专题一 会计基础知识理论

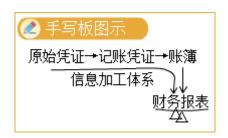
第01 讲 会计概念、会计职能与财务报告目标

专题一 会计基础知识理论

知识点:会计概念▲

会计是以<u>货币</u>为主要计量单位,采用专门方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的<u>核算</u>和<u>监督</u>,以<u>提供经济信息</u>和<u>提高经济效益</u>为主要目的的经济管理活动。





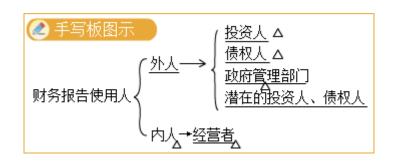


知识点:会计职能▲▲▲

基本职能	核算职能	按符目 甘加 收叔日 伊隆
圣 华	监督职能	核算是 <u>基础</u> ,监督是 <u>保障</u>
拓展职能	①预测经济前景	
	②参与经济决策	
	③评价经营业绩	

知识点:财务报告目标▲

1. 向财务会计报告使用者提供对决策有用的信息;



【说明】财务报告使用者包括企业外部信息使用者和内部经营管理者,外部信息使用者包括投资人、 债权人、政府管理部门以及潜在的投资人、债权人。

2. 反映企业管理层受托责任履行情况。



第 02 讲 会计信息质量要求

知识点:会计信息质量要求▲▲▲

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征,主要包括<u>可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性</u>等。

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者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**。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出**评价或者预测**。

相关性应以**可靠性**为基础,即会计信息应在可靠性的前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等

财务报告使用者的决策需要。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,以便投资者等财务报告使用者理解和使用。

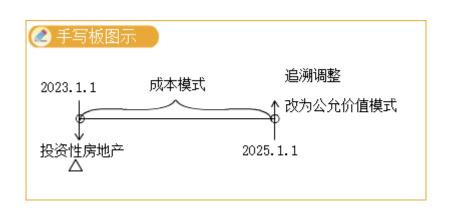


【说明】可理解性包括两点:①信息完整;②表达方式可理解。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性,此可比性要求企业达到如下标准:

- 1. <u>同一企业不同会计期间的可比</u>,即<u>纵向可比</u>。为达到此要求,企业在选择会计方法时,应保证<u>前后期一致</u>,即使发生了会计政策的变更,也应当按规定方法进行会计口径的调整,以保证会计信息的前后期一致。
- 2. <u>同一会计期</u>内,<u>不同企业</u>之间的可比,即<u>横向可比</u>。为了达到此要求,企业应采用国家统一规定的 方法去进行会计处理。



【说明】投资性房地产有两种后续计量模式:成本模式和公允价值模式。某企业 2023 年 1 月 1 日取得一项投资性房地产,按成本模式后续计量。2025 年 1 月 1 日,满足公允价值模式计量条件,将投资性房地产的后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式,此业务属于会计政策变更,需要对之前成本模式的计量进行追溯调整,此处理不违背可比性要求。

【关键考点】可比性原则主要测试实务操作是否违反或遵循该原则。

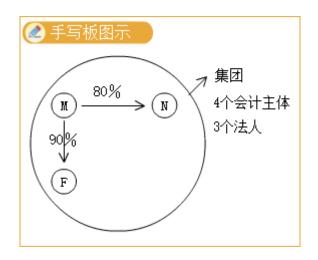
五、实质重于形式

(一)实质指的是<u>经济实质</u>(会计观点),形式指的是<u>法律形式</u>(法律观点),此原则要求企业在进

行会计处理时,应当以经济实质为准,而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。

(二) 实务中的应用案例

合并报表的编制;



【说明】M 公司持有 N 公司 80%的股份,持有 F 公司 90%的股份,一共有四个会计主体,三个法人,MNF 企业集团是会计主体,但不是法人。

【关键考点】掌握实务应用案例。

六、重要性

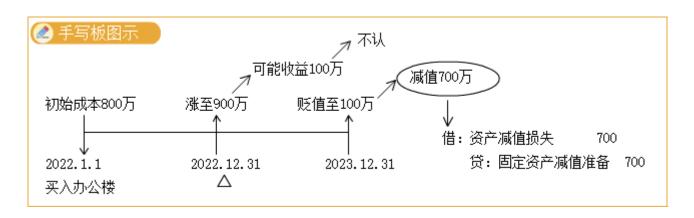
- (一)对于会计业务的处理要抓住重点。重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、 经营成果和现金流量有关的**所有重要交易或者事项**。
 - (二) 重要程度的判断

具备如下条件之一,即可认定为重要事项:

- (1) 金额规模达到一定程度时,应界定为重要信息;
- (2) 指标本质上属于<u>重要信息</u>,比如净利润。
- (三) 实务中的应用案例
- 1. 中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息;
- 2. 存货盘盈与固定资产盘盈的差异处理。

【关键考点】关注实务应用案例。

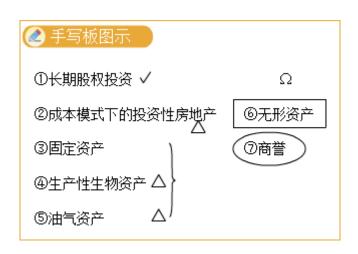
七、谨慎性



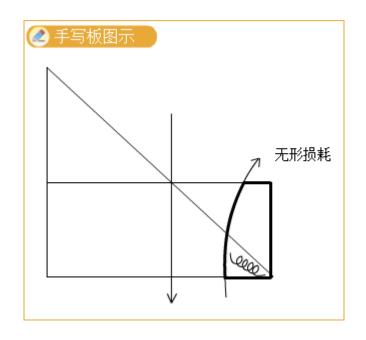
【说明】某公司 2022 年 1 月 1 日购入一栋办公楼, 买价 800 万元。假定不考虑折旧因素。2022 年 12 月 31 日,办公楼涨至 900 万元,但对这个可能的收益 100 万元,会计不认可。2023 年 12 月 31 日,办公楼贬值至 100 万元,减值了 700 万元,企业要计提减值损失 700 万元。即可能收益不认,预计的减值损失要认,符合谨慎性要求。

借: 资产减值损失 700 贷: 固定资产减值准备 700

- (一) 谨慎性原则要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎,<u>不应高估资</u> 产或者收益、低估负债或者费用。
 - (二) 实务中的应用案例
 - 1. 资产减值准备的计提;
 - 2. 加速折旧法。



