

经济越发展、会计越重要



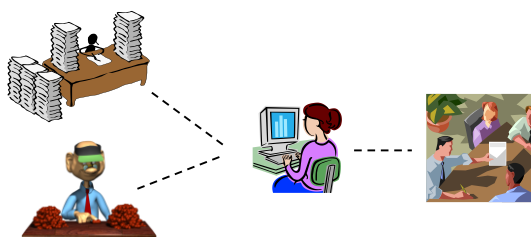
会计学  
Accounting

中国人民大学商学院 蒋砚章

1

导言

“会计”给你的印象？



会计角色的转变：从数豆者到战略管理的参与者

2

课程定位

- 环境及市场需求
  - 会计在经济管理中的重要作用
    - 会计是一门国际通用的商业语言
  - 会计核算渗透于社会生活的每个角落
    - 了解财务状况、计算投资回报、抵押贷款买房、填写纳税申报表……
- 人才素质要求
  - 经济管理工作者应当懂得会计知识，掌握获得和运用会计知识、管理知识及其他相关知识的能力
- 课程的基本目标
  - 掌握会计的基本理念
  - 理解会计信息的产生机制
  - 了解会计信息的价值

3

从财务报表开始

对参与经营活动的各方来说，对三大财务报表的研究是其经营成败的敲门砖。

- 资产负债表
- 利润表
- 现金流量表

一个管理者不懂财务报表，就像一个飞行员看不懂驾驶舱的仪表盘！

4

企业的财务图像 资产负债表 企会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	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			应付账款		
应收票据			预收账款		
应收账款			应付职工薪酬		
预付账款			应交税费		
应收利息			应付股利		
应收股利			……		
其他应收款			流动负债合计		
存货			非流动负债：		
一年内到期的非流动资产			长期借款		
其他流动资产			应付债券		
流动资产合计			……		
非流动资产：			非流动负债合计		
可供出售金融资产			负债合计		
持有至到期投资			所有者权益：		
固定资产			实收资本		
在建工程			资本公积		
无形资产			盈余公积		
……			未分配利润		
非流动资产合计			所有者权益合计		
资产总计			负债和所有者权益总计		

财务状况的快照

5

企业的财务图像 利润表 企会02表

编制单位： 年 月 日 单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动（亏损以“-”号填列）		
投资收益（亏损以“-”号填列）		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

特定时期的财务成果

6

企业的财务图像

现金流量表

企会03表

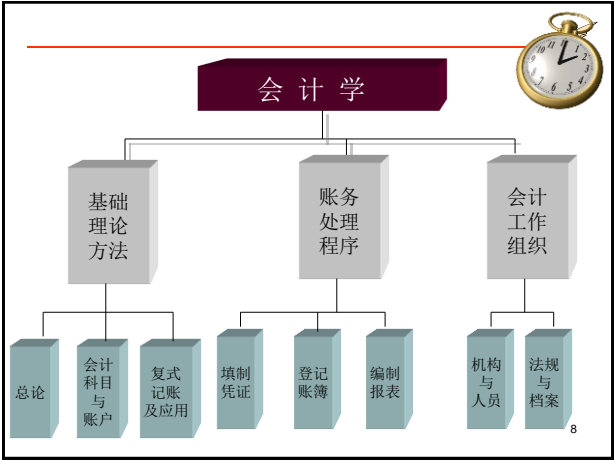
编制单位：\_\_\_\_\_年\_\_月

单位：元

项 目	金 额
经营活动产生的现金流量	
现金收入	
现金支出	
经营活动产生的现金流量净额	
投资活动产生的现金流量	
现金收入	
现金支出	
投资活动产生的现金流量净额	
筹资活动产生的现金流量	
现金收入	
现金支出	
筹资活动产生的现金流量净额	
现金净增加额	xxx

