

# 《会计学》

北京航空航天大学经济管理学院

周宁 **台**明 zning80@buaa.edu.cn baimingbm@buaa.edu.cn



# 第一章 总论

### 会计进入党章







- 中共"一大"最重要的成果是制定出《中国共产党的第一个纲领》,该份纲领定义了党的名称、纲领(任务)、党员、地方组织等重要事项。其中第九条规定;
- 【九、凡是壳员不超过十人的地方委员会,应设书记一人;超过十人的应设财务委员、组织委员和宣传委员各一人;超过三十人的,应从委员会的委员中选出一个执行委员会。执行委员会的章程另订。】
- 中共"二大"通过了中国共产党第一部正式党章——《中国共产党章程》, 党章第二章"组织"第九条规定;
- 【中央执行委员会执行大会的各种决议,审议及决定本党政策及一切进行方法;区及地方执行委员会执行上级机关的决议并在其范围及权限以内审议及决定一切进行方法;各委员会均互推委员长一人总理党务及会计;其余委员协同委员长分掌政治,劳动,青年,妇女等运动。】

### 会计进入竞章



- 1923年6月12日至20日,中共"三大"在广州东山恤孤院31号 (现恤孤院路3号)召开。陈独秀在大会的报告中介绍了党费收支 情况;
- 【党员月薪在五十元以内者,月缴党费一元;在五十元以外者,月 缴党费按月薪十分之一计算;无月薪者及月薪不满二十元之工人, 每月缴费二角;失业工人及在狱党员均免缴党费】
- 大会选举产生第三届中央执行委员会,陈独秀、蔡和森、李大钊、王荷波、毛泽东、朱少连、谭平山、项英、罗章龙9名委员,邓培、张连光、徐梅坤、李汉俊、邓中夏5名候补委员。中央执行委员陈独秀、蔡和森、毛泽东、罗章龙、谭平山5人组成中央局,陈独秀为委员长,毛泽东为秘书,罗章龙为会计。"三大"也毛泽东第一次进入党的中央领导核心层。

### 会计进入竞章



- 1923年6月12日至20日,中共"三大"在广州东山恤孤院31号 (现恤孤院路3号)召开。陈独秀在大会的报告中介绍了党费收支 情况;
- 【党员月薪在五十元以内者,月缴党费一元;在五十元以外者,月 缴党费按月薪十分之一计算;无月薪者及月薪不满二十元之工人, 每月缴费二角;失业工人及在狱党员均免缴党费】
- 大会选举产生第三届中央执行委员会,陈独秀、蔡和森、李大钊、王荷波、毛泽东、朱少连、谭平山、项英、罗章龙9名委员,邓培、张连光、徐梅坤、李汉俊、邓中夏5名候补委员。中央执行委员陈独秀、蔡和森、毛泽东、罗章龙、谭平山5人组成中央局,陈独秀为委员长,毛泽东为秘书,罗章龙为会计。"三大"也毛泽东第一次进入党的中央领导核心层。

### 会计进入竞章







"节省每一个铜板为着战争和革命事业,为着我们的经济建设,是我们的 会计制度的原则"

——毛泽东(1934)

### 稻盛和夫的商业哲学: 不一样的会计学



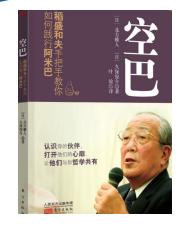




- •稻盛和夫是日本四大"经营之圣"之一。他1932 年出生,1959年创办京瓷公司,1984 年创办日本第二大通信公司 KDDI。这两家公司都进入了世界 500 强。
- 2010年,日本航空公司的亏损额近1800亿日元,并在东京申请破产保护。78岁高龄的稻盛和夫临危授命,接受政府的邀请,出任日航CEO。短短一年多的时间,稻盛和夫领导下的日航就创造了历史上空前的1884亿日元的利润。

### 稻盛和夫的商业哲学: 不一样的会计学











- 从本来意义上讲,「现金」最大的源泉就是企业活动获得的利润。因此,如果会计学只是为了计算出与「现金」完全脱离的「结算利润」,那么它就是无用的学问,在实际经营中无法应用。
- 驾驶员必须参考仪表盘上显示的数据操纵飞机。单位时间核算凭借数据的层层累计保证各项数据如仪表盘般精确。
- 这些数据可以让企业经营变得玻璃板透明。决策层根据这些数据及时把握公司内外的各类信息,才能作出正确的决断

——稻盛和夫

#### 最新研究: 美国20年反恐战争损失8万亿美元 约90 多万人丧生



央视新闻

发布时间: 09-04 12:02 | 中央广播电视总台新闻新媒体中心官方账号

美国布朗大学(Brown University)的战争成本项目(Costs of War Project)当地时间9月1日发布的一份报告称,"9·11"事件后长达20年的战争已经使美国损失了大约8万亿美元,导致约90多万人丧生。



### Costs of the 20-year war on terror: \$8 trillion and 900,000 deaths

A report from the Costs of War project at Brown University revealed that 20 years of post-9/11 wars have cost the U.S. an estimated \$8 trillion and have killed more than 900,000 people.

项目研究小组估测的8万亿美元预算包含"9·11"后美国在阿富汗、伊拉克、叙利亚和也

门等多国战争的总预算成本和未来需要支付的义务开支,包括国防部海外应急行动资金、国务院的战争开支和反恐战争相关费用、国防部与战争有关的额外预算、照顾退伍军人的资金、国土安全部开支和为这些战争支付借款的利息等,其总额还包括拜登政府在2021年5月要求的资金。



报告中估测的死亡人数为89.7万至92.9万人之间,这里面包括美国军人、盟军战士、 反对派战士、平民、记者和人道主义援助人员。报告中的估测人数均是以直接死于战 争的人为准,并没有包含战争期间死于疾病或居无定所等间接原因的人。(总台央视 记者 刘骁骞)

#### 应美要求,日本再次扩充军费,战时能给美军在西 太提供多大帮助?



1号哨所 发布时间: 09-05 10:07 | 强国网旗下帐号

据《环球网》的报导,为了配合美国新一轮的亚太战略,日本防卫省要求再一次增加防卫预算。日本防卫省周二公布的预算提案要求政府增加2022年度的防卫预算至5.48万亿日元(折合499.3亿美元),比2021年增长2.6%,也是自2018年以来日本防卫预算增长幅度最大的一次。

日本媒体评论,日本防卫省此次增加防卫预算,很显然是为了迎合美国遏制中国的印太战略。日本国防开支逐年膨胀,今年的预算已达到国防开支占国内生产总值1%以内的上限,暴露了日本通过炒作中国威胁来发展自身军事能力的真实意图。而军事专家宋忠平表示,日本需要不断炒作中国威胁,以便将其转化为舆论支持突破其和平宪法。

