

# 会计学

# Accounting

南开大学金融学院

李晓

# Who am I ?

☯ 李晓，南开大学金融学院讲师

☯ 学术背景：

- ✓ 英国城市大学卡斯商学院(Cass Business School, City University, UK), 投资与金融风险管理专业理学学士(BSc in Investment and Financial Risk Management)
  - ✓ 英国华威大学商学院(Warwick Business School, Warwick University, UK), 运筹学与管理科学专业理学硕士(MSc in Management Science and Operational Research)
  - ✓ 天津大学管理与经济学部，博士
- 研究方向：实证会计、财务分析与管理、金融大数据、行为金融

# 课程评价体系和标准

## Course Assessment

### 成绩组成:

- ✓ 出勤: 10%
- ✓ 小组作业(Coursework): 30%——课程中后期
- ✓ 考试(Exam): 60%——第十七周

### 课程公共邮箱:

- ✓ [nkaccounting2017@163.com](mailto:nkaccounting2017@163.com)
- ✓ 密码: 20170912

我的邮箱: xiaoli@nankai.edu.cn

Office Hour: N/A

# 课程内容

## Course Contents

### 🌀 课件

### 🌀 辅助学习资料：

- ✓ 中国人民大学出版社：初级会计学（第七版）（朱小平，徐泓，周华）
- ✓ 清华大学出版社：会计学（第二版）（周晓苏）
- ✓ 中国人民大学出版社：会计学基础（崔智敏，陈爱玲）
- ✓ 注册会计师考试辅助教材
- ✓ 其他

# 授课安排

## Teaching Plan

- 🌀 Week 1: 会计学概述
- 🌀 Week 2: 会计等式与会计要素
- 🌀 Week 3: 会计账户与记账方法
- 🌀 Week 4: 会计实务入门——企业主要经济业务的核算
- 🌀 Week 5: 货币资金与应收款项
- 🌀 Week 6: 存货
- 🌀 Week 7: 固定资产与无形资产
- 🌀 Week 8: 负债
- 🌀 Week 9: 所有者权益
- 🌀 Week 10: 产品成本
- 🌀 Week 11: 对外投资
- 🌀 Week 12: 收益和利润
- 🌀 Week 13: 账务处理及财务报表编制
- 🌀 Week 14: 财务报表分析