【说明】资产减值准备的计提的常见实务案例:①长期股权投资;②成本模式投资性房地产;③固定资产;④生产性生物资产;⑤油气资产;⑥无形资产;⑦商誉。



【说明】加速折旧法: 先多提折旧,后少提折旧。若后期出现无形损耗,加速折旧法下的固定资产账面价值小,导致损耗少,体现谨慎性要求。

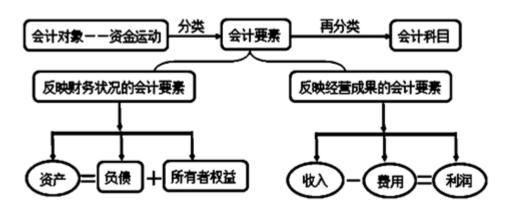
【关键考点】关注实务应用案例。

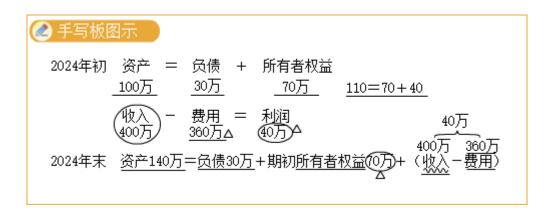
八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当<u>及时</u>进行会计确认、计量和报告,<u>不得提前或者</u> 延后。

第03讲资产、负债

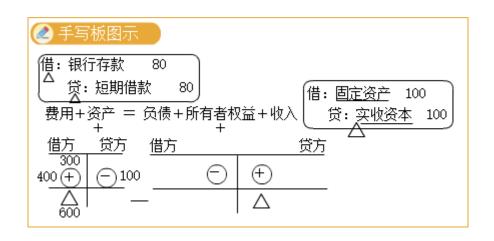
知识点:会计要素及其确认条件▲▲▲





【说明】2024年年初,某人开立一家小饭馆,注册登记,投入资金 100 万元,其中包括负债 30 万元,以自有资金出资 70 万元。2024年度,该饭馆全年取得营业收入 400 万元,发生相关费用 360 万元,实现利润总额 40 万元。

2024年末,资产140=负债30+期初所有者权益70+(收入400-费用360)



【说明】费用+资产=负债+所有者权益+收入

资产和费用类科目借方表示增加,贷方表示减少,若期末有余额,一般在借方;负债、所有者权益、收入类科目借方表示减少,贷方表示增加,若期末有余额,一般在贷方。

比如企业从银行借入短期的借款80万元。

借:银行存款 60

贷: 短期借款 60

再比如,企业收到固定资产投资,价值 100 万元。

借: 固定资产 100

贷:实收资本 100 (简单举例,假定不考虑溢价)

一、资产

(一) 资产的定义

资产是指企业<u>过去的交易或者事项</u>形成的、由<u>企业拥有或者控制</u>的、预期会给企业<u>带来经济利益</u>的<u>资</u> 源。 资产具备如下特征:

- (1) 资产预期会给企业带来经济利益;
- (2) 资产应为企业拥有或者控制的资源;
- (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。
- (二)资产的确认条件

在同时满足以下条件时,确认为资产:

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

二、负债

(一) 负债的定义

负债是指企业<u>过去的交易或者事项</u>形成的、预期会导致<u>经济利益流出企业</u>的<u>现时义务</u>。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。



现时义务→正在承担的法定义务→不一定花钱

【说明】现时义务:正在承担的法定义务,不一定花钱。



【说明】潜在义务,可能会转化为现时义务。

负债的特征有以下几个方面:

- (1) 负债是企业承担的现时义务;
- (2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业;
- (3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。
- (二) 负债的确认条件

在同时满足以下条件时,确认为负债:

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业;
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够**可靠地计量**。

第04讲 所有者权益、收入、费用、利润

三、所有者权益

(一) 所有者权益的定义

所有者权益是指企业<u>资产扣除负债</u>后由所有者享有的<u>剩余权益</u>。

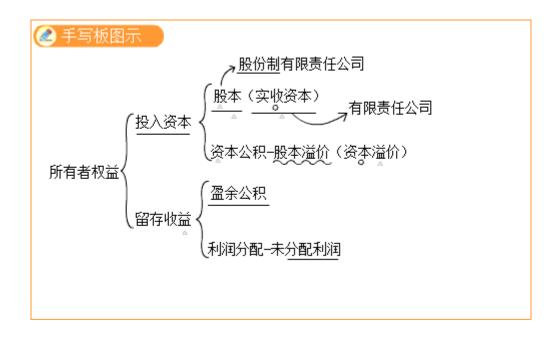
(二) 所有者权益的来源构成

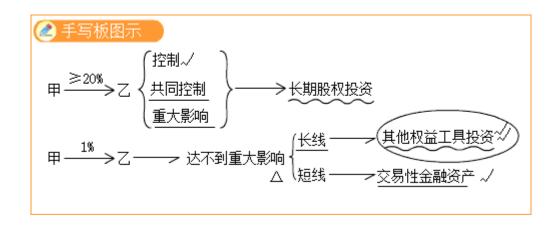
来源	科目对应	
投入资本	股本(或实收资本)、资本公积——股本溢价(或资本溢价)	
直接计入所有者权益的利得和损 失	其他综合收益	

【备注】①<u>利得</u>是指由企业<u>非日常活动</u>所形成的、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流入。利得包括两种:

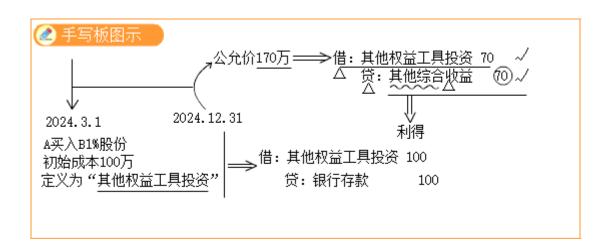
- 一是形成当期损益的利得,比如处置固定资产的净收益;
- 二是直接计入所有者权益的利得,比如其他权益工具投资的增值。
- ②损失是指由企业<u>非日常活动</u>所形成的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。损失包括两种:
- 一是形成当期损益的损失,比如处置固定资产的净损失;
- 二是直接计入<u>所有者权益</u>的损失,比如其他权益工具投资的贬值。

留存收益 盈余公积、利润分配——未分配利润





- 【说明】(1)甲公司购买乙公司20%或以上的表决权股份,甲公司对乙公司具有控制、共同控制、重大影响时,均按长期股权投资核算。
- (2)甲公司购买乙公司 20%以下的表决权股份时,比如 1%,一般对乙公司达不到重大影响,如果长线投资,作为其他权益工具投资核算,如果短线持有,作为交易性金融资产核算。