现金从哪来、又到哪去

7



- 教材及参考资料
- 主教材

《初级会计学》

中国人民大学出版社

辅助教材

《会计学》（非专业用）

中国人民大学出版社

其他参考资料

《中华人民共和国会计法》

《企业财务会计报告条例》

《企业会计准则》—基本准则

《会计基础工作规范》等相关会计规范

典型案例
- 9

- 教学环节及要求
- 讲解

基础理论

基本技术与方法

基本应用

实物演示


章节总结：重点、难点

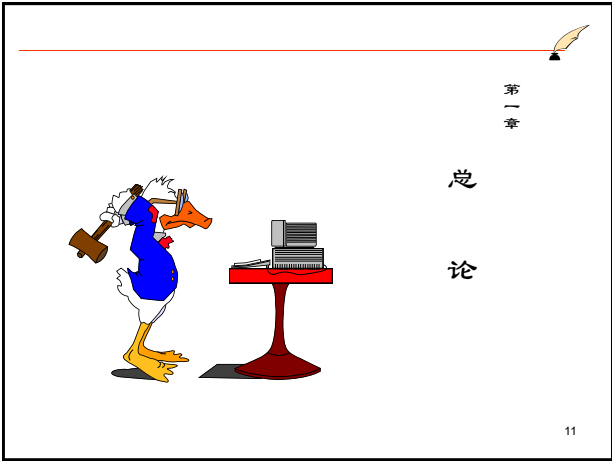
案例分析

课堂测验

分组讨论

实践（会计处理方法练习等）

互动平台：课堂& Bb（数字人大“Blackboard网络教学平台”）1010
- 
- 10



- 引导案例：安然事件
- 美国能源巨头安然公司（Enron）成立于1930年，到2000年时，总收入为1 008亿美元，在全球财富500强排名第16位。

➢ 2001年3月5日，《财富》发表题为“安然股价是否高估？”的文章，向公众传递信息：安然财务造假。

➢ 2001年5月6日，波士顿一家名为“Off Wall Street”的证券分析公司发表了一份安然分析报告，建议投资者卖掉安然股票。

➢ 2001年11月8日，安然承认，在1997年~2001年第二季度间由于关联交易虚报了5.52亿美元的赢利。

➢ 2001年12月2日，安然正式向法院提出申请破产。

➢ 2002年8月31日，作为世界五大会计师事务所之一的安达信会计师事务所由于涉及安然和世通财务报表的审计，正式退出其从事了89年的审计行业。

➢ 2002年7月，《萨班斯·奥克斯利法案》出台。
- 12

内容提要

- 第一节 会计及其职能
- 第二节 会计要素与会计恒等式
- 第三节 会计核算的基本准则
- 第四节 会计的基本程序方法

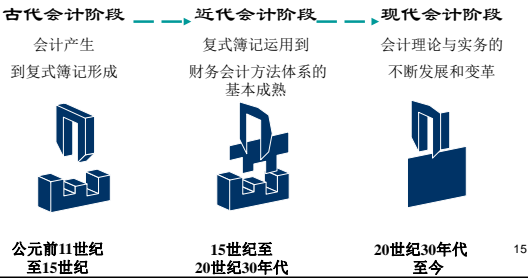
第一节 会计及其职能

- 会计的产生与发展
- 会计的基本职能
- 会计对象
- 会计信息的作用与会计目标

世界上最早的文献是账单和字典。  
——V. C. 柴尔德(英历史学家)

一、会计的产生与发展

会计起源于社会生产实践，随社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。



国外关于会计的定义 (Accounting)

- **会计是一门艺术**
  - 美国会计名词委员会于1953年8月发表的第一号“会计名词公报”将会计定义为：“会计是以独特的方式，以货币为单位，对至少具有财务特征的交易和事项进行记录、分类和汇总，并对结果予以解释的一门艺术。”
- **会计是一个信息系统**
  - 20世纪70年代中后期，美国会计界很有影响的《现代会计手册》其主编在手册序言中的第一句话是“会计是一个信息系统”。
- **会计是一项服务活动**
  - 1996年，美国会计理论权威机构——美国会计协会(AAA)对会计下的定义是：“会计是提供鉴定、计量和传递经济信息的一项服务，借以使信息使用者能够以制定经济决策。”
- **会计是一门语言**
  - Accounting is a language of business for general-purpose in the world.
  - 该观点在美国教科书中较为流行

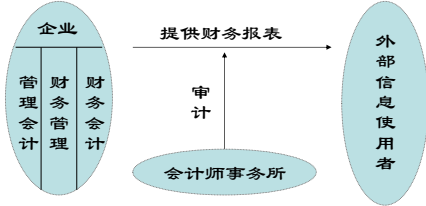
我国关于“会计”定义

- “管理活动”论—筹划未来
- “信息系统”论—反映过去

➢ 人大教材

- 会计是通过专门的方法收集、加工和利用一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。

会计学科的基本框架



20世纪50年代，管理会计与财务会计分离，丰富了会计学科的内容，增强了会计的功能。管理会计和财务管理都是面向企业管理当局的；而财务会计则是以外部信息使用者为导向，由于财务会计信息是由企业内部人员提供给外部使用者，为确保财务报表信息的可靠，应该由独立于企业的职业会计人员进行验证，这就构成了审计的内容。上述四个方面相互配合，构成了目前会计学科的大致框架。

会计能做什么？

二、会计的基本职能 (Function)

“基本职能”的理论依据

生产“过程越是按照社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”

马克思

监督

核算

监督会计事项的合理合法性

记录、报告发生的会计事项

✓ 我国《会计法》关于会计基本职能的规定：  
【第一章 第五条 会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算、实行会计监督。】

19

1. 会计的核算职能

通过确认、计量、记录、报告，反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供信息的功能。

特点：  
✓已发生的经济活动  
✓能用货币表现的经济活动  
✓具有完整性、连续性、系统性和综合性

经济业务

记账

算账


报账

20

2. 会计的监督职能

利用会计信息对企业经济活动进行预测、决策、控制、分析和考评，使其达到预期目标。

特点：  
✓经常性监督（伴随会计核算进行）  
✓监督的内容  
✓监督的依据



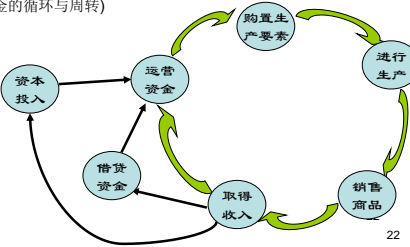
关系：核算是基础、监督是延伸

21

三、会计对象

(会计核算和监督的内容)

➢ 以货币表现的经济活动（交易或事项），通常又称为价值运动或资金运动。  
✓资金投入  
✓资金运用(资金的循环与周转)  
✓资金退出



22

四、会计信息的作用与会计目标

• 会计信息的使用者

- 政府机构
- 贷款提供者
- 客户及供应商
- 竞争对手
- 管理当局
- 员工
- 股东
- 证券分析师
- .....