# Lecture 1

## 第一讲

### 会计学概述

### An Overview of Accounting

畅所欲言——什么是  
会计？

⑧ 假如你是宝马汽车公司的CEO，如何制定下一年公司的盈利计划？

✓ 公司内部财务报告

⑧ 假如你是一名基金经理，你将如何决定你的投资组合？

✓ 如何解读公司财报传递的信息，判断公司的基本面

⑧ 假如你在西南村经营一家快餐店，如何判断你的经营状况？

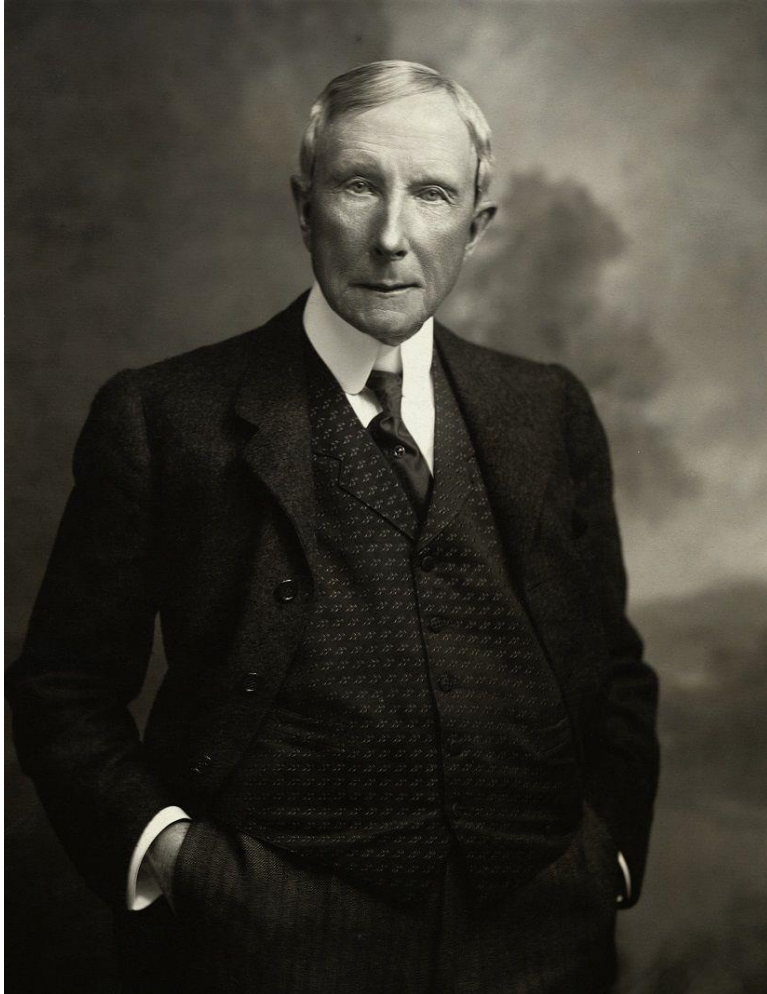
⑧ 作为一名大二学生，你如何对自己的生活费进行规划？

**会计工作无处不在！**

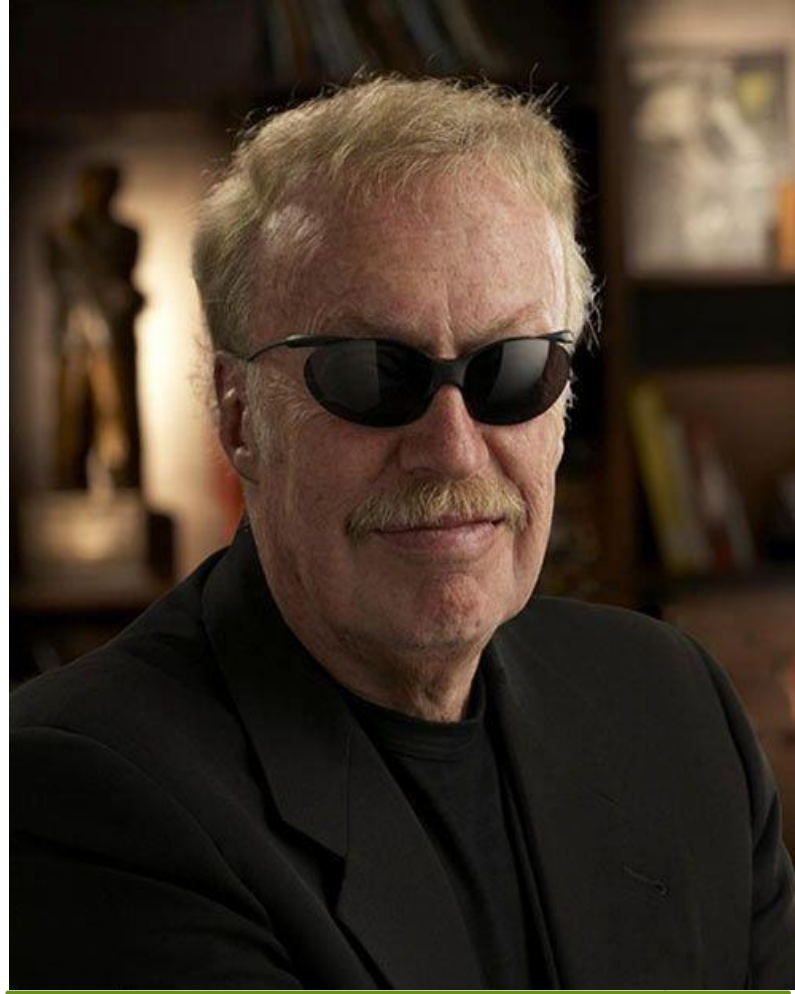


# 学好会计原理，走向人生巅峰

## How Does Accounting Benefit Us?



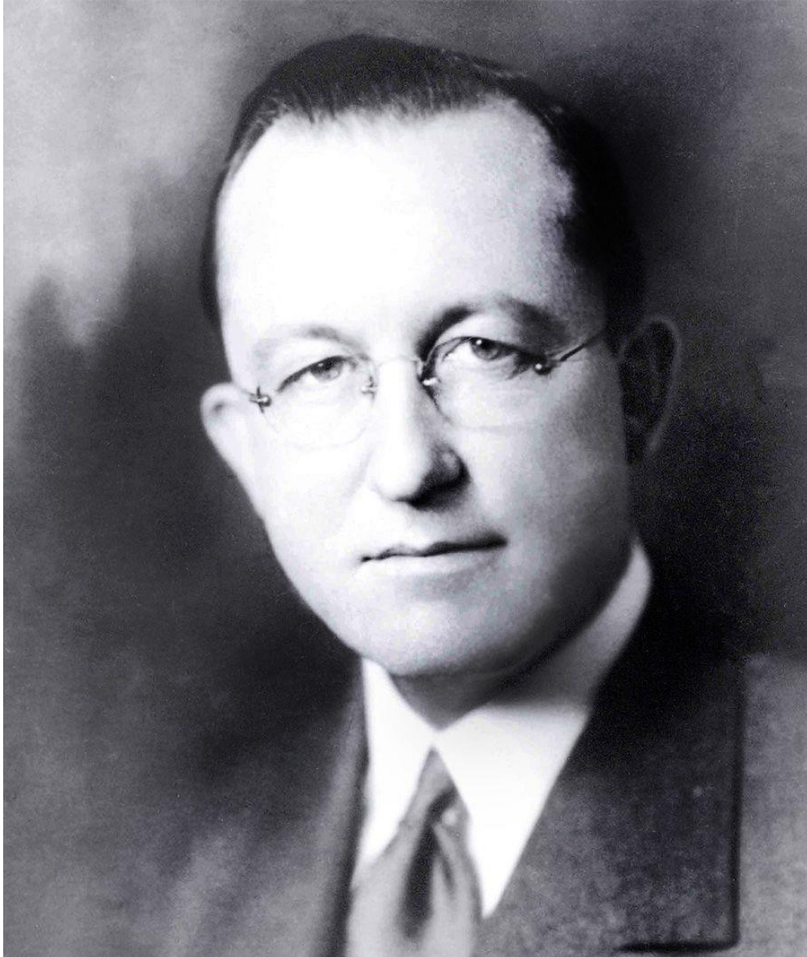
约翰 洛克菲勒



菲尔 奈特

# 学好会计原理，走向人生巅峰

## How Does Accounting Benefit Us?



詹姆斯 麦肯锡



曹国伟



# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试



# 会计的含义：What is Accounting?

⑧ 美国会计学会（AAA）以及美国注册会计师协会（AICPA）：

“会计是一个信息系统，旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”

⑧ 现代中国会计观点：会计是经济管理活动的重要组成部分，

是组成企业经济管理活动的一项重要的经济管理工作。



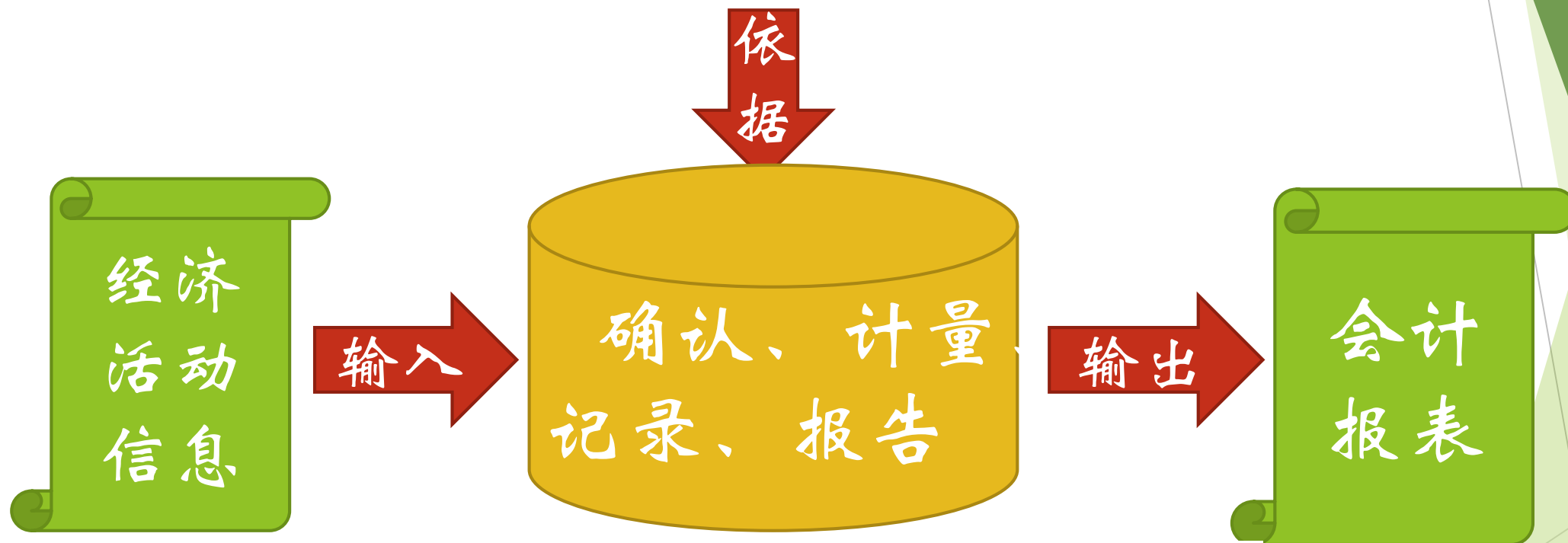
# 会计的含义：What is Accounting?

