

会计学原理（基础框架 第三部分）

授课教师：李永波 2021春季学期 武汉大学

基本概念：会计科目分类

- 按会计要素类别：资产类、负债类、所有者权益类、收入类、费用类、利润类等。
- 按核算对象经济内容：流动资产、非流动资产等。
- 按经营管理需要：
 - 【一级科目】**总账（报表）科目**，是对会计要素的具体内容进行总括分类而形成的会计科目。
 - 【二级科目】子目，一级科目进一步分类。
 - 【三级科目】细目，二级科目下属科目。
 - 注：二级和三级科目统称为**明细科目**。

基本概念：总账与明细分类账

【总分类账户】按照总账科目设置，提供会计要素具体内容增减变动的总括情况的账户；

【明细分类账户】按照明细科目设置，提供会计要素具体内容增减变动的详细情况的账户。

联系：

- 1) 总分类账户是控制账户，明细分类账户是从属账户。
- 2) 总分类账户是总括登记，明细分类账户是详细登记。
- 3) 两者依赖共同原始依据（如入库单，领料单）。
- 4) 总分类账户的发生额，余额分别与所属各明细分类账的发生额及余额合计数相等。

区别：

- 1) 总分类账户概况简略，明细分类账户具体详细。
- 2) 总分类账户只提供价值信息（货币计量单位），明细分类账户可同时提供价值信息和实物数量信息。
- 3) 总分类账户必须根据国家统一规定的总账科目进行设置，明细分类账户可由企业管理需要自行设置。
- 4) 总分类账户记账复杂，明细分类账户记账简单，可根据记账凭证或日记账直接登记。

基本概念：平行登记法

对于每一项经济业务：

- ❑ 既在总分类账户中进行总括登记，又在相应的明细分类账户中进行详细登记。
- ❑ 既要计入总分类账户，又要计入相应的明细分类账户；
- ❑ 记账方向必须相同；
- ❑ 记账之总账金额必须与所属明细分类账户中的金额或金额之和相等。

【平行登记】不等于【同时登记】

- ❑ 明细分类账户通常需要在会计分录编制完成之后就立刻根据有关记账凭证加以登记；
- ❑ 总分类账户有可能在一段时间以后根据某种方法将所属明细分类账户的汇总数登入。

平行登记法：应收账款总账及明细账（未考虑增值税）

A、B公司均为XYZ公司的大客户，XYZ公司为这两家公司分别开设了应收账款明细分类账。2018年3月1日，应收A、B公司的货款余额分别为150 000元和130 000元。XYZ公司在2018年3月发生了如下经济业务：

- ❑ 3月2日发出商品，确认销售收入220 000元，货款尚未收取。其中，应收A公司货款120 000元，应收B公司货款100 000元；
- ❑ 3月6日，向B公司发货，确认销售收入175 000元，货款尚未收取；
- ❑ 3月18日，向A公司发货，确认销售收入165 000元，货款尚未收取；
- ❑ 3月20日，收到A公司支付的货款270 000元；
- ❑ 3月27日，收到B公司支付的货款230 000元。

平行登记法：应收账款总账及明细账(未考虑增值税)

A、B公司均为XYZ公司的大客户，XYZ公司为这两家公司分别开设了应收账款明细分类账。2018年3月1日，应收A、B公司的货款余额分别为150 000元和130 000元。XYZ公司在2018年3月发生了如下经济业务：

- ❑ 3月2日发出商品，确认销售收入220 000元，货款尚未收取。其中，应收A公司货款120 000元，应收B公司货款100 000元；
- ❑ 3月6日，向B公司发货，确认销售收入175 000元，货款尚未收取；
- ❑ 3月18日，向A公司发货，确认销售收入165 000元，货款尚未收取；
- ❑ 3月20日，收到A公司支付的货款270 000元；
- ❑ 3月27日，收到B公司支付的货款230 000元。

3月2日	2	借：应收账款-A	120000
		借：应收账款-B	100000
		贷：主营业务收入	220000
3月6日	6	借：应收账款-B	175000
		贷：主营业务收入	175000
3月18日	18	借：应收账款-A	165000
		贷：主营业务收入	165000
3月20日	20	借：银行存款	270000
		贷：应收账款-A	270000
3月27日	27	借：银行存款	230000
		贷：应收账款	230000