• 【例】ABC公司要拓展业务范围，需要资金。经董事会批准，拟向商业银行借款5,000万，期限一年或更长。商业银行在接到ABC公司的贷款申请时，必须考虑以下问题：

- 公司的财务状况是否良好？
- 公司的长期经营能力如何？
- 运用贷款所开发的项目是否具有盈利前景？
- 贷款到期时，公司是否具有较好的偿债能力？等等.....

• 银行需要：①企业的财务报表，②项目可行性研究报告，③贷款使用计划，④还款计划.....

2323

会计目标 (Objective)

• 会计报告如何满足会计信息使用者的需要

- 对会计目标的研究是现代财务会计理论框架体系研究的起点

➢ 西方会计理论界对“会计目标”研究的主流观点

- 受托责任观
  - 向资源的提供者报告资源受托管理的情况
  - 强调会计信息的可靠性
- 决策有用观
  - 向信息的使用者提供对他们决策有用的信息
  - 强调会计信息的相关性

➢ 国际会计准则委员会的观点：融和观

- 对两种观点持兼顾和相互平衡的态度，使会计目标更加符合多元、复杂情况的需要

24

【例】我国企业的会计目标  
★ 2006年2月修订的《企业会计准则》首次做出规定！

财务会计报告的目标是向财务会计报告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作出经济决策。

体现了两种会计目标的观点

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

财政部：《企业会计准则——基本准则》（2006）

双重目标

内容：提供哪些会计信息？

目的：为何提供会计信息？

对象：向谁提供会计信息？

✓

25

### 从会计目标出发

1.基本目标

制定经济决策

2.向哪些信息使用者提供

股东 债权人 政府机构 社会公众

3.会计信息的质量特征

可靠性、相关性等

4.会计报表的种类

资产负债表 利润表 现金流量表 .....

5.如何提供？

程序与方法.....

26

### 第二节 会计要素与会计恒等式

• 会计要素

- 为实现会计目标，在会计基本前提的基础上，对会计对象进行的基本分类

• 会计恒等式

- 会计的基本要素之间存在着数额相等的恒等关系

27 27

### 会计对象要素

• 定义

- 根据交易（transactions）或事项（events）的所确定的财务会计对象的基本分类

• 作用

- 构成会计报表的骨架

会计对象

分类

会计要素

静态表现形式（财务状况）

动态表现形式（经营成果）

资产 负债 所有者权益

收入 费用 利润

28 28

### 反映财务状况的会计要素：资产、负债和所有者权益要素的形成过程

投资者 企业 债权人

所有者权益 负债

资金来源

资金

资金占用

现金 存货 机器设备 长期投资 .....

资产

这是从静态的角度对企业拥有或控制的物质资源进行分析的结果。

资产说：“我是财富，是你的梦想”。如：现金、设备等，就是我。

负债说：“借鸡生蛋，越滚越大”。

所有者权益说：“我是老板，那是我的”。

✓ 资产(assets)——企业的摇钱树

资产是指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。

➢ 流动资产和非流动资产

- 流动资产：在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。
- 非流动资产：不符合流动资产定义的资产，或超过一年变现、耗用的资产

货币资金

交易性金融资产

应收账款

存货

长期投资

固定资产

无形资产

流动资产

非流动资产

资产

专利证书

土地使用权证

31

✓ 负债(liabilities)——借鸡生蛋

负债是企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债

流动负债

非流动负债

短期借款

应付账款

应付职工薪酬

应交税费等

长期借款

应付债券

长期应付款

32

✓ 所有者权益(owners equity)——股东价值的账面体现

所有者权益是企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。所有者权益表明企业的产权关系，即企业归谁所有。

投入资本

所有者权益

留存收益

实收资本(股本)：投资者直接投入企业部分

资本公积：资本在投入过程中的增值等

盈余公积：按规定比例从实现的净利润中提取部分

未分配利润：企业留待以后年度分配的结存利润

34

所有者权益与债权人权益的区别

(小结)

——是否偿还上的区别

➢ 后者需要偿还；前者不需要归还。

——享权利上的区别

➢ 后者有按期收回本息权；前者具有参与利润分配和企业经营管理双重权利。

——清算时求偿权上的区别

➢ 后者拥有优先求偿权；前者则没有。

34

反映经营成果的会计要素:收入、费用和利润要素的形成过程

供应过程

生产过程

销售过程

现金

原材料

在产品

产成品

现金

费用

收入

利润

这是从动态的角度对企业经营活动过程进行分析的结果。

收入说：“量入为出，以丰补歉。”

费用说：“没有支出，哪来收入。”

亏损

利润

天平

6

✓ 收入(revenues)一增加股东价值的源泉

收入是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。

- 来源
- 销售商品收入
  - 提供劳务收入
  - 让渡资产使用权收入
  - .....