【说明】2024年3月1日,A公司用银行存款100万元购买了B公司1%股份,打算长线持有,则A公司将该投资作为其他权益工具投资核算。

借: 其他权益工具投资 100

贷:银行存款 100

2024年12月31日, A公司持有1%股份公允价值为170万元。

借: 其他权益工具投资 70

贷: 其他综合收益 70——属于直接计入所有者权益的利得



【说明】资产处置损益属于直接计入当期损益的利得或损失。



借:其他综合收益 30 △

贷: 其他权益工具投资 30 △

【说明】接上例,比如 2024年12月31日,A公司持有1%股份公允价值为70万元。

借: 其他综合收益 30——属于直接计入所有者权益的损失

贷: 其他权益工具投资 30

(三) 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量。

四、收入

(一) 收入的定义

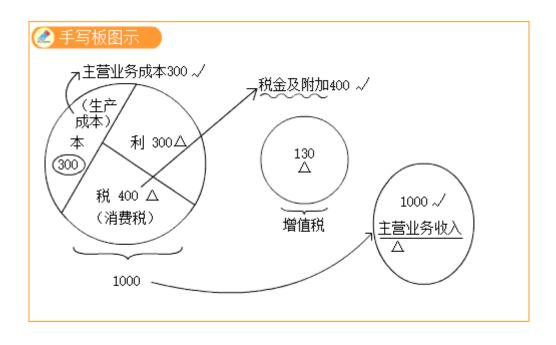
收入是指企业在<u>日常活动</u>中形成的、会导致<u>所有者权益增加</u>的、<u>与所有者投入资本无关</u>的经济利益的 总流入。

收入的特征有以下几个方面:

- 1. 收入是企业在日常活动中形成的;
- 2. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入;
- 3. 收入会导致所有者权益的增加。



一、营业收入 减:营业成本 税金及附加 销售费用 管理费用 财务费用 加:其他收益 投资收益(损失以"一"号填列) 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"一"号填列) 信用减值损失(损失以"一"号填列) 资产减值损失(损失以"一"号填列) 资产处置收益(损失以"一"号填列)



【说明】某化妆品生产企业主要生产面膜、洗面乳等产品,比如某产品一瓶售价为 1000 元,成本为 300 元,适用增值税税率为 13%,消费税税率为 40%。消费者购买时,需要支付 1130 元,1000 是售价,130 是增值税。则在此交易中,企业应确认的主营业务收入是 1000 元,主营业务成本是 300 元,消费税是 400 元,差额 300 元为营业利润。

(二) 收入的确认条件

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劳务相关的权利和义务;
- 3. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款;
- 4. 该合同具有商业实质;
- 5. 企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

五、费用

(一) 费用的定义

费用是指企业在<u>日常活动</u>中发生的、会<u>导致所有者权益减少</u>的、<u>与向所有者分配利润无关</u>的经济利益的总流出。

费用的特征有以下几个方面:

- 1. 费用是企业在日常活动中形成的;
- 2. 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出;
- 3. 费用会导致所有者权益的减少。
- (二)费用的确认条件
- 1. 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业;
- 2. 经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加;
- 3. 经济利益的流出额能够可靠计量。

六、利润

(一)利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

(二) 利润的构成

利润=收入-费用+直接计入当期利润的利得-直接计入当期利润的损失

14114		14 · 14 · 14 · 14 · 14 · 14 · 14 · 14 ·
– ,	营业收入	
减:	营业成本	
	税金及附加	I
	销售费用	
	管理费用	
	研发费用	
	财务费用	
	其中:	利息费用
		利息收入
加:	其他收益	
	投资收益(损失以"一"号填列)
	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"一"号填列)

信用减值损失(损失以"一"号填列)
资产减值损失(损失以"一"号填列)
资产处置收益(损失以"一"号填列)
二、营业利润(亏损以"一"号填列)
加:营业外收入
减:营业外支出
三、利润总额(亏损以"一"号填列)

直接计入当期损益的利得和损失 「一」 利润=收入-费用+资产处置损益+营业外收入-营业外支出 营业利润

(三) 利润的确认条件

利润的确认主要依赖于上述公式中诸要素的确认。

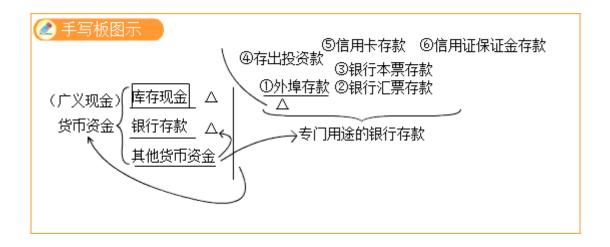
第05讲 会计科目的分类

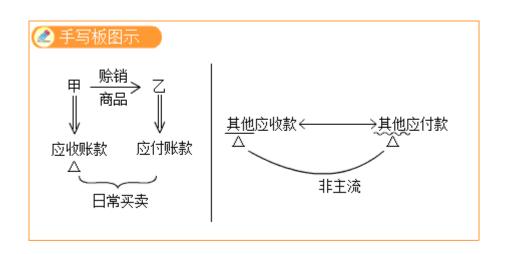
知识点:会计科目和借贷记账法▲▲▲

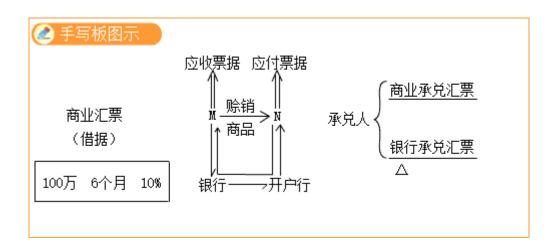
(一) 会计科目

- 1. 会计科目,是对会计要素具体内容进行分类核算的项目,是进行会计核算和提供会计信息的基本单元。
 - 2. 会计科目的分类
 - (1) 按反映的经济内容分类

流动资产		①库存现金;②银行存款;③其他货币资金;④应收账款;⑤原材料;⑥ 库存商品
类	非流动资 产	①长期股权投资,②长期应收款,③固定资产,④在建工程,⑤无形资产
负债	流动负债	①短期借款;②应付账款;③应付职工薪酬;④应交税费
类	非流动负 债	① 期借款;②应付债券;③长期应付款



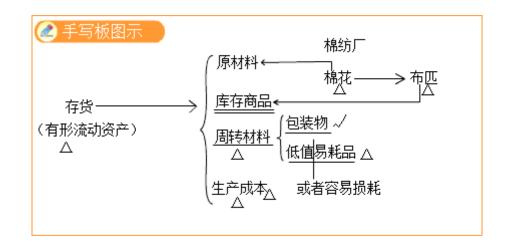




【说明】商业汇票结算(其实就是借据,核算科目是应收票据、应付票据):

M 公司赊销商品给 N 公司,M 公司要求 N 公司签发一张商业汇票,若该商业汇票的承兑人是 N 公司,则该汇票为商业承兑汇票;若该商业汇票的承兑人是担保银行,则该汇票为银行承兑汇票。

M公司在票据到期时,将该汇票给自己的开户行,M公司的开户行向N公司开户行收款。如果票据到期未结账,则应收票据、应付票据要转为应收账款、应付账款。



【说明】存货可以统称为有形流动资产,具体包括原材料、库存商品、周转材料、生产成本等。 原材料和库存商品是相对而言的,理解如下:

棉纺厂的产品是布匹,布匹是用棉花做的,棉花就是原材料,生产出的布匹是库存商品。

对服装厂来说,布匹是原材料,成品服装是库存商品。

炼钢厂的原材料是铁矿砂,铁矿砂经过冶炼之后形成钢材,钢材是库存商品。

对汽车制造企业来说,钢材是原材料,汽车是库存商品。

周转材料包括包装物和低值易耗品,理解如下:

包装物:通常是容器,比如袋子、瓶子等。

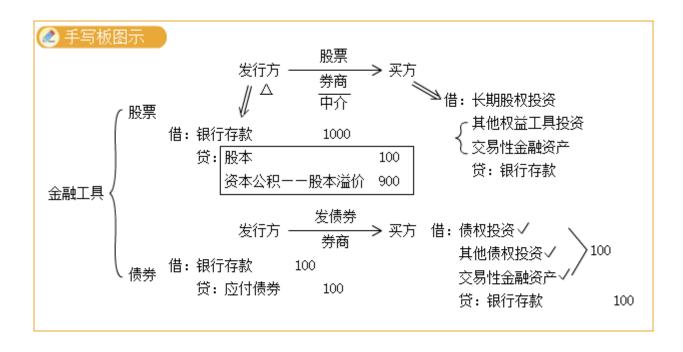
低值易耗品:价值低或者容易损耗的产品,比如办公用品等。

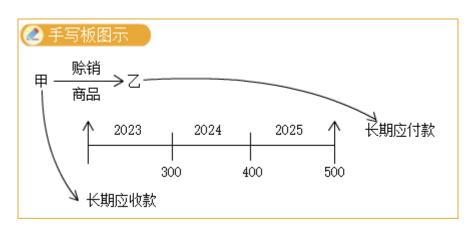
第06讲 部分资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类会计科目

2. 会计科目的分类

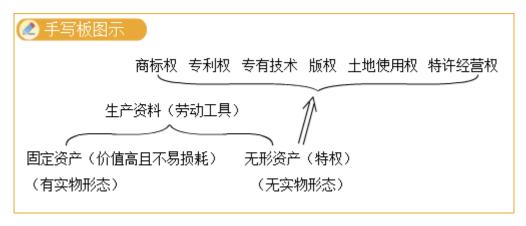
(1) 按反映的经济内容分类

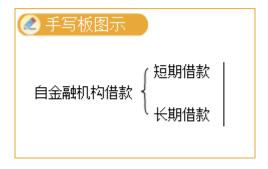
资产	流动资产	①库存现金;②银行存款;③其他货币资金;④应收账款;⑤原材料;⑥ 库存商品
类	非流动资 产	①长期股权投资,②长期应收款,③固定资产,④在建工程,⑤无形资产
负债	流动负债	①短期借款;②应付账款;③应付职工薪酬;④应交税费
类	非流动负 债	① 长期借款;②应付债券;③长期应付款



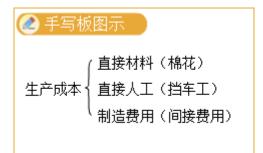


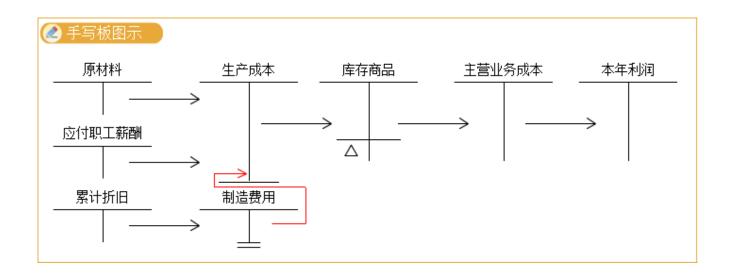
【说明】比如甲公司 2023 年初销售商品给乙公司,双方商定销售款分三年结清,第一年末结 300 万元,第二年末结 400 万元,第三年末结 500 万元。则从甲公司角度看,2023 年初要确认长期应收款;从乙公司角度看,2023 年初要确认长期应付款。

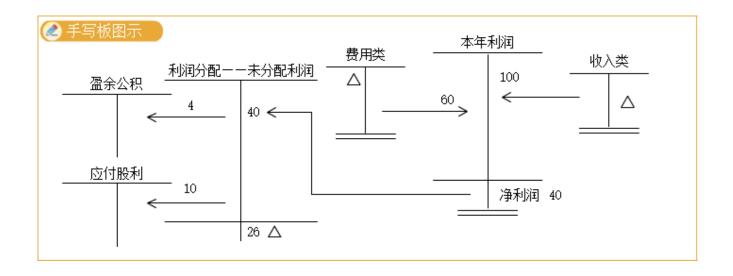




所有者权 益类	①实收资本(股本);②资本公积;③其他综合收益;④盈余公积;⑤本年利润;⑥利润分配;⑦库存股		
成本类	①生产成本;②制造费用;③合同取得成本;④研发支出;⑤合同履约成本		
	收入类	①主营业务收入; ②其他业务收入	
损益类	费用类	①主营业务成本;②其他业务成本;③销售费用;④管理费用;⑤财务费用	







- (2) 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类
- ①总分类科目,也称<u>总账科目或一级科目</u>,是对会计要素的具体内容进行总括分类,提供总括信息的会计科目;
- ②明细分类科目,又称<u>明细科目</u>,是对总分类科目作进一步分类,提供更为详细和具体会计信息的科目。

第07讲 会计等式、借贷记账法、会计要素计量属性、账务处理程序

(二)会计等式

1. 反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系:

