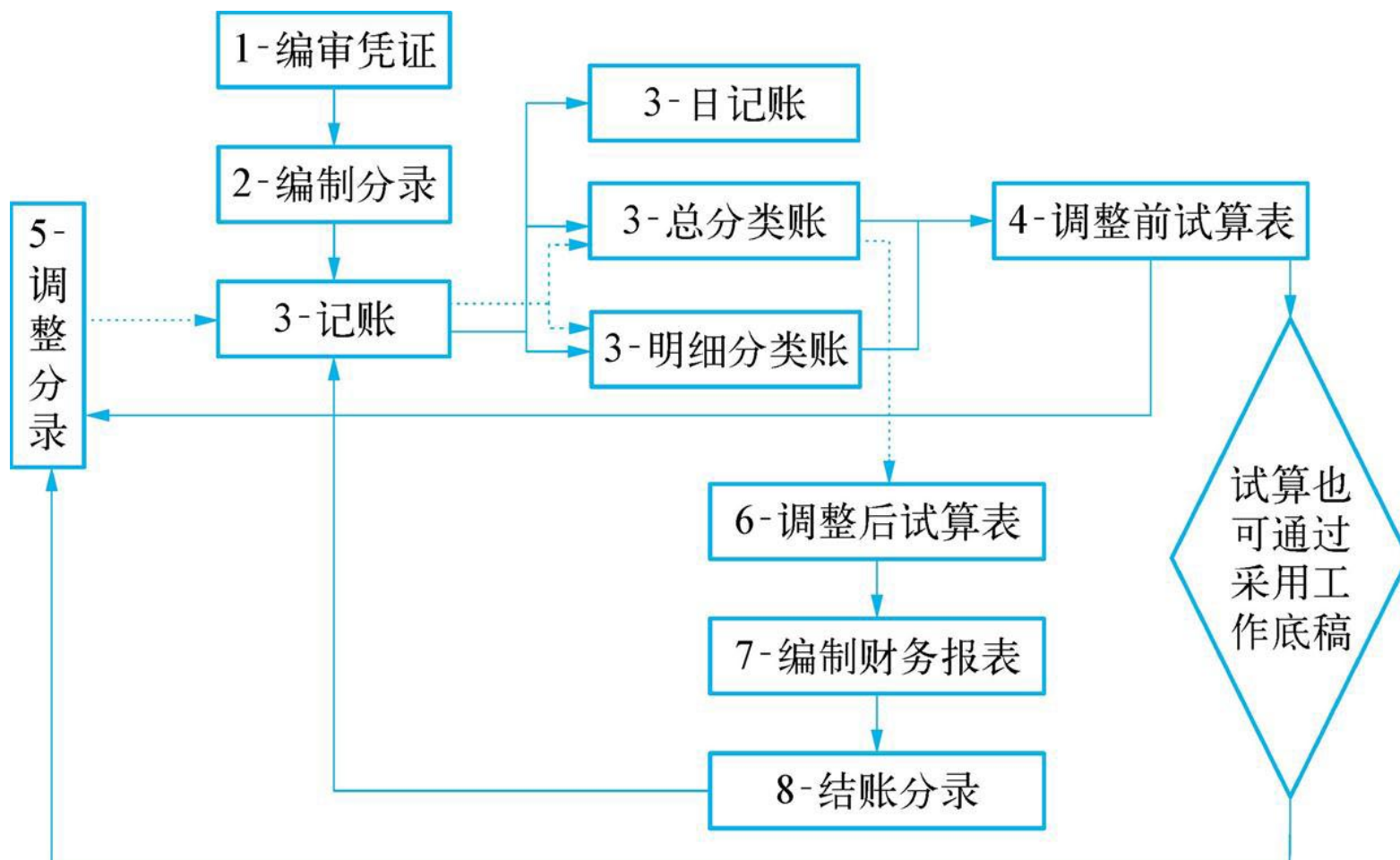


第六讲

会计循环III

2024年4月

会计循环概述



编制财务报表

- 财务报表是对企业经营活动的综合反映
- 它能概括而且综合地反映企业在报告期内的经营成果以及财务状况
- 不同的报表使用者，出于不同的目的，会对企业财务报表所能够提供的信息，有不同的要求
- 为了能兼顾所有利益相关者的需求，在实践中，逐步形成了一套通用格式财务报表的惯例，且在编制中，**还需遵循利益各方达成共识形成的规则，即会计准则**
 - 每学期成绩单
 - 简历（GPA）：求职、求学
 - 房产证
 - 验资证明
 - 工资流水
- 思考：
 - 资产负债表反映了谁的需求？利润表反映了谁的需求？
 - 利润等于收入-成本-费用，必须扣除折旧，会计准则为何如此规定？
 - 逆向思维：如果不扣除折旧，会怎样？