那么此次日本防卫省增加的预算能够采购多少武器,或者进行多大规模的兵力部署呢?战时,日本自卫队又能够给美国在西太平洋的军事行动提供多少帮助呢?根据路透社的报导,这些钱首先是要增购12架洛克希德马丁公司的F-35 隐形战斗机,用于配名日本的加贺号和出云号两艘轻型航母。面对越来越多的中国航母。日本海上自卫队拥有航母的愿望越发强烈。而中国海军的强大也迫使美国不得不放松对日本海上自卫队的限制,允许其建设自己的航母舰队。日本海上自卫队认为,拥有两艘轻型航母后,海上自卫队就可以配合美国海军的两栖攻击舰,填补第一岛链上的空缺,围堵中国海军的舰队。当然,两艘航母不是日本的最终目标,按照海上自卫队的计划,4艘航母才足够日本海上自卫队的使用。

其次是投资开发新一代战斗机。曾经在航空领域颇有心得的日本企业非常想要再一次 在该领域崛起,但每一次都会被美国无情地打破。日本自研战斗机的计划屡次都被美 国破坏,令日本心怀怨恨。此次趁着中美对抗的契机,日本想要借机开发完成自己的 隐身战斗机,从而摆脱自己对美国的依赖,也可以恢复自己在国际上军工强国的形 象。虽然从分子系统上来看,日本的科技企业和军工企业似乎都能拿出出色的产品, 但整合后却总是无法给出一个像样的成品。这多少和日本缺乏经验有关,也是美国故 意限制造成的结果。

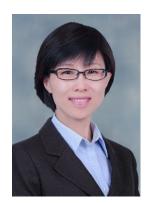
剩余的预算就是增加第一岛链的军力部署。日本计划在冲绳石垣岛西南部建造一个新的营地,在这里部署一支混合导弹部队。该部队将会装备岸舰导弹和防空导弹,从而增强石垣岛和周边岛屿的防卫能力。这恐怕还只是开端,未来日本和美国会继续增加在此地的军事部署,更多的导弹会部署在第一岛链。这也是美日两国妄想以陆制海的策略。美国希望日本未来能够在西太的军事行动中给美国提供更多的军事协助,但又总是担心日本不受限制,军力会发生爆发式增长而脱出美国的控制。航母也好,新一代战机也罢,一旦日本拥有独立开战的能力,届时美国就无法拴得住这只猛犬了。(军务鱼)

### 课程团队介绍









白明 博士/副教授



韩小汀 博士/副教授



闫伟宸 博士/讲师



徐扬 博士/助理教授

### 北航"凡舟"教育基金 "本科会计学课程教学团队"建设项目

团队特色: 职称、知识、年龄结构合理; 授课、案例、实验教学经验丰富; 年轻教师教学基础厚实。

### 课程内容介绍



- 课程描述:《会计学》工商管理专业的核心课程之一,该课程介如何通过确认、计量、记录和报告等会计方法,为企业管理者和其他市场参与者提供服务于经济决策的会计信息。
- 教学目标:通过该课程学习,学生可以从会计信息使用者角度,概括性地掌握会计的基本理论和方法,了解我国现行的会计规范体系以及会计政策对会计信息的影响,理解企业管理决策、管理活动与会计信息之间的关系,以及会计信息的生成系统和过程,掌握财务会计报告的构成披露以及分析会计信息的基本方法。
- 教学方法:该课程采用讲授和案例教学相结合的方式开展。

### 课程内容介绍



第1章 总论

第2章 会计循环

第3章 货币资金与应收款项

第4章 存货

第5章 金融资产

第6章 长期股权投资

第7章 固定资产

第8章 无形资产与其他类型的长期资产

第9章 负债

第10章 所有者权益

第11章 收入,费用和利润

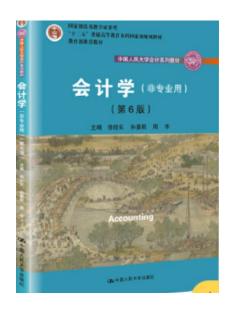
第12章 财务会计报告

第13章 财务报表分析

### 课程教材选用



- •课堂使用教材:《会计学》(非专业用)
- 主编:徐经长孙曼莉 周华
- 第6版
- 中国人民大学出版社



#### • 参考教材:

- 》《会计学教程与案例 (财务会计分册)》,罗伯特等,张永冀 等译,机械工业出版社。
- 》《会计学》,约翰·怀尔德等,改编:崔学刚等,中国人民大学出版社。

### 课堂讨论:



●日常学习和工作中你会遇到哪些信息?

What types of information you will have or deal with in your daily study or work?

●你认为上述信息中哪些是会计信息? 为什么?

What are the accounting information, namely the distinctions from other types of information?

●如果你开一个4S店, 你需要哪些信息?

Taking a sales company of automobiles, What the resources the company needs to conduct its business?





第二节 会计基本假设和会计信息质量要求

第三节 财务报表和会计要素

第四节 我国的会计法规体系

第五节 会计职业发展和职业道德





#### 一、会计的概念

会计是以货币为主要量度,运用专门方法对会计主体的经济活动进行管理和监督,收集处理和提供管理决策需要的经济信息,并利用经济信息对经济活动进行组织、控制、调节和指导,以提高经济效益的一种管理活动。

#### AAA's definition: (美国会计概念)

 the process of identifying, measuring and communicating economic information to permit informed judgments and decisions by users of the information" (American Accounting Association Committee)

#### IAS definition: (国际会计准则会计概念)

 Accounting is the process of identifying, measuring, recording and communicating economic information to assist users to make decisions.



### 国际会计准则的定义理解:

- Accounting is a process of: 会计是一个过程
  - > Identifying 确认
  - ➤ Measuring 计量
  - ▶ Recording 记录
  - ➤ Communicating 传递
- Economic information 经济信息
- To make decisions 作出决策



#### 二、会计的特点

- 会计做为一种价值管理活动,有其固有的特点:
  - (1) 以货币为主要计量单位。
  - (2) 以真实、合法的会计凭证为依据。
  - (3) 对经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督。



- 会计产生的历史要追溯到人类的原始社会。
- 根据马克思的考察,在远古的印度公社中,就已经有了农业记账员、在我国上古时期,就有了"结绳计数"、
  "刻石计数"的会计萌芽。
- 会计最初只是生产职能的附带部分、随着社会生产力的不断提高,剩余产品出现以后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为由专人从事的独立职能。





### 三、会计的产生和发展

- 会计从产生迄今,经历了漫长的发展过程、会计理论和 方法,也不断的由简单到复杂,由枝节、零碎到完整系统,成为一门独立的科学。
- 在会计发展史上,我国宋朝时期采用的"四柱清册"结 算法,是对会计科学的一大贡献,其原理一直沿用至今。





- 在世界会计发展史上,最具有代表性的时期是在14至15世纪,随着欧州产业革命的进行,资本主义生产开始快速发展,复式记账法的维型—"威尼斯簿记法",在意大利出现了。
- 1494年意大利数学家卢卡·帕乔利在他所著《算术、几何与此例概要》一书中,祥尽的介绍了威尼斯复式簿记法,并加以总结和提炼、是世界会计史上第一部有重大贡献和深远影响的会计著作。



- 现代会计产生的客观环境是股份有限公司的出现,股份有限公司使企业的所有权和经营权相分离。
- 企业编制的会计报表要经由与公司管理者没有利益关系的第三方来验证其真实性和准确性,以确保会计报表的容观和公正,于是出现了专门以查账验证为职业的注册会计师。
- •1853年,世界第一个注册会计师民间组织"特许会计师协会"在英国的英格兰成立。