资产=负债+所有者权益

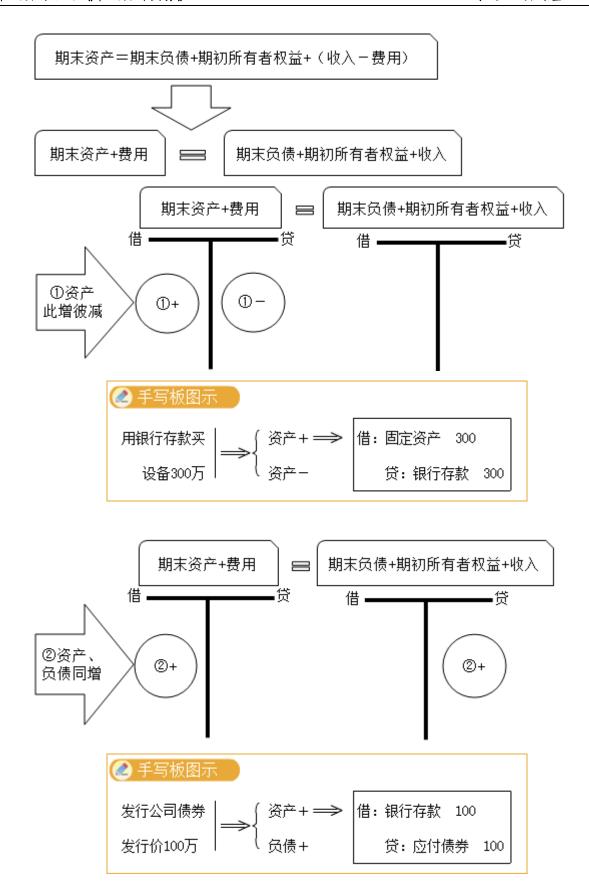
【拓展】

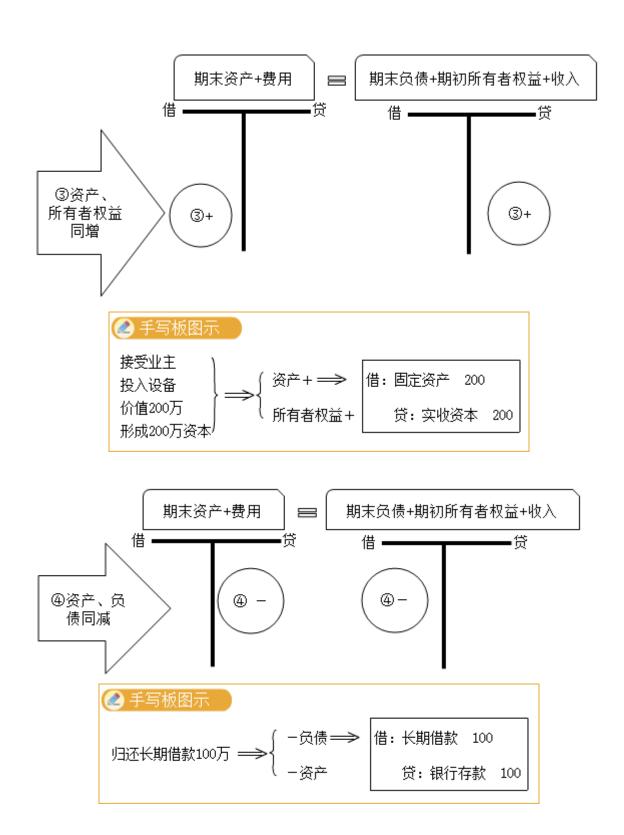
- ①此等式又称为财务状况等式、基本会计等式和静态会计等式;
- ②此等式是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。
- 2. 反映企业某期间<u>收入、费用和利润</u>的关系,是某期间资金运动的动态关系式,描述经营成果的取得过程:

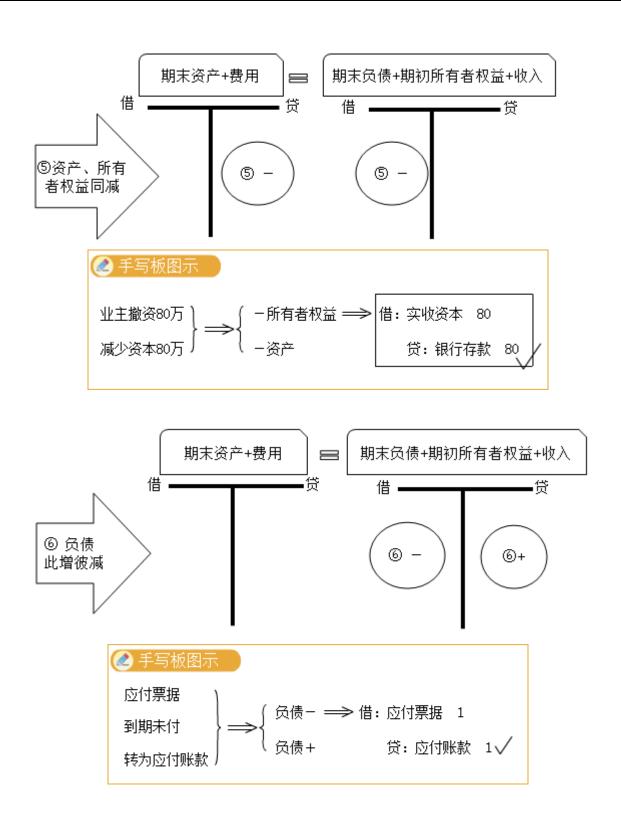
收入一费用=利润

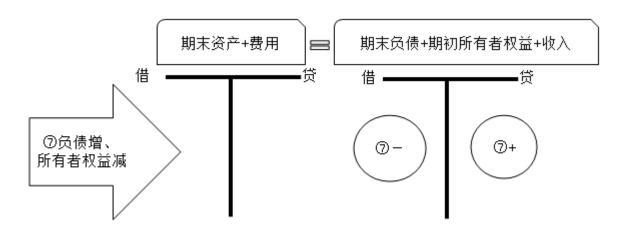
【拓展】

- ①此等式又称为经营成果等式或动态会计等式;
- ②此等式是编制利润表的依据。
- 3. 会计等式的组合

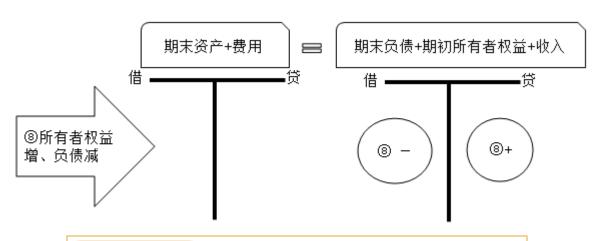




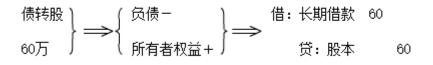


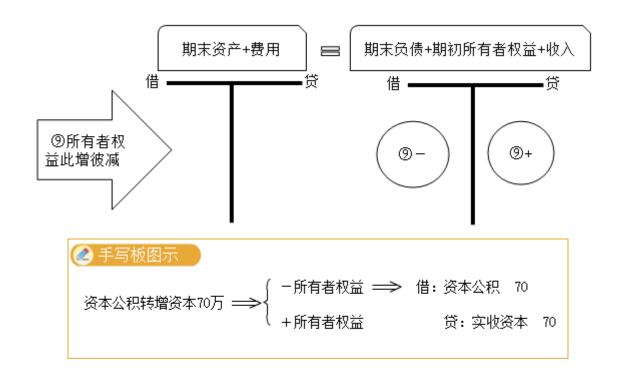


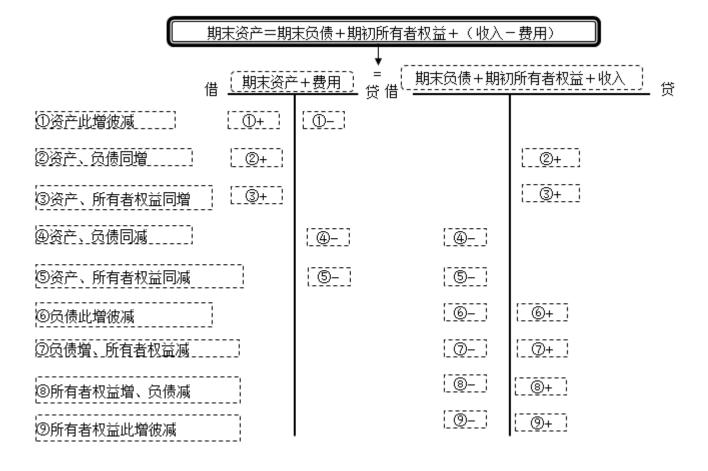
🙋 手写板图示



🙋 手写板图示







【拓展一】

①资产类、成本类科目,借方表示增加,贷方表示减少,期末余额一般在借方;

