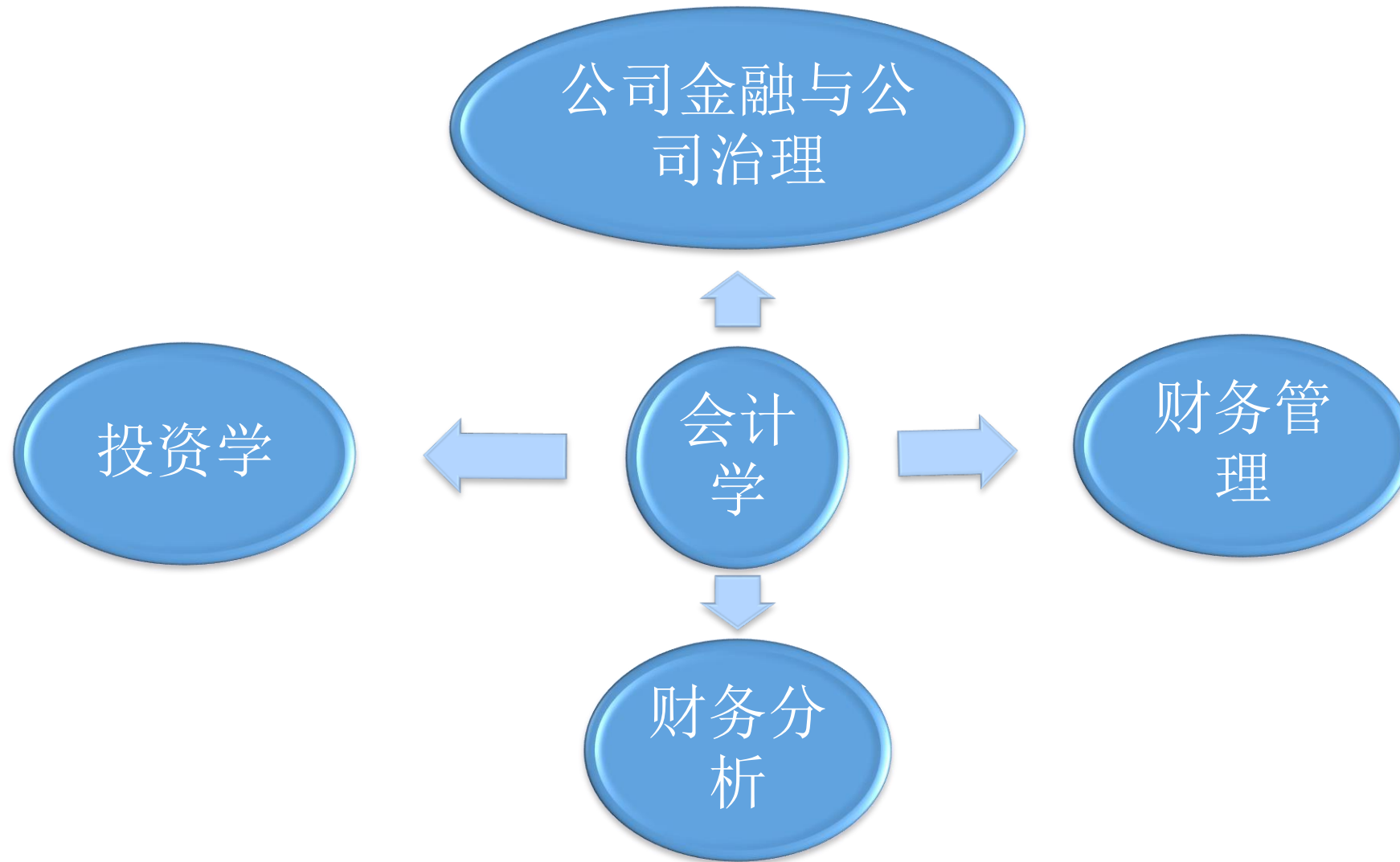
审计Auditing



会计学科体系

	财务会计	管理会计
基本功能	向企业的股东、债权人及有关管理部门披露企业的获利能力和财务状况（外部使用者）	为企业管理当局进行经营决策提供决策所需经济信息（内部使用者）
实现功能的途径	通过簿记系统特定的程序和方法，将各种业务数据进行记录、分类、汇总和分析，转化为对决策者有用的财务信息	利用财务会计资料的基础上，进一步搜集有关信息，综合地运用数学、统计和现代管理科学方法进行分类、计算、分析甚至制定标准，以加强企业内部管理
是否遵守特定规则	遵守规则	不需遵循统一规则

会计学与其他学科的关系



主要内容：Guideline

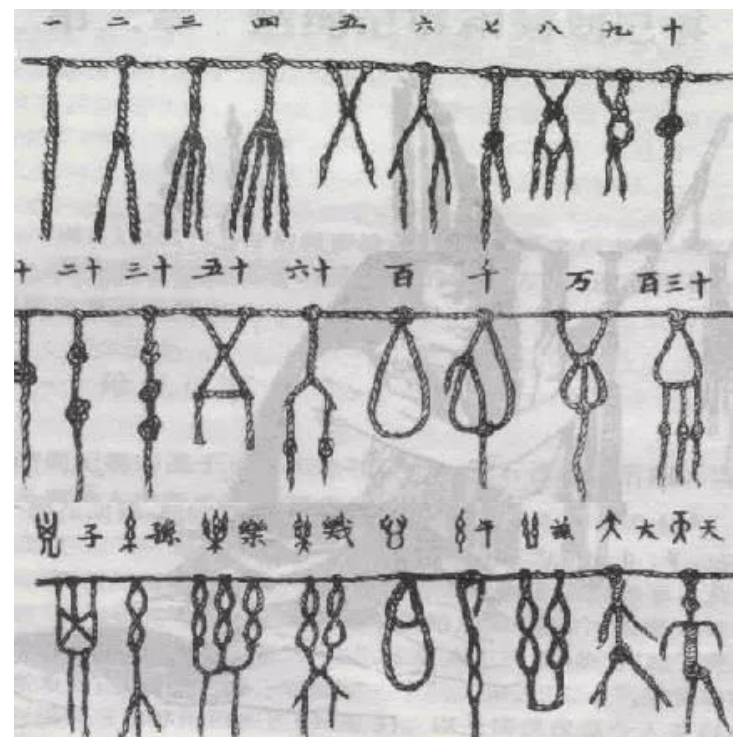
- 会计的概念
- 会计的产生与发展
- 会计的职能和目标
- 会计核算的基本前提（假设）与基础
- 会计信息的质量要求

