

会计学原理（基础框架 第二部分）

授课教师：李永波 2021春季学期 武汉大学

利润表 (注: 例图截 取自 “中国 国贸 2019年 年度报 告”)

中国国际贸易中心股份有限公司

2019年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019年度 合并	2018年度 合并
一、营业收入	四.27, 十二.4	3,530,148,817	3,170,768,175
减: 营业成本	四.27, 十二.4	(1,644,631,214)	(1,535,997,723)
税金及附加	四.28	(320,239,485)	(287,719,298)
销售费用	四.29	(100,438,990)	(86,961,905)
管理费用	四.30	(85,459,577)	(86,001,361)
财务费用	四.31	(112,624,170)	(144,576,023)
其中: 利息费用		112,756,416	145,025,415
利息收入		4,307,482	4,873,611
加: 其他收益	四.34	10,156,494	20,683,952
投资收益	四.35, 十二.5	7,224,327	11,226,612
其中: 对联营企业的投资收益		1,432,587	3,598,712
信用减值损失	四.33	(959,810)	—
二、营业利润		1,283,176,392	1,061,422,429
加: 营业外收入	四.36	23,441,085	16,104,691
减: 营业外支出	四.37	(5,240,480)	(41,723,955)
三、利润总额		1,301,376,997	1,035,803,165
减: 所得税费用	四.38	(328,294,411)	(260,328,417)
四、净利润		973,082,586	775,474,748
按经营持续性分类			
持续经营净利润		973,082,586	775,474,748
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		972,427,075	774,651,319
少数股东损益		655,511	823,429
五、每股收益			
基本和稀释每股收益	四.39	0.97	0.77
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		973,082,586	775,474,748
归属于母公司股东的综合收益总额		972,427,075	774,651,319
归属于少数股东的综合收益总额		655,511	823,429

利润=收入-费用+利得-损失

四 合并财务报表项目附注(续)

36 营业外收入

	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度非经 常性损益的金额
违约罚款收入	22,745,466	9,056,753	22,745,466
处置非流动资产收益	134,644	50,957	134,644
不需支付的应付款项	480,251	6,130,496	480,251
其他	80,724	866,485	80,724
合计	23,441,085	16,104,691	23,441,085

37 营业外支出

	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度非 经常性损益的金额
捐赠支出	1,614,000	1,170,000	1,614,000
非流动资产报废损失	1,234,505	40,541,773	1,234,505
罚款支出	-	12,000	-
其他	2,391,975	182	2,391,975
合计	5,240,480	41,723,955	5,240,480

目的地?

所有者
权益变
动表
(注:
例图截
取自
“中国
国贸
2019年
年度报
告”)

中国国际贸易中心股份有限公司

2019年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019年度 合并	2018年度 合并
四、净利润		973,082,586	775,474,748
按经营持续性分类			
持续经营净利润		973,082,586	775,474,748
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		972,427,075	774,651,319
少数股东损益		655,511	823,429

中国国际贸易中心股份有限公司

2019年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
2018年1月1日余额		1,007,282,534	1,872,518,599	503,641,267	3,084,085,283	2,144,314	6,469,671,997
2018年度增减变动额							
净利润		-	-	-	774,651,319	823,429	775,474,748
利润分配							
对股东的分配	四.26	-	-	-	(322,330,411)	(500,000)	(322,830,411)
2018年12月31日余额		1,007,282,534	1,872,518,599	503,641,267	3,536,406,191	2,467,743	6,922,316,334
2019年1月1日余额		1,007,282,534	1,872,518,599	503,641,267	3,536,406,191	2,467,743	6,922,316,334
2019年度增减变动额							
净利润		-	-	-	972,427,075	655,511	973,082,586
利润分配							
对股东的分配	四.26	-	-	-	(322,330,411)	(500,000)	(322,830,411)
其他		-	466,379	-	-	24,546	490,925
2019年12月31日余额		1,007,282,534	1,872,984,978	503,641,267	4,186,502,855	2,647,800	7,573,059,434

目的地?