金融 > 要闻 > 正文

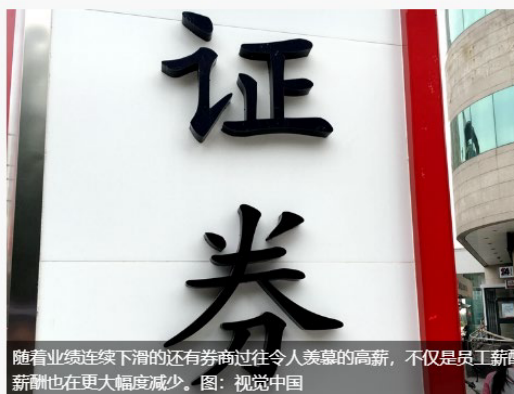
千万年薪绝迹 券商全面降薪、裁员

文 | 财新 王娟娟

2024年04月02日 10:07



已经披露年报的多家上市券商在营收、净利下滑的同时，开启了全面的降薪裁员，尤以“金领”高管薪酬下降明显，过去千万年薪高管集中的中金公司当期薪酬均低于300万元



历来薪酬最高的中金公司彻底告别人均百万的历史，员工人均年薪70.4万元，同比酬缩水近12万元，成为22家券商中降薪幅度最大的一家。中金公司2021年人均薪酬116.42万元，为行业之最，2022年曾出现近三成的下调。

2022年7月，因某员工家属于网络炫富晒“工资条”引发争议，中金员工的高薪成为证券行业的热门话题。2023年4月时，有多位接近中金公司的人士曾对财新称，中金被股东要求削减工资包，一度传出“得砍去一半”的说法。

虽然连续两年大降薪，中金公司的人均年薪仍在行业前排，仅次于中信证券的79.19万元，排在中金身后人均薪酬较高的券商还包括国泰君安（601211.SH / 02611.HK，66.75万元）、申万宏源（000166.SZ / 06806.HK，65.41万元）、中泰证券（600918.SH，63.59万元）。

工作底稿

- 原始凭证→记账凭证（会计分录）→账簿（总分类账、明细分类账、日记账）→调整前试算表→更正分录、调整分录→调整后试算表→工作底稿→财务报表
- 工作底稿是会计人员为工作方便而编制的多栏式表
 - 工作底稿以方便的格式，来罗列期末编表所需的会计资料

工作底稿

- 工作底稿的编制程序（对照陈P62）：
 - 1 表头：工作底稿上方写明企业名称、工作底稿字样及日期
 - 2 账户名称：首先移入调整前试算表中的账户，然后根据调整需要写入所用账户
 - 3 调整前试算表：将调整前各分类账余额逐一移入“借方”栏或“贷方”栏，然后加总验证借贷总额是否平衡
 - 4 调整：将调整项目逐一记入该栏内，“调整”栏内借贷总额也应加总并平衡
 - 5 调整后试算表：将调整前试算表金额与调整项目金额按同方向相加、反方向相减的原则，算出调整后余额列入该栏，其借贷总额仍应平衡
 - 6 利润表
 - 7 资产负债表

表 3-14

宏信公司
工作底稿

2017年12月31日

单位:元

行次	项 目	调整前试算表		调 整				调整后试算表		利 润 表		资产负债表	
		借方	贷方	序号	借方	序号	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1	银行存款	1 016 700						1 016 700				1 016 700	
2	应收账款	80 000						80 000				80 000	
3	坏账准备					6	300		300				300
4	存货	18 000				5	1 200	16 800		形成资产负债表		16 800	
5	预付账款	12 000				3	1 000	11 000				11 000	
6	其他应收款	0		2	2 400			2 400				2 400	
7	固定资产	61 000						61 000				61 000	
8	累计折旧		0			7	6 875		6 875				6 875
9	应付账款		100 000						100 000				100 000
10	预收账款		26 000	4	2 000				24 000				24 000
11	应付利息		0			1	2 500		2 500				2 500
12	长期借款		200 000						200 000				200 000
13	实收资本		800 000						800 000				800 000
14	主营业务收入		190 000			4	2 000		192 000		192 000		
15	主营业务成本	112 000		5	1 200			113 200		113 200			
16	其他业务收入		0			2	2 400		2 400		2 400		
17	销售费用	3 500						3 500		3 500			
18	管理费用	7 800		3	1 000			15 975		15 975			
19				7	6 875			形成利润表					
20				6	300								
21	财务费用	5 000		1	2 500			7 500		7 500			
22	小计	1 316 000	1 316 000		16 275		16 275	1 328 075	1 328 075	140 175	194 400		
23	本年利润									54 225			54 225
24	合 计									194 400	194 400	1 187 900	1 187 900