- ②负债类、所有者权益类科目,贷方表示增加,借方表示减少,期末余额一般在贷方;
- ③损益类科目:收入类科目,贷方表示增加,借方表示减少,<u>期末没有余额</u>:费用类科目,借方表示增加,贷方表示减少,**期末没有余额**。

【拓展二】借贷记账法的规则

- ①先推定业务影响到的要素变化类型;
- ②再锁定要素对应的科目;
- ③标记科目的登账方向、金额,即为会计分录。

【案例解析】

1. 从银行提取现金 2 万元 (资产内部一增一减)

借: 库存现金 2

贷:银行存款 2

2. 从银行借入期限 3 个月的短期借款 8 000 万元 (资产增加,负债增加)

借:银行存款 8 000

贷: 短期借款 8 000

3. 收到投资者投入不需要安装的机器设备一台,价值 5000 万元(资产增加,所有者权益增加)

借: 固定资产 5 000

贷: 实收资本 5 000

4. 以银行存款 2 000 万元偿还前欠货款(资产减少,负债减少)

借: 应付账款 2 000

贷:银行存款 2 000

- 5. 股东大会决定减少注册资本 3 000 万元,以银行存款向投资者退回其投入的资本(资产减少,所有者权益减少)
 - 借: 实收资本 3 000

贷:银行存款 3 000

6. 已到期的应付票据 2 500 万元因无力支付转为应付账款 (负债内部一增一减)

借: 应付票据 2 500

贷: 应付账款 2 500

- 7. 宣告向投资者分配现金股利 1 000 万元 (负债增加, 所有者权益减少)
- 借: 利润分配——未分配利润 1 000

贷:应付股利

1 000

8. 经批准将已发行的公司债券 5 000 万元转为实收资本(负债减少,所有者权益增加)

借: 应付债券 5 000

贷: 实收资本 5 000

9. 经批准用资本公积 3 000 万元转为实收资本 (所有者权益内部一增一减)

借: 资本公积 3 000

贷: 实收资本 3 000



【说明】从分录可以看出,原材料资产增加 100 万元,对应增加了负债 100 万元,从而可以推出企业 赊购原材料 100 万元。



【说明】从分录可以看出,企业增加银行存款 600 万元,其中 400 万元是吸收的投资,200 万元是借入的。

(三) 账户

1. 账户的概念

账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的 载体。

2. 账户的分类

根据核算内容分类	①资产类账户;②负债类账户;③共同类账户;④所有者权益类账户;⑤成本类账户;⑥损益类账户
根据提供信息的详细程度及 其统驭关系分类	①总分类账户; ②明细分类账户

(四)借贷记账法

1. 复式记账法的概念

复式记账法,是指对于每一笔经济业务,都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,全面、系统地反映会计要素增减变化的一种记账方法。

复式记账法分为借贷记账法、增减记账法、收付记账法等。

我国会计准则规定,企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。

2. 借贷记账法的概念

借贷记账法,是以"借"和"贷"作为记账符号的一种复式记账法。

3. 借贷记账法下的账户结构

(1) 资产类和成本类账户结构

借方	资产类和原	城本类账户 ————————————————————————————————————	贷方 ———
期初余额			
本期增加额		本期减少额	
期末余额			

(2) 负债类和所有者权益类账户结构

借方	负债类和所有者权益类账户		贷方
		期初余额	
本期减少额		本期增加额	
		期末余额	

- (3) 损益类账户结构
- ①收入类账户结构

借方	收入类	账户	贷方
本期减少、转	出额	本期增加额	

②费用类账户结构

借方 ————————————————————————————————————	费用类账户	贷方 —————
本期增加额	本期减少	〉、转出额

4. 借贷记账法的记账规则

有借必有贷,借贷必相等。

- 5. 借贷记账法下的账户对应关系与会计分录
- (1) 账户对应关系

指采用借贷记账法对每笔交易或事项进行记录时,相关账户之间形成的应借、应贷的相互关系。

(2) 会计分录

简称分录,是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称(科目)及其金额的一种记录。 会计分录由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成。

【案例解析】

- (1) 甲公司购入原材料一批,价款 1 000 元,用银行存款支付,假定不考虑增值税因素。
- 借: 原材料 1 000

贷:银行存款 1000

- (2) 甲公司以银行存款 20 000 元支付职工薪酬。
- 借: 应付职工薪酬 20 000

贷:银行存款 20 000

- (3) 甲公司收到投资者投入资本50000元,款项存入银行。
- 借:银行存款 50 000

贷: 实收资本 50 000

- (4) 甲公司以银行存款偿还到期的长期借款 30 000 元。
- 借: 长期借款 30 000

贷:银行存款 30 000

- (5) 甲公司购入原材料一批,价款 60 000元,其中 40000元用银行存款支付,20 000元尚未支付,假定不考虑增值税因素。
 - 借: 原材料 60 000

贷:银行存款 40 000 应付账款 20 000

【拓展】

- ①复合分录分为一借多贷、一贷多借及多借多贷等三种;
- ②为了账户对应关系的清晰,一般不应编制多借多贷的会计分录。

知识点:会计要素计量属性及其应用原则▲▲▲

- (一) 会计要素计量属性
- 1. 历史成本

在历史成本计量下,资产按照<u>购置时</u>支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,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金额计量。

2. 重置成本

在重置成本计量下,资产按照<u>现在购买</u>相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的<u>折现金额</u>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,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所 需支付的价格。

(二) 计量属性的适用范围

计量属 性	适用范围
历史成 本	一般在会计要素计量时均采用历史成本
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产 的入账成本均采用重置成本
可变现 净值	存货的期末计价 采用成本与可变现净值孰低法,可变现净值为存货期末计价口径的一种选择
现值	资产 <u>可收回价值</u> 选择公允处置净额与预计未来现金流量折现的较高口径认定,预计未来现金流量折现是备选口径之一(固定资产计提减值准备)
公允价 值	交易性金融资产的期末计量口径选择