会计的产生与发展：起源与雏形

- 刻木记事



- 结绳记事

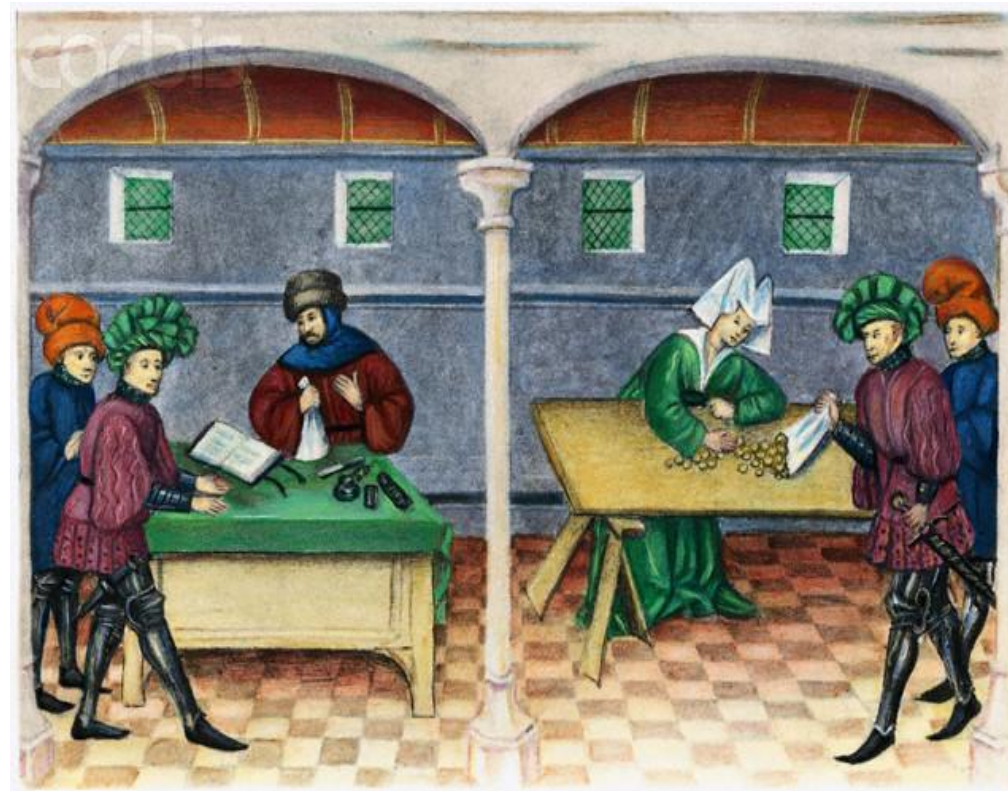


会计的产生与发展：产生与发展

•官厅会计(西周)



•庄园会计



会计的产生与发展：产生与发展

- 西汉：会计区别于统计（簿、籍）
- 唐朝：计册制度（会计报表）、流水账
- 宋代：四柱清册（四柱结算法）
- 明清：龙门账（我国最早的复式记账法）

会计的产生与发展：产生与发展

- 卢卡帕乔利



- 《算数、几何、比与比例概要》：簿记论



主要内容：Guideline

- 会计的概念
- 会计的产生与发展
- **会计的职能和目标**
- 会计核算的基本前提（假设）与基础
- 会计信息的质量要求

会计的职能和目标

• 会计的职能是会计在经济管理活动中所具有的功能，是会计本质属性的外在表现形式。会计具有**核算**和**监督**两大基本职能：

➤ **会计核算**：通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录，并进行公正报告的工作，是会计的首要职能和全部会计工作的基础。

➤ **会计监督**：以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据，通过预测、决策、控制、分析、考评的具体方法，促使经济活动按照规定的要求进行，以达到预期的目的。

会计的职能和目标

•会计核算过程:

➤**会计确认**: 把一项经济业务或会计事项列为一个会计要素, 形成一个会计项目, 并加以记录和报告的过程。

□原始确认

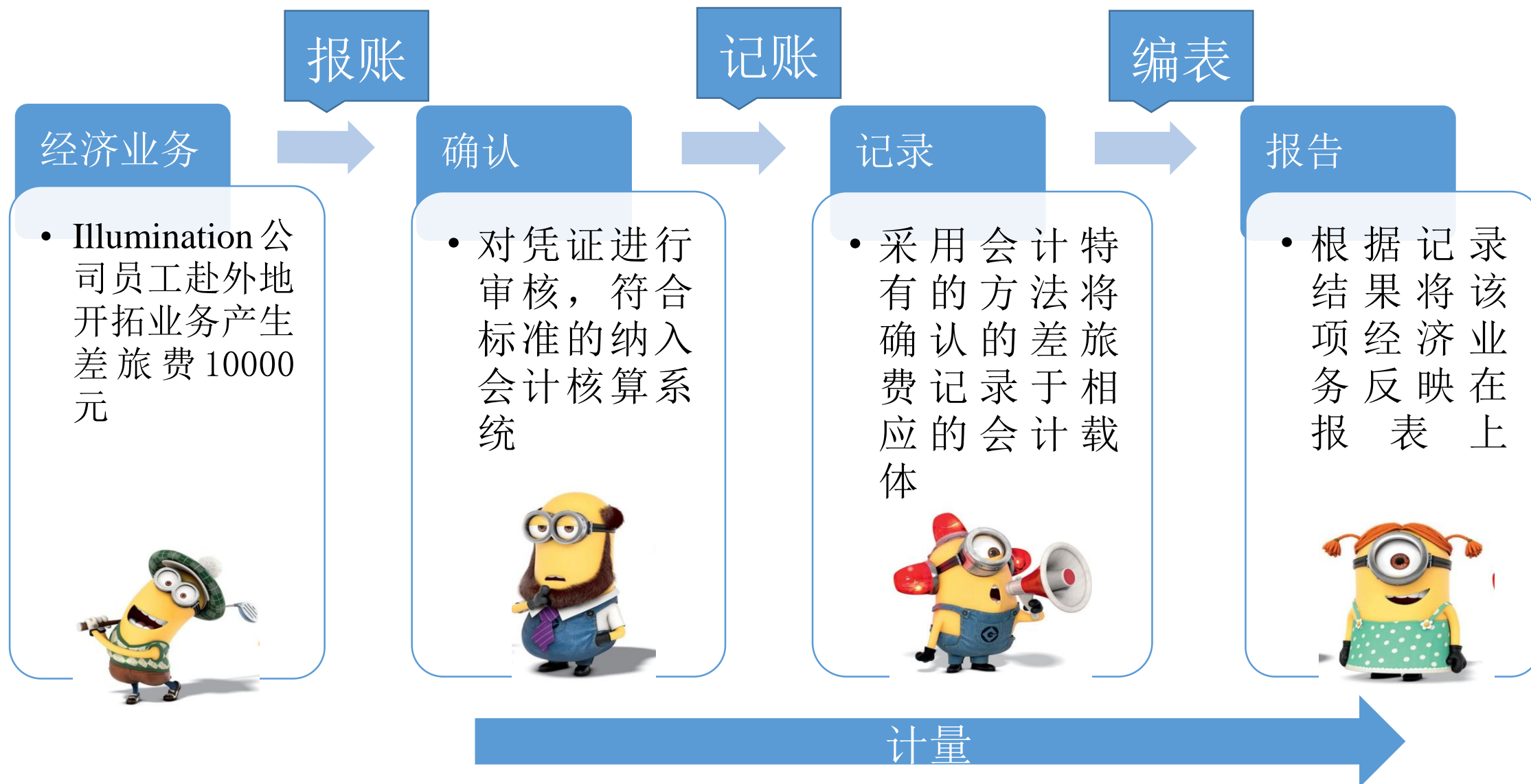
□再次确认

➤**会计计量**: 在会计核算过程中, 对各项财产物资都以某种尺度为标准确认它的量。

➤**会计记录**: 将各项经济业务经过确认、计量后, 采用一定得方法在账簿中加以登记, 以便对会计数据进一步加工处理的过程。

➤**会计报告**: 以账簿记录为依据, 采用表格和文字等形式, 将会计数据传输给会计信息使用者的报告文件。

会计的职能和目标



会计的职能和目标

- 会计核算功能的特点：

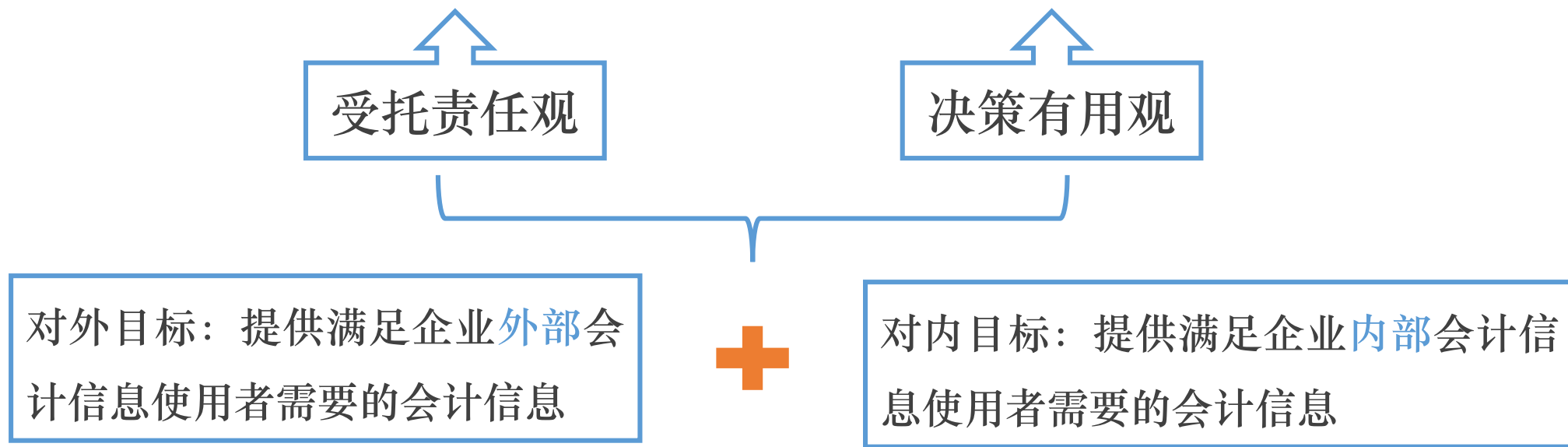
- 会计核算主要从**价值量**上反应各单位的经济活动状况
- 会计核算具有**完整性、连续性和系统性**
- 会计核算要对各单位经济活动的**全过程**进行反映，在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时，还可以预测未来的经济活动

- 会计监督的特点：

- 会计监督主要通过**价值指标**来进行
- 会计监督的依据包括**合法性**和**合理性**
- 会计监督要对单位经济活动的**全过程**进行监督，包括事前监督、事中监督、事后监督

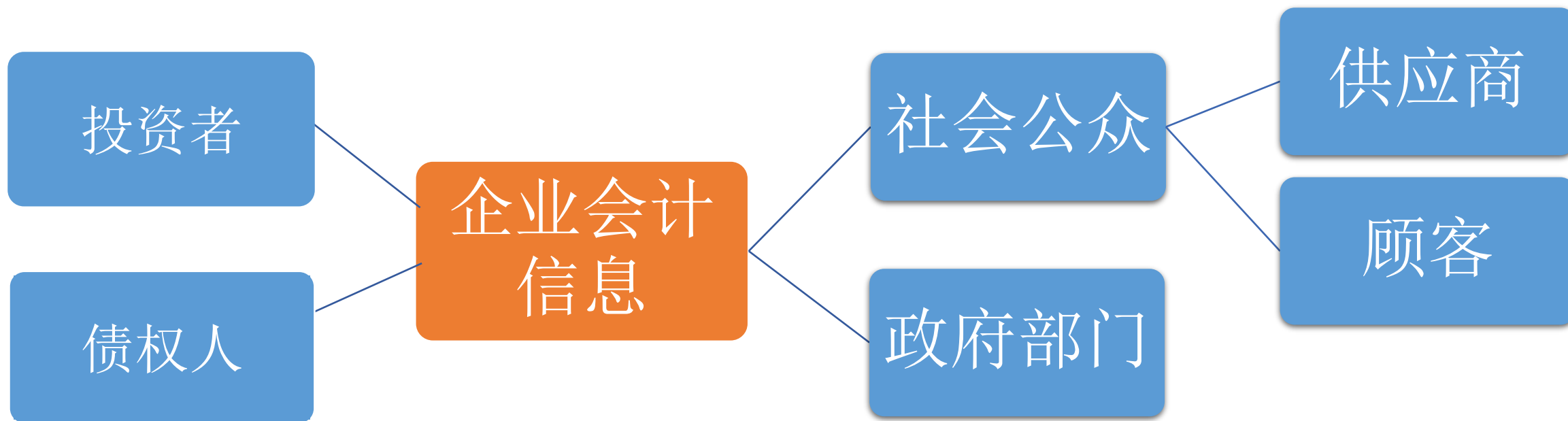
会计的职能和目标

我国《企业会计准则——基本准则》规定：财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务报告使用者做出经济决策。



会计的职能和目标

- 会计信息外部使用者（财务会计）



会计的职能和目标

- 会计信息内部使用者：泛指企业内部各级管理人员：董事会成员、总经理、副总经理和各部门经理等



会计信息：

- ✓ 提高生产效率？扩大生产规模？
- ✓ 研发新产品？开拓新市场？
- ✓ 经营问题？员工薪酬？
- ✓ 增发股票？投资？

主要内容：Guideline

- 会计的概念
- 会计的产生与发展
- 会计的职能和目标
- 会计核算的基本前提（假设）与基础
- 会计信息的质量要求

会计核算的基本前提（假设）与基础

- 含义

➤会计核算的基本前提又称**会计假设**或**会计假定**，是指对会计领域中存在的某些尚未确知或无法论证的事物，根据客观的、正常的情况或趋势作出合乎情理的**逻辑性判断**，是会计核算工作的**基本前提**和**出发点**，是处理会计信息、编制财务报表的**依据**。