狭义的收入，又称为营业收入；广义的收入还包括营业外收入

✓ 费用(expenses)一增加股东价值的代价

费用是企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

例：某企业用银行存款400万元购买生产用原材料，该购买行为使企业经济利益流出了400万元，

例：某企业用现金1.5万元支付招待客户的用餐费用，该行为使企业经济利益流出了1.5万元，

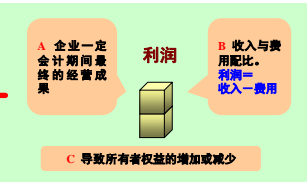
资产不变

注：广义的费用还包括营业外支出

✓ 利润(profit)一企业经营的会计成果

利润是企业在一定会计期间的经营成果，全部收入减去全部费用的结果就是利润（负数为亏损）。

- 分类
- 营业利润
  - 利润总额（税前利润）
  - 净利润（税后利润）



注：利润不是独立的会计要素，在数量上是收入与费用的差。

情景对话

支出、费用、成本与损失

在初学会计时，有些概念特别不容易搞明白，像什么支出、费用、成本和损失有时会纠结整个一学期。下面是这些概念的自述：

**支出：**我的概念最大，范围最广，凡是花钱的都归我管辖。

**费用：**我是经常发生的，我的付出通常是有回报的。换句话说，因为有了我，才会有收入，如果用因果关系来衡量，我就是因，收入就是果。

**成本：**我的发生目的性最强，是对具体化了的费用。

**损失：**真不好意思，我的发生不会给企业带来任何好处，只会抵减企业的收入。不过，我可不是经常发生的，是偶然事件，也不具有可重复性。



问题：区别与联系？

★会计要素构成会计报表的基本框架

表1-1 环球网络公司 资产负债表

200×年1月31日 单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	2 000	短期借款	330 000
应收账款		流动负债合计	330 000
存货		所有者权益：	
流动资产合计	30 000	所有者权益合计	400 000
非流动资产：		负债及所有者权益总计	730 000
固定资产			
非流动资产合计			
资产总计	730 000		

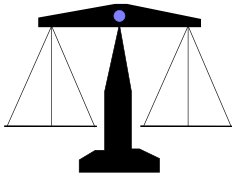
表1-2 环球网络公司 利润表

200×年1 经营成果

项目	本期金额
一、营业收入	
主营业务收入	300 000
其他业务收入	50 000
减：营业成本	150 000
营业税金	22 500
管理费用	45 000
销售费用	132 500
三、净利润	92 750

三、会计恒等式 (accounting equation)

会计等式是表明各会计要素之间基本关系的恒等式，也称会计平衡公式。



资产平衡公式是人类史上最美妙的发明之一

基本（静态）会计等式的作用

- 表明了某一会计主体在某一特定时间点所拥有的资产权属关系；
- 是设置账户、复式记账及编制财务会计报告等方法建立的理论依据。

资产的形态

资产

债权人

负债

产权属于谁？

所有者权益

=

43

对动态会计等式的理解

- 利润的实质是企业实现的收入减去相关费用以后的差额——收入大于费用时为利润；收入小于费用时为亏损。
- 利润随着收入的增加而增加，随收入的减少而减少
- 利润会随着费用的减少而增加，随费用的增加而减少

收入

配比

费用

利润

亏损

反映资金运动的变动状态，变动的结果会增加资产、权益

44

扩展（综合）会计等式

资产

=

负债

+

所有者权益

+

收入

-

费用

增加资产

减少资产

增加利润

减少利润

利润的所有权属于所有者

实现利润

果结动变

资产

=

负债

+

所有者权益

利润

✓ 扩展等式中“资产”数额有变化！  
➢ 利润属于投资者享有，到会计期末要归于所有者权益

45

交易、事项对会计恒等式的影响分析

- 李四于2012年7月开设了一家财务咨询公司  
- 为他人提供财务咨询服务。

46

[案例]7月1日李四投入100,000元注册了一家财务咨询公司。

(1)

资产 = 权益

银行存款 = 投入资本

100,000 = 100,000

\*资产与权益总额100,000

资产

货币资金 100,000

=

负债

0

所有者权益

实收资本 100,000

100,000 = 100,000

47

[案例]7月2日李四购买了计算机设备80,000元，打印材料10,000元。

(2)

资产 = 权益

货币资金+存货+固定资产=负债+资本

10,000+10,000+80,000 = 0+100,000

\*资产与权益总额不变

货币资金 10,000

存货 10,000

固定资产 80,000

资产

=

负债

0

所有者权益

实收资本 100,000

100,000 = 100,000

48





[案例 - 结果]

财务状况

资产负债表

编制单位: 财务咨询公司 2012年7月31日 单位: 元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
流动资产:		流动负债:	
货币资金	18,000.00	短期借款	28,000.00
存货	10,000.00	负债合计	28,000.00
流动资产合计	28,000.00	所有者权益:	
固定资产:		实收资本	100,000.00
固定资产	110,000.00	未分配利润	10,000.00
固定资产合计	110,000.00	所有者权益合计	110,000.00
资产总计	138,000.00	负债和所有者权益总计	138,000.00