工作底稿

- 工作底稿的编制程序：
- 6 利润表：根据调整后试算表，将属于利润表的各金额按原借贷方向移入“利润表”栏中，然后加总借、贷总额，并比较两者大小
 - 若贷方大于借方，则表示实现利润，将差额写入“借方”栏，来结平表中的合计数
 - 若借方大于贷方，则表示发生亏损，将差额列入“贷方”栏，来结平表中的合计数，此差额便为净损失
- 7 资产负债表：调整后试算表中未列入利润表的项目全部移入本栏中，但须分别账户性质按原借贷方向移入
 - 移项完毕后，将利润表中的净利润作为平衡数列入“资产负债表”栏的同一行上（注意：方向相反）
 - 至此，本栏借贷总额合计也应相等

编制财务报表

- 按顺序编制：
- 1 利润表
- 2 所有者权益变动表
- 3 资产负债表
- 4 现金流量表

编制财务报表：利润表

- 利润表是汇集某一会计期间所有收入及费用账户金额的报表
- 它反映了企业该期的经营成果
- 根据工作底稿的“利润表”栏，编制如下：

表 3-15

利 润 表

编制单位：宏信公司

2017 年

单位：元

营业收入	194 400
减：营业成本	113 200
销售毛利	81 200
减：管理费用	15 975
销售费用	3 500
财务费用	<u>7 500</u>
本年利润	<u>54 225</u>

贵州茅台（600519）

母公司利润表
2018年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	25,803,156,912.25	21,922,286,976.36
减：营业成本	4	6,715,598,567.16	5,579,815,460.67
税金及附加		10,250,823,131.37	7,625,145,909.79
销售费用		180,301,928.66	249,125,739.30
管理费用		4,306,382,514.01	3,863,728,699.00
研发费用		21,953,605.93	18,747,252.83
财务费用		-470,719,371.76	-407,277,861.20
其中：利息费用			
利息收入		475,535,091.93	407,284,406.90
资产减值损失		821,897.56	1,020,293.44
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	5	49,115,297,435.46	7,107,904,706.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		53,913,292,074.78	12,099,886,189.11
加：营业外收入		2,134,364.40	731,087.21
减：营业外支出		395,301,848.62	68,942,408.37
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		53,520,124,590.56	12,031,674,867.95
减：所得税费用		1,233,867,239.04	1,232,219,402.21
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		52,286,257,351.52	10,799,455,465.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		52,286,257,351.52	10,799,455,465.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			

31、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	2,658,633,947.75	2,215,327,860.29
商标许可使用费	952,843,197.73	718,250,568.32
固定资产折旧费用	342,160,218.08	341,687,440.52
环境整治费	124,483,180.53	179,118,397.76
公司经费	121,717,988.59	97,692,260.09
无形资产摊销	80,431,667.22	80,522,706.13
财产保险	57,869,261.84	62,178,335.28
原料基地费	36,382,882.95	51,263,773.25
房屋租赁费	25,708,215.70	22,126,482.46
业务招待费	9,716,172.89	13,886,734.83
中介机构费用	13,648,889.68	11,176,493.43
土地使用租金	4,307,704.75	4,249,462.38
董事会费用	3,849,716.79	3,509,288.04
综合服务费	1,020,191.03	1,043,815.14
其它	893,167,526.71	899,761,949.39
合计	5,325,940,762.24	4,701,795,567.31

白酒也是新质生产力！今日凌晨的四大消息正式发酵（3.9）！

财经周末老师 2024-03-09 01:30 辽宁

AI摘要 文章涉及白酒行业、全球金融市场、上市公司回购和海洋油气勘探等领域。白酒被视为新质生产力，但消费市场不买账；美国加息导致埃及汇率暴跌，央行决定自由浮动；上市公司回购成风，但证监会严查“忽悠式回购”；中国在珠江口盆地发现首个深水深层油田，刷新了产量纪录。