资产负债表 (注：例图截取自“中国国贸2019年年度报告”)

中国国际贸易中心股份有限公司						
2019年度合并股东权益变动表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)						
项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
2018年1月1日余额		1,007,282,534	1,872,518,599	503,641,267	3,084,085,283	2,144,314
2018年度增减变动额		-	-	-	774,651,319	823,429
净利润						
利润分配						
对股东的分配	四.26				(322,330,411)	(500,000)
2018年12月31日余额		1,007,282,534	1,872,518,599	503,641,267	3,536,406,191	2,467,743
2019年1月1日余额		1,007,282,534	1,872,518,599	503,641,267	3,536,406,191	2,467,743
2019年度增减变动额		-	-	-	972,427,075	655,511
净利润						
利润分配						
对股东的分配	四.26				(322,330,411)	(500,000)
2019年12月31日余额		1,007,282,534	1,872,984,978	503,641,267	4,186,502,855	2,647,800

四 合并财务报表项目附注			
1 货币资金			
	2019年12月31日	2018年12月31日	
库存现金	1,262,050	1,215,495	
银行存款	1,210,895,693	541,532,798	
合计	1,212,157,743	542,748,293	

于2019年12月31日，银行存款中受限资金余额为110,933,159元(2018年12月31日：103,078,513元)，其性质为物业管理项目代管款项。

中国国际贸易中心股份有限公司			
2019年12月31日合并及公司资产负债表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)			
项目	附注	2019年12月31日 合并	2018年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四.1	1,212,157,743	542,748,293
应收账款	四.2, 十三.1	421,649,740	325,786,547
预付款项	四.3	23,113,131	27,664,880
其他应收款	四.4, 十三.2	8,471,973	11,174,653
存货	四.5	32,833,169	2,410,625
其他流动资产	四.6	17,308,928	1,606,192
流动资产合计		1,718,534,684	951,391,190
非流动资产			
长期股权投资	四.7, 十三.3	11,472,278	11,948,766
投资性房地产	四.8	7,500,440,610	7,411,904,327
固定资产	四.9	1,847,482,248	1,971,583,513
无形资产	四.10	510,284,673	521,747,847
长期待摊费用	四.11	111,826,402	131,619,861
递延所得税资产	四.12	61,481,023	61,634,920
其他非流动资产	四.13	21,901,974	11,897,375
非流动资产合计		10,088,889,208	10,131,336,609
资产总计		11,802,423,892	11,092,727,799
流动负债			
应付账款	四.15	31,863,853	21,975,665
预收款项	四.16	121,782,358	141,152,070
应付职工薪酬	四.17	91,756,592	91,654,945
应交税费	四.18	31,193,850	21,451,364
其他应付款	四.19	1,271,809,465	1,201,184,421
一年内到期的非流动负债	四.20	-	491,993,000
流动负债合计		1,568,406,118	1,991,411,465
非流动负债			
长期借款	四.21	2,160,000,000	2,180,000,000
应付债券	四.22	502,958,340	-
非流动负债合计		2,662,958,340	2,180,000,000
负债合计		4,221,364,458	4,171,411,465
股东权益			
股本	四.23	1,007,282,534	1,007,282,534
资本公积	四.24	1,872,984,978	1,872,518,599
盈余公积	四.25	503,641,267	503,641,267
未分配利润	四.26	4,186,502,855	3,536,406,191
归属于母公司股东权益合计		7,570,411,634	6,919,848,591
少数股东权益		2,647,800	2,467,743
股东权益合计		7,573,059,434	6,922,316,334
负债及股东权益总计		11,802,423,892	11,092,727,799

来自哪？

资产 = 负债 + 所有者权益

现金流量表
(注:
例图截
取自
“中国
国贸
2019年
年度报
告”)

四 合并财务报表项目附注			
1 货币资金	2019年12月31日	2018年12月31日	
库存现金	1,262,050	1,215,495	
银行存款	1,210,895,693	541,532,798	
合计	1,212,157,743	542,748,293	
于2019年12月31日, 银行存款中受限资金余额为110,933,159元(2018年12月31日: 103,078,513元), 其性质为物业管理项目代管款项。			