🙋 手写板图示

其他权益工具投资 其他债权投资 交易性金融资产 交易性金融负债 投资性房地产

知识点: 账务处理程序▲▲▲

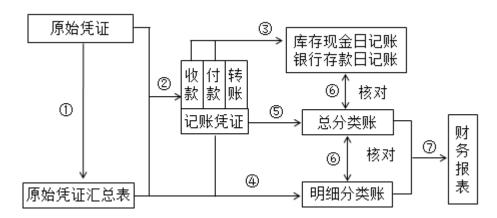
一、账务处理程序分类

依据登记总分类账的依据和方法不同,账务处理程序分为:

- 1. 记账凭证账务处理程序;
- 2. 汇总记账凭证账务处理程序;
- 3. 科目汇总表账务处理程序。

二、记账凭证账务处理程序

(一) 步骤



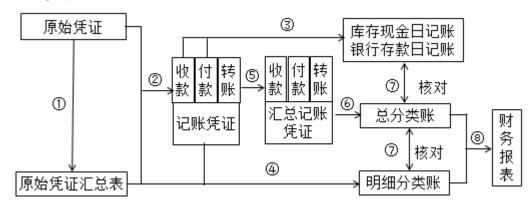
- 1. 根据原始凭证填制汇总原始凭证;
- 2. 根据原始凭证或汇总原始凭证,填制收款凭证、付款凭证和转账凭证,也可以填制通用记账凭证;
- 3. 根据收款凭证和付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账;
- 4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账;
- 5. 根据记账凭证逐笔登记总分类账;
- 6. 期末,将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分类账的余额核对相符;
- 7. 期末,根据总分类账和明细分类账的记录,编制财务报表。

(二) 适用范围

记账凭证账务处理程序,适用于规模较小、经济业务量较少的单位。

三、汇总记账凭证账务处理程序

(一) 步骤



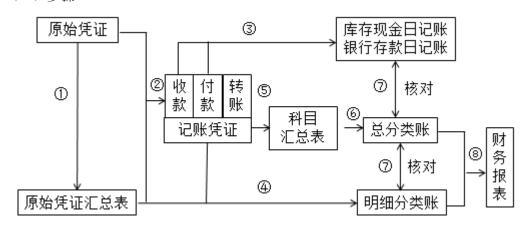
- 1. 根据原始凭证填制汇总原始凭证:
- 2. 根据原始凭证或汇总原始凭证,填制收款凭证、付款凭证和转账凭证,也可以填制通用记账凭证;
- 3. 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账;
- 4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账;
- 5. 根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证;
- 6. 根据各种汇总记账凭证登记总分类账;
- 7. 期末,将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分类账的余额核对相符;
- 8. 期末,根据总分类账和明细分类账的记录,编制财务报表。

(二)适用范围

适合于规模较大, 经济业务较多的单位。

四、科目汇总表账务处理程序

(一) 步骤



- 1. 根据原始凭证填制汇总原始凭证;
- 2. 根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证;
- 3. 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账;
- 4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账;
- 5. 根据各种记账凭证编制科目汇总表;
- 6. 根据科目汇总表登记总分类账;
- 7. 期末,将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符;
- 8. 期末,根据总分类账和明细分类账的记录,编制财务报表。

(二) 适用范围

适用于经济业务较多的单位。

第08讲 财产清查、财务报告

【知识点】财产清查▲▲▲

一、概念

财产清查,是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点或核对,确定其<u>实存数</u>,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

二、财产清查的种类

分类标准	类别	适用情况	
按照清查 范围	全面清查	①年终决算前; ②在合并、撤销或改变隶属关系前; ③中外合资、国内合资前; ④股份制改造前; ⑤开展全面的资产评估、清产核资前;	

		⑥单位主要领导调离工作前等。			
	局部清查	①流动性较大的财产物资,如原材料、在产品、产成品,应根据需要随时轮流盘点或重点抽查; ②对于贵重财产物资,每月都要进行清查盘点; ③对于库存现金,每日终了,应由出纳人员进行清点核对; ④对于银行存款,企业至少每月同银行核对一次; ⑤对债权、债务,企业应每年至少同债权人、债务人核对一至两次。			
	定期清 查	年末、季末、月末			
按照清查时间	不定期清查	①财产物资、库存现金保管人员更换时,要对有关人员保管的财产物资、库存现金进行清查,以分清经济责任,便于办理交接手续; ②发生自然灾害和意外损失时,要对受损失的财产物资进行清查,以查明损失情况; ③上级主管、财政、审计和银行等部门,对本单位进行会计检查,应按检查的要求和范围对财产物资进行清查,以验证会计资料的可靠性; ④进行临时性清产核资时,要对本单位的财产物资进行清查,以便摸清家底。			
按照清查的执行系统	内部清 查	本单位内部自行组织清查工作小组所进行的财产清查工作。			
	外部清 查	上级主管部门、审计机关、司法部门、注册会计师等根据国家有关规定或情况需要对本单位进行的财产清查。			

三、财产清查的一般程序

- 1. 建立财产清查组织;
- 2. 组织清查人员学习有关政策规定,掌握有关法律、法规和相关业务知识,以提高财产清查工作的质量;
 - 3. 确定清查对象、范围,明确清查任务;
 - 4. 制定清查方案,具体安排清查内容、时间、步骤、方法,以及必要的清查前准备;
 - 5. 清查时本着先清查数量、核对有关账簿记录等,后认定质量的原则进行;
 - 6. 填制盘存清单;
 - 7. 根据盘存清单,填制实物、往来账项清查结果报告表。

四、财产清查的方法

- (一) 货币资金的清查方法
- 1. 库存现金的清查

库存现金的清查是采用<u>实地盘点法</u>确定库存现金的实存数,然后与库存现金日记账的账面余额相核对,确定账实是否相符。

库存现金清查一般由主管会计或财务负责人和出纳人员共同清点出各种面值钞票的张数和硬币的个数,

并填制库存现金盘点报告表。

- 2. 银行存款的清查
- (1)银行存款的清查,是指月末采用与开户银行核对账目的方法进行的,即将本单位银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对,查明银行存款的实有数额。
- (2) 二者余额相符,通常说明没有错误;如果二者余额不相符,则可能是企业或银行一方或双方<mark>正</mark> 账过程有错误或者存在未达账项。

【备注】

未达账项	未达账项,是指企业与银行之间,一方收到凭证并已入账,另一方未收到凭证 因而未能入账的账项。
未达账项分类	①企业已收,银行未收; ②企业已付,银行未付; ③银行已收,企业未收; ④银行已付,企业未付。

(3) 银行存款余额调节表的编制

银行存款余额调节表

年月日单位:

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加:银行已收、企业未收款		加:企业已收、银行未收款	
减:银行已付、企业未付款		减:企业已付、银行未付款	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