摘要由作者通过智能技术生成

👍 有用 | 🗨 评论

白酒也是新质生产力！今日凌晨的四大消息正式发酵（3.9）！

一、今天看到五粮液董事长说，白酒也算是新质生产力。原因是具备高科技、高效能、高质量的特征，是发展新质力的重要载体！

不得不说，白酒行业在a股是万能的。科技火，白酒是酱香科技；AI火，白酒是AI应用大户；如今新质生产力火了，白酒就是新质力的重要载体。

32、研发费用

✓适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	8,166,263.76	7,564,212.97
耗材	4,361,615.81	3,085,775.96
研发合作费	4,268,118.55	3,545,600.37
固定资产折旧费用	2,982,568.73	2,541,900.01
公司经费	304,137.74	548,638.02
其它	1,870,901.34	1,461,125.50
合计	21,953,605.93	18,747,252.83

注：“研发费用”归集的是原“管理费用—科研开发费”项目及“管理费用—职工薪酬费用”中研发人员的薪酬费用。

编制财务报表：所有者权益变动表

- 反映企业一定时期投入资本、留存收益变动及其结余情况的报表
- 根据所有者权益各账户的期初余额、期末余额、本期发生额以及本期利润及利润分配情况编制
 - 铁公鸡、现金奶牛
 - 优序融资理论（Financing Pecking Order）

表 3-16

所有者权益变动表

编制单位：宏信公司

2017 年

单位：元

项 目	金 额		
	实收资本	留存收益	所有者权益合计
本年年初余额	0	0	
加：本年净利润		54 225	54 225
所有者本期投入资本	800 000		800 000
减：本年利润分配			
1. 提取盈余公积			
2. 对所有者(或股东)的分配			
本年年末余额	800 000	54 225	854 225

编制财务报表：资产负债表

- 反映企业某一**特定日期（时点）**财务状况的报表
- 它是反映企业资产、负债、所有者权益结余状况以及相互关系的报表，表明企业在某一**特定日期**所拥有或控制的经济资源、所承担的现有债务和所有者对净资产的要求权

表 3-17 宏信公司 2017 年 12 月 31 日 资产负债表 单位：元

资 产		负债及所有者权益	
流动资产		流动负债	
货币资金	1 016 700	应付账款	100 000
应收账款净额 ^①	79 700	预收账款	24 000
其他应收款	2 400	应付利息	2 500
存货	16 800	流动负债合计	126 500
预付账款	11 000	非流动负债	
流动资产合计	1 126 600	长期借款	200 000
		负债合计	326 500
非流动资产		所有者权益	
固定资产净值 ^②	54 125	实收资本	800 000
		留存收益	54 225
		所有者权益合计	854 225
资产总计	1 180 725	负债及所有者权益合计	1 180 725

应收账款净额 = 应收账款(80000) - 坏账准备(300)

固定资产净值 = 固定资产(61000) - 累计折旧(6875)

编制财务报表：现金流量表

- 以现金流入和流出为基础，说明企业在特定时期内的经营活动、投资活动及筹资活动引起现金流转的报表
- 现金是企业运行的“血液”

表 3-18

现金流量表

编制单位：宏信公司

2017 年

单位：元

经营活动现金流入	136 000
经营活动现金流出	53 300
经营活动现金净流量	82 700
投资活动现金流入	0
投资活动现金流出	61 000
投资活动现金净流量	-61 000
筹资活动现金流入	1 000 000
筹资活动现金流出	5 000
筹资活动现金净流量	995 000
本期现金流量净增加额	1 016 700
加：期初现金	0
期末现金	1 016 700

开始适应在美施压下运营环境 华为恢复增长去年 收入报6423亿人民币

来源：联合早报 作者：林輝智 深圳特派员

2023-04-01 05:00

根据年报，华为在信息和通信技术基础建设的运营商业务和企业业务的收入保持增长；终端业务收入则持续下滑，同比减少近12%。这个数字比前一年同比近50%的跌幅已有所减缓。

华为公司2022年全年收入增长由负转正，止住了2021年收入下跌的形势，意味着这家中国电信巨头已开始适应在美国长期施压下的运营环境。

华为星期五（3月31日）在深圳举行的年报发布会上公布，华为去年收入报6423亿元（人民币，下同，1241亿新元），同比增长0.9%。

根据年报，华为在信息和通信技术基础建设的运营商业务和企业业务的收入保持增长；终端业务收入则持续下滑，同比减少近12%。这个数字比前一年同比近50%的跌幅已有所减缓。