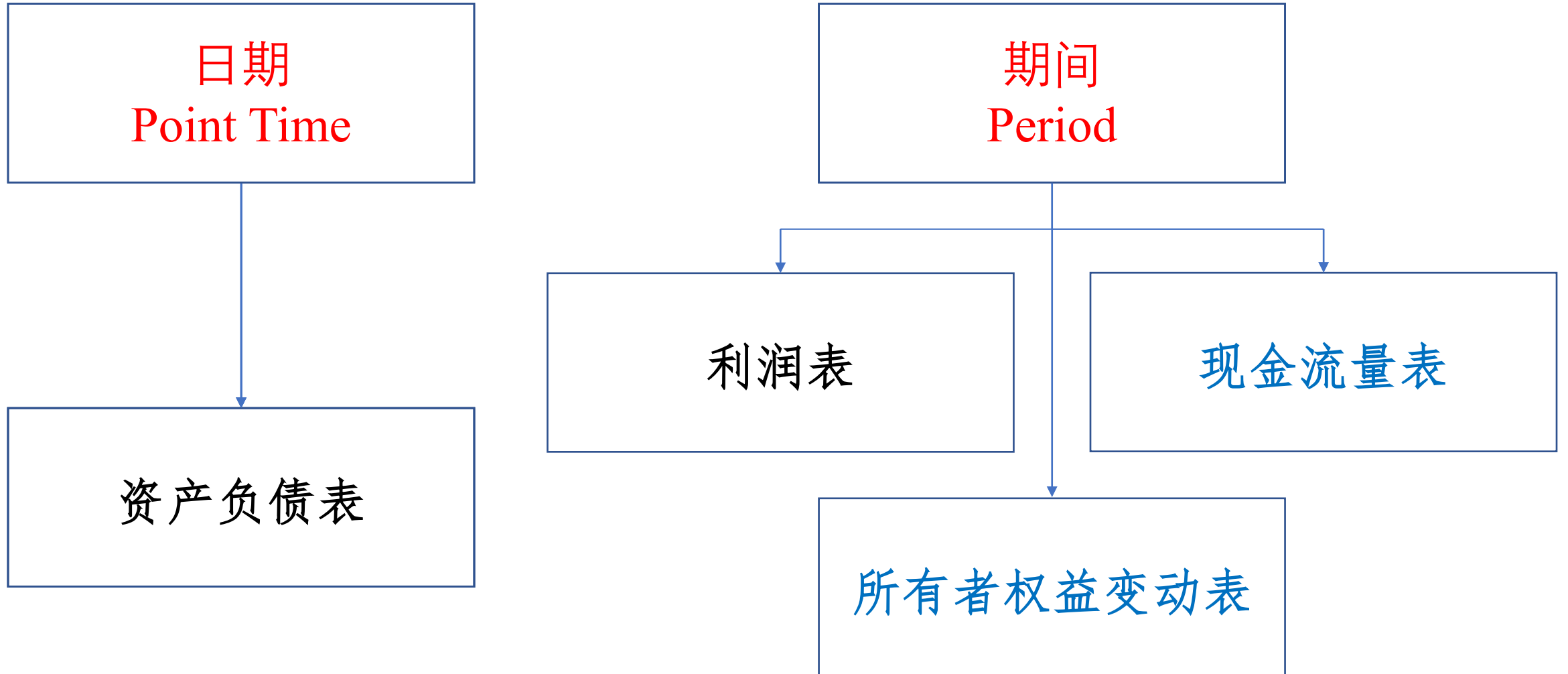
四 合并财务报表项目附注(续)			
41 现金流量表补充资料(续)			
(3) 现金及现金等价物	2019年12月31日	2018年12月31日	
年末现金余额			
其中: 库存现金	1,262,050	1,215,495	
可随时用于支付的银行存款	1,099,962,534	438,454,285	
现金等价物	-	-	
年末现金及现金等价物余额	1,101,224,584	439,669,780	

中国国际贸易中心股份有限公司				
2019年度合并及公司现金流量表				
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)				
项 目	附注	2019年度合并	2018年度合并	
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,593,430,901	3,359,094,999	
收到其他与经营活动有关的现金	四.40(1)	73,911,818	84,040,168	
经营活动现金流入小计		3,667,342,719	3,443,135,167	
购买商品、接受劳务支付的现金		(663,869,586)	(638,336,904)	
支付给职工以及为职工支付的现金		(426,420,483)	(419,508,293)	
支付的各项税费		(762,526,367)	(672,285,201)	
支付其他与经营活动有关的现金	四.40(2)	(277,354,322)	(268,495,227)	
经营活动现金流出小计		(2,130,170,758)	(1,998,625,625)	
经营活动产生的现金流量净额	四.41(1)	1,537,171,961	1,444,509,542	
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金	四.35(1)	1,240,000,000	1,605,000,000	
取得投资收益所收到的现金		-	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		147,104	866,619	
收到其他与投资活动有关的现金	四.40(3)	5,791,740	7,627,900	
投资活动现金流入小计		1,245,938,844	1,613,494,519	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(407,533,620)	(387,429,724)	
投资支付的现金	四.35(1)	(1,240,600,000)	(1,605,900,000)	
投资活动现金流出小计		(1,648,133,620)	(1,993,329,724)	
投资活动产生的现金流量净额		(402,194,776)	(379,835,205)	
三、筹资活动产生的现金流量				
取得借款收到的现金		5,000,000	-	
发行债券收到的现金		498,250,000	-	
筹资活动现金流入小计		503,250,000	-	
偿还债务支付的现金		(524,993,000)	(960,000,000)	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(451,671,072)	(488,089,374)	
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		(500,000)	(500,000)	
筹资活动现金流出小计		(976,664,072)	(1,448,089,374)	
筹资活动产生的现金流量净额		(473,414,072)	(1,448,089,374)	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(8,309)	165,323	
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	四.41(2)	661,554,804	(383,249,714)	
加: 年初现金及现金等价物余额		439,669,780	822,919,494	
六、年末现金及现金等价物余额	四.1.41(3)	1,101,224,584	439,669,780	