例：平行登记法

(11)			
3月2日	2	借：应收账款-A	120000
		借：应收账款-B	100000
		贷：主营业务收入	220000
3月6日	6	借：应收账款-B	175000
		贷：主营业务收入	175000
3月18日	18	借：应收账款-A	165000
		贷：主营业务收入	165000
3月20日	20	借：银行存款	270000
		贷：应收账款-A	270000
3月27日	27	借：银行存款	230000
		贷：应收账款	230000

应收账款总分类账						
						单位：元
2018年					余额	
3月	日	凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷 金额
	1		期初余额			借 280000
	2		发出商品	220000		500000
	6		发出商品	175000		675000
	18		发出商品	165000		840000
	20		回收货款		270000	570000
	27		回收货款		230000	340000
	31		本月发生额及余额	560000	500000	借 340000

应收账款明细分类账						
企业名称：A公司						单位：元
2018年					余额	
3月	日	凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷 金额
	1		期初余额			借 150000
	2		发出商品	120000		270000
	18		发出商品	165000		435000
	20		回收货款		270000	165000
	31		本月发生额及余额	285000	270000	借 165000

应收账款明细分类账						
企业名称：B公司						单位：元
2018年					余额	
3月	日	凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷 金额
	1		期初余额			借 130000
	2		发出商品	100000		230000
	6		发出商品	175000		405000
	27		回收货款		230000	175000
	31		本月发生额及余额	275000	230000	借 175000

基本概念： 记账方法

【复式记账法】 每笔经济业务都在两个或两个以上相互联系的账户中以相等的金额进行记录的方法。

- ❑ 复式记账法的理论依据是会计恒等式。
- ❑ 会计恒等式的成立不受经济业务类型的影响。
- ❑ 一笔经济业务总是要影响到两个或两个以上会计要素或同一会计要素的两个或两个以上不同项目。

【借贷记账法】 有借必有贷，借贷必相等。

- ❑ 在计入一个账户借方的同时，必须计入另一个或几个账户的贷方；
- ❑ 在计入一个账户贷方的同时，必须计入另一个或几个账户的借方；
- ❑ 登记在账户借方的金额，必须与登记在其他账户贷方的金额相等。

基本概念：会计“确认”、“计量”和“会计分录” 1/2

会计确认：将交易或事项作为会计要素予以记录并在财务会计报告上进行列报的工作。

□ 可解决会计分录：1) 能否记录；2) 何时记录；3) 哪个科目和账户；4) 借方或贷方；5) 如何报表列示。

会计计量：在会计核算中对已被确认的各个会计要素的内在数量关系加以衡量计算和确定，使之转化为定量化会计数据和会计信息的工作。

□ 可解决被确认的会计要素如何确定其金额。

□ **计量属性 & 计量单位**（详见：第一讲之《企业会计准则-基本准则》）

□ **计量基本特征**：同质性、可证实性、一致性。

会计上的确认和计量主要是通过编写会计分录来完成的。

基本概念：会计“确认”、“计量”和“会计分录” 2/2

会计分录：按照**借贷记账法原理**，对发生的每笔经济业务简明扼要地指出其应计入的**账户名称**，**方向**和**金额**的一种记录。

- 编写会计分录是登记账簿，编制报表的基础。
- 与某个账户存在对应关系的其他账户至少有一个，而该账户会与哪个账户形成对应关系是由**经济业务的性质**和**复式记账原理**决定的。

会计计量

企业会计准则——基本准则（2014）

第四十一条 企业在将**符合确认条件**的**会计要素**登记入账并列报于会计报表及其附注（又称财务报表，下同）时，应当**按照规定的会计计量属性**进行计量，确定其**金额**。

第四十二条 **会计计量属性主要包括：**

（一）**历史成本**：资产按照购置时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。

（二）**重置成本**：资产按照现在购买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。

（三）**可变现净值**：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。

（四）**现值**：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。

（五）**公允价值**：资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量。

第四十三条 企业在对会计要素进行计量时，**一般应当采用历史成本**，采用**重置成本**、**可变现净值**、**现值**、**公允价值**计量的，**应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量**。