- 【案例】甲公司 2×19 年 12 月 31 日银行存款日记账的余额为 540 万元,银行转来对账单的余额为 830 万元,经核对,发现如下未达账项:
 - ①企业送存转账支票600万元,并已登记银行存款增加,但银行尚未记账;
- ②企业开出转账支票 450 万元,并已登记银行存款减少,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未记账:
- ③企业委托银行代收某公司购货款 480 万元,银行已收妥并登记入账,但企业未收到收款通知,尚未记账:
- ④银行代企业支付电话费 40 万元,银行已登记减少企业银行存款,但企业未收到银行付款通知,尚未记账。
 - 【解析】银行存款余额调节表编制如下:

银行存款余额调节表

2×19年12月31日单位:万元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	540	银行对账单余额	830
加:银行已收、企业未收款	480	加: 企业已收、银行未收款	600

减:银行已付、企业未付款	40	减: 企业已付、银行未付款	450
调节后的存款余额	980	调节后的存款余额	980

【备注】银行存款余额调节表<u>只是为了核对账目</u>,<u>不能</u>作为调整企业银行存款账面记录的记账依据。

- (二) 实物资产的清查方法
- 1. 适用资产范围
- (1) 固定资产;
- (2) 存货。
- 2. 清查方法
- (1) 实地盘点法;
- (2) 技术推算法。
- (三)往来款项的清查方法
- 1. 适用资产范围
- (1) 应收、应付款项;
- (2) 预收、预付款项。
- 2. 清查方法

发函询证。

五、财产清查结果的处理

- 1. 调查分析原因;
- 2. 填制记账凭证,记入账簿;
- 3. 将处理建议报经股东大会或董事会,或经理(厂长)会议或类似机构批准处理。

【知识点】财务报告▲▲▲

一、概念

财务报告是企业定期编制的综合反映企业<u>某一特定日期</u>的财务状况和<u>某一会计期间</u>的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

二、分类

- 1. 资产负债表
- 2. 利润表
- 3. 现金流量表
- 4. 所有者权益变动表
- 5. 附注

三、资产负债表结构

	资产负债表	会企 01 表
编制单位:	年 月 日	单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		
存货			应交税费		1
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资 产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产:			非流动负债:		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		1
固定资产			递延收益		1
在建工程			递延所得税负债		1
生产性生物资产			其他非流动负债		1
油气资产			非流动负债合计		1
使用权资产			负债合计		1
无形资产			所有者权益(或股东权益):		1
开发支出			实收资本 (或股本)		

商誉	其他权益工具
长期待摊费用	其中: 优先股
递延所得税资产	永续债
其他非流动资产	资本公积
非流动资产合计	减: 库存股
	其他综合收益
	专项储备
	盈余公积
	未分配利润
	所有者权益(或股东权益)合计
资产总计	负债和所有者权益(或股东权益)总 计

四、利润表结构

4、 小 俩农结构 				
项目	填列方法			
一、营业收入	= "主营业务收入" + "其他业务收入"			
减:营业成本	= "主营业务成本" + "其他业务成本"			
税金及附加	= "税金及附加"			
销售费用	= "销售费用"			
管理费用	= "管理费用"剔除列入研发费用部分后的金额			
研发费用	根据管理费用明细科目分析填列			
财务费用	= "财务费用"			
加: 其他收益	= "其他收益"			
投资收益(损失以"-" 号填列)	="投资收益"			
净敞口套期收益(损 失以"-"号填列)	根据"净敞口套期损益"科目的发生额分析填列			
公允价值变动收益(损 失以"-"号填列)	= "公允价值变动损益"			
信用减值损失(损失 以"-"号填列)	= "信用减值损失"			
资产减值损失(损失 以"-"号填列)	= "资产减值损失"			
资产处置收益(损失 以"-"号填列)	= "资产处置损益"			

二、营业利润(亏损以"-" 号填列)	推算认定
加: 营业外收入	="营业外收入"
减:营业外支出	="营业外支出"
三、利润总额(亏损总额以"一"填列)	推算认定
减: 所得税费用	= "所得税费用"
四、净利润(净亏损以"一"填列)	推算认定
(一)持续经营净利润(净 亏损以"一"填列)	
(二)终止经营净利润(净 亏损以"一"填列)	
五、其他综合收益的税后净 额	
六、综合收益总额	
七、每股收益	
(一) 基本每股收益	= "归属于普通股股东的当期净利润"÷ "当期发行在外普通股的加权平均数"
(二)稀释每股收益	= "归属于普通股股东的当期净利润"÷ "假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股的前提下普通股股数的加权平均数"

五、现金流量表结构

现金流量表		会企 03	表	
编制单位: 年 月		单位:元		
项目		本期金额	上期金额	
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现				
经营活动现金流入小计				
购买商品、接受劳务支付的现				
支付给职工以及为职工支付的				
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现	见金			

经营活动现金流出小计	
经营活动产生的现金流量净额	
二、投资活动产生的现金流量:	
收回投资收到的现金	
取得投资收益收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	
投资支付的现金	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	
投资活动产生的现金流量净额	
三、筹资活动产生的现金流量:	
吸收投资收到的现金	
取得借款收到的现金	
收到其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	
偿还债务支付的现金	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	
支付其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	
筹资活动产生的现金流量净额	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	
加: 期初现金及现金等价物余额	
六、期末现金及现金等价物余额	

六、所有者权益变动表结构

项目	本年金额									
	实收资本	其他	资本公积	减:	库	其他综	盈余	未分	所有者权	

	(或股本)	权益 工具			存用	殳	合收益	公积	配利润	益合计
一、上年年末余额	抄自于上年	F所有者材	又益变	动表的	的年月	卡数		•	•	
加:会计政策变更								通常	调整此3	三项指标
前期差错更正								通常	调整此三	三项指标
其他	略									
二、本年年初余额	将上述数据	居合并过き		Î						
三、本年增减变动金额(减少以"一"号填列)										
(一) 综合收益总额						其他合业部分	女益		净利 润部 分	两项合计
(二)所有者投入和 减少资本										
1. 所有者投入的普通股	影响实收览	資本和资2	本溢价 							
2. 其他权益工具持有者投入资本		调整其他权益工具								影响所有 者权益合 计
3. 股份支付计入所有 者权益的金额			调整 资本 公科	本						
4. 其他	略	1	•	1						
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积								润,但		减少未分配 所有者权益
2. 对所有者(或股东) 的分配							, , , ,	少未分 者权益		司时调整所
3. 其他	略									
(四)所有者权益内 部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)	减少资本公 实收资本	公积同时均	曾加					,		不影响所 有者权益
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	增加实收资 积	─ <u>─</u> 資本或资ス	<u>-</u> 本公				减少余公			合计
3. 盈余公积弥补亏损							减少	盈余公	积增加	不影响所

			未分配利润	有者权益
4. 设定受益计划变动 额结转留存收益		调整此	合计	
5. 其他综合收益结转 留存收益		调整此		
6. 其他	略			
四、本年年末余额	将上述各栏目数据累计下来即可			