经营 + 投资 + 融资 = Delta 现金及现金等价物变动

财务报表

(For WHU Class Illustration Use Only)



重要会计等式

(For WHU Class Illustration Use Only)

Income Statement

$$\text{Revenues} - \text{Expenses} = \text{Net Income}$$



Statement of Retained Earnings

$$\text{Beg RE} + \text{Net Income} - \text{Dividends} = \text{End RE}$$

Balance Sheet

$$\text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Shareholders' Equity}$$

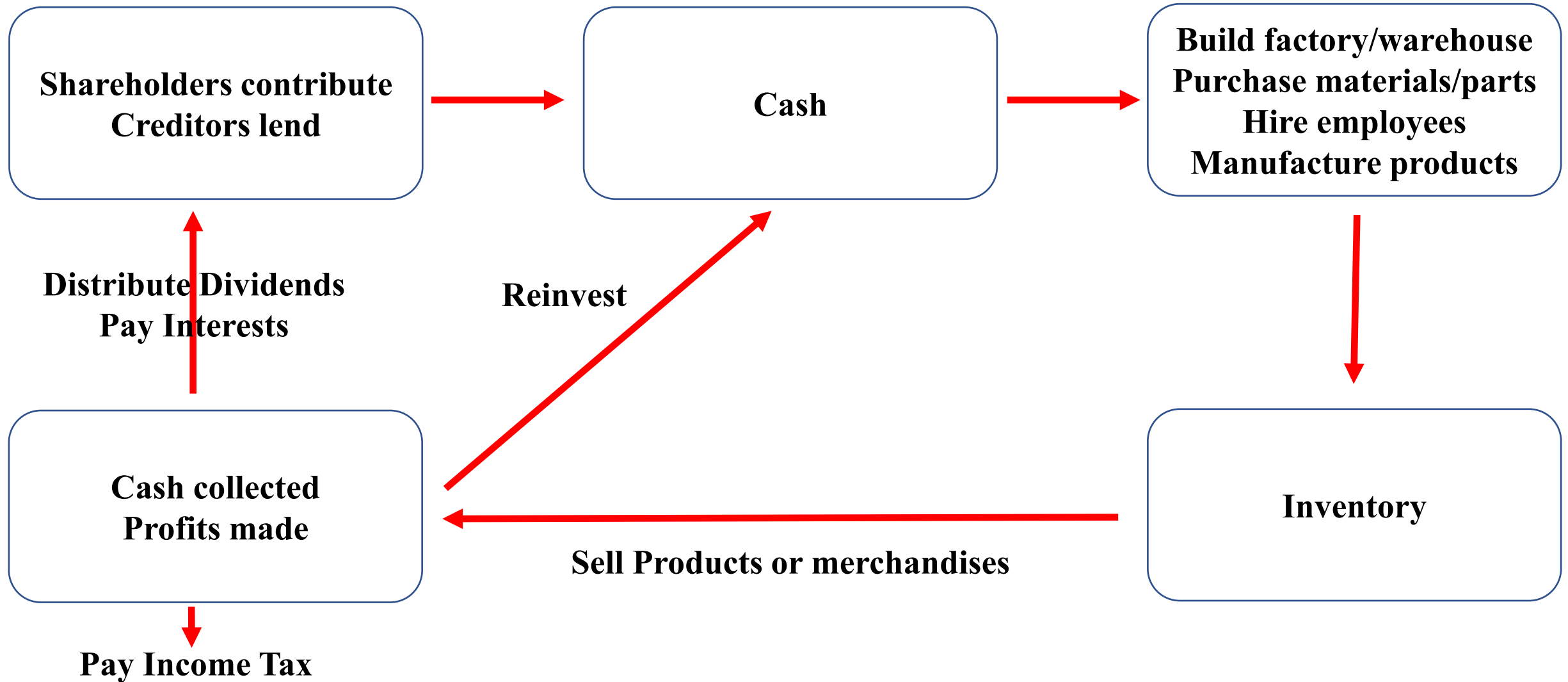


Statement of Cash Flows

$$\text{Changes in Cash} = \text{CFO} + \text{CFI} + \text{CFF}$$

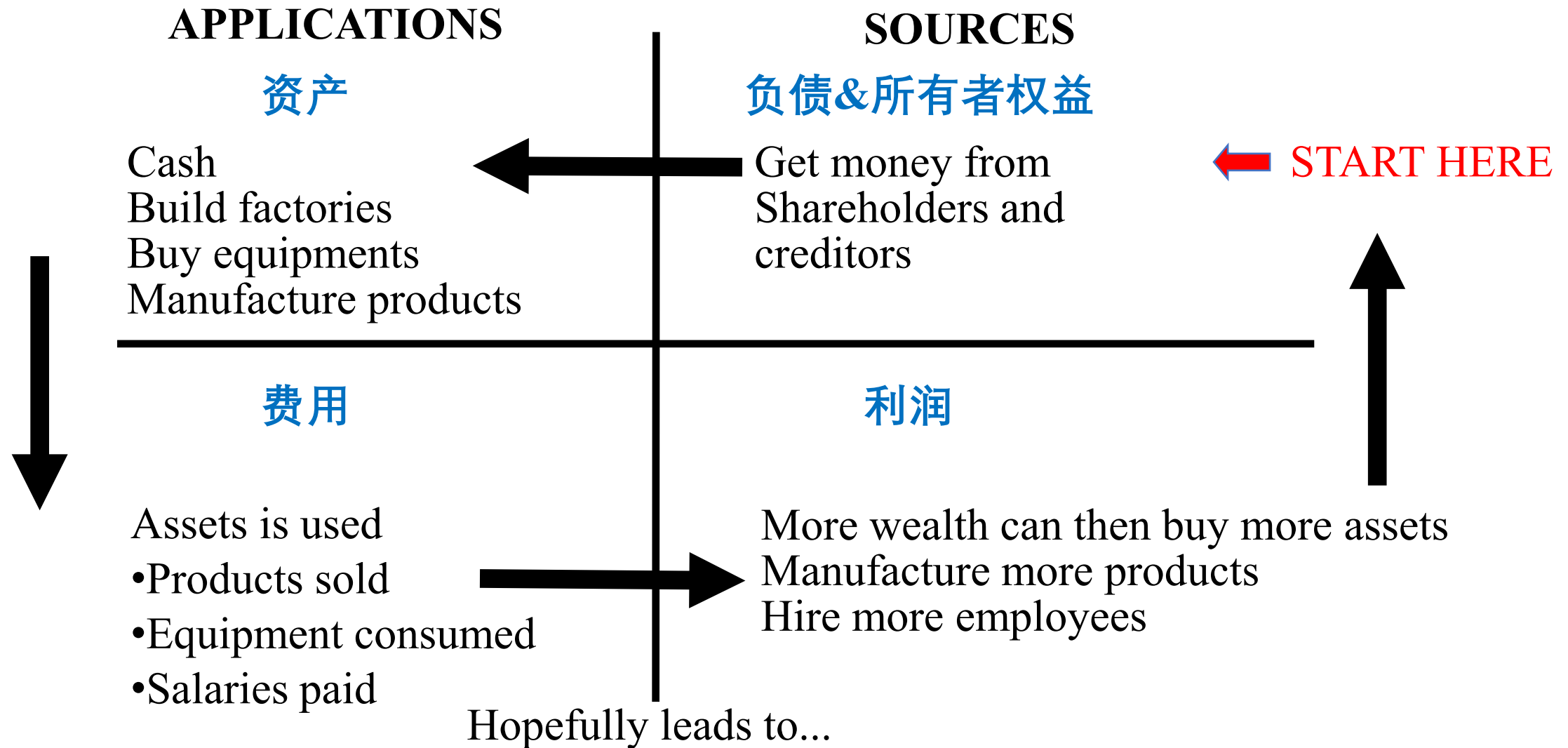
商业经营流程描述

(For WHU Class Illustration Use Only)



商业经营流程会计描述

(For WHU Class Illustration Use Only)



基本概念 1/2

经济业务（会计事项）：经济组织在经营过程中发生的、能够使会计要素发生增减变动的事项。

交易：企业和其他主体相互之间发生的交互行为。

事项：

企业内部发生的经济活动（例如：支付工资、产品入库）。

企业外部环境变化对企业造成的经济影响（例如：存货跌值）。

基本概念 2/2

会计要素：对会计对象划分的大类。

会计科目：对会计要素内部性质相同或相近的内容进行归类而形成的具体项目。

会计科目设置原则和重要性

会计账户：用来分门别类地记录经济业务的具有一定格式的账页。

会计科目是会计账户的名称，会计科目决定了会计账户将要核算的内容，会计账户必须根据会计科目来设置。

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。

Transaction Analysis (For WHU Class Illustration Use Only)

Transaction analysis procedures

确定受影响账户 (Accounts)

- Identify the **accounts** affected and classify them by type of account (A, L, SE).