现金流量表

编制单位: 财务咨询公司 2012年7月 单位: 元

项目	金额
经营活动产生的现金流量	
销售商品、提供劳务收到的现金	12,000
购买商品、接受劳务支付的现金	12,000
经营活动产生的现金流量净额	0
投资活动产生的现金流量	
购建固定资产支付的现金	110,000
投资活动产生的现金流量净额	-110,000
筹资活动产生的现金流量	
吸收投资收到的现金	100,000
取得借款收到的现金	28,000
筹资活动产生的现金流量净额	128,000
现金及现金等价物净增加额	18,000
加: 期初现金及现金等价物余额	0
期末现金及现金等价物余额	18,000

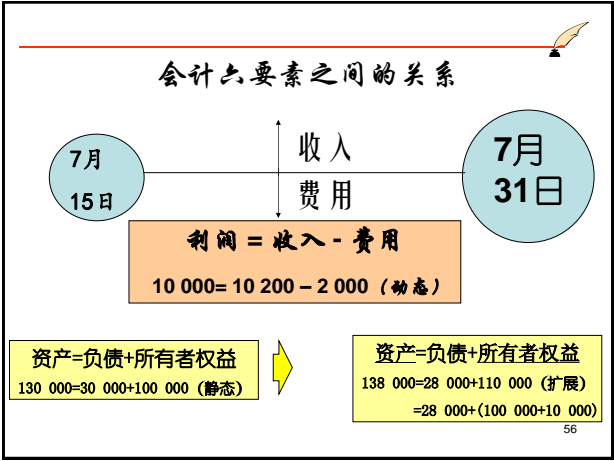
经营成果

利润表

编制单位: 财务咨询公司 2012年7月 单位: 元

项目	金额
营业收入	12,000.00
减: 营业费用	2,000.00
利润	10,000.00

公司赚的钱在哪里反映?



交易事项对会计等式的影响

序号	资产			负债		所有者权益	
	货币资金	存货	固定资产	短期借款	应付账款	实收资本	未分配利润
(1)	100,000					100,000	
(2)	-90,000	+10,000	+80,000				
(3)	余10,000	10,000	80,000			100,000	
(4)				+30,000			
(5)	余10,000	10,000	110,000		30,000	100,000	
(6)				+28,000	-28,000		
(7)	余10,000	10,000	110,000	28,000	2,000	100,000	
(8)	-2,000				-2,000		
(9)	余8,000	10,000	110,000	28,000		100,000	
(10)	+12,000						+12,000
(11)	余20,000	10,000	110,000	28,000		100,000	12,000
(12)	-2,000						-2,000
(13)	余18,000	10,000	110,000	28,000		100,000	10,000

现金流量表

所有者权益变动表

- 小结

这张表格反映了财务咨询公司的经济业务对会计等式的影响，以及由此对资产负债表中列示的财务状况的影响。

从中可以看出另外三张财务报表的情况

利润表反映企业收入和费用如何导致财务状况的变化。

现金流量表反映在此期间企业的现金如何增减变化。

所有者权益变动表反映报告期内所有者权益的变动情况。

提示：正确地理解和运用会计恒等式非常重要！
- 各种财务报表在时间上的相互联系

期初资产负债表

利润表

所有者权益变动表

现金流量表

期末资产负债表

时间点

期间

时间点
- 思考：大学生活的花费与来源？

我们日常生活的开支和财产从哪里来？

我们得到的“钱”花在哪些方面？

我们得到的“钱”与日常生活的开支和财产有什么关系？

大学生的财产

现金

手机

电脑

财产的来源

父母或亲戚给的

向朋友借的

打工赚来的

奖学金
- 10

第三节 会计核算的基本准则

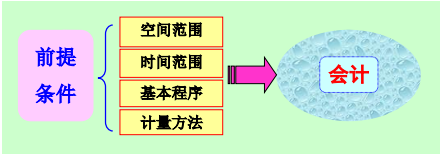
在推理上可以推出另一个判断的判断：事物发生或发展的先决条件。（见《现代汉语词典》）

- 会计核算的基本前提
  - 又称会计假设，组织会计核算工作，需要具备一定的前提条件
  - 是关于不确定因素的必要限制
- 会计记账基础
  - 会计确认的时间基础
- 会计信息质量要求
  - 使会计信息对其使用者决策有用所应具备的基本特征

一、会计核算的基本前提

Accounting Hypothesis

会计基本前提是指会计人员为实现会计目标，而对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境作出的合乎情理的判断。



这些前提在什么情况下不管用？

会计主体（Accounting Entity）

- 或称会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。
  - 会计主体是对会计核算空间范围的界定
    - 企业“本身”的含义
      - ①不反映其他企业的交易或事项；
      - ②不包括企业经营者个人的财务收支。
- 某母公司拥有10家子公司，母子公司均属于不同的法律主体，但母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映由母子公司组成的企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量，就需要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

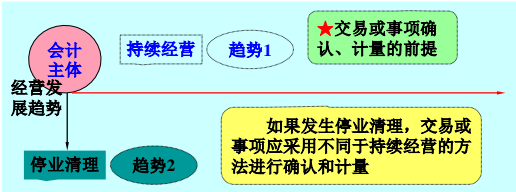
既是法律主体也是会计主体

只是会计主体不是法律主体

会计要为特定的主体进行会计核算

持续经营（Going Concern）

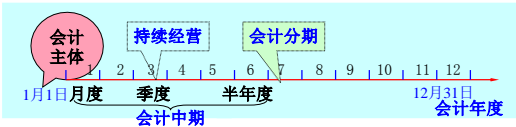
- 是指会计主体的生产经营活动将无限期地持续下去，在可以预见的未来，会计主体不会因清算、解散、倒闭而不复存在。
- 明确了会计核算的时间范围和内容（资金正常运动期间发生的经济活动）