例：会计分录汇总 1/2

【例1】陈先生准备用自己所有的一处房产投资设立ABC广告公司并兼任公司总经理，公司注册资本为500 000元，房产的评估价值为600 000元。2018年1月1日，陈先生在办理完ABC公司的工商登记手续之后，如期将房产过户给ABC公司。

【例2】为了补充公司的流动资金，ABC广告公司决定向GS银行贷款100 000元。2018年1月5日，GS银行同意为ABC公司提供期限为3个月、金额为100 000元、到期一次性还本付息的短期贷款，款项已于当日到账。

【例3】2018年1月10日，ABC广告公司从银行取出50 000元现金，购买了电脑、打印机等专用设备。

【例4】2018年1月15日，陈先生与客户洽谈业务，从银行取出现金后支付招待费2 000元。

【例5】2018年1月20日，ABC公司获得一笔广告业务，合同价款为120 000元。1月25日，广告设计完成并交付给客户，客户同意在15天后付款。为完成该业务，ABC公司发生了直接费用20 000元，费用均从银行取出现金后予以支付。

【例6】2018年1月30日，ABC公司计算应发给员工的工资，工资总额为10 000元，其中，管理人员工资为4 000元，广告设计人员工资为6 000元，工资将在2月6日发放。

【例7】2018年2月6日，ABC公司从银行取出现金后，用现金支付应付给职工的工资。

【例8】2018年2月10日，客户向ABC公司的银行账户划入120 000元，以支付所欠的广告制作及服务费用。

【例9】2018年4月5日，ABC公司用银行存款向GS银行偿还贷款本息，利息费用为3 000元。

【例10】假定2018年4月5日后，ABC公司再没有发生任何收入和费用（也不考虑固定资产折旧）。到2018年12月31日，ABC公司按照净利润的20%向公司的股东分红（不考虑税金和应提取的各项公积金），红利已通过银行转账方式支付给陈先生。

例：会计分录汇总 2/2

(1)	借： 固定资产 (+A)	600000	
	贷： 实收资本 (+E)	600000	
(2)	借： 银行存款 (+A)	100000	
	贷： 短期借款 (+L)	100000	
(3)	借： 库存现金 (+A)	50000	
	贷： 银行存款 (-A)	50000	
	借： 固定资产 (+A)	50000	
	贷： 库存现金 (-A)	50000	
(4)	借： 库存现金 (+A)	2000	
	贷： 银行存款 (-A)	2000	
	借： 管理费用 (+Expense)	2000	
	贷： 库存现金 (-A)	2000	
(5)	借： 应收账款 (+A)	120000	
	贷： 主营业务收入 (+Revenue)	120000	
	借： 库存现金 (+A)	20000	
	贷： 银行存款 (-A)	20000	
	借： 主营业务成本 (+Expense)	20000	
	贷： 库存现金 (-A)	20000	

(6)	借： 管理费用 (+Expense)	4000	
	借： 主营业务成本 (+Expense)	6000	
	贷： 应付职工薪酬 (+L)	10000	
(7)	借： 库存现金 (+A)	10000	
	贷： 银行存款 (-A)	10000	
	借： 应付职工薪酬 (-L)	10000	
	贷： 库存现金 (-A)	10000	
(8)	借： 银行存款 (+A)	120000	
	贷： 应收账款 (-A)	120000	
(9)	借： 短期借款 (-L)	100000	
	借： 财务费用 (+Expense)	3000	
	贷： 银行存款 (-A)	103000	
(10)	借： 主营业务收入	120000	
	贷： 本年利润	120000	
	借： 本年利润	35000	
	贷： 主营业务成本	26000	20000+6000
	贷： 管理费用	6000	4000+2000
	贷： 财务费用	3000	
	借： 本年利润	85000	120000-35000
	贷： 利润分配-未分配利润	85000	
	借： 利润分配-未分配利润	17000	85000*20%
	贷： 银行存款	17000	

例： 账户 登记 1/4

库存现金			
借方		贷方	
期初余额	0		
(3)	50000	(3)	50000
(4)	2000	(4)	2000
(5)	20000	(5)	20000
(7)	10000	(7)	10000
借方发生额合计	82000	贷方发生额合计	82000
期末余额	0		

