

会计学原理（基础框架 第一部分）

授课教师：李永波 2021春季学期 武汉大学

会计 1/3

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

现代会计是为会计信息的使用者提供决策所需的财务及其他经济信息的信息系统；

- 以货币为核心计量手段
- 以价值管理为基本内容
- 以信息加工和提供为基本目标
- 以提高经济效益为根本目标

会计使用：会计核算，会计控制，会计分析，会计检查，会计预测，会计决策 等方法开展工作的经济管理活动。

会计 2/3

会计目标：希望会计做什么？ 更具体，更波动（相机而变）。

会计职能：会计能够做什么？ 更抽象，更稳定。

现代会计的基本职能就是对一个经济主体已经发生的能以货币计量的经济业务和事项进行**反映**和**控制**。

反映（核算）

通过设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等方法实现。具体**表现为记账、算账和报账**。

控制（监督）

通过预测、决策、审核、分析、评价和反馈等一系列的**事前、事中和事后的监督方法**，
对一个主体经济活动和经济业务的**合法性和有效性**实施监督，
以期达到事先设定目标过程中所发挥的功能。

反映（核算）是会计最基本的职能；

控制（监督）是会计重要的派生职能。

会计 3/3

会计对象：会计反映和控制的内容，即为会计主体再生产过程中的价值运动。

制造业

【生产经营活动】供应，生产，销售

【价值运动过程】货币资金，储备资金，生产资金，成品资金，货币资金

商品流通企业

【生产经营活动】采购，储备，销售

【价值运动过程】货币资金，商品资金，货币资金

会计方法

会计方法：即会计职能的具体化

会计方法包括：会计核算方法，会计控制方法，会计预测与决策方法，和会计分析方法

会计核算方法：对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量、记录和报告所采用的方法。

会计核算：运用一定的手段和方式对企业的经济业务进行反映，从而加工会计报表，提供会计信息的过程。

【设置账户】是会计核算的基础和基本方法；其可解决会计要素的再分类，记账方向和记账结构问题。

【复式记账】可通过账户之间的平衡关系，控制和检查会计核算的正确性。

【填制和审核凭证】审核原始凭证要关注其完整性、合理性和合法性。

【登记账簿】要定期对账和结账，以便及时编制报表。

【成本计算】物化劳动和活劳动。

【财产清查】盘点实物和核对账目。需确保账实相符，确保会计信息的真实可靠。

【编制会计报表】定期

财务会计 vs. 管理会计

财务会计：

以会计准则和相关法律法规为准绳，使用自身独特的确认计量计算和报告等程序，以**外部会计信息使用者**为核心，通过对外提供通用财务报告的形式为信息使用者提供决策信息的信息系统。

管理会计：

为**企业内部管理当局**提供用于决策，规划，控制和绩效评价等所需的财务和经营信息，对主体的经营活动及其相关信息进行确认计量归集分析编报解释和传输的过程，为管理者合理使用资源和有效履行经管责任服务。

财务会计与管理会计：

1. 服务对象不同：外部 vs. 管理当局
2. 所遵循的法律法规不同
3. 信息来源不同：会计信息系统 & 非会计信息系统
4. 各自报告亦有区别：所有者与经营者 vs. 各级管理者

会计职业

会计职业：是人们利用会计知识和技能从事的工作领域。

- ❑ 政府会计、审计
- ❑ 企业会计、审计
- ❑ 会计师事务所等中介机构
- ❑ 教育机构
- ❑ 个人投资、理财

会计职业道德

道德：是以善恶评价的方式调整人与人之间以及人与社会之间的关系的行為规范的总和；通过教育和社会舆论的力量，使人们逐渐形成一定的信念，习惯，传统而发挥作用。

职业道德：从事一定职业的人员在职业活动中应遵循的行为规范的总和。

会计人员的职业道德：会计人员在从事会计工作时应该遵循的所有道德准则，时调整会计人员与政府、企业和其他人之间关系的行為规范的总和。

中国注册会计师协会：独立，客观，公正，具有专业胜任能力，对客户，对同行，对职业组织具有责任感。

会计学科

会计学科：是对会计时间进行抽象和概括，并对会计规律进行系统研究的科学体系。

会计学的核心是解决一个主体发生的经纪业务的确认，计量，记录和报告等问题。

会计学是研究社会经济现象中一个主体资金运动计量规律的科学。

按研究内容：会计学原理，中级财务会计学，高级财务会计学，管理会计学，成本会计学，国际会计学

按服务对象：财务会计学，管理会计学

按职能和作用：

财务会计学-核算和控制

决策会计学-提供决策信息以便预测和决策

责任会计学-以主体内部各个责任单位为基础，核算各责任单位的经济责任。

按核算主体：微观会计学，宏观会计学

国际主要会计准则背景介绍

国际会计准则： International Financial Reporting Standards (IFRS)