会计要为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下进行会计核算<sup>4</sup>

会计分期（Accounting Period）

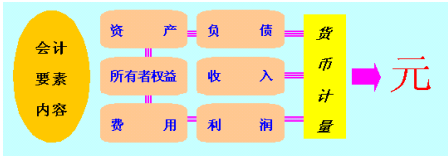
- 是指将会计主体持续不断的经营活动人为地划分为若干连续、长短相同的期间。
- 解决了会计核算的基本程序，明确了何时记账、算账和报账。
- 可以分期结算账目、编制财务会计报告，提供会计信息。



会计要为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下分期进行会计核算

货币计量（Monetary Measurement）

- 是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为主要量单位（辅之以实物量、劳动工时等计量单位），反映会计主体的生产经营活动。
- 货币是商品的一般等价物，能用以计量所有会计要素，便于综合。



会计主要以货币为计量单位，为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下分期进行会计核算。

## 二、会计记账基础

(财务报表要素确认的时间基础)

- 在实务中,企业交易或事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致
  - 权责发生制或应计制 (Accrual Basis)
    - 收入和费用的确认按照交易或事项是否影响各会计期间的经营成果和收益情况,确定其归属期。
  - 收付实现制或现金制 (Cash Basis)
    - 收入和费用的确认按照款项收付时间,确定其归属期。
- 《企业会计准则》规定:会计确认、计量和报告应当以“权责发生制”为基础

67 67

## 会计记账基础

- 2008年9月1日,进货一批,计500万元,支付货款;
- 2008年12月1日,赊销该货物给客户,计600万元;
- 2009年1月15日,向客户收取货款,计600万元。

时间	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
2008年	600万元	500万元		500万元
2009年			600万元	
合计	600万元	500万元	600万元	500万元

➤收入 and 费用确认的时点

➤款项支付与业务同时发生,权责发生制与收付实现制的核算结果一致。

68 68

## 收入原则

- 什么时候对收入进行确认?
  - 当卖方将产品所有权转移给买方或服务完成时
- 确认的收入金额是多少?
  - 出售产品或提供服务所获得的收入不一定以现金形式存在。
    - 卖方所获得的客户答应在将来某天付款的承诺是一种典型的非现金收入,这种销售方式称为赊销

例1: 2010年1月15日,某航空公司收到顾客购买往返美国的机票款2万元,该顾客预定同年5月1日启程赴美。在1月15日,这笔机票款可否算是航空公司的收入?

69

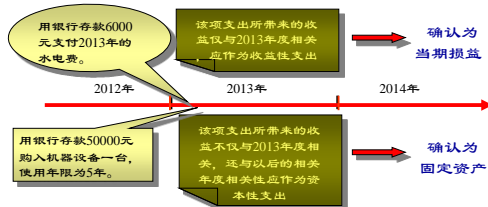
## 配比原则

- 企业必须记录由于创造收入所产生的费用
  - 确认在会计期间发生的所有费用
    - 某些费用源于资产的消耗
    - 某些费用是以现金的方式支付的
    - 某些费用源于负债的增加
  - 对费用进行计量,使其与实现的收入相匹配
- 计入费用的标志是该项费用的发生,而不是现金的支付

70

## 划分资本性支出与收益性支出

- 收益性支出
  - 指支出所带来的效益只涉及一个会计年度或一个营业周期的支出。
  - 是为取得本期收益而发生的支出,应当作为本期的费用,计入当期损益,列入利润表中。
- 资本性支出
  - 指支出所带来的效益涉及到几个会计年度或几个营业周期。
  - 是为形成生产经营能力,为以后各期取得收益而发生的支出,应当作为资产反映,列入资产负债表中。



## 计量属性

假设某企业2000年购买了一项固定资产,其金额为5万元,使用年限为5年。设2005年该项固定资产仍在用,其金额至少有三个:

2000年购买时的金额: 5万元——历史成本

2005年购买该项固定资产的金额: 设为6万元——现行成本

2005年出售该项固定资产可收回的金额: 设为2万元——可变现价值

### 三、会计信息质量要求

为使财务报告中所提供的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。

我国《企业会计准则》相关规定

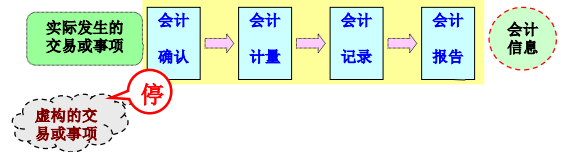


1. 可靠性
2. 相关性
3. 可理解性
4. 可比性
5. 实质重于形式
6. 重要性
7. 谨慎性
8. 及时性

73

### 可靠性 (reliability)

- 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计处理，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。