- 包括：

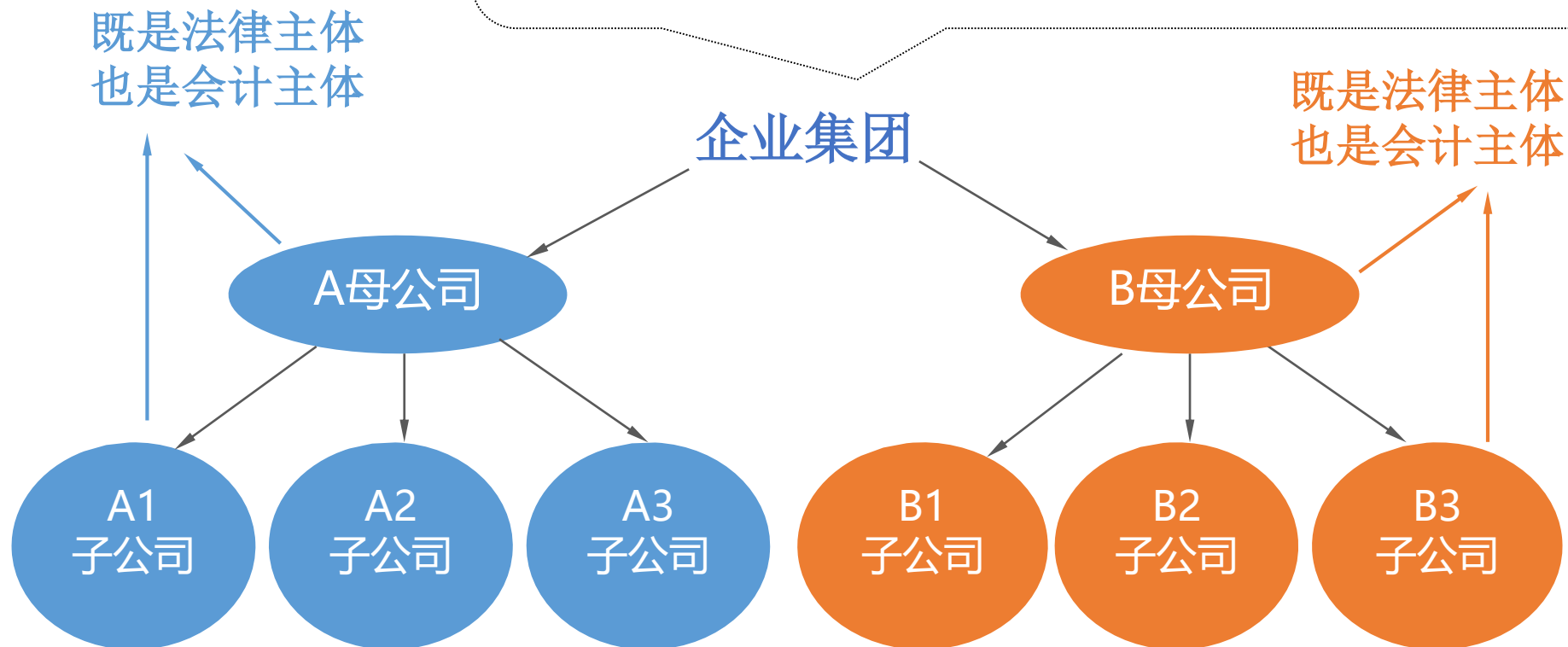
- 会计主体（空间范围）
- 持续经营（计价基础）
- 会计分期（时间长度）
- 货币计量（计量单位）

会计主体 (Economic Entity)

- 定义：企业会计确认、计量、记录、报告的空间范围
 - 凡是具有经济业务、**实行独立核算**、独立编制会计报表的企业、单位或个人，无论独资还是合伙，均可看作一个**会计主体**。
 - 法律主体是能够独立承担法律责任的个体
 - **会计主体可以是法律主体，也可以是非法律主体。**
- 明确会计主体，才能进行会计核算，划分经济责任，对各项影响经济主体的交易或事项进行确认、计量、记录和报告

会计主体

只是会计主体不是法律主体。它是指以资本为主要联结纽带的母子公司为主体，以集团公司章程为共同行为规范的母公司、子公司、参股公司及其他成员企业或机构共同组成的具有一定规模的企业法人联合体