- 现代会计的另一个显著标志是将电子计算机技术引入会计领域,使传统的手工记账逐步被电子计算机处理所取代,实现了会计工作手段的变革,从而大大提高了会计信息处理准确性和及时性。
- ·会计必然随着现代科学技术和现代经济理论与方法的发展 而发展,经济越发展会计越重要。



### 总结:

- 会计的产生 —— 剩余产品-交易的出现
- 古代会计时期——实物记录、量度
- 近代会计时期——货币量度为主
- 现代会计时期—— 股份公司出现



#### 一、会计目标

- 会计目标:指会计活动所要达到的目的。
- 由于会计主要以报表形式提供信息,因此,会计目标也 称为会计报表目标。
- 我国会计准则——基本准则,第一章第四条,明确了财务会计报表的目标是;

"向财务会计报表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,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。"



### 主要的会计信息使用者有如下几类:

- (一)投资者。
- (二) 政府机构。
- (三)债权人。
- (四) 企业的职工以及代表职工利益的组织,如工会。
- (五)客户。
- (六) 企业内部管理当局。



### 二、会计基本假设

#### 1. 会计主体假设

- 会计主体是指会计为其服务的特定单位或组织。
- 会计主体假设规范了会计工作的空间范围,即会计为 谁核算,核算谁的经济业务。
- 会计主体可以是企业、事业单位,也可以是集团公司。
- 一般会计主体也同时是法律主体,但会计主体不等同 法律主体,可以是法人,也可以不是法人资格的实体。



#### 1. 会计主体假设

#### 会计主体 = 法律主体

- 一个法律主体可以分割成若干个会计主体。
- 户几个法律主体可以合并为一个会计主体。



银造分厂(会计主体) 机床厂 总 厂(会计主体) (法律主体) 电镀分厂(会计主体) 各个会计主体分别进行独立会计核算自负盈亏。

#### • 集团公司

- > A (母公司、法律主体)
- ▶ B (子公司、法律主体)
- ▶ C (子公司、法律主体)
- ▶ D (子公司、法律主体)



综合反映企业集团的整体财务状况和经营成果。



#### 2. 持续经营假设

- · 持续经营假设是指会计主体的生产经营活动会以目前的 状态长期经营下去,而不会发生破产或者清算。
- 持续经营假设是对企业经营时间上的界定。



#### 3. 会计分期假设

- 会计分期假设是指,因为企业是持续经营的,会计人员要定期为会计信息使用者提供关于企业财务状况和经营成果的信息,因此,必须将持续不断的经营过程划分为若干会计期间。
- ·会计期间的划分是一种人为的划分,实际经营活动可能与 此不一致。

会计期间分为:月、季、半年、年(报告日)

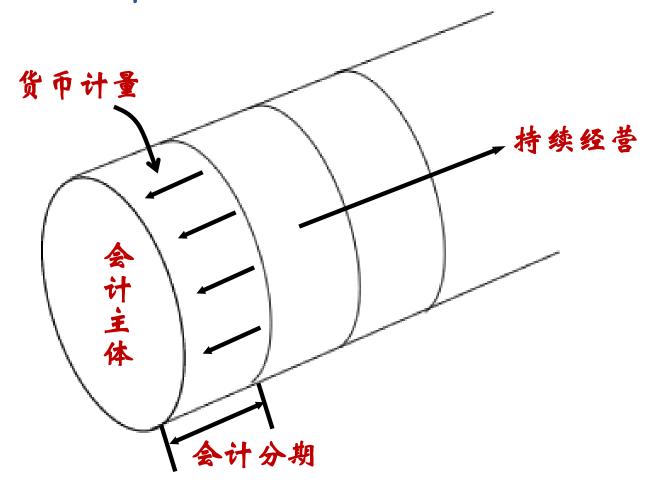


### 4.货币计量假设

- 货币计量假设是指会计在核算企业经营活动和财务成果时, 一律以货币为计量单位,并且假定作为计量手段的货币价值不变。
- 会计核算的内容仅限于能够用货币计量的经济业务。



### 会计假设图解





### 三、会计信息质量要求

- 在我国也称会计原则
- •我国基本会计准则规定,企业会计核算应遵循的基本原则有8项
- 即会计信息应该达到8方面的质量标准,才能服务于利益相关者的决策



### 8项会计基本原则包括:

- •可靠性原则;
- •相关性原则;
- 可理解性原则;
- 可比性原则;
- 实质重于形式原则;
- 重要性原则;
- •谨慎性原则;
- 及射性原则。

### International Accounting Standards Board (IASB) 国际会计准则理事会

- Qualitative Characteristic of Financial Statements
  财务报告的质量特性
  - Understandability 理解性
  - Relevance 相关性
    - Materiality
  - Reliability 可靠性
    - Faithful representation 真实性
    - Substance over form 实质高于形式
    - Neutrality 中立性
    - Prudence 谨慎性
  - Completeness 完整性
  - Comparability 可比性



#### 1. 可靠性原则

可靠性又称真实性,是指企业会计核算应以实际发生的交易或事项为依据,如实地反映企业的财务状况和经营成果,做到内容真实、数字准确、依据可靠。

可靠性原则是会计信息的基本质量要求,具体包括三个方面:

- •一是内容真实,不得弄虚作假;
- •二是数据可靠,
- •三是证据确凿。



#### 2.相关性原则

- 相关性原则也称有用性,是指企业提供的会计信息要与信息使用者的经济决策需要相关联,有助于信息使用者根据会计信息了解企业的过去,评价企业的现在,预测企业的未来。
- 会计信息的有用性是信息价值的本质体现,信息价值的 大小在于其对信息使用者的有用程度。



#### 3. 可理解性原则

- 可理解性原则是指企业提供的会计信息应当清楚明了, 便于信息使用者理解和使用。
- 企业提供会计信息的目的在于使用。
- 要求会计所提供的信息应当简明、易懂,能够清楚扼要 地反映企业的财务状况和经营成果,以利于信息使用者 准确、全面地把握会计信息所要说明的内容。



#### 4. 可比性原则

- •可比性原则是指企业提供的会计信息在同类型企业或同一企业的不同会计期间应当口径一致,相互可比。
- •可比性原则具体要求会计的确认计量和报告所选择的会计政策、核算方法以及计算口径应保持一致,不得随意变更。



#### 5. 实质重于形式原则

实质重于形式的原则是指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,不能仅仅依据其法律形 式进行会计处理。

- 实质 —— 经济实质
- •形式 —— 法律形式

例如:以融资租赁方式租入的资产



#### 6. 重要性原则

- 是指企业提供的会计信息在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时:
- 对于影响经营决策的重要经济事项应当进行详细核算、单独反映,并在财务报告中作重点说明。
- •对某些不重要的经济事项,在不影响会计信息真实性的前提下,则可以适当简化核算,合并反映。
- 判断经济事项是否重要时,主要关注两个方面:

一是性质、二是全额



#### 7. 谨慎性原则

- 谨慎性也称为稳健性。谨慎性原则是指企业在处理不确定的经济事项时,应持谨慎性态度,选择不导致夸大资产、虚增利润的方法,而对可能发生的损失和费用做出合理的预计。
- •从不高估资产或收益,从不低估负债(损失)或费用。



•谨慎性原则的具体体现: 计提各类资产的减值准备 坏帐准备



#### 8.及时性原则

- 及时性原则是指企业会计核算应及时进行。它要求会计的确认、计量、记录和会计信息的传递必须在规定的时间完成,不能提前或延后。
- •会计信息具有时效性,其信息使用价值将随着时间的推移而大打折扣,甚至没有任何意义。



#### 四、会计计量属性

- · 会计计量属性,是指企业在对会计要素进行计量时所采用的计量标准。
- 我国会计准则规定的计量属性有:
  - 1. 历史成本
  - 2. 重置成本
  - 3. 可变现净值
  - 4. 现值
  - 5. 公允价值



#### 四、会计计量属性

- 会计准则规定计量属性使用的基本要求:
  - **企业对会计要素进行计量时,一般应当采取历史成本。**
  - 一采用重置成本、可变现净值、现值、 公允价值计量的,应当保证确定的会计要素全额能够取得并可靠计量。



#### 1.历史成本

- 历史成本又称实际成本是指企业取得某项资产时的原始交易价格。
- 企业的各项资产应按其取得时的实际成本即原始交易价格进行核算。
- 负债按照应承担现时义务而实际收到的款项或者资产的 全额,或者承担现时义务的合同全额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的 全额计量。
- 历史成本计量属性的应用处于主导地位。



#### 2.重置成本

- 重置成本也称为现行成本,是指企业是指在当前的市场条件下,重新取得同样的资产所需要支付的交易价格。
- · 资产:按照现在购买相同或类似资产所需要支付的现金或现金等价物的金额计量;
- 负债:按照现在偿付该项债务所需要支付的现金或现金等价物的全额计量。
- ·确定重置成本比较困难,无法与原有资产完全吻合,从 而影响会计信息的可靠性。



#### 3.可变现净值

- •可变现净值又称脱手价值,是指资产在正常的销售或处置时,带来的现金流入和现金流出相抵后的净额。
- •可变现净值不考虑货币时间价值。
- 可变现净值反映的是资产的现实价值,与管理决策的相关性较强,适用于对存货资产价值的估计和计量。



#### 4. 现值

- 现值是指未来期间现金流量的贴现价值。
- 现值,需要考虑货币时间价值。
- 在现值计量属性下,资产按预计从其持续经营使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;
- 负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。



#### 5. 公允价值

- 公允价值是指在熟悉市场环境的条件下交易双方都能够接受的价格。
- 在公允价值计量属性下,资产和负债按照在公平交易中, 熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。
- 公允价值的使用条件非常严格。
- 相对于历史成本信息,公允价值信息更多地反映了市场对企业资产或整体价值的评价,更具相关性。
- ·但是由于公允价值的计量存在一定地复杂性、不确定性和高成本,所以,在会计实务中,公允价值主要应用于金融资产和投资性房地产的计量。



- 是指确认会计事项归属期间的基本标准。
- 在持续经营和会计分期的假设下,如何将跨越若干个会计期间的经济事项,依据一定的标准,科学合理地记录在合适的会计期间,以便准确反映各个会计期间的财务状况和经营成果,是会计核算必须解决的一个实际问题。
- 例如:设备的折旧



- 在实际工作中,一项交易和事项的发生,通常表现为实物资产的移动、变化和货币资金的收支以及经营管理工作等活动交织在一起。
- 其中一个最大的特点是上述诸项活动在时间上往往不是同步进行,经常是在几个会计期间相互交错,由此给会计的确认提出了一个问题。
  - 即,以哪项活动的发生作为会计入账的时间标准?人们在实践中总结和提出了两种会计处理基础;
  - 一是收付实现制,二是权责发生制。



- 收付实现制 是以交易活动款项的实际收付为标准计算和确定本期 收入和费用的一种会计处理基础。
- 在此基础下,每个会计期间的收入包括:
  - (1) 本期销售商品已取得的货币收入;
  - (2) 前期销售商品在本期取得的货币收入;
  - (3) 本期尚未销售商品已预收的货币收入。
- 每个会计期间的费用包括:
  - (1) 支付本期受益的费用;
  - (2) 支付上期受益的应计费用;
  - (3) 支付下期受益的预付费用。



- 权责发生制 也称应计制,它是以一项交易或事项中经营管理作业的权利或责任的发生与否为标准来确认该项业务的入账时间。
- 凡是本期已实现的收入,不论款项是否收到,都作为本期收入;凡是应由本期负担的费用,不论款项是否支付都应作为本期费用。
- 凡是不属于本期的收入和费用,即使款项在本期收付,也不 应作为本期的收入和费用。



#### 五. 会计处理基础

#### 每个会计期间的收入包括:

- (1) 本期销售商品已收到货款和尚未收到货款的收入;
- (2) 商品在本期发出,并于前期预收货款的收入。

#### 每个会计期间的费用包括:

- (1) 本期支付的,应由本期负担的费用
- (2) 前期支付的,应由本期负担的待摊费用(预付费用)
- (3) 本期尚未支付,但应由本期负担的预提费用(应付费用)
- 权责发生制体现了配比的原则,确定的当期损益更为恰当。



### 总结:

- 4个会计假设
- 8个会计原则
- 5个会计属性
- 2个会计处理基础



例:某企业3月份发生如下经济业务:

- (1) 收到甲企业交付的第一季度租用厂房租全15000元,存入银行。
- (2) 销售产品80台,单价100元,其中60台的货款已收存银行。
- (3) 支付自3月份起租入设备一年的租金2400元。

采用两种会计处理基础对经济业务进行账务处理的结果如下表:

#### 3月份损益情况表

_	项目基础	收付实现制	权责发生制	
_	收入1	15 000	5000	 (3月份租金=15000/3)
	收入2	6 000	8000	(80台销售)
	费用	2 400	200	(3月份设备租金=2400/12)
	本月净收益	18 600	12 800	



#### 五. 会计处理基础

#### 权责发生制的内涵延伸:

- 收入与费用相配比,是指企业应将某个会计期间赚得的收入与为取得该收入所发生的费用相匹配,从而正确地计算该其间的经营成果。
- 如果不将一个会计期间的收入和费用相配比,如只确认收入不确认费用,则会使当期的利润虚假增加,反之,只确认费用不确认收入则会使当期利润减少。其结果都是提供了不可靠的会计信息。

由于权责发生制能够更好地配合会计分期假设,更为合理地体现各期收入、费用和利润水平,因此,长期以来,权责发生制一直是企业会计核算的主导核算基础。



#### 企业的财务报表主要包括:资产负债表、利润表和现金流量表

#### 一、资产负债表

- 企业成立之初,最初的投资者以现金或其他资产形式投入资源,形成企业的资产和所有者权益。在之后的经营活动中,资产的形式将不断发生变化。
- 资产负债表就是反映企业在特定时点的财务状况的报表。 所谓财务状况即是指资产、负债和所有者权益的金额以及 相互之间的关系。
- ·资产负债表的概念中,特别强调了这一"特定时点"。这是因为资产负债表中所反映的资产、负债和所有者权益各项目在各个时间点是不同的。
- •企业一般在年末、季末甚至月末编制资产负债表。表1-1列示了一张简要的资产负债表。