⑧ 综合以上两个观点，现代会计的含义通常可以理解为：

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。

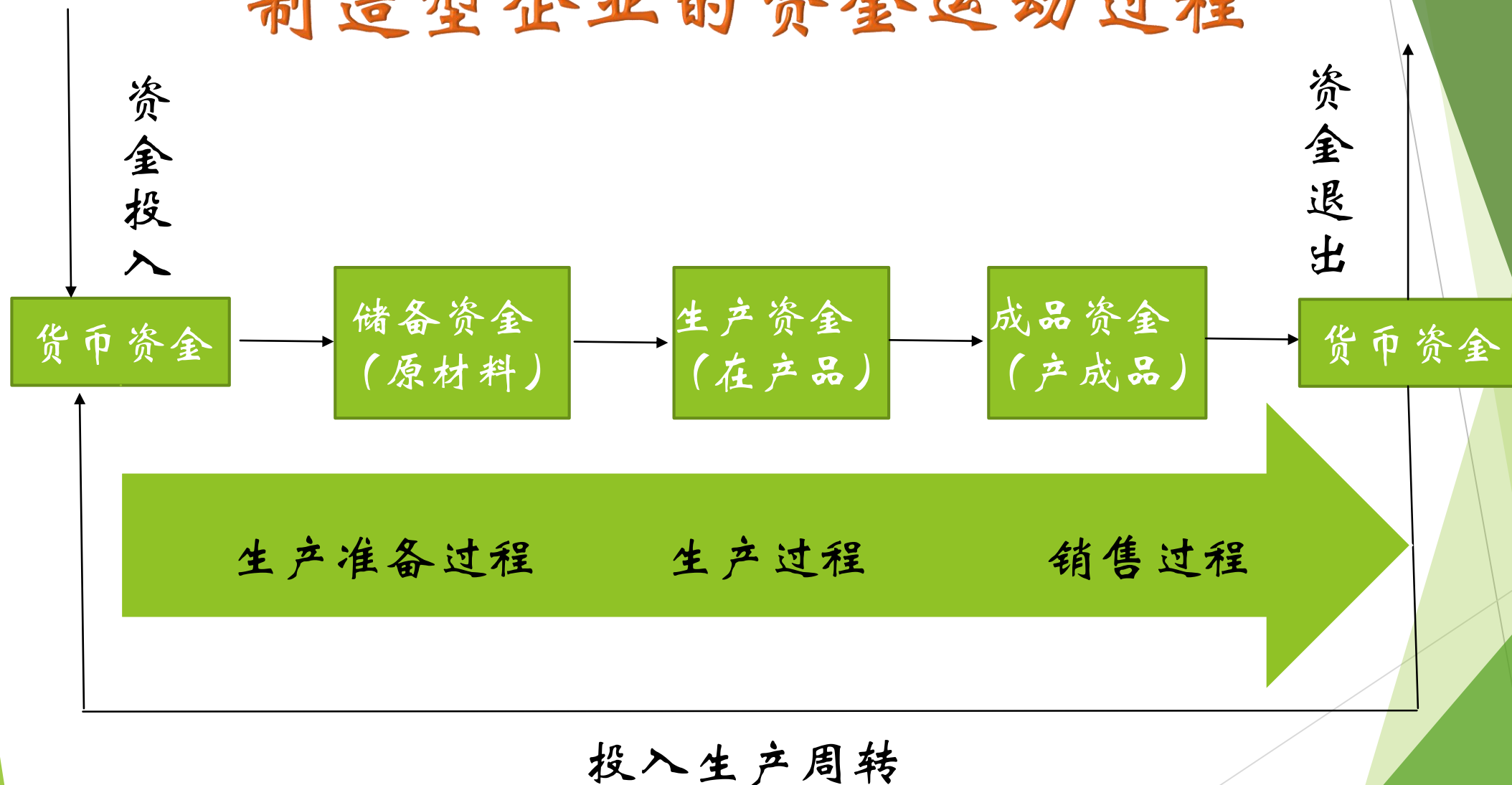
# 会计的含义：What is Accounting?

会计规范和准则



# 会计的含义：What is Accounting?

## 制造型企业的资金运动过程





# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试



# 会计的产生和发展

## Origins and Development of Accounting

⑧ 起源：生产效率提高、出现剩余产品

⑧ 会计雏形：

✓ 刻木记事

✓ 结绳记事

⑧ 会计的产生：

✓ 官厅会计（西周）

✓ 庄园会计

⑧ 方法（古代中国）

✓ 单式簿记：入、出、收、付（秦汉）

✓ 四柱清册（宋）： $\text{旧管（期初结存）} + \text{新收（本期收入）} =$   
 $\text{开除（本期支出）} + \text{实在/见在（期末结存）}$



# 会计的产生和发展

## Origins and Development of Accounting

### ⑧ 方法（古代欧洲）

- ✓ 12世纪前后：复式簿记（意大利）
- ✓ 1494年：卢卡帕乔利的《算术、几何与比例概要》——簿记论

“簿记论”中全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法，标志着现代会计的产生，是会计发展史上公认的第一个里程碑，为后续会计理论和实践的发展奠定了基础。





# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试

# 会计的职能和目标

## Functions and Targets of Accounting



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。

### 会计职能

会计核算

会计监督

- ⑧ 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。
- ⑧ 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

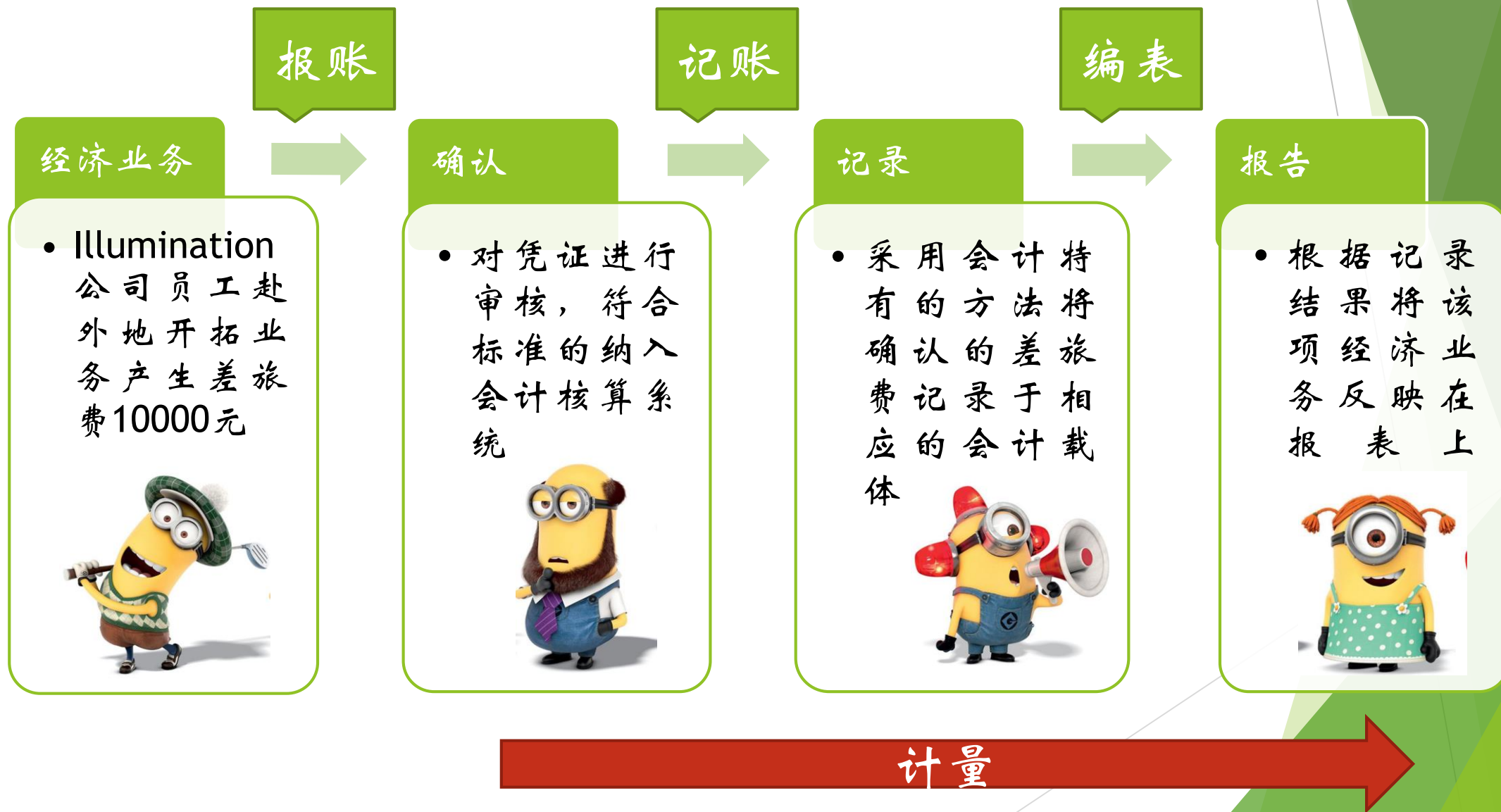
## Functions and Targets of Accounting

### ⑧ 会计核算：

- ✓ **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

## Functions and Targets of Accounting



# 会计的职能和目标

## Functions and Targets of Accounting

### 会计核算的特点

- ⑧ 会计核算主要从价值量上反应各单位的经济活动状况
- ⑧ 会计核算具有完整性、连续性和系统性
- ⑧ 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