美国公允会计准则： Generally Accepted Accounting Principles in the US (US GAAP)

准则趋同： 中国， 欧盟， 加拿大， 澳大利亚， 新加坡。。。

准则差异可导致同一项目报表数字差额巨大：

Take the British confectionary company Cadbury. Just before it was acquired by the U.S. firm Kraft, in 2009, it reported **IFRS**-based profits of **\$690 million**. Under **GAAP** those profits totaled only **\$594 million**—almost **14% lower**. (<https://hbr.org/2016/07/where-financial-reporting-still-falls-short>)

中国会计准则体系

基本准则：主要规范（1）财务报告目标；（2）会计基本假设；（3）会计基础；（4）会计信息质量要求；（5）会计要素分类及其确认、计量原则；（6）财务报告。

□ 统驭具体准则的制定。

□ 为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据。

具体准则：在基本准则指导下，对企业各项资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及相关交易事项的确认、计量和报告进行规范的会计准则。

应用指南：对具体准则相关条款的细化和有关重点难点问题提供的操作性指南，以利于会计准则的贯彻落实和指导实务操作。

解释：对具体准则实施过程中出现的问题、具体准则条款规定不清楚或者尚未规定的问题作出的补充说明。

财务报告目标 1/2

受托责任观

- ☐ 两权分离
- ☐ 受托财产保值增值
- ☐ 管理层更迭

财务报告目标应以恰当方式有效反应受托者受托管理委托人财产责任的履行情况。

财务报告在委托人和受托人之间扮演着桥梁作用，核心是揭示过去的经营活动与财务成果。

VS.

决策有用观

- ☐ 资本市场发展
- ☐ 价值管理和股票表现
- ☐ 用脚投票

财务报告应当向投资者等外部使用者提供决策有用的信息，尤其是提供与企业财务状况、经营成果、现金流量等相关的信息，从而有助于使用者评价公司未来现金流量的金额、时间和不确定性。

财务报告除了需要揭示过去的经营业绩外，还需提供有助于未来决策的相关信息。

财务报告目标 2/2

企业会计准则——基本准则（2014）

第四条 企业应当编制财务会计报告（又称财务报告，下同）。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。

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。

会计基本假设

会计主体：企业会计确认、计量和报告的空间范围。

持续经营：在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态持续经营下去。

会计分期：将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、间隔相同的期间。

货币计量：在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

企业会计准则——基本准则（2014）

第五条 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

第六条 企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

第七条 企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

第八条 企业会计应当以货币计量。

会计基础

权责发生制

凡是当期已实现的收入和已经发生或应负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

vs.

收入实现制

以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

例：行政事业单位预算会计

企业会计准则——基本准则（2014）

第九条 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

会计信息质量

企业会计准则——基本准则（2014）

第二章 会计信息质量要求

第十二条 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**。

第十三条 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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

第十四条 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**。

第十五条 企业提供的会计信息应当具有**可比性**。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的**会计政策**，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

第十六条 企业应当按照交易或者事项的**经济实质**进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

第十七条 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。

第十八条 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的**谨慎**，不应高估资产或者**收益**、低估负债或者费用。

第十九条 企业对于已经发生的交易或者事项，应当**及时**进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计要素

企业会计准则——基本准则（2014）

- ☐ 资产
- ☐ 负债
- ☐ 所有者权益
- ☐ 收入
- ☐ 费用
- ☐ 利润

基本准则（2014）：第三章资产

第二十条 **资产**是指企业**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。

- ❑ 企业过去的交易或者事项：包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。
- ❑ 由企业拥有或者控制：是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。
- ❑ 预期会给企业带来经济利益：是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

第二十一条 符合本准则第二十条规定的资产定义的资源，在同时满足以下条件时，确认为资产：

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

第二十二条 符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

基本准则（2014）：第四章 负债 1/2

第二十三条 **负债**是指企业**过去**的交易或者事项形成的、预期会导致**经济利益流出**企业的**现时义务**。

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。

第二十四条 符合本准则第二十三条规定的负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

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

第二十五条 符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

基本准则（2014）： 第四章 负债 2/2

法定义务：具有约束力的合同或者法律法规规定的义务。

□ 例：应付账款、银行贷款、应交税费

推定义务：根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任，这些责任使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期。