### 资产负债表示例

表 1-1

编制单位: 万方公司

资产负债表 (简化)

20×8年12月31日

单位:元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
货币资金	882 500	短期借款	901 000
应收票据	870 000	应付账款	896 000
应收账款	920 500	应交税金	403 000
存货	862 000	应付职工薪酬	460 000
固定资产	1 065 000	实收资本	1 010 000
		未分配利润	930 000
资产合计	4 600 000	负债和所有者权益合计	4 600 000



总资产

# 第三节 财务报表和会计要素

Total assets



\$38,239

### **Example of Balance Sheet**

	•						
		HOLDEN	COMPANY				
	资产负债表 Balance Sheet						
	A:	s of Decen	nber 31, 2005				
(000 omitted)							
<b>资</b> 产 Assets 负 <b>债</b> 与所有			负 <b>债</b> 与所有 <b>者</b>	权益 Liabilities and Owners' Equity			
流动资产	Current assets:		流动负 <b>债</b>	Current liabilities:			
现金	Cash	\$1,449	应付 <b>款</b>	Accounts payable	\$5,602		
有价证券	Marketable securities	246	应付银行	Bank loan payable	1,000		
应 <b>收款</b>	Accounts receivable, net	9,944	应计负 <b>债</b>	Accrued liabilities	876		
库存	Inventories	10,623	应计所得税	Estimated tax liability	1,541		
预付款	Prepaid expenses	389	长期流动部分	Current portion of long-term debt	<u>500</u>		
总流动资产	Total current assets	22,651	总 <b>流</b> 动负 <b>债</b>	Total current liabilities	9,519		
非流动资产	Noncurrent assets:		长期负债	Noncurrent liabilities:			
厂房与设备(购买成本)	Property, plant, equipment at cost	26,946	长期贷款减长期流动部分	Long-term debt, less current portion	2,000		
减累计折旧	Less: accumulated depreciation	13,534	递延税	Deferred income taxes	824		
厂 <b>房</b> 设备净 <b>值</b>	Property, plant, equipment-net	13,412	总负 <b>债</b>	Total liabilities	12,343		
长期投资	Investments	1,110	所有者权益	Owners' equity			
专利和品牌	Patents and trademarks	403	普通股票	Common stock	1,000		
商誉	Goodwill	663	超面值实收资本	Additional paid-in capital	11,256		
			总股本	Total paid-I capital	12,256		
			留存收益	Retained earnings	13,640		
			总所有者权益	Total owners 'equity	25,896		

\$38,239

总负债与所有者权益

Total liabilities and owners' equity



### 资产负债表基本构成

• 资产负债表由资产、负债和所有者权益三个部分构成。

#### 1、资产

- ·资产 (asset) 是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。
- 资产分为流动资产和非流动资产。
  - 流动资产是指在一年或一个经营周期内能够转化为现金的资产。
- 资产通常列示在资产负债表的左侧,按照流动性的强弱顺序,由上而下排列。流动性即是指资产变现的难易程度和时间长短。



### 资产负债表基本构成

#### 2、负债

- •负债 (reliability) 是指企业过去的交易或者事项形成的、 预期会导致经济利益流出企业的现时义务,这种义务需要 企业在将来转移资产或提供劳务加以清偿,从而引起未来 经济利益流出。
- 负债分为流动负债和非流动负债
  - ·在一年内或一个经营周期内到期的负债称为流动负债或 短期负债;到期日超过一年的负债为非流动负债或长期 负债。当某一项长期负债随着时间到期日越来越近,直 至变为一年之内到期时,则需重新划分为流动负债。
- 负债一般列示在资产负债表中的右侧上部。具体负债项目的顺序是按照偿债日期的先后排列的。因此,流动负债位于非流动负债之前。



### 资产负债表基本构成

#### 3、所有者权益

- 所有者权益 (owners'equity) 是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。
- 所有者权益是一种"剩余"权益。
  - · 它是企业业主对企业资产的要求权;债权人权益 (表现为企业的负债)是债权人的企业资产的要求 权。从法律的视角,当企业破产或清算时,债权人 权益优先于所有者权益,即只有当企业完全清偿负 债之后,才能以"剩余"财产对投资者进行分配。



### 资产负债表的基本关系——会计恒等式

• 4、会计恒等式

资产=负债+所有者权益

- 2 sources of OE: 所有者权益的两个来源
- Amounts provided directly by equity investors (Paid-in-capital).
  权益投资者直接提供的数量(买进的资产)
- Amounts retained from earnings, i.e., profits (Retained Earnings).

未分配的利润,也就是利润(留存收益)

√为了表现出所有者权益是一种"剩余"权益,会计恒等式也可以 变形为:

资产-负债=所有者权益



#### 4、会计恒等式

- •不论什么情况,等式都应成立。
- •可以用等式初步判断资产负债表编制的正确性。
  - ·例如:万方公司的资产负债表 (表1-1) 中,资产合计为 4600000元,而负债与所有者权益的合计也为460000元,二者相等。反过来,只要发现资产总计不同于负债与所有者权益的合计,那么报表的编制过程中一定存在错误。



#### 4、会计恒等式

- ·结合表1-1万方公司的资产负债表数据,具体可分为以下几种情况分别举例。
- •情况一,资产增加对应于负债增加,所有者权益不变
  - ·假设万方公司在20×9年1月2日向银行贷款100万元。这一业务将导致万方公司资产中的货币资金增加100万元,同时负债中的短期借款也增加100万元;
- •情况二,资产增加对应于所有者权益的增加,负债不变
  - ·假设万方公司的业主在20×9年1月4日向企业追加投资50万元。则这一业务将导致企业的资产(货币资金)增加50万元,同时,所有者权益中的实收资本也会增加50万元;



#### 4、会计恒等式

- •情况三,资产的减少对应于负债的减少,所有者权益不变
  - ·假设万方公司在20×9年1月15日通过向员工个人账户转账, 结清也上月所欠的职工薪酬46万元。这一业务将导致企业 的资产(货币资金)减少46万元,但同时负债(应付职工 薪酬)也减少了46万元。
- •情况四,资产的减少对应于所有者权益的减少,但负债未变
  - ·假设万方公司决定在20×9年1月21日进行利润分红11万元, 并于当天向企业业主转账支付。这一业务将导致企业的货 币资金减少11万元,同时所有者权益中的未分配利润也会 减少11万元。



- 4、会计恒等式
- •情况五,资产项目之间的此消彼长
  - ·假设万方公司在20×9年1月23日收到客户以前所欠应收账款80万元,转账存入银行。此时,货币资金增加80万元,同时应收账款减少80万元,资产总额保持不变,负债和所有者权益也没有变化。
- •情况六,负债项目之间的此消彼长
  - ·假设万方公司在20×9年1月26日通过另一银行借入30万元的短期借款,用于偿还现存短期借款中的到期部分,则负债总额不发生变化,资产和所有者权益也不变。
- •情况七,所有者权益项目之间的此消彼长
  - ·假设万方公司在20×9年1月31日决定以未分配利润转增企业的注册资本30万元,则企业的实收资本将增长30万元,而未分配利润减少30万元,所有者权益总额不变,资产和负债亦不变。