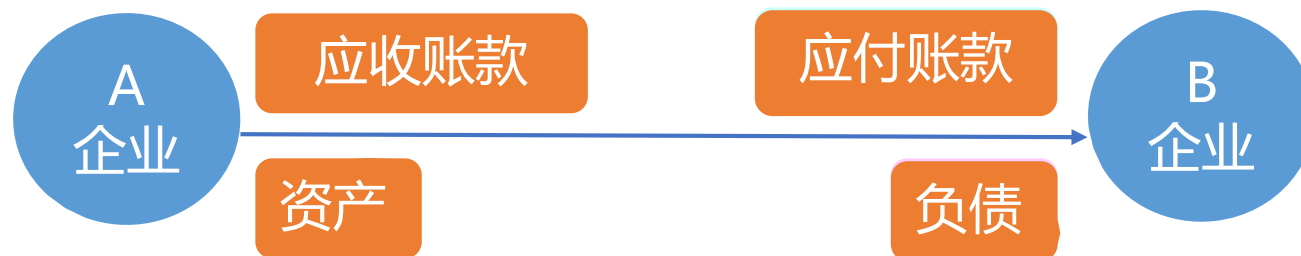


会计主体

- 会计主体假设的意义

- 明确地确定了会计核算的**空间范围**。

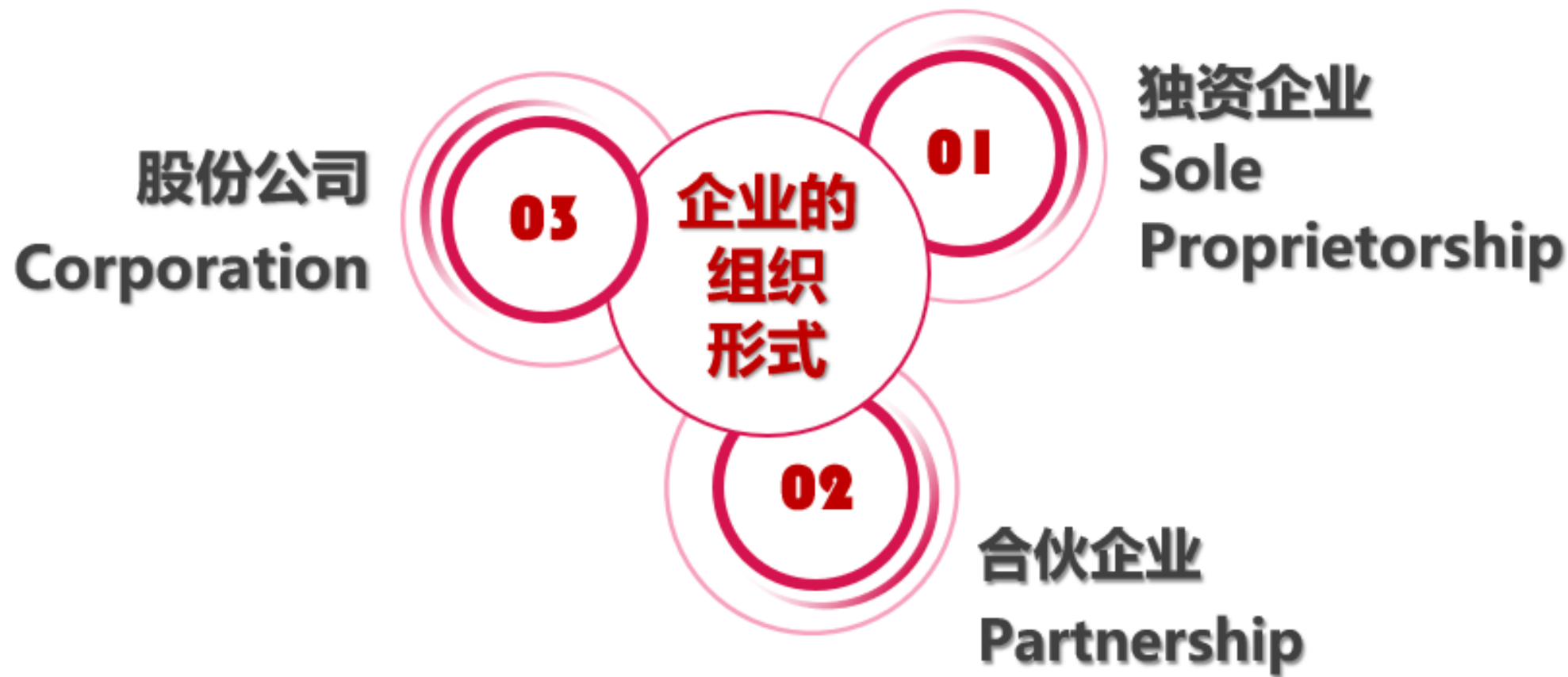
e.g. A企业向B企业销售产品一批，货款暂未收到。



- 能够独立地反映企业的财务状况和经营成果。

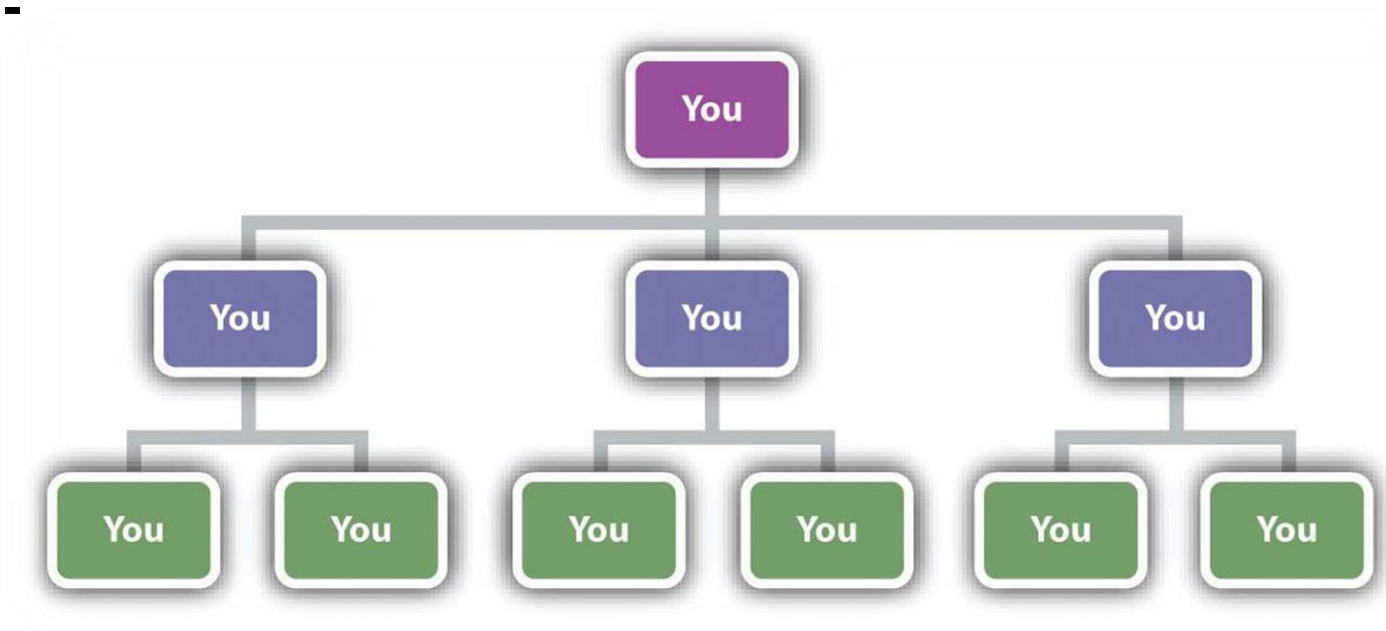
- 有利于信息使用者获取企业的相关信息并做出经济决策。

企业的组织形式



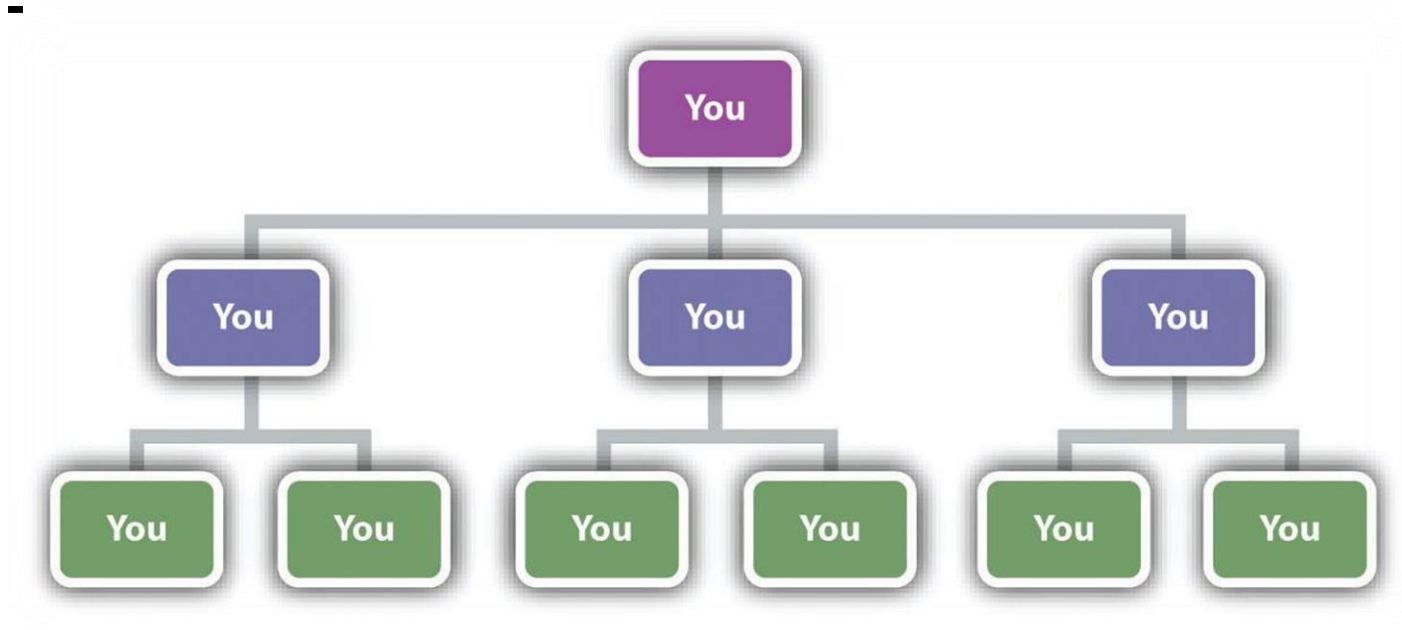
企业的组织形式：个人独资企业

- 个人独资企业(Sole Proprietorship)是指由一个人所拥有的企业，是最简单且受管制程度最低的企业形式。



企业的组织形式：个人独资企业

- 个人独资企业(Sole Proprietorship)是指由一个人所拥有的企业，是最简单且受管制程度最低的企业形式。



企业的组织形式：个人独资企业

- 个人独资企业具有下列特点：

- 个人独资企业是**费用最低**的企业组织形式。不需要正式的公司章程，而且大多数行业需要满足的政府规章较少。
- 个人独资企业**不支付企业所得税**，所有经营利润按**个人所得纳税**。
- 个人独资企业对企业债务**负有无限责任**，个人资产和企业资产之间没有差别。