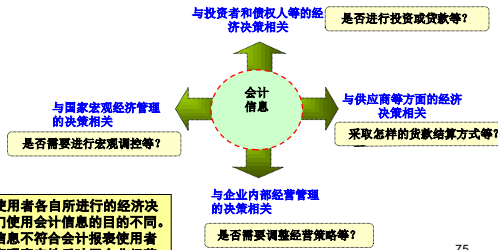
某公司于2009年末发现公司销售萎缩，无法实现年初确定的销售收入目标，但考虑到在2010年春节前后，公司销售可能出现较大幅度的增长，公司以此提前预计库存销售，在2009年末制作了若干存货出库凭证，并确认销售收入实现。

分析交易事项是否符合可靠性原则？

74

### 相关性 (relevance)

- 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或将来的情况做出评价或预测。

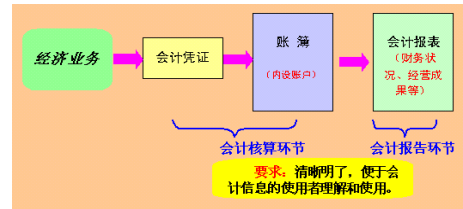


因为不同的使用者各自所进行的经济决策有所不同，他们使用会计信息的目的不同。如果会计核算的信息不符合会计报表使用者的要求，即使是客观真实地反映了企业经营情况的会计信息，也毫无价值。

75

### 可理解性 (understandability)

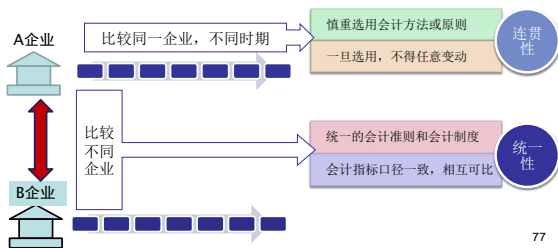
- 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用
- 注意报表附注的作用



76

### 可比性 (comparability)

- 企业提供的会计信息应当具有可比性。

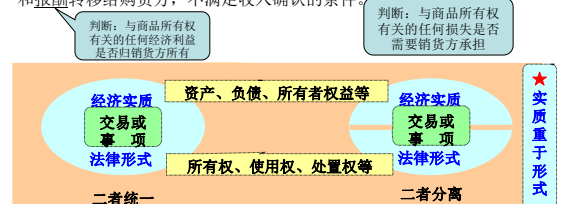


77

### 实质重于形式 (substance over form)

- 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计处理，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

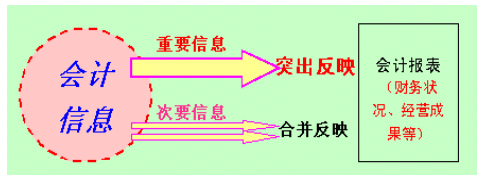
企业按照销售合同销售商品，但又签订了售后回购的协议，虽然从法律形式上实现了销售，可是如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，不满足收入确认的条件。



## 重要性 (materiality)

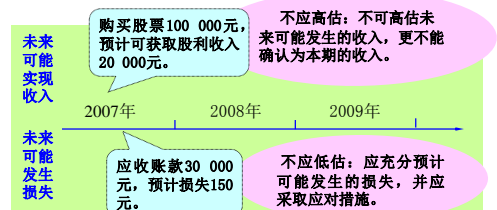
- 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

我国上市公司要求对外提供季度财务报告，考虑到季度财务报告披露的时间较短，从成本效益原则考虑，季度财务报告没有必要向年度财务报告那样披露详细的附注信息。



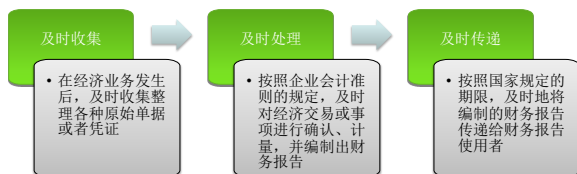
## 谨慎性 (prudence)

- 又称稳健性，企业对交易或者事项进行会计处理时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、不应低估负债或费用。
- 谨慎性应用不当会损害可靠性和相关性



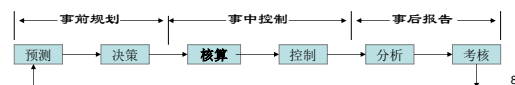
## 及时性 (timeliness)

- 企业对于已发生的交易或者事项，应当及时进行会计处理，不得提前或延后。

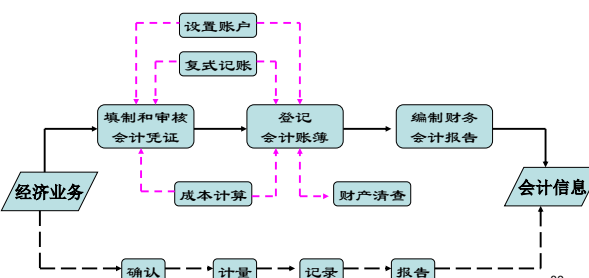


## 第四节 会计的基本程序与方法

- 如何提供会计信息使用者需要的会计信息？
  - 会计程序
    - 会计信息系统在加工数据并形成最终会计信息的过程中所特有的步骤，包括会计确认、计量、记录、报告等基本环节。
  - 会计方法
    - 为了实现会计目标形成的特有方法。