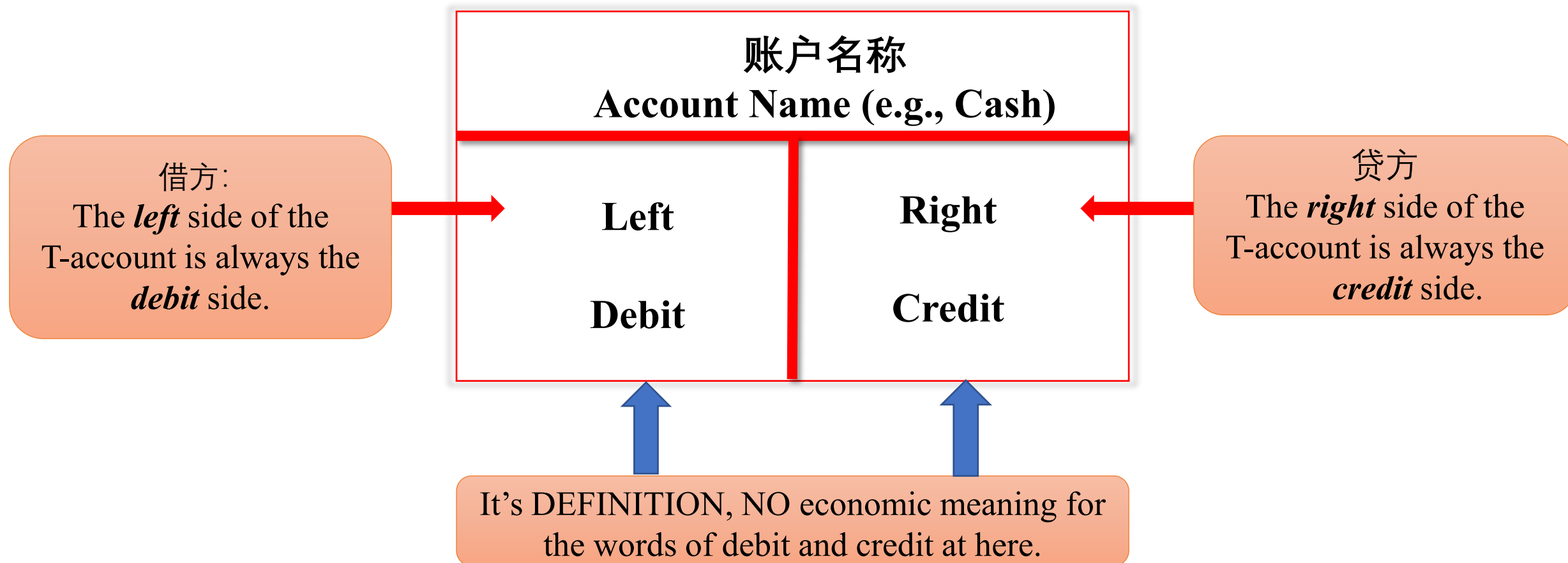
判断影响方向 (Direction of Effect)

- Determine the **direction** of the effect (increase or decrease) on each account.

检查等式平衡 (Balance)

- Verify that the accounting equation ($\Delta A = \Delta L + \Delta SE$) remains in **balance**.

T-Account (For WHU Class Illustration Use Only)