包括手机销售的终端业务在2019年和2020年占华为总收入的一半以上。面对该业务萎缩，华为转向推动云计算、企业数字化等业务来保持增长。

开始适应在美施压下运营环境 华为恢复增长去年 收入报6423亿人民币

来源：联合早报 作者：林輝智 深圳特派员

2023-04-01 05:00

利润同比下降68.7%

在利润方面，华为在2022年录得356亿元，同比下降68.7%；经营活动现金流量同比也减少70.2%至178亿元。

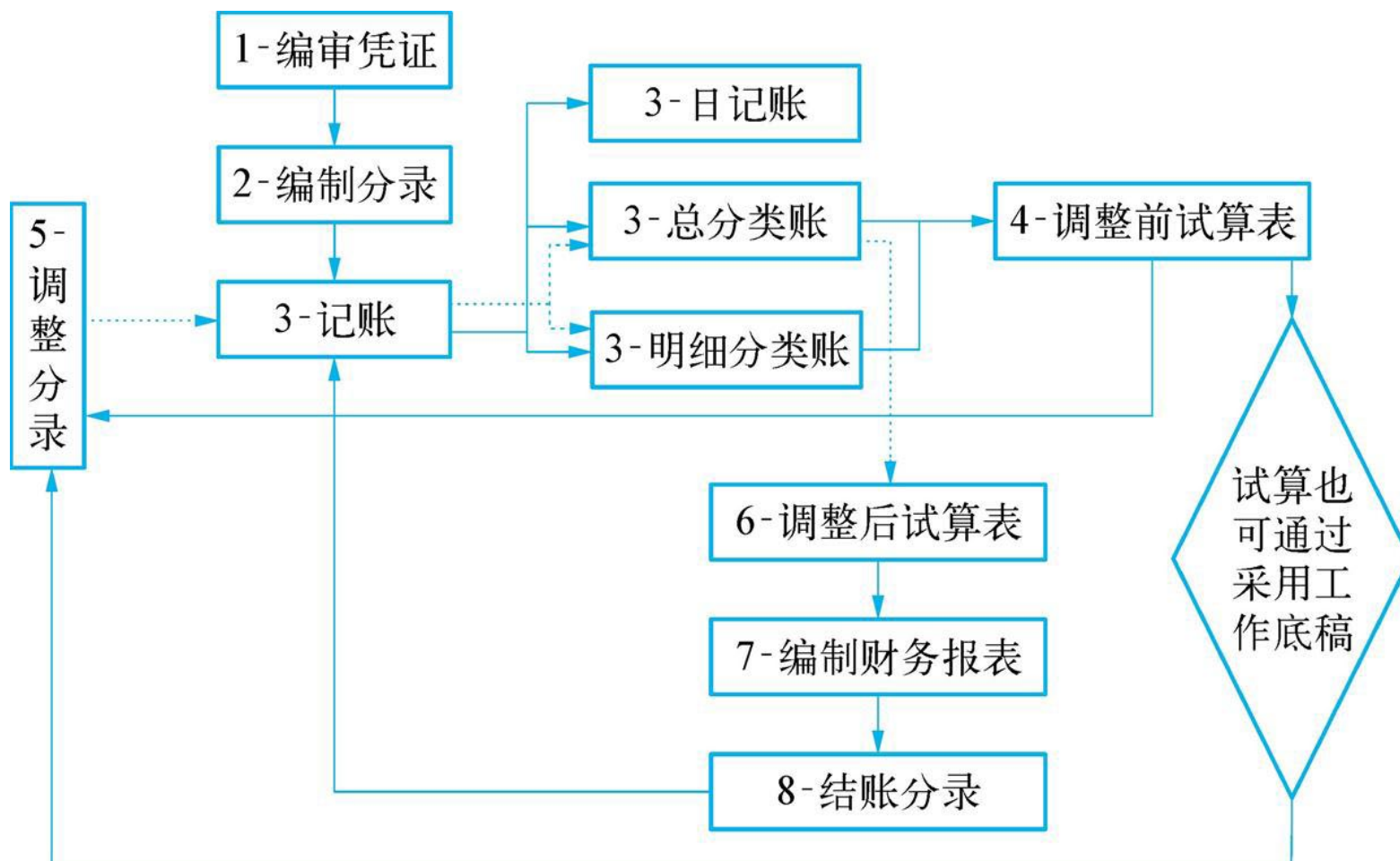
孟晚舟说，这个利润率或是华为的历史低点。她也把现金流量归咎于公司对研发的高额投入和经营利润下滑。