□ 例：售后保修

基本准则（2014）： 第五章 所有者权益 1/2

第二十六条 **所有者权益**是指企业资产扣除负债后由所有者享有的**剩余权益**。
公司的所有者权益又称为股东权益。

第二十七条 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利得是指由企业**非日常活动**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。

损失是指由企业**非日常活动**所发生的、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。

第二十八条 所有者权益金额取决于资产和负债的计量。

第二十九条 所有者权益项目应当列入资产负债表。

基本准则（2014）： 第五章 所有者权益 2/2

所有者权益是所有者对企业资产的**剩余索取权**，是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既反映了所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

所有者投入的资本：所有者投入企业的所有资本，既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额，也包括**投入资本超过注册资本或者股本部分的金额**，即资本溢价或者股本溢价【资本公积】。

直接计入所有者权益的利得和损失：不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

留存收益：企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括累计计提的【盈余公积】和【未分配利润】。

基本准则（2014）： 第六章 收入

第三十条 收入是指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。

第三十一条 收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

第三十二条 符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表。

基本准则（2014）： 第七章 费用

第三十三条 费用是指企业在日常活动中发生的、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总流出。

第三十四条 费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

第三十五条 企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

第三十六条 符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表。

基本准则（2014）： 第八章 利润

第三十七条 **利润**是指企业在一定会计期间的**经营成果**。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{利得} - \text{损失}$$

第三十八条 直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

第三十九条 利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

第四十条 利润项目应当列入利润表。

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**。

财务报告

企业会计准则——基本准则（2014）

第四十四条 **财务会计报告**是指企业对外提供的反映企业**某一特定日期**的**财务状况**和**某一会计期间**的**经营成果**、**现金流量**等会计信息的文件。

财务会计报告包括**会计报表及其附注**和**其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料**。
会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。
小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。

第四十五条 **资产负债表**是指反映企业在**某一特定日期**的财务状况的会计报表。

第四十六条 **利润表**是指反映企业在**一定会计期间**的经营成果的会计报表。

第四十七条 **现金流量表**是指反映企业在**一定会计期间**的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。

第四十八条 **附注**是指对在会计报表中列示项目所作的进一步说明，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

管理层讨论

(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 年年度报告

第四节 经营情况讨论与分析

一、经营情况讨论与分析

2019 年，在持续的中美贸易冲突以及经济不确定性等因素的影响下，写字楼租赁市场整体需求略显疲软，租户承租能力有所下降；同时，一些优质写字楼集中入市（其中 CBD 核心区也迎来首批高品质楼宇入市），以及清退高风险非传统金融企业，使写字楼空置率上升、租金下调压力加大。在市场波动的情况下，传统金融企业、大型跨国公司等在高品质写字楼中的稳定性和韧性较为凸显。

北京商业物业市场新增供应明显放缓，主要为郊区的新建项目和升级改造后的传统百货商场等现有存量项目。传统百货商场因创新乏力，不能完全满足消费者个性化、多样化的需求，多在进行“一店一策”的转型升级改造；一些购物中心也进入调整期，通过调整租户结构和产品服务 etc 提升其吸引力。在“首店经济”的带动下，北京零售市场品牌的国际化及多样化程度越来越高，核心商圈的标杆项目是吸引品牌首店的主力；与此同时，政府也在持续推动北京“夜间经济”的发展。核心商圈商业物业的出租率和平均租金仍保持高位。

受宏观经济和国家举办多项重大活动、安保措施加强等因素影响，在酒店举办的大型商务活动有所减少，高端酒店收入增速普遍放缓，甚至出现下滑；而受居民消费需求升级和大众旅游兴起的驱动，更注重消费体验、能够提供个性化产品和服务的高品质酒店受到市场更多青睐。

报告期内，公司写字楼、商城等投资性物业和新国贸饭店经营情况良好；国贸中心东楼商城全面投入运营，为公司带来了利润增长点；国贸大酒店经营表现不及上年同期；国贸公寓自 2018 年 4 月起进行装修改造，报告期内仍为暂停营业状态。

二、报告期内主要经营情况

报告期内，公司实现营业收入 35.3 亿元，比上年增加 3.6 亿元，增长 11.3%；成本费用 19.4 亿元，比上年增加 0.9 亿元，增长 4.8%；实现利润总额 13.0 亿元，比上年增加 2.7 亿元，增长 25.6%。