- 个人独资企业的**存续期受限**于企业所有者的生命期。
- 因为投资于企业的钱只来自于企业的所有者一个人，所以个人独资企业能筹集到的权益资本仅限于企业所有者的个人财富。

企业的组织形式：合伙制企业

• 合伙制企业 (Partnership)

- 与独资企业类似，只是业主（合伙人）是两个或更多。
- 合伙制分为普通合伙制（一般合伙制）和有限合伙制。

普通合伙制

- 所有合伙人同意提供一定比例的工作和资金
- 所有合伙人共同承担收益和损失，并且都对企业债务负有无限责任

有限合伙制

- 普通合伙人：经营企业并承担无限责任
- 有限合伙人：不参与企业经营管理，仅以其出资额对企业的债务承担有限责任

企业的组织形式：合伙制企业

- 合伙制企业具有下列特点：

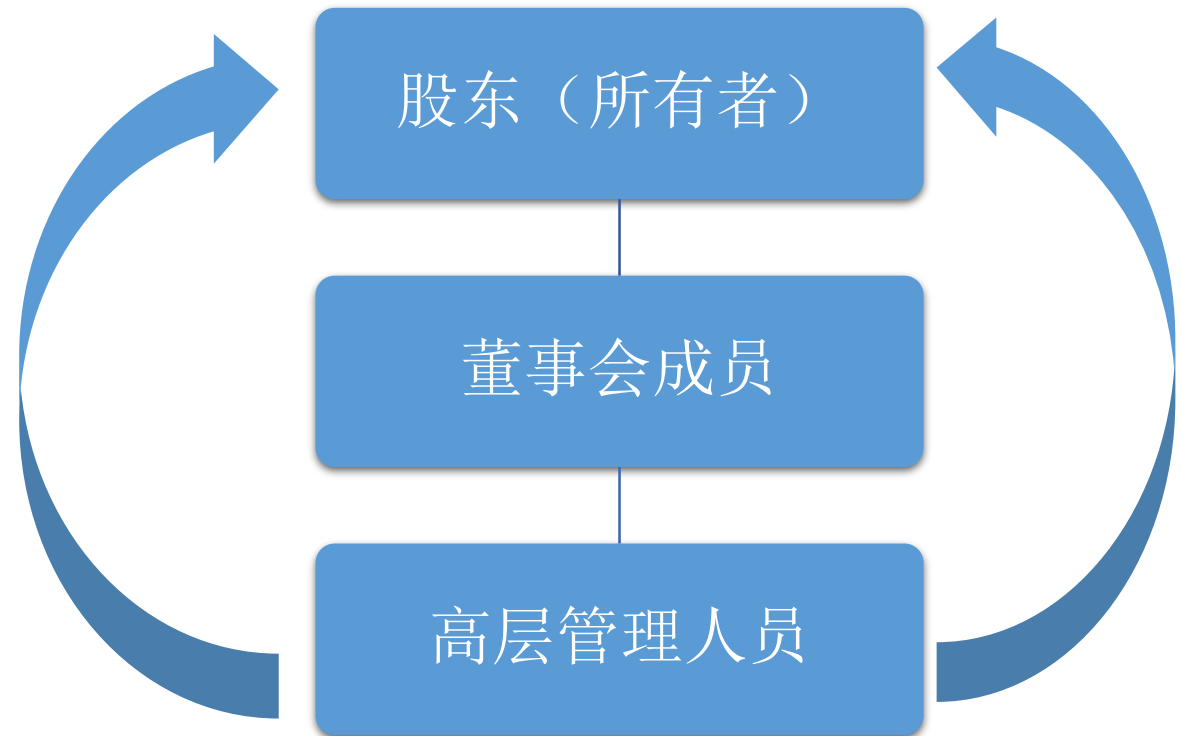
- 合伙制企业的**费用一般较低**（复杂的协议需要以书面形式呈现，经营执照和申请的费用是必需的）。
- **普通合伙人**对所有债务**负无限责任**。有限合伙人仅限于承担与其出资额相应的责任。
- 普通合伙制企业随着一个普通合伙人的死亡或撤出而终止。但是有限合伙人则可以出售其在企业中的权益。
- 合伙制企业要筹集大量的资金十分困难。
- 合伙制企业的收入按合伙人的**个人所得征收所得税**。
- 管理控制权归属于普通合伙人。