# 会计的职能和目标

## Functions and Targets of Accounting

### 会计监督

⑧ 会计监督的形式：内部监督、国家监督、社会监督

⑧ 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**

✓ 会计监督的依据包括**合法性和合理性**

合法性：根据国家制定的法律、法规、会计准则

我没在怕的



合理性：符合客观经济规律及经营管理的要求



# 会计的职能和目标

## Functions and Targets of Accounting

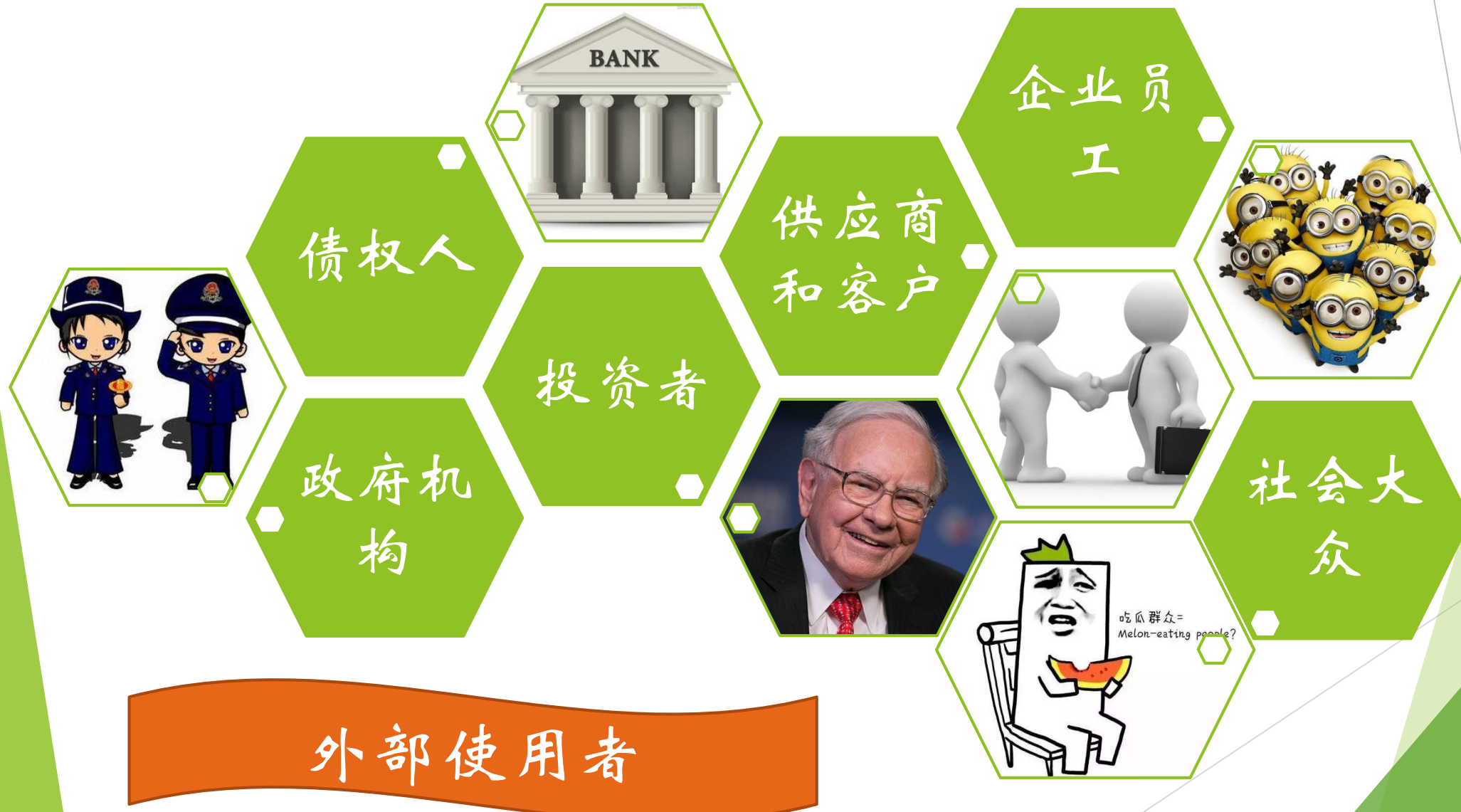
我国《企业会计准则——基本准则》规定：财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务报告使用者做出经济决策。

⑧ 对外目标：提供满足企业外部会计信息使用者需要的  
会计信息

⑧ 对内目标：提供满足企业内部会计信息使用者需要的  
会计信息

# 会计的职能和目标

## Functions and Targets of Accounting



# 会计的职能和目标

## Functions and Targets of Accounting

会计信息的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

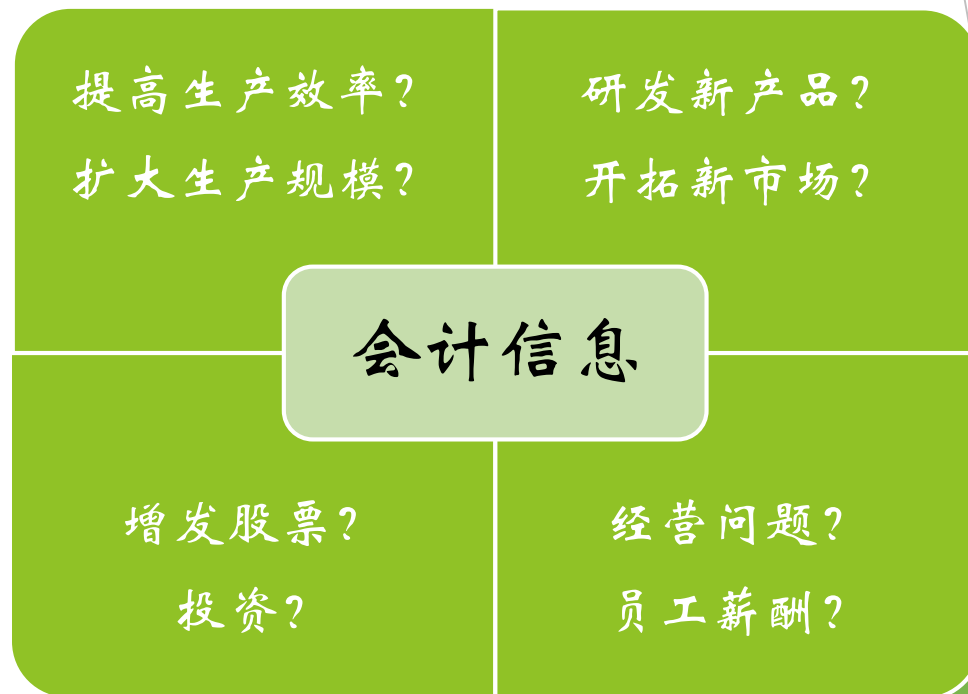


管理者  
经营权



利益冲突  
代理问题

所有者  
所有权





# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试

# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting

⑧ 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**。

✓ 会计主体

✓ 持续经营

✓ 会计分期

✓ 货币计量

基本假设



# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting



### 会计主体



⑧ 会计主体：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。
- ✓ 公司既是法律主体（法人企业）也是会计主体，但是独资企业和合伙企业都是非法人企业，自然人对企业债务承担无限责任，这两种企业形式不是法律主体，但仍是进行经济活动的实体，因此是会计主体。

⑧ 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。



# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting



### 持续经营



- ⑧ 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
- ⑧ 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。

# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting



### 会计分期



⑧ 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

⑨ 会计期间一半按照日历时间划分，  
分为**年、季、月**

⑩ 会计期间假设是持续经营假设的一个必要补充，持续经营假设是会计分期假设的前提





# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting



### 货币计量

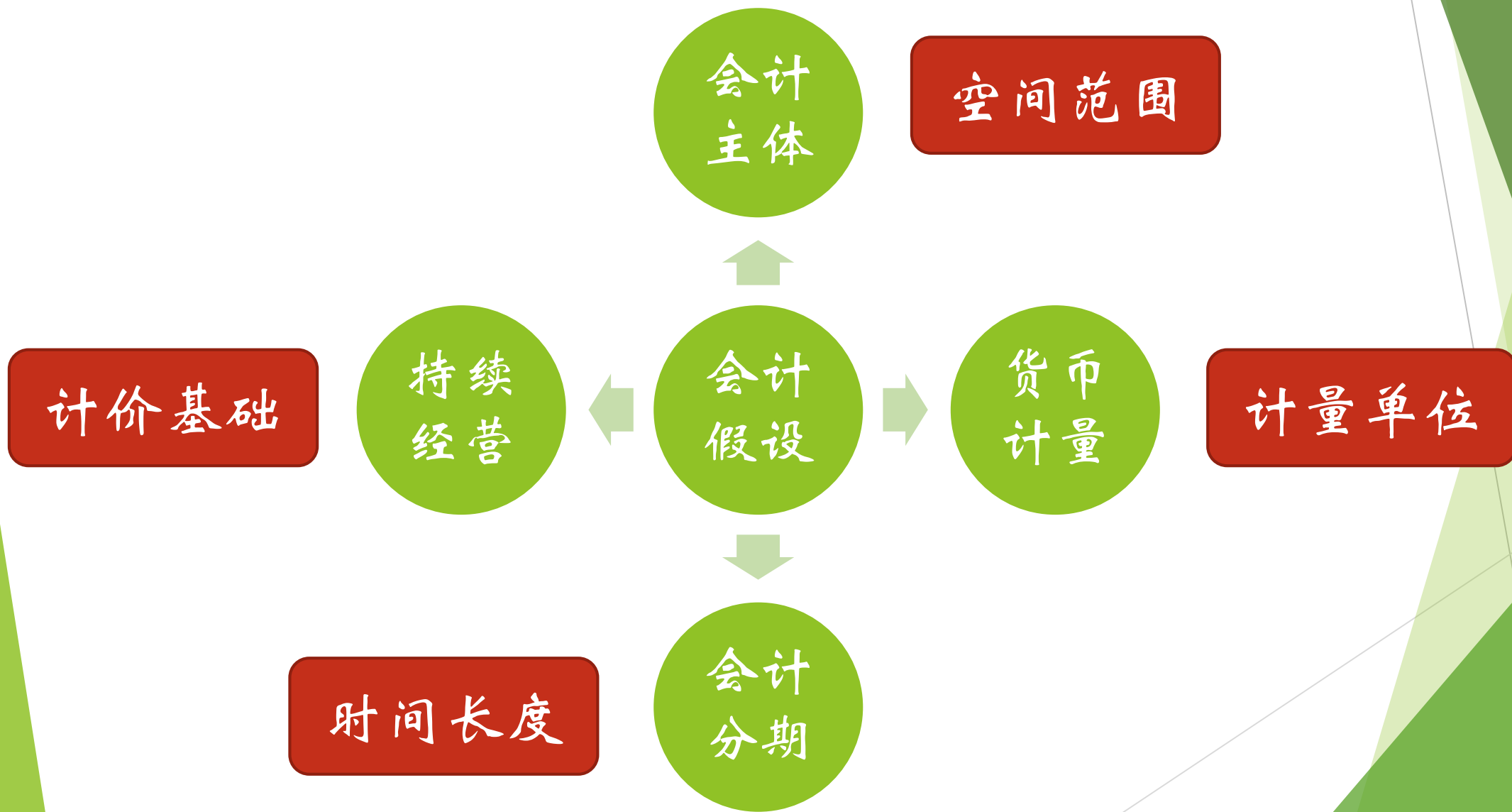


⑨ 货币计量：对所有的会计核算对象采用同一种货币作为统一尺度予以计量，以数量的形式反映会计实体的财务状况及经营成果。



# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting



# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting

**思考：**南开大学纪念品店在12月23日销售了一批圣诞商品，获得款项为10万元，该项销售业务符合收入确认的条件，但实际款项需等到次年1月10日才能收到，那么这笔款项应该计入**本年度**收入还是计入**下一年度**收入呢？



### 会计核算基础

本年度——  
权责发生制

下年度——  
收付实现制

# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting

### 权责发生制

- ⑤ 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。
- ⑤ 权责发生制又称为**应计制**或**应收应付制**
- ⑤ 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。”



# 会计核算的基本前提（假设）和基础

## Principals and Fundamentals of Accounting

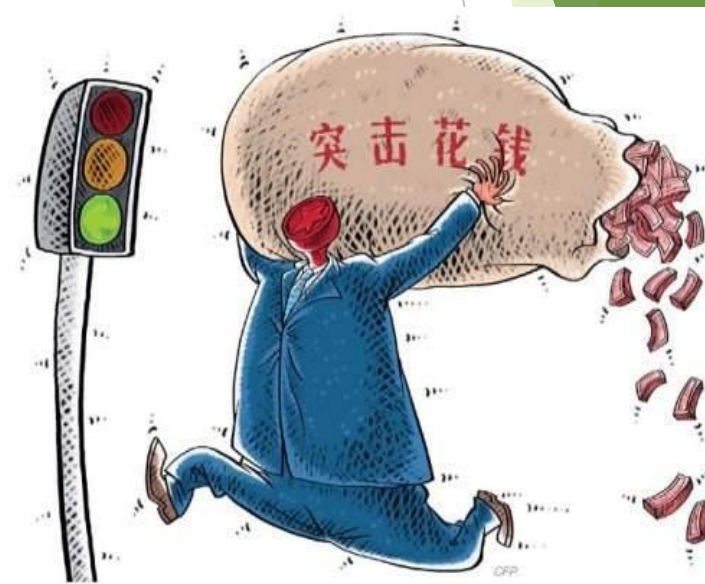
### 收付实现制

⑤ 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。

⑤ 收付实现制又称为**现金制**或**实收实付制**

⑤ 处理简便，不需要对账簿记录进行期末帐项调整

⑤ 缺点在于不能准确地反应一段时间内的经营活动所涉及到的资金运动。







# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试

# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

⑧ 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

⑧ 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



# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

### 可靠性

可靠性 (Reliability) = 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

2001年12月2日名列《财富》杂志“美国500强”第七名的巨头安然 (Enron) 公司宣布破产，安然公司曾是世界上最大的能源、商品和服务公司之一（2000年披露的营业额达1000亿美金），“巨星陨落”源于提供虚假财务信息，隐瞒巨额负债，虚报利润。