(一) 主营业务分析

审计报告

(注: 例图截取自“中国国贸2019年年度报告”)

审计报告

普华永道中天审字(2020)第 10073 号
(第一页, 共五页)

中国国际贸易中心股份有限公司全体股东:

普华永道中天审字(2020)第 10073 号
(第五页, 共五页)

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中国国际贸易中心股份有限公司(以下简称“中国国贸”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了中国国贸 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2020 年 4 月 24 日

注册会计师

徐 涛 (项目合伙人)

注册会计师

杜晓琳

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	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四.1	1,212,157,743	542,748,293	984,889,693	330,309,645
应收账款	四.2, 十二.1	421,649,740	325,786,547	369,018,225	289,148,983
预付款项	四.3	26,113,131	27,664,880	18,337,909	18,892,417
其他应收款	四.4, 十二.2	8,471,973	13,174,653	4,681,615	9,286,737
存货	四.5	32,833,169	29,410,625	32,385,182	29,315,130
其他流动资产	四.6	17,308,928	15,606,192	17,218,978	15,606,192
流动资产合计		1,718,534,684	954,391,190	1,426,531,602	692,559,104
非流动资产					
长期股权投资	四.7, 十二.3	15,472,278	12,948,766	34,185,493	31,829,279
投资性房地产	四.8	7,505,440,610	7,414,904,327	7,505,440,610	7,414,904,327
固定资产	四.9	1,847,482,248	1,971,583,513	1,843,417,681	1,967,194,938
无形资产	四.10	510,284,673	525,747,847	510,284,673	525,747,847
长期待摊费用	四.11	113,826,402	136,619,861	113,826,402	136,619,861
递延所得税资产	四.12	66,481,023	63,634,920	66,335,504	63,496,511
其他非流动资产	四.13	24,901,974	12,897,375	24,901,974	12,897,375
非流动资产合计		10,083,889,208	10,138,336,609	10,098,392,337	10,152,690,138
资产总计		11,802,423,892	11,092,727,799	11,524,923,939	10,845,249,242

流动负债					
应付账款	四.15	31,863,853	22,975,665	23,281,972	19,755,756
预收款项	四.16	125,782,358	148,152,070	99,464,336	117,995,098
应付职工薪酬	四.17	96,756,592	91,654,945	79,022,343	75,970,320
应交税费	四.18	35,193,850	25,451,364	32,530,865	20,911,720
其他应付款	四.19	1,276,809,465	1,202,184,421	1,101,963,980	1,050,807,076
一年内到期的非流动负债	四.20	-	499,993,000	-	499,993,000
流动负债合计		1,566,406,118	1,990,411,465	1,336,263,496	1,785,432,970
非流动负债					
长期借款	四.21	2,160,000,000	2,180,000,000	2,160,000,000	2,180,000,000
应付债券	四.22	502,958,340	-	502,958,340	-
非流动负债合计		2,662,958,340	2,180,000,000	2,662,958,340	2,180,000,000
负债合计		4,229,364,458	4,170,411,465	3,999,221,836	3,965,432,970
股东权益					
股本	四.23	1,007,282,534	1,007,282,534	1,007,282,534	1,007,282,534
资本公积	四.24	1,872,984,978	1,872,518,599	1,872,501,925	1,872,501,925
盈余公积	四.25	503,641,267	503,641,267	503,641,267	503,641,267
未分配利润	四.26	4,186,502,855	3,536,406,191	4,142,276,377	3,496,390,546
归属于母公司股东权益合计		7,570,411,634	6,919,848,591	7,525,702,103	6,879,816,272
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	7,525,702,103	6,879,816,272
负债及股东权益总计		11,802,423,892	11,092,727,799	11,524,923,939	10,845,249,242