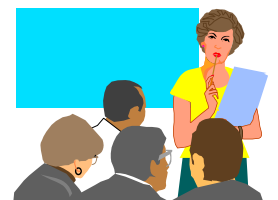


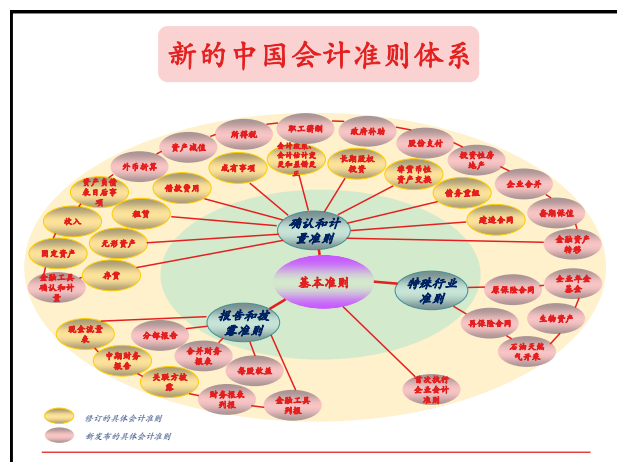
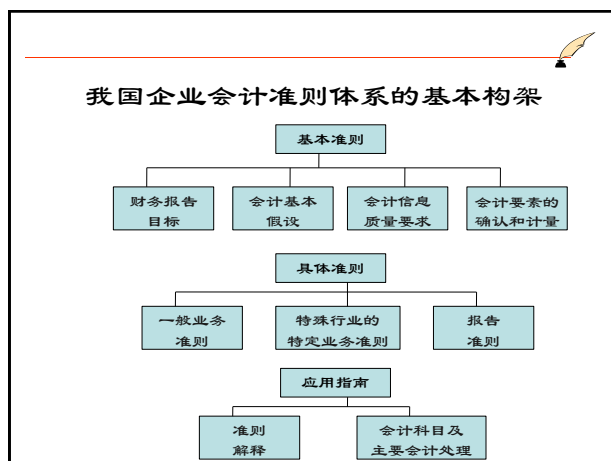
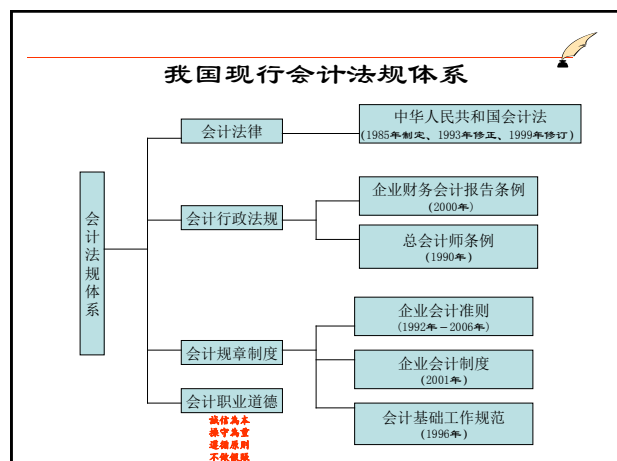
会计核算方法是在会计原则的指导下对某一经济业务或会计事项确认、计量、记录与报告的会计技术方法。



## 总结

- 重点
  - 会计的概念、1个双重目标、2个基本职能、6个会计要素、会计恒等式、4个基本前提、2个记账基础、8个会计信息质量要求、会计的程序与方法
- 难点
  - 会计要素、会计恒等式





- 首席财务官 (CFO)
- 注册会计师 (CPA)
- 管理会计师 (CMA)
- 内部审计师 (CIA)
- 注册金融分析师 (CFA)
- 注册财务策划师 (CFP)
- 注册税务师 (CTA)
- 注册资产评估师 (CPV)



### 补充资料：经济交易与事项的含义与类型

- 经济交易（transactions）
  - 企业与其他经济实体之间发生的商品或劳务交换
  - 经济交易的发生，涉及到两个或几个经济实体
- 事项（events）
  - 外部事项
    - 企业与外部经济实体之间所发生的经济交易
  - 内部事项
    - 企业内部发生的经济活动

✓ 实务中，不严格区分“交易”与“事项”，统称“交易或事项”

### 哪些事项会对企业的持续经营能力产生重大影响？

- 财务方面
  - 企业在偿还债务方面步履维艰
  - 企业在获取资金来源方面存在困难
  - 企业在资产运作和管理方面存在大量的不良资产或对外提供巨额担保借款，潜在的风险损失较大
  - 企业的主要财务指标恶化等
- 经营方面
  - 企业的关键管理人员离职且无人替代
  - 主导产品不符合国家产业政策
  - 失去主要市场、特许权或主要供应商
  - 人力资源或重要的原材料短缺等
- 其他方面
  - 企业严重违法国家的有关法律、法规或政策
  - 异常原因导致停工、停产
  - 国家的有关法律、法规或政策的变化可能造成重大的不利影响
  - 企业的股东（投资者）未履行协议、合同、章程规定的义务，并有可能造成重大不利影响
  - 因自然灾害、战争等不可抗力使企业遭受严重的损失等