虚假财务，害人害己

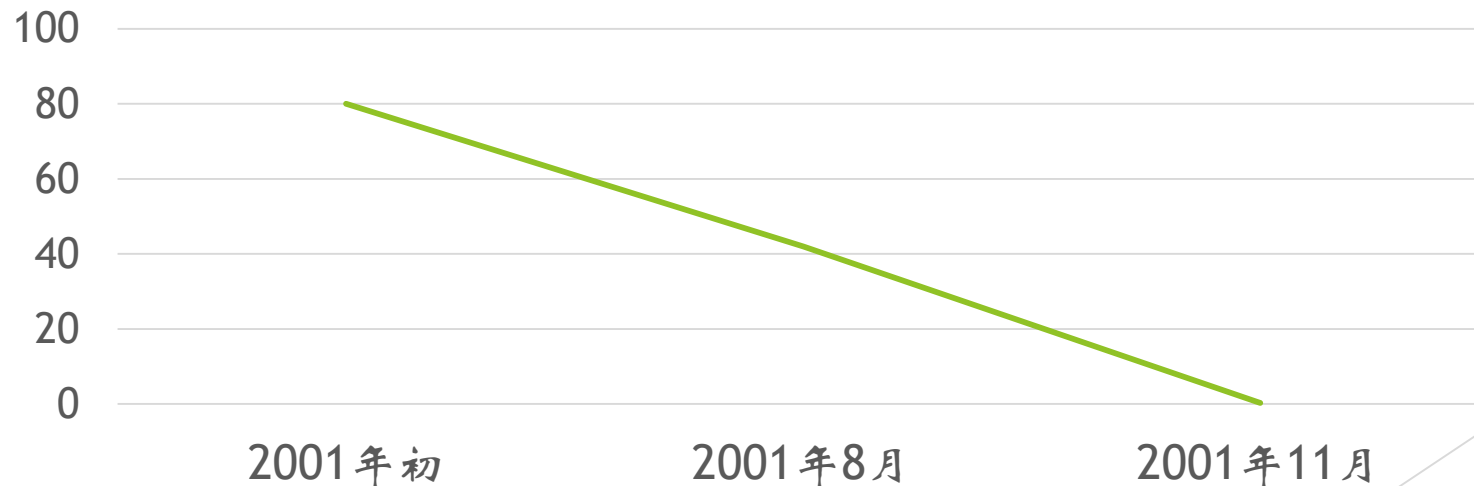


# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information



安然公司股价



# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

- ⑧ 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）；
- ⑧ 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；
- ⑧ 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。

# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

### 相关性

相关性（Relevance）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



# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

### 可理解性

- ⑧ 提供的会计信息须符合相关法规、准则
- ⑧ 提供的会计信息须清晰、简单、易于理解



# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

可比性

### Comparability

- ⑧ 纵向 (Time-series) : 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
- ⑧ 横向 (Cross-sectional) : 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。

# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

### 实质重于形式

**思考：** Illumination公司于2017年9月5日租入一厂房，每年租金计55万元，租期为30年，该厂房是否应计入公司资产？



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。



# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

### 重要性

- ⑧ 重要性 (Importance) 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
- ⑧ 重要性没有统一标准：
  - ✓ 质的方面：对决策有影响
  - ✓ 量的方面：占重要比例