企业的组织形式：公司制企业

• **公司(Corporation)**是企业形态中一种最高层次的组织形式，是由股东集资创建的经济实体，具有独立的法人资格，拥有自然人所具有的许多权利、义务和权益。

公司章程

- ① 公司名称
- ② 公司计划的经营年限（可永续经营）
- ③ 经营目的
- ④ 公司获准发行的股票数量，并说明各种不同股份的权限
- ⑤ 股东拥有的权利
- ⑥ 发起董事会的成员数量



企业的组织形式：公司制企业

• 公司制企业具有下列特点：

- 公司的资本来源可由股东共同出资，也可以在资本市场发行股票、债券等各种有价证券筹措资本；
- 公司实行**有限责任制**，即股东对公司的债务只负担有限责任，公司破产时，股东的损失以其在该公司的出资额为限；
- 股东对公司的**净利润拥有所有权**；
- 公司股份代表着对公司的所有权，公司的**所有权和管理权分离**，企业所有权可以随时转让给新的所有者。
- 公司具有**无限存续期**，某一所有者的死亡或撤出股份并不影响公司的存在。即使创立者撤资，公司仍然存续。
- 公司**双重纳税**，公司收入要征税，分配给股东的红利也要征税；

合伙制企业和公司制企业的比较

	公司制	合伙制
流动性和可交易性	股份可以交易而公司无须终结	交易的数量收到很大限制，合伙企业的交易市场一般不存在
投票权	在需要表决重大事项和选举董事会时，普通股股东每拥有一股就享有一票，董事会决定高层管理者人选	有限合伙人享有一些投票权，但一般合伙人完全控制和管理企业的运作
税收	双重征税：公司收入及股东的股利	合伙企业不交所得税；一般合伙人从合伙制企业取得的利润缴纳个人所得税。
再投资和分红	公司在股利支付政策上有很大的选择余地	一般来说合伙制企业不允许把合伙企业的利润进行再投资；所有利润都分给合伙人
责任	股东个人对公司债务不承担责任	有限合伙人对合伙制企业的债务不承担责任，一般合伙人可能要承担无限责任
存续	公司可以无限存续	合伙制企业只有有限存续期

会计核算的基本前提（假设）与基础

- 持续经营：会计主体在可以预见的将来，将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去
 - 持续经营假设使各项会计信息质量要求建立在非清算基础之上，若企业进入破产、清算阶段，持续经营基础将被清算基础所取代，会计核算的原则和方法也会改变
- 会计分期：将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间
 - 会计期间一般按照日历时间划分，分为年、季、月
 - 会计期间假设是持续经营假设的一个必要补充
 - 持续经营的前提
- 货币计量：对所有的会计核算对象采用同一种货币作为统一尺度予以计量，以数量的形式反映会计实体的财务状况及经营成果

会计核算的基本前提（假设）与基础

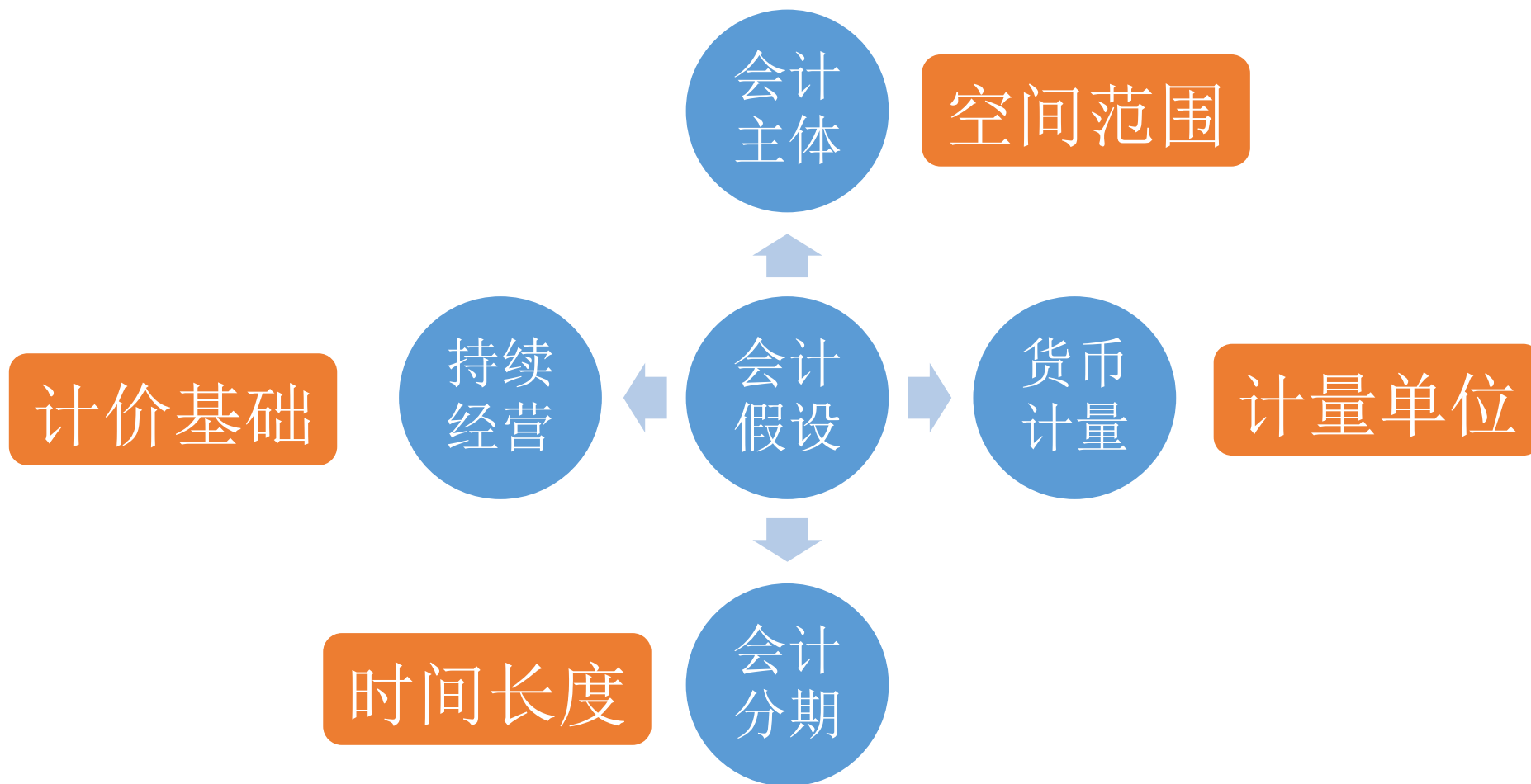
•持续经营假设的意义

➤明确界定了会计核算的**时间范围**——企业正常经营期间发生的交易或事项。

➤使会计确认和计量原则的建立成为可能，使会计方法和程序建立在非清算基础上，解决了有关财产的计价和损益确定的问题，保持了会计信息处理的一致性和稳定性。

□例如固定资产折旧的计提、待摊费用的摊销等成为可能。

会计核算的基本前提（假设）与基础



会计核算的基本前提（假设）与基础

• 会计核算基础

➤ 本年度——权责发生制

□ 权责发生制（应计制或应收应付制）：对于会计主体在一定期间内发生的交易或事项**按照发生的日期确定其归属期**，凡是符合收入确认标准的本期收入（费用），不论款项（费用）是否收到（支付），均作为本期的收入（费用）处理。