#### 4、会计恒等式

·如果将以上七种情况中的经济业务的影响考虑进来,则更新万方公司在20×9年1月31日的资产负债表如表1-2。

表 1-2 编制单位:万方公司 **资产负债表 (简化)** 20×9年1月31日

单位:元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
货币资金	2 612 500	短期借款	1 901 000
应收票据	870 000	应付账款	896 000
应收账款	120 500	应交税费	403 000
存货	862 000	应付职工薪酬	0
固定资产	1 065 000	实收资本	1 810 000
		未分配利润	520 000
资产合计	5 530 000	负债和所有者权益合计	5 530 000



#### 二、利润表

- 利润表是反映企业一定期间内经营成果的会计报表。
- 按照会计分期的要求,企业的全部寿命期被划分为相等长度的会计期间。在每一个会计期间内,企业从事经营活动,通过向客户提供券务或销售产品,赚取营业收入;在这个过程中,不可避免地产生费用,收入与费用之差即为企业的利润或亏损,其公式可列示为;

#### 收入一费用=利润

从利润表的表头部分看,与资产负债表对应部分的差别在于报表名称和日期有所不同。资产负债表强调了特定的时点,具体为20X8年12月31日,而利润表的日期则为20X8年这样一个时间段。这是因为利润表计量的是某一会计期间企业全部经营活动的经济效益。



#### 利润表示例

表 1-3

利润表 (简化)

编制单位:万方公司

20×8 年度

单位:元

项目	金额
营业收入	1 035 000
减:营业成本	665 000
管理费用	102 230
销售费用	20 200
财务费用	11 000
利润总额	236 570
减: 所得税费用	47 314
净利润	189 256



### **Example of Income Statement**

HOLDEN COMPANY		
损益表 Income Statement		
For the Year 2006		
	(000 omitted)	
销售收入	Sales revenue	\$75,478
销售成本	Cost of sales	<u>52,227</u>
销售毛利	Gross margin	23,251
减运营费用	Less operating expenses	<u>10,785</u>
税前利润	Income before taxes	12,466
所得税	Provision for income taxes	<u>6,344</u>
净收益	Net income	<u>\$6,122</u>



#### 利润表基本构成

收入、费用和利润构成了利润表的主要内容,被定义为除资产、负债和所有者权益的另外三个基本会计要素。

#### 1、收入

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。收入一方面增加了企业的资产,如银行存款或应收账款;相应地,在会计恒等式的另一侧,若负债没有变化,则所有者权益将通过利润结转而上升。



#### 1、收入

- 收入中的一个重点问题在于收入的确认,即什么条件下,收入可记入利润表。根据我国会计准则的规定,企业应当在客户取得相关商品控制权财确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。
- 收入确认的条件:
  - (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
  - (2)该合同明确了合同各方与所转让商品或提供券务相关的 权利和义务;
    - (3)该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
  - (4)该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现 全流量的风险、时间分布或全额;
    - (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回



#### 利润表基本构成

#### 2、费用

- 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。
- 费用一方面可能减少资产,一方面可能增加负债,同时 费用也会通过利润结转减少所有者权益。
- 费用按照功能分类,可分为营业成本、管理费用、销售费用和财务费用等。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。
- 在确认费用时,应保持收入与费用相互配比。



#### 利润表基本构成

#### 3、利润

- 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。
- 利润的计算有多个口径。
- 毛利是营业收入与营业成本的差额。对于制造业企业,营业成本主要是指产品的制造成本;对于商业企业,营业成本主要是指商品的购进成本。毛利是企业利润的源泉。经济分析师常用毛利率(毛利占营业收入的比重)来评价企业产品的创利能力。
- 毛利扣除管理费用、销售费用和财务费用等费用项目的差额表现为营业利润,在报表上以利润总额表示。
- 利润总额再扣除所得税后,为净利润。



#### 三、现金流量表

- 现金流量表是反映企业一定期间内现金及现金等价物流入量和流出量的报表。
  - 企业在经营过程中收取的现金及现金等价物称为现金流入量,支出的现金及现金等价物称为现金流出量。现金流入量与现金流出量的差称为现金净增加额或现金净流量。
- 由于企业会计采用权责发生制进行会计核算,有些收入并不在会计当期产生现金流入量,有些费用并不在会计当期产生现金流出量。因此,每期的会计利润与现金净流量之间总会存在或多或少的差异。



#### 现金流量表示例

表 1-4

现金流量表 (简化)

编制单位:万方公司

20×8 年度

单位:元

20~0 干皮
金额
862 200
<b>紀金</b> (430 700)
431 500
12 000
(900 000)
(888 000)
1 500 000
(161 000)
1 339 000
882 500
Į į
882 500



#### 现金流量表示例

#### Statement of Cash Flows For the Year Ending December 31, 2006 (in thousands) 经营活动现金流 Net cash flow from operating activities: 净收益 Net income \$200 Noncash expenses, revenues gains, and losses included in 折旧费用 Depreciation 120 递延税增加 Deferred taxes 应收款增加 Increase in accounts receivable (87)存货增加 Increase in inventories (47)应付款增加 Increase in accounts payable 56 应付税款增加 Increase in taxes payable 处置损失 Gain on sale of equipment (20)经营活动产生的现 Cash flow from operating activities 228 投资活动现金流 Cash flows from investing activities: 购买厂房和设备 Acquisition of plant and equipment (500)出售厂房和设备 Proceeds from disposals of plant and equipment 20 购买透证券 Purchase of investment securities (25)出售投资证券 Proceeds from sales of investment securities 75 投资活动的净现金 Net cash used by investing activities (430)筹资活动净现金流 Cash flows from financing activities: 短期贷款收入 Proceeds of short-term debt 15 短期贷款清偿 Payments of settle short-erm debt (36)长期贷款收入 Proceeds of long-term debt 375 长期贷款清偿 Payment of long-term debt (40)发行股票收入 Proceeds from issuing common stock 44 股利支付 Dividends paid (60)筹资活动净现金流 Net cash provided by financing activities 298 现金净增加(减少) Net increase(decrease) in cash and cash equivalents 96 现金初期余额 Cash and cash equivalents at beginning of year 230 现金期末余额 Cash and cash equivalents at end of year \$326

FAIRWAY CORPORATION



#### 三、现金流量表

- 与利润表相似,现金流量表的表头也是包含企业名称、报表名称和报表所反映的会计期间。
- 现金流量表的主体由三部分构成
  - •经营活动产生的现金流量
  - 投资活动产生的现金流量
  - •筹资活动产生的现金流量。
- ·这种分类有助于投资者和债权人判断企业的现金流来源和构成。一般来说,经营活动的现金流是最为稳定的和有保障的,对企业未来的现金流变化趋势具有较强的预测价值;投资活动现金流反映了企业投资的变化及收益状况;筹资活动反映了企业通过资本发行和债务发行等措现金的能力。