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

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	2019年度 公司	2018年度 公司
一、营业收入	四.27, 十二.4	3,530,148,817	3,170,768,175	3,237,462,742	2,946,092,022
减：营业成本	四.27, 十二.4	(1,644,631,214)	(1,535,997,723)	(1,371,629,649)	(1,335,493,915)
税金及附加	四.28	(320,239,485)	(287,719,298)	(319,001,246)	(286,717,709)
销售费用	四.29	(100,438,990)	(86,961,905)	(101,279,025)	(87,576,598)
管理费用	四.30	(85,459,577)	(86,001,361)	(86,010,270)	(86,524,902)
财务费用	四.31	(112,624,170)	(144,576,023)	(113,035,039)	(144,834,934)
其中：利息费用		112,756,416	145,025,415	112,756,416	145,025,415
利息收入		4,307,482	4,873,611	3,851,011	4,563,727
加：其他收益	四.34	10,156,494	20,683,952	8,871,750	20,149,088
投资收益	四.35, 十二.5	7,224,327	11,226,612	17,054,328	21,455,730
其中：对联营企业的投资收益		1,432,587	3,598,712	2,356,214	3,879,225
信用减值损失	四.33	(959,810)	—	(941,049)	—
二、营业利润		1,283,176,392	1,061,422,429	1,271,492,542	1,046,548,782
加：营业外收入	四.36	23,441,085	16,104,691	23,403,452	16,043,512
减：营业外支出	四.37	(5,240,480)	(41,723,955)	(4,924,139)	(41,704,727)
三、利润总额		1,301,376,997	1,035,803,165	1,289,971,855	1,020,887,567
减：所得税费用	四.38	(328,294,411)	(260,328,417)	(321,755,613)	(253,500,472)
四、净利润		973,082,586	775,474,748	968,216,242	767,387,095
按经营持续性分类					
持续经营净利润		973,082,586	775,474,748	968,216,242	767,387,095
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	968,216,242	767,387,095
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	968,216,242	767,387,095
归属于母公司股东的综合收益总额		972,427,075	774,651,319	968,216,242	767,387,095
归属于少数股东的综合收益总额		655,511	823,429	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：林明志

主管会计工作负责人：林南春

会计机构负责人：陈峰

现金流量表

(注：例图截取自“中国国贸2019年年度报告”)

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	2019年度 公司	2018年度 公司
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	3,321,821,949	3,113,986,463
收到其他与经营活动有关的现金	四.40(1)	73,911,818	84,040,168	58,121,208	59,577,979
经营活动现金流入小计		3,667,342,719	3,443,135,167	3,379,943,157	3,173,564,442
购买商品、接受劳务支付的现金		(663,869,586)	(638,336,904)	(545,134,286)	(542,609,724)
支付给职工以及为职工支付的现金		(426,420,483)	(419,508,293)	(309,017,034)	(306,798,083)
支付的各项税费		(762,526,367)	(672,285,201)	(733,809,023)	(646,085,829)
支付其他与经营活动有关的现金	四.40(2)	(277,354,322)	(268,495,227)	(272,874,015)	(266,797,279)
经营活动现金流出小计		(2,130,170,758)	(1,998,625,625)	(1,860,834,358)	(1,762,290,915)
经营活动产生的现金流量净额	四.41(1)	1,537,171,961	1,444,509,542	1,519,108,799	1,411,273,527
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	1,100,000,000	1,450,000,000
取得投资收益所收到的现金		-	-	9,500,000	10,500,000
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			
收到其他与投资活动有关的现金	四.40(3)	5,791,740			
投资活动现金流入小计		1,245,938,844	1,605,000,000	1,109,500,000	1,460,500,000
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)	(398,400,000)	(400,000,000)	(398,400,000)
投资支付的现金	四.35(1)	(1,240,600,000)	(1,605,000,000)	(1,100,000,000)	(1,450,000,000)
投资活动现金流出小计		(1,648,133,620)	(1,998,625,625)	(1,860,834,358)	(1,762,290,915)
投资活动产生的现金流量净额		(402,194,776)	(393,625,625)	(750,334,358)	(291,790,915)
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)	(1,447,839,374)
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					
加：年初现金及现金等价物余额	四.41(2)			661,554,804	(383,249,714)
				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
				984,889,693	330,309,645

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：林明志 主管会计工作负责人：林南春 会计机构负责人：陈峰

财务报表附注

(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

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二.8)、存货的计价方法(附注二.9)、投资性房地产、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二.12、13、16)、投资性房地产的计量模式(附注二.12)、收入的确认时点(附注二.22)等。