应收账款			
借方		贷方	
期初余额	0		
(5)	120000	(8)	120000
借方发生额合计	120000	贷方发生额合计	120000
期末余额	0		

银行存款			
借方		贷方	
期初余额	0		
(2)	100000	(3)	50000
(8)	120000	(4)	2000
		(5)	20000
		(7)	10000
		(9)	103000
		(10)	17000
借方发生额合计	220000	贷方发生额合计	202000
期末余额	18000		

固定资产			
借方		贷方	
期初余额	0		
(1)	600000		
(3)	50000		
借方发生额合计	650000	贷方发生额合计	0
期末余额	650000		

例： 账户 登记 2/4

短期借款			
借方		贷方	
		期初余额	0
(9)	100000	(2)	100000
借方发生额合计	100000	贷方发生额合计	100000
		期末余额	0

实收资本			
借方		贷方	
		期初余额	0
		(1)	600000
借方发生额合计	0	贷方发生额合计	600000
		期末余额	600000

应付职工薪酬			
借方		贷方	
		期初余额	0
(7)	10000	(6)	10000
借方发生额合计	10000	贷方发生额合计	10000
		期末余额	0

例： 账户 登记 3/4

主营业务收入			
借方		贷方	
(10)	120000	(5)	120000
借方发生额合计	120000	贷方发生额合计	120000

管理费用			
借方		贷方	
(4)	2000	(10)	6000
(6)	4000		
借方发生额合计	6000	贷方发生额合计	6000

主营业务成本			
借方		贷方	
(5)	20000	(10)	26000
(6)	6000		
借方发生额合计	26000	贷方发生额合计	26000

财务费用			
借方		贷方	
(9)	3000	(10)	3000
借方发生额合计	3000	贷方发生额合计	3000

例： 账户 登记 4/4

本年利润			
借方		贷方	
(10)	35000	(10)	120000
(10)	85000		
借方发生额合计	120000	贷方发生额合计	120000

未分配利润			
借方		贷方	
		期初余额	0
(10)	17000	(10)	85000
借方发生额合计	17000	贷方发生额合计	85000
		期末余额	68000

试算平衡

试算平衡：利用复式记账法下账户之间金额的平衡关系来验证账务处理的正确性。

□ 借贷发生额平衡：本期所有账户的**借方发生额合计**与**贷方发生额合计**必然相等。

□ 有借必有贷，借贷必相等。

□ 余额平衡：本期所有账户的**借方余额合计**与**贷方余额合计**必然相等。

□ 包括：**期初余额**平衡和**期末余额**平衡。

问：哪类账户期末会有余额？

问：试算平衡不能发现的问题？

例：试算平衡表

ABC广告公司试算平衡表						
					单位：元	
	期初余额		本期发生额		期末余额	
账户名称	借	贷	借	贷	借	贷
库存现金	0		82000	82000	0	
银行存款	0		220000	202000	18000	
应收账款	0		120000	120000	0	
固定资产	0		650000	0	650000	
短期借款		0	100000	100000		0
应付职工薪酬		0	10000	10000		0
实收资本		0	0	600000		600000
未分配利润		0	17000	85000		68000
主营业务收入			120000	120000		
主营业务成本			26000	26000		
管理费用			6000	6000		
财务费用			3000	3000		
本年利润			120000	120000		
合计数	0	0	1474000	1474000	668000	668000

发生额平衡

余额平衡

总结

会计分录

日期	借： 账户名称	金额
	贷： 账户名称	金额

账户名称			
借方		贷方	
期初余额（如适用）			
借方发生额合计		贷方发生额合计	
期末余额（如适用）			

ABC广告公司试算平衡表

					单位：元	
	期初余额		本期发生额		期末余额	
账户名称	借	贷	借	贷	借	贷
e. g., 库存现金						
...						
...						
...						
合计数						

财务报告

利润表

股东权益变动表

资产负债表

现金流量表

财务报表附注

主要参考资料

《会计学原理》 谢获宝、陈冬 主编

注册会计师全国统一考试辅导教材《会计》

企业会计准则——基本准则（2014）