#### 四、报表之间的勾稽关系

Stock vs. Flow 存量与流量

Stock/ resources and obligations at a point in time:

存量: 某一特定时点上的资源和责任信息

● Balance sheet. 资产负债表

Flow/activity over a period of time:

流量:覆盖了某一特定时期

- Income statement. 损益表
- Statement of cash flows. 现金流量表



#### 四、报表之间的勾稽关系

- 》第一,资产负债表与利润表之间存在勾稽关系。资产负债表中的所有者权益部分可分为两大类:企业业主投入的资本(实收资本)和企业的累计盈余(未分配利润)。
- 未分配利润的具体含义是:企业经营历年以来累积获得的利润留存在企业中的部分。而年度利润表中的净利润即为其中某一年的利润数。利润表中的"净利润"数额在年末结账时,将转入资产负债表中的"未分配利润"项。

资产负债表	HOLDEN COMPANY
	(000 OMITTED)

(000 OMITTED)					
Condensed Balance Sheet			Condensed Balance Sheet		
A	As of December 31, 2005 As of December 31, 2006				
资产 Assets		资产 Assets			
流动资产	Current assets	\$22,651	流动资产	Current assets	\$24,062
建筑物和设备	Buildings and equipment	13,412	建筑物和设备	Buildings and equipment	14,981
其他资产	Other assets	2,176	其他资产	Other assets	3,207
总资产	Total assets	\$38,239	总资产	Total assets	\$42,250
负债及所有者权益 Liabilities and owners' equity		负债及所有者权益 Liabilities and owners' equity			
负债	Liabilities	\$12,343	负 <b>债</b>	Liabilities	\$14,622
所有者权益	Owners' equity		所有者权益	Owners' equity	
股本	Paid-in capital	12,256	股本	Paid-in capital	12,256
留存收益	Retained earnings	13,640	留存收益	Retained earnings	<u>15,372</u>
总负债及所有者权益	Total liabilities and owners' equity	\$38,239	总负 <b>债</b> 及所有 <b>者权益</b>	Total liabilities and owners' equity	\$42,250

	损益表 Income Statement	
	For the Year 2006	
销售收入	Sales revenue	\$75,478
销售成本	Cost of sales	52,227
销售毛利	Gross margin	23,251
减运营费用	Less operating expenses	10,785
税前利润	Income before taxes	12,466
所得税	Provision for income taxes	6,344
净收益	Net income	\$6,122
留存收益变	动表 Statement of Retained Ea	rnings
期初留存收益	Retained earnings, 12/31/05	\$13,640
加当期净收益	Add net income	6,122
		19,762
减分红	Less dividends	4,390
期末留存收益	Retained earnings, 12/31/06	\$15.372



#### 四、报表之间的勾稽关系

- 第二,资产负债表与现金流量表之间存在勾稽关系。资产负债表中的资产部分第一项是"货币资金"。而现金流量表的目的和内容就是货币资金的解释性描述:在会计期间内货币资金是如何增减变化的。
- 前一期资产负债表的货币资金数是现金流量表的起点,即期初现金及现金等价物余额;后一期资产负债表的货币资金数是现金流量表的终点,即期末现金及现金等价物余额;而经营活动、投资活动和筹资活动的现金流之和,即当期现金及现金等价物的增减额,等于前后两期资产负债表货币资金数之差。



#### 四、报表之间的勾稽关系

- 》第三,利润表与现金流量表之间存在勾稽关系。 利润表的净利润是按照权责发生制基础计量的, 而现金流量表的当期现金及现金等价物增减额 是按照收付实现制基础计量的。
- 》现金流量表的编制方法,其中一种方法是问接法,该方法即是通过一定技术手段将利润数调整为现金流量数。(这种编制方法不在本书介绍范围之内,这里不再赘述。)



### 总结:

- 3张财务报表
- 1个会计恒等式
- 3张报表存在勾稽关系



- 会计规范是引导和约束会计信息符合质量要求的原则、准则和法律的总称。
- 一我国现行的会计规范体系,由会计法律、会计准则、会计制度三个层级组成。



#### 一、会计法律

- 《中华人民共和国会计法》由国家最高权力机关全国人民代表大会及其常务委员会制定和发布,是会计规范体系中最高层次的法律规范,是调整我国社会经济活动中会计关系的法律规范,是制定其他会计法律法规的依据。
- 《中华人民共和国会计法》是会计工作的根本大法,凡 是在我国境内的所有企业、行政事业单位和其他组织都 必须依照会计法的规定来处理会计事务。



#### 一、会计法律

- •建国以后,我国于1985年首次颁布会计法;
- •于1993年12月对会计法进行了修订;
- 于1999年10月对会计法进行了再次修订。
- 重新修订后的会计法于2000年7月1日起实施。



#### 二、会计准则

- •会计准则是会计核算工作的基本规范,是会计人员从事会计工作的规则和指南。
- ·企业会计准则由财政部门制定颁布。(国外多数是以职业会计师协会制定)
- •我国企业会计准则由基本原则、具体准则和应用指南三部分构成。



#### 二、会计准则

- 基本准则主要规定了会计目标、会计核算的基本前提、会计要素、会计信息质量要求、会计计量属性以及财务会计报告的基本要求。
- 具体会计准则是根据基本会计准则的要求对各类经济业务的确认、计量、记录和报告做出的具体规定。



#### 三、会计制度

- •会计制度是根据会计法和会计准则所制定的具体规章、方法和程序的总称。
- 现行企业会计制度包括3个:
  - 《企业会计制度》
  - 《金融企业会计制度》
  - 《小企业会计制度》



# Accounting standards as part of the country's company law 会计准则是国家法律的一部分

**United Kingdom - "Company Law Directives"** 

英国-公司法令

Australia – "Corporations Act"

澳大利亚-公司法案

France – "Loi Sur les Societes Commerciales"

法国-社会商业法

**Netherlands – "Wetboeck Van Koophandel"** 

荷兰-商法

China – "Company Law"

中国-公司法



#### Accounting Standards-setting Organization in other Countries 各国会计准则制定组织

Country	Policy Setting Board
Australia	Australian Accounting Standards Board (AASB) sets GAAP
Canada	Canadian Accounting Standards Board (CASB) of the Canada Institute of Chartered Accountants (CICA) sets GAAP
India	Accounting Standards Board (ASB) of the Institute of Chartered Accountants of India (ICAI) is the body entrusted with the work of preparing the standards.
U.K.	Accounting Standards Board (ASB) is comprised of nine members drawn from different user groups.
U.S.A.	Financial Accounting Standards Board (FASB) is the body solely in charge of issuing standards.
China	Ministry of Finance



会计是一种专业性很强的工作。任何企业、单位或部门都需要会计人员对其所从事的经济活动进行记录和报告。会计人员有着最为广泛的就业前景。

#### 一.会计职业发展

#### 1.企业会计

在企业中全面负责财务会计工作的负责人一般称为财务总监 (chief finance officer, CFO)。财务总监的主要职责包括:建立、健全企业财务管理体制,拟定财务管理制度;建立、健全会计核算体系,向企业管理层提供会计数据和报表,并利用会计数据进行经营活动分析;参与经营决策与重大投资项目的研究、审查;负责预算、财务收支计划,拟定资金等措方案等。