# 会计信息质量要求

## Quality Standard of Accounting Information

### 谨慎性

谨慎性（Prudence）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。

市场环境发生变化时，如通货膨胀或紧缩、物价发生变化时，对会计要素的计量需要更加谨慎，必要的时候选择适合的计量方法。

# 会计信息质量要求

Quality Standard of Accounting Information

及时性

及时性 (timeliness) 要求会计核算应当及时进行，不得提前或延后

搜集

编制

传递



# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试

# 会计法规体系和会计职业道德

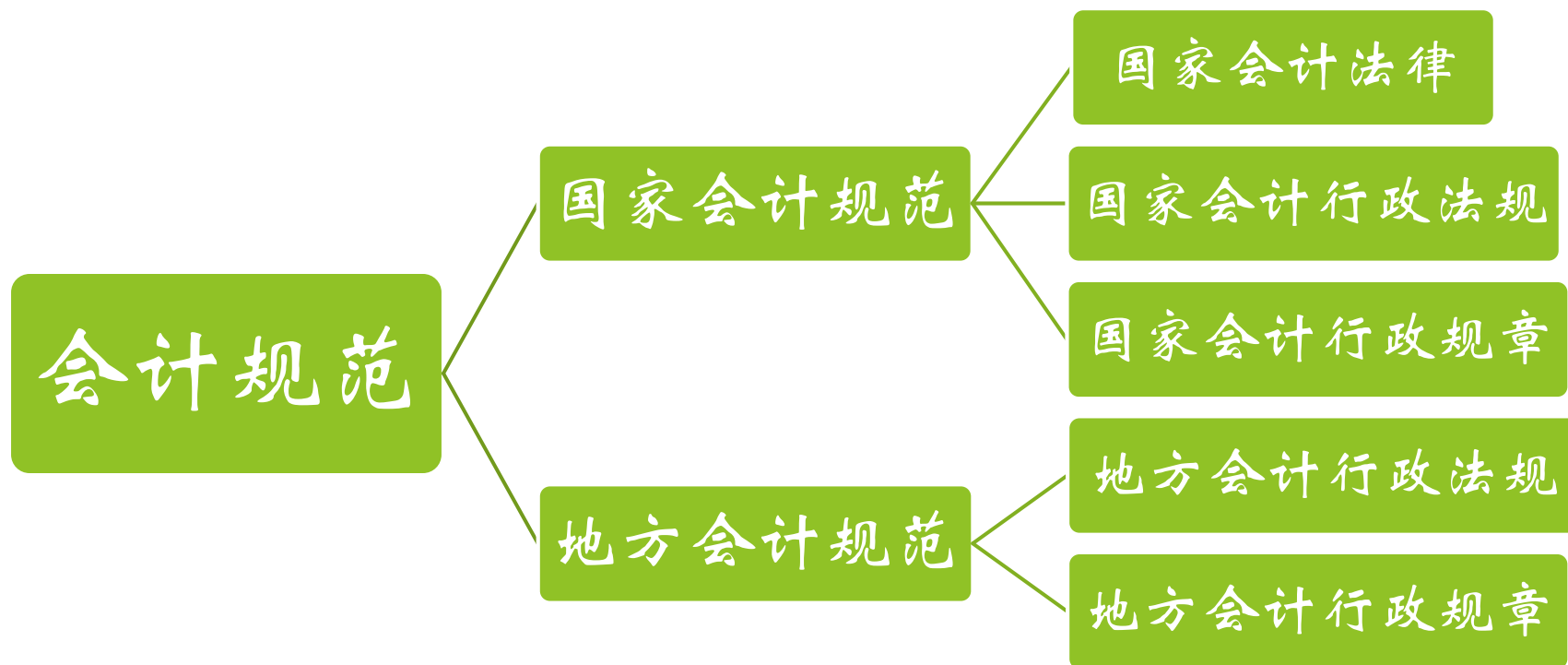
## Accounting Laws and Ethics

**思考：**王先生创办了一家企业，在创办企业一年之后面临着一个非常棘手的问题，工商局、税务局的工作人员指责他的企业没有遵守我国会计准则中的要求建立企业的会计制度，其记账的随意性很大，财政局的工作人员又提出企业的财会人员没有经过职业资格认证。王先生觉得十分委屈，他认为企业是他自己创办的，所以应该具有自主权，为什么非要按照国家规定的会计准则去做呢？你认为王先生的说法是否有道理？

# 会计法规体系和会计职业道德

## Accounting Laws and Ethics

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

## Accounting Laws and Ethics

### 会计职业道德

⑧ 爱岗敬业

⑧ 诚实守信

✓ “诚者，天之道也；思诚者，人之道也。”——《孟子》

⑧ 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》

⑧ 客观公正

⑧ 坚持准则

⑧ 提高技能

⑧ 参与管理

⑧ 强化服务





# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试

# 会计学科体系和相关考试



## 会计学科体系

研究内容

财务会计——Financial  
Accounting

管理会计——Management  
Accounting

审计——Auditing

税务会计——Tax  
Accounting



# 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

# 会计学科体系和相关考试

## 🌀 中国注册会计师考试——CPA

- ✓ 会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法
- ✓ 职业能力综合测试

## 🌀 国际注册会计师——ACCA

### 基础阶段

- 会计师与企业
- 管理会计
- 财务会计
- 公司法与商法
- 业绩管理
- 税务
- 财务报告
- 审计与认证业务
- 财务管理

### 专业阶段

- 专业会计师
- 公司报告
- 商务分析

### 专业阶段 (选)

- 高级财务管理
- 高级业绩管理
- 高级税务
- 高级审计与认证业务



# 本讲主要内容: Main Contents

会计的含义

会计的产生和发展

会计的职能和目标

会计核算的基本前提（假设）和基础

会计信息质量要求

会计法规体系和会计职业道德

会计学科体系和相关考试



# 小测试

- ⑧ 从会计的产生和发展过程中，我们认识到（ ）
- A. 经济越发展，会计越重要
  - B. 有生产活动就必然有会计
  - C. 会计向来是一项独立的、专业的管理工作
  - D. 社会生产从低级向高级发展，会计也由简单向复杂不断完善，不断发展
  - E. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物
- ⑧ 会计的基本假设包括？
- ⑧ 作为会计主体，必须具备的条件包括（ ）
- A. 具有固定的经营场所
  - B. 应该是个法人
  - C. 会计上实行独立核算
  - D. 注册资本达到一定数额
  - E. 进行独立的生产经营活动或其他活动
- ⑧ 在会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本假设是
- A. 会计主体
  - B. 持续经营
  - C. 会计分期
  - D. 货币计量
- ⑧ 下列各项中，体现可比性要求的是（ ）
- A. 会计指标口径一致
  - B. 按照交易的实质进行会计处理
  - C. 会计指标必须真实
  - D. 会计处理方法简单明了

# 小测试

- ⑧ 下列各项中，体现会计监督职能特点的有（ ）  
A. 事后监督      B. 通过价值指标监督      C. 事前监督      D. 事中监督
- ⑨ 下列各项中，属于谨慎性原则具体应用的是（ ）  
A. 低估资产      B. 低估收益      C. 低估费用和损失      D. 算足费用和损失  
E. 低估所有者权益
- ⑩ 下列各项中，属于资金退出企业事项的是（ ）  
A. 缴纳税金      B. 购买材料      C. 支付管理费用      D. 支付工资
- ⑪ 下列各项中，体现会计核算的特点的是（ ）  
A. 进行价值管理      B. 提供会计信息      C. 控制经济活动  
D. 提高经济效益
- ⑫ 会计核算要求以实际发生的交易和事项为依据进行会计确认、计量、报告的会计信息质量要求的是（ ）  
A. 相关性      B. 谨慎性      C. 可比性      D. 可靠性

# 小测试

⑧ 从会计的产生和发展过程中，我们认识到（ ADE ）

- A. 经济越发展，会计越重要
- B. 有生产活动就必然有会计
- C. 会计向来是一项独立的、专业的管理工作
- D. 社会生产从低级向高级发展，会计也由简单向复杂不断完善，不断发展
- E. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物

⑧ 会计的基本假设包括？

⑧ 作为会计主体，必须具备的条件包括（ CE ）

- A. 具有固定的经营场所
- B. 应该是个法人
- C. 会计上实行独立核算
- D. 注册资本达到一定数额
- E. 进行独立的生产经营活动或其他活动

⑧ 在会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本假设是 C

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

⑧ 下列各项中，体现可比性要求的是（ A ）

- A. 会计指标口径一致
- B. 按照交易的实质进行会计处理
- C. 会计指标必须真实
- D. 会计处理方法简单明了

# 小测试

- ⑧ 下列各项中，体现会计监督职能特点的有（ B ）  
A. 事后监督      B. 通过价值指标监督      C. 事前监督      D. 事中监督
- ⑨ 下列各项中，属于谨慎性原则具体应用的是（ ABD ）  
A. 低估资产      B. 低估收益      C. 低估费用和损失      D. 算足费用和损失  
E. 低估所有者权益
- ⑩ 下列各项中，属于资金退出企业事项的是（ A ）  
A. 缴纳税金      B. 购买材料      C. 支付管理费用      D. 支付工资
- ⑪ 下列各项中，体现会计核算的特点的是（ A ）  
A. 进行价值管理      B. 提供会计信息      C. 控制经济活动  
D. 提高经济效益
- ⑫ 会计核算要求以实际发生的交易和事项为依据进行会计确认、计量、报告的会计信息质量要求的是（ D ）  
A. 相关性      B. 谨慎性      C. 可比性      D. 可靠性

Have a Nice Week and  
See You Next Time!