借贷记账法方法简述

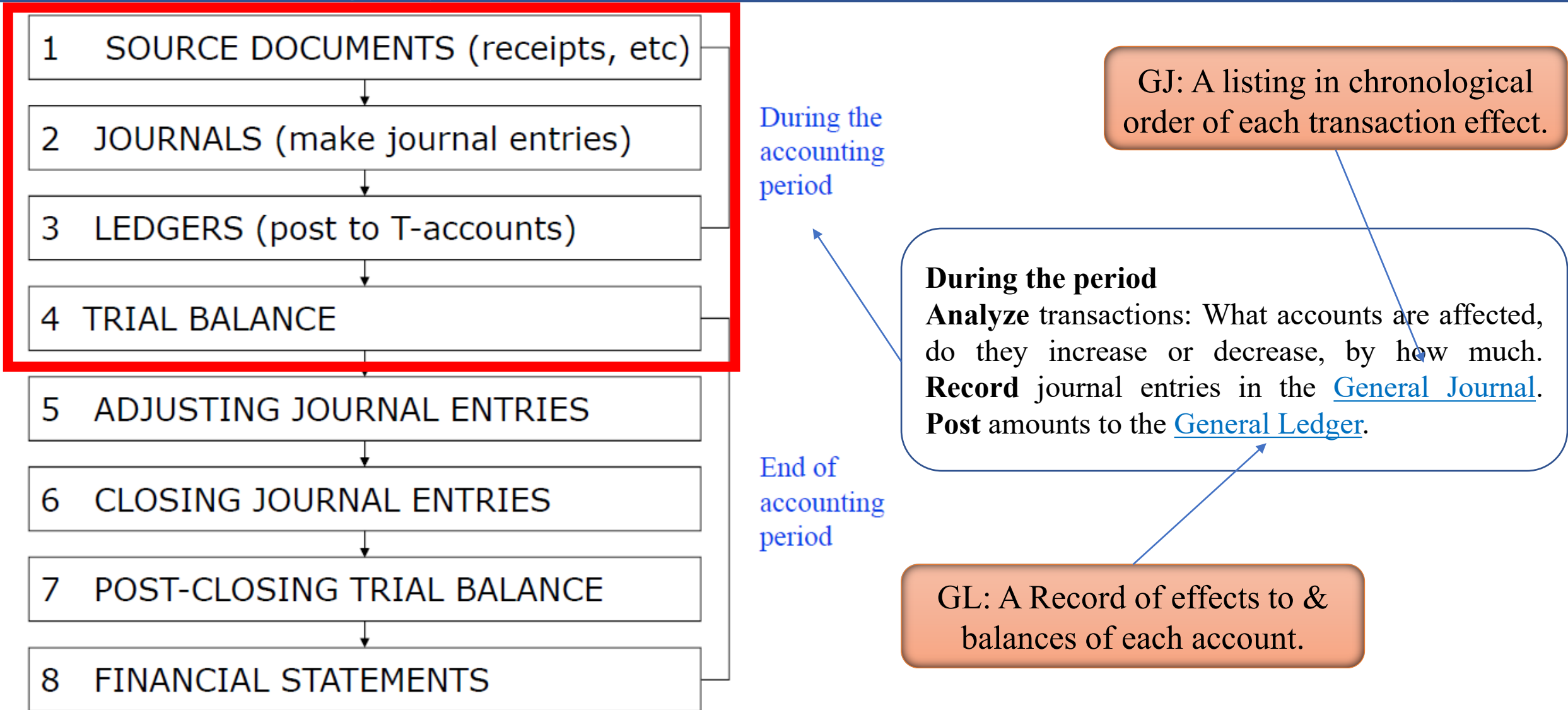
账户类别	借方登记内容	贷方登记内容	余额方向	余额计算方法
资产类	增加	减少	借	期末余额=期初余额+借方发生额-贷方发生额
负债类	减少	增加	贷	期末余额=期初余额+贷方发生额-借方发生额
所有者权益类	减少	增加	贷	期末余额=期初余额+贷方发生额-借方发生额
收入类	减少	增加	期末无余额	期末无余额
费用类	增加	减少	期末无余额	期末无余额
利润类	减少	增加	期末无余额	期末无余额

常用会计科目

资产类			负债类	共同类	所有者权益类	成本类	损益类
库存现金	包装物及低值易耗品	无形资产减值准备	短期借款	清算资金往来	实收资本（或股本）	生产成本	主营业务收入
银行存款	存货跌价准备	商誉	交易性金融负债	衍生工具	其他权益工具	制造费用	利息收入
其他货币资金	债权投资	长期待摊费用	应付票据	套期工具	资本公积	劳务成本	其他业务收入
交易性金融资产	债权投资减值准备	递延所得税资产	应付账款	被套期项目	其他综合收益	研发支出	公允价值变动损益
应收票据	其他权益投资	待处理财产损益	预收账款		盈余公积		投资收益
应收账款	长期股权投资		应付职工薪酬		本年利润		营业外收入
预付账款	长期股权投资减值准备		应交税费		利润分配		主营业务成本
应收股利	投资性房地产		应付股利		库存股		其他业务成本
其他应收款	长期应收款		应付利息				营业税金及附加
坏账准备	未实现融资收益		其他应收款				销售费用
代理业务资产	固定资产		代理业务负债				管理费用
材料采购	累计折旧		预计负债				财务费用
在途物资	固定资产减值准备		递延收益				资产减值损失
原材料	在建工程		长期借款				营业外支出
材料成本差异	工程物资		应付债券				所得税
库存商品	固定资产清理		长期应付款				以前年度损益
发出商品	融资租赁资产		未确认融资费用				
商品进销差价	无形资产		专项应付款				
委托加工物资	累计摊销		递延所得税负债				