#### 2. 注册会计师

为了能够最大限度地为企业所披露的会计信息质量提供保障,产生了注册会计师行业。 注册会计师是独立于企业和其他利益相关者的第三方,具有会计专业技术能力和执业资质。按照规定,上市公司所披露的定期报告,必须经济,并将审计报告与会计报表一并披露。另外,注册会计师还可验企业资本,出具验资报告;办理企业分产,分立、清算事宜中的审计业务以及法律、行政法规规定的其他审计业务。除审计之外,注册会计师的其他业务还包括会计咨询和会计服务。



#### 3.非营利组织会计

非营利组织会计按照其核算对象的不同,可分为:

- >核算政府部门各项经济事务的会计即为政府会计:
  - 财政总预算会计是指各级政府财政部门核算、反映和监督政府财政 总预算执行过程及其结果的一门专业会计。
  - 行政单位会计是指各级行政单位核算、反映和监督单位预算执行果的专业会计。
- > 核算事业单位各项经济业务的会计为事业单位会计。

非营利组织会计 (预算会计) 事业单位会计 行政单位会计



#### • 4. 会计教育

- 会计专业教师的工作主要涉及教学和科研。
- •科研内容主要涵盖对实务工作的研究和对会计理论的探讨。
- 具有高级会计专业技术职称的会计教育从业人士还可以 兼任上市公司的独立董事。
  - 中国证监会于2001年发布了《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》,要求: "各境内上市公司应当按照本指导意见要求修改公司章程,聘任适当人员担任独立董事。其中至少包括一名会计专业人士"。其中,会计专业人士是指具有高级职称或注册会计师资格的人士。



#### 二. 会计职业道德

#### 1.会计人员的从业道德

- 依照《会计基础工作规范》,会计人员的职业道德主要包括以下六个方面:
- 敬业爱岗,即会计人员应当热爱本职工作,努力钻研业务,使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。
- 熟悉法规,即会计人员应当熟悉财经法律、法规和国家统一的会计制度,并结合会计工作进行广泛宣传。
- 依法办事,即会计人员应当按照会计法律、法规、规章规定的程序和要求进行会计工作,保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。
- 客观公正, 即会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。
- 搞好服务,即会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况, 运用掌握的会计信息和会计方法,为改善单位内部管理、提高经济效益服务。
- •保守秘密,即会计人员应当保守本单位的商业秘密,除法律规定和单位领导人同意外,不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。\_



#### 二. 会计职业道德

#### 2. 注册会计师的职业道德

 《中国注册会计师职业道德规范指导意见》分为两个层次: 一是基本原则,二是具体要求。基本原则包括注册会计师履行社会责任,恪守独立、客观、公正的原则,保持应有的职业谨慎,保持和提高专业胜任能力,遵守审计准则等职业范,履行对客户的责任以及对同行的责任等。具体包括独立性、专业胜任能力、保密、收费与佣金、与执行鉴证业务不相容的工作、接任前任注册会计师的审计业务,以及广告、业务招揽和宣传等。

#### • 3. 会计诚信

在目前的市场环境中,会计诚信的重要性日益突出。会计诚信是指会计行为的诚信,既是会计人员的诚信,也是企业诚信的一部分。会计诚信的具体表现就是:企业向外界提供的财务信息应该真实、完整、准确、及时。



证券代码: 601727

证券简称: 上海电气

编号: 临 2021-067



#### 上海电气集团股份有限公司 重大事项公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

上海电气集团股份有限公司(以下简称"公司")执行董事兼总 裁黄瓯先生于2021年8月5日不幸逝世。黄瓯先生在公司任职期间, 为公司的发展付出了辛勤的努力,做出了重要的贡献。公司对黄瓯先 生的不幸逝世表示沉痛的哀悼,并向黄瓯先生的家属致以深切的慰问。

目前公司的生产经营情况正常。

公司将根据有关法律法规和《公司章程》规定,作出相关人选安排,及时履行信息披露义务。

特此公告。

上海电气集团股份有限公司董事会

二〇二一年八月五日





#### 上海电气集团股份有限公司 重大事项公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2021年7月27日,根据中共上海市纪律检查委员会、上海市监察委员会网站消息,上海电气集团股份有限公司(以下简称"公司")

董事长兼首席执行官、法定代表人郑建华涉嫌严重违纪违法, 目前

正接受上海市纪委监委纪律审查和监察调查。

目前公司已对相关工作做了妥善安排,上述事项不会对公司正 常生产经营造成重大影响。公司将密切关注上述事项的进展情况, 及时履行信息披露义务。

特此公告。



据悉,上海电气是上海市国资委控股的大型国有企业,国内三大高端动力装备制造商之一,主导产业为能源装备、工业装备和集成服务,产品涉及各类发电设备、输配电设备、环保设备、油气海工等。



2020年,上海电气营收1373亿元,净利润52.66亿元,总资产3 154亿元,净资产1068亿元。

但是,2021年5月底以来,上海电气接连暴露出各种经营问题。

5月30日,上海电气公告称,控股子公司上海电气通讯技术有限公司应收账款普遍逾期,存在大额应收账款无法收回的风险,截至公告日应收账款余额86.72亿元,账面存货余额22.3亿元,商业银行借款余额12.52亿元,股东借款金额77.66亿元,均存在重大损失风险。

极端情况下,上海电气可能会出现83亿元的损失,12.52亿元商

业银行借款也存在无法按约清偿的风险。



- ·5月31日,上海电气公告称,公司持股40%的控股子公司电气通讯应收账款普遍逾期,股东权益5.26亿元加上77.66亿元的股东借款,上市公司最高面临83亿元的归母净利润损失。
  - 》目前,子公司通讯公司已向上海市第二中级人民法院、上海市杨浦 区人民法院正式提起诉讼,法院已经依法受理。其中,
  - ▶请求判令被告首创公司向通讯公司合计支付货11.93亿元及违约金;
  - ▶请求判令被告哈工投资支付货款5672.25万元及违约金;
  - 户请求判令被告富申实合计支付货款7.88亿元及违约金;
  - ▶请求判令被告南京长江合计支付货20.89亿元及违约金。

#### 【思考图】

此事件与会计职业道德的关系? 对资本市场所产生的影响?



## 第一章核心内容总结

- √4个会计假设
- √5个会计属性
- √8项会计基本原则
- √2个会计处理基础
- √3张财务报表
- √1个会计恒等式

认知会计信息初识财务报表



### 本章思考题

- 1. 会计目标是什么? 会计信息质量特征有哪些要求?
- 2. 什么是权责发生制? 什么是收付实现制? 为什么说现金流量表能够弥补按权责发生制编制损益表的信息缺口?
- 3. 什么是谨慎性原则?为什么提取八项减值准备符合谨慎性原则的要求?
- 4. 请收集资料,结合公司上市过程中或上市后存在的财务造假问题,谈谈会计从业人员遵守职业道德的重要意义。





第一节 会计概述

第二节 会计基本假设和会计信息质量要求

第三节 财务报表和会计要素

第四节 我国的会计法规体系

第五节 会计职业发展和职业道德