她强调，华为财务状况持续稳健，现金存量仍足于支持公司未来几年的投入，应对风险能力。

孟晚舟介绍，华为去年在研发的总支出达1615亿元，占年收入的25.1%，达历史高位。她说，这方面的投资有助于华为更换其受美国制裁影响的部件。

<https://www.zaobao.com/news/china/story20230401-1378345>

会计循环概述



结账

- 辞旧迎新：对上一会计期间进行“封存”，同时迎启“新”的会计期间
- 定义：在会计期末，将各账户余额结清或转至下一期，使各账户记录告一段落
- 在我国，人们日常所说的“结账”具有两层含义：
 - 1) 在所有会计分录已过账的基础上，结出全部账户的发生额和期末余额
 - 每个月末
 - 2) 会计期末，为结平全部虚账户，做结账分录
 - 每个会计年度终了

结账

- 实账户：资产负债表账户
 - 除非清算，在持续经营假设下，资产负债表账户期末一般都会余额，并随着经营活动的延续而延续到下一个会计期间
 - Balance Sheet: 余额
 - 称作实账户、永久性账户
 - 本期期末，结出实账户的期末余额，并将其结转为下期期初余额（期期相续）
- 虚账户：利润表账户
 - 利润表反映某一期间的经营成果
 - 上一会计期间的成果，不能留给下一会计期间
 - 每个会计期间开始时，“从零开始”
 - 因此，一个会计期间结束时，与该期间相关联的利润表账户就应该被结平；并且，到下一会计期间，再重新开设
 - 称作虚账户、暂记性账户
 - 虚账户的余额应于期末结清、转入留存利润，即结转至“利润分配——未分配利润”账户（一期归一期），并做出“**结账分录**”

结账：虚账户

- 结清虚账户时，应先设“**本年利润**”账户（中转站），以归集当期收入、费用账户的余额
- 收入账户为贷方余额，结账时应借记各项收入账户予以结清，贷记“本年利润”账户
- 费用账户为借方余额，结账时应贷记各类费用账户，借记“本年利润”账户
- 最后，将“**本年利润**”结转到“**利润分配——未分配利润**”账户中，以增加或减少所有者权益

结账：虚账户

- 根据宏信公司2017年度虚账户资料，编制结账分录如下，
- 借：本年利润 145175
- 贷：主营业务成本 113200
- 管理费用 15975
- 销售费用 3500
- 财务费用 12500
- 借：主营业务收入 192000
- 其他业务收入 2400 （陈书P. 65分录错误）
- 贷：本年利润 194400
- 借：本年利润 49225
- 贷：利润分配—未分配利润 49225
- 注意：“本年利润”账户只在结账过程中使用
 - 若是借方余额，即借方总额大于贷方总额，则表示本期亏损
 - 若是贷方余额，表示本期利润
 - “本年利润”账户的余额在结账时转入“利润分配—未分配利润”账户，以增加或减少所有者权益

结账：虚账户

- 将以上**结账分录**登记入账（记账凭证），并**结清账户余额**（分类账）
 - 以“主营业务收入”总分类账为例
 - 不过，陈书P.66页错误，2400是其他营业收入（P.58例4）

表 3-19 主营业务收入 单位：元

2017 年		摘 要	凭证号	借方金额	贷方金额	余 额	
月	日					借 方	贷 方
9	1	赊销收入			20 000		20 000
10	14	销售收入			170 000		190 000
12	31	期末调整			2 400		192 400
					2 000		194 400
12	31	结清本年收入		194 400			0

结账：实账户

- 资产、负债及所有者权益账户的余额均须结转至下期，继续记录（期期相续）
- 结账时，要计算各实账户借、贷方的本期发生额和期末余额，然后将期末余额结转下期

表 3-20

账户名称：库存商品

单位：元

2017 年		凭证 号码	摘 要	借 方	贷 方	借/贷	余 额
月	日						
8	1		期初余额			借	0
8	1	8	购进	130 000		借	130 000
9	1	9	领用		12 000	借	118 000
10	14	12	领用		100 000	借	18 000
12	31	20	期末调整		1 200	借	16 800
			本期发生额和期末余额	130 000	113 200	借	16 800
2018 年							
1	1		期初余额			借	16 800

作业

- 陈书P.69-73
- 习题六：练习现金制和应计制下的收入、费用确定
- 习题七
- 习题八
- 习题九：练习编制工作底稿