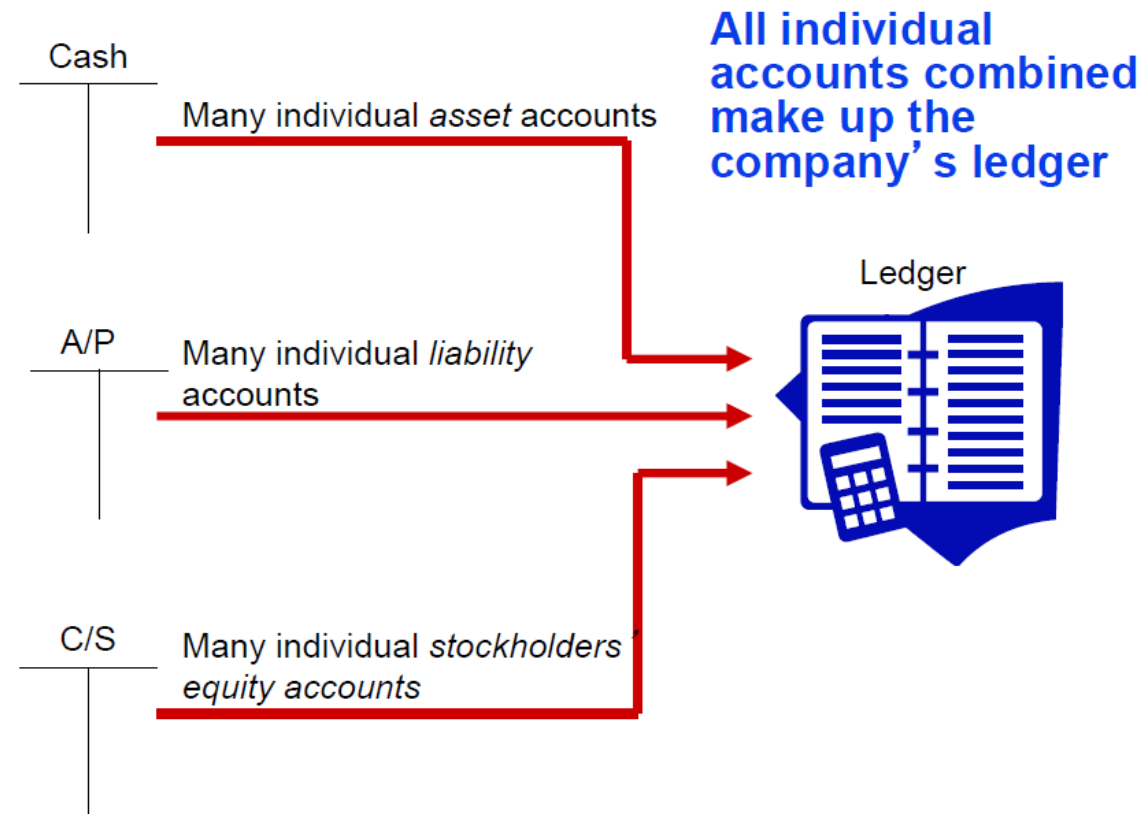
会计周期

Accounting Cycle (For WHU Class Illustration Use Only)



General Ledger (For WHU Class Illustration Use Only)

After journal entries are prepared, the accountant posts (transfers) the dollar amounts to **each T-accounts** affected by the transactions.



试算平衡表

Trial Balance (For WHU Class Illustration Use Only)

- ❑ A list of all accounts with their balances to provide a check on the equality of debits and credits.
- ❑ Trial balance lists accounts in FS order (e.g., assets, liabilities, stockholders' equity, revenues and expenses).
- ❑ A typical trial balance may look something like this:

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

【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。

(1)	借： 固定资产 (+A)	600000
	贷： 实收资本 (+E)	600000

【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。

(2)	借： 银行存款 (+A)	100000
	贷： 短期借款 (+L)	100000

【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。

(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

【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。

(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

【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。

(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

【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。

(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

【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。

(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

【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。

(8)	借：银行存款 (+A)	120000
	贷：应收账款 (-A)	120000

【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。

(9)	借：短期借款 (-L)	100000
	借：财务费用 (+Expense)	3000
	贷：银行存款 (-A)	103000

【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。

(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	

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）