➤ 下年度——收付实现制

□ 收付实现制（现金制或实收实付制）：对于收入和费用**按照款项的收付日期确定其归属期**。凡是在本期收到的收入或支付的费用，不论发生时间是否属于本期，都应作为本期的收入或费用。

➤ 根据我国《企业会计准则——基本准则》：“企业应当以**权责发生制**为基础进行会计确认、计量和报告。”

主要内容：Guideline

- 会计的概念
- 会计的产生与发展
- 会计的职能和目标
- 会计核算的基本前提（假设）与基础
- 会计信息的质量要求

会计信息的质量要求

- 会计信息质量要求是对企业财务报告中提供的会计信息质量的基本要求，规定了财务会计报告中所提供的信息对使用者决策有用所应具备的基本特征。
- 根据《企业会计准则——基本准则》规定，会计信息质量要求包括：

可靠性

相关性

可理解
性

可比性

实质重
于形式

重要性

谨慎性

及时性

会计信息的质量要求

- 可靠性：即真实性，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、报告，如实反应会计信息
- 真实性原则要求：
 - 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计处理，不能以虚构的交易或事项为依据进行会计处理（有据可依）；
 - 企业应当如实反映其所应反映的交易或事项，将符合会计要素定义及其确认条件的会计要素等如实反映在报表中，刻画出企业生产经营活动的真实面貌；
 - 企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括编制的报表和附注的完整性，不能随意减少应披露的信息。

会计信息的质量要求

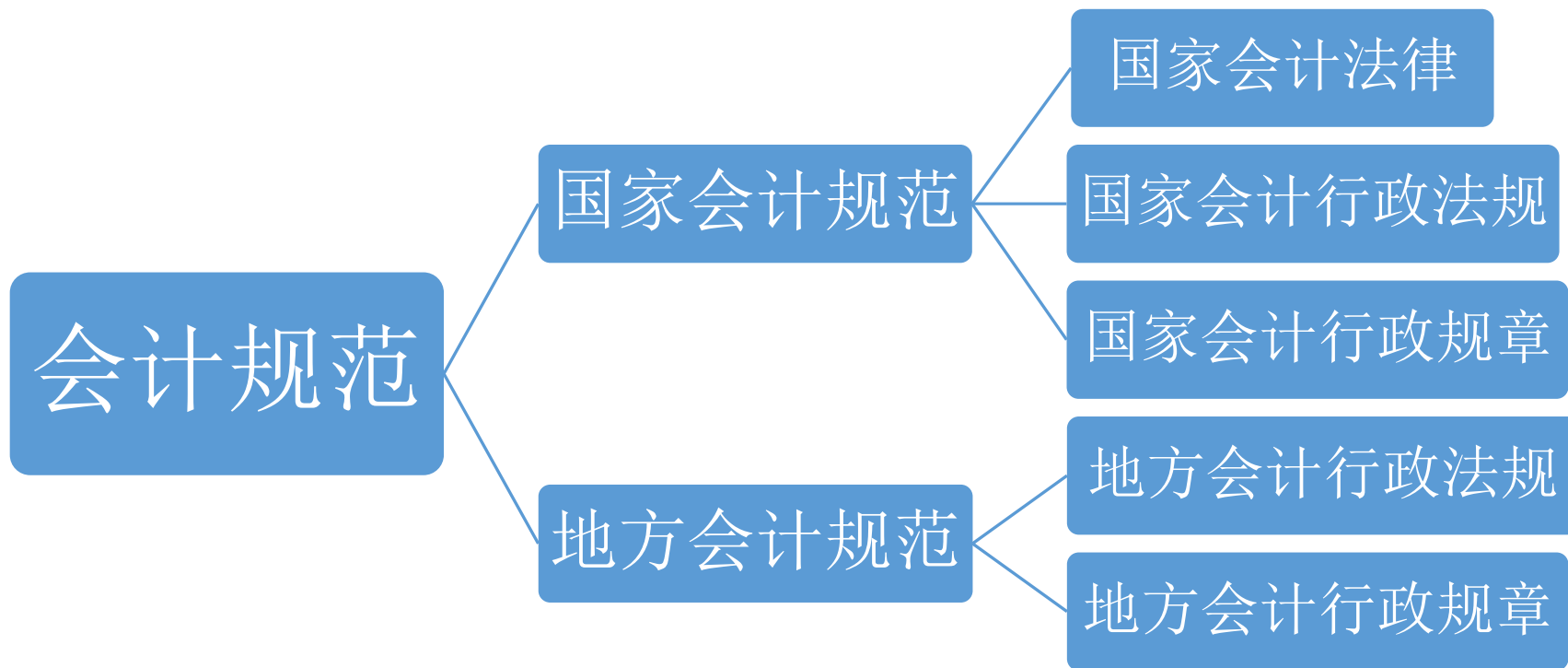
- 相关性：即有用性，要求企业提供的会计信息能反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，满足会计信息使用者需要，有助于决策
- 可理解性：提供的会计信息须符合相关法规、准则，并且清晰、简单、易于理解
- 可比性：
 - 纵向：不同时期可比，便于了解企业财务状况、经营成果等的变化趋势，评价过去，预测未来
 - 横向：不同企业可比，便于使用者进行行业比较，客观评价企业经营状况等

会计信息的质量要求

- 实质重于形式：指交易或事项的实质重于其法律表现形式。企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不能仅仅以其法律形式作为会计核算的依据
 - 融资租入的固定资产，在融资租赁期内，应作为企业自有固定资产进行管理和核算
- 重要性：要求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
- 谨慎性：又称稳健性，指在对企业的交易或事项进行会计处理时应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益，也不低估负债和费用。
- 及时性：要求会计核算应当及时进行，不得提前或延后

会计法规体系和会计职业道德

- 会计规范指所有对会计工作起约束作用的原则、准则、法规、条例和道德守则的总和



会计法规体系和会计职业道德

- 爱岗敬业
- 诚实守信
 - “诚者，天之道也；思诚者，人之道也。”——《孟子》
- 廉洁自律
 - 《中国注册会计师职业道德基本准则》
 - 《中国注册会计师质量控制基本准则》
- 客观公正
- 坚持准则
- 提高技能
- 参与管理
- 强化服务