本集团在运用会计政策时所采用的重要会计估计和关键判断详见附注二.27。

1 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

2 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

中国国际贸易中心股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

3 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4 记账本位币

记账本位币为人民币。

5 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

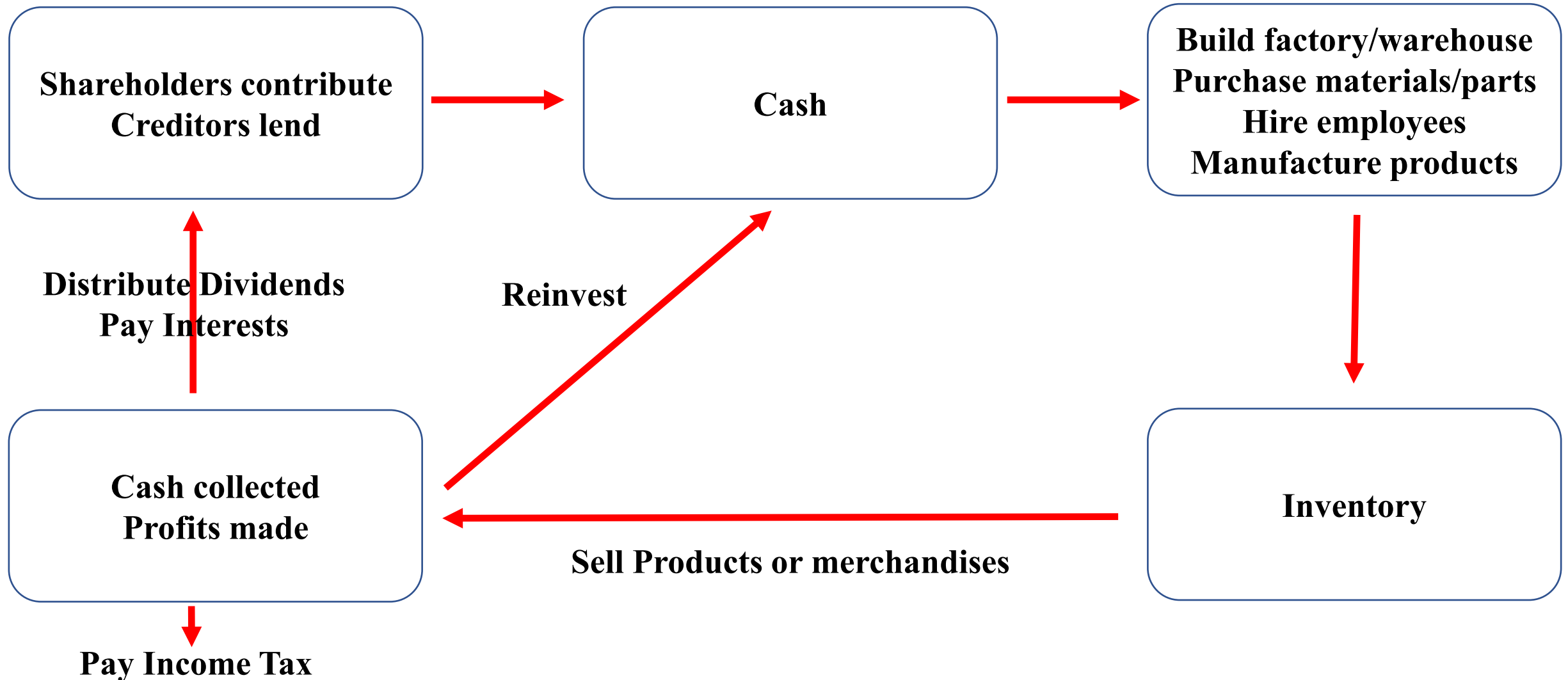
从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。

商业经营流程描述

(For WHU Class Illustration Use Only)



课外学习网站 1/2

中国会计准则委员会 China Accounting Standards Committee

<https://www.casc.org.cn/casc/zhence/kuaijifa/>

内含：会计法，企业会计准则，企业会计准则解释等相关法律法规官方文件。

美国财务报告准则委员会 U.S. FASB-GAAP

<https://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/PreCodSectionPage&cid=1176156317989>

国际财务报告准则委员会 IASB-IFRS

<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/#about>

中国证监会 China Securities Regulatory Commission <http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/>

内含：中国证券监管相关政策法规。

美国证监会 U.S. Securities and Exchange Commission <https://www.sec.gov/>

内含：美国证券交易监管的相关政策法规及美国上市公司的对外披露报告文件（Edgar Search）

课外学习网站 2/2

上海证券交易所: <http://www.sse.com.cn/>

深圳证券交易所: <http://www.szse.cn/>

国际四大会计师事务所网站之政策法规研究

普华永道 PwC <https://www.pwc.com/>

安永 EY https://www.ey.com/en_gl

德勤 Deloitte https://www2.deloitte.com/global/en.html?icid=site_selector_global

毕马威 KPMG <https://home.kpmg/xx/en/home.html>

上述国际四大会计师事务所经常就一些全球各地重要的法律法规和企业经营所产生的实际问题发布周期性的研究报告(英文居多), 请善用其官方网站搜索功能查询。

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）