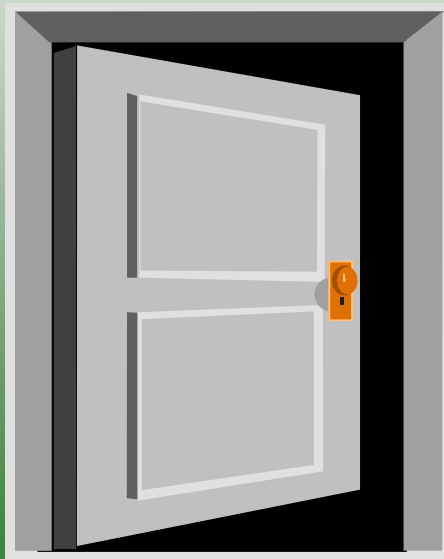


南京大學



NANJING UNIVERSITY

财务基础

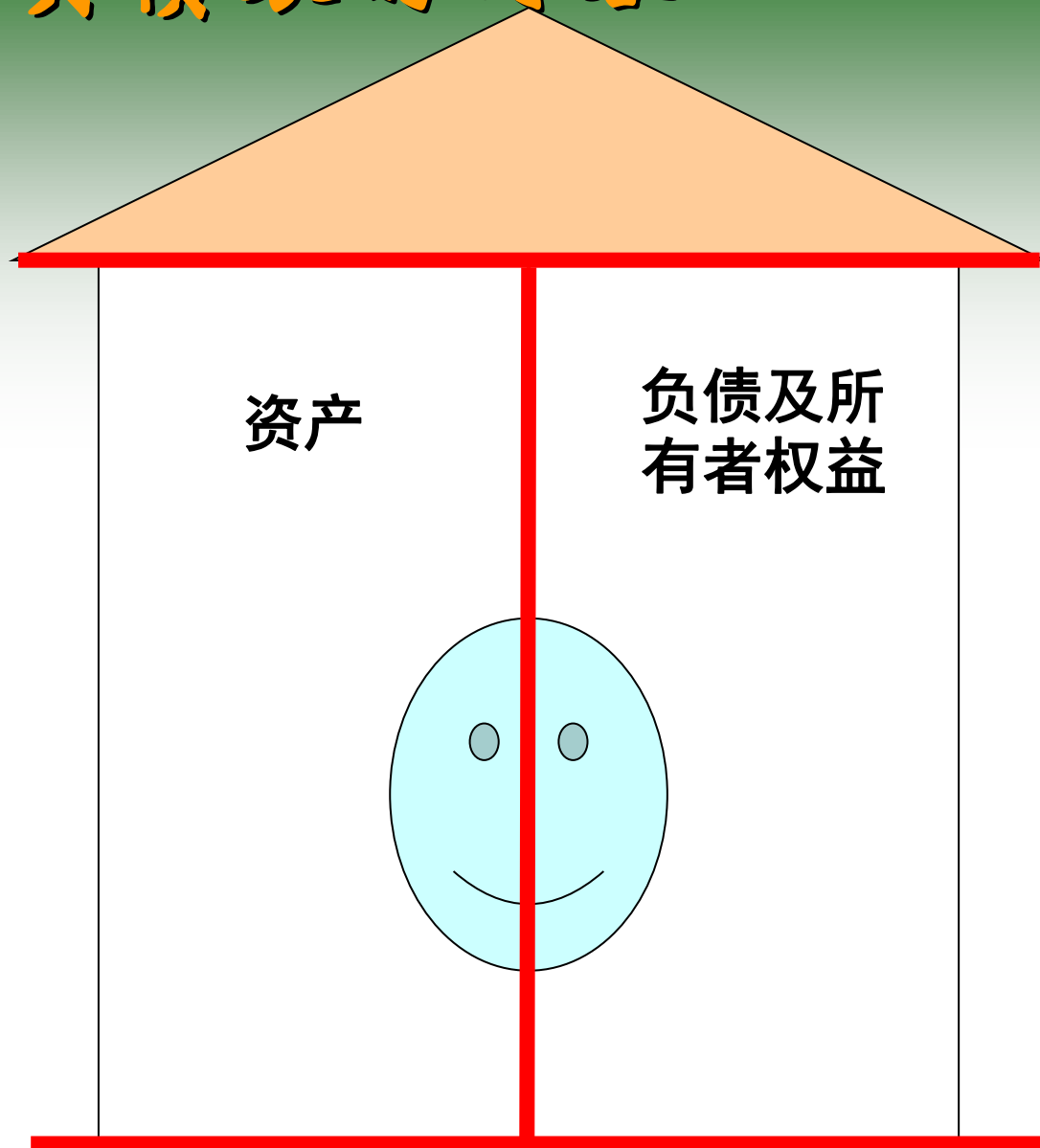


资产负债表的由来

❖ 资产负债表首先是股东财产的一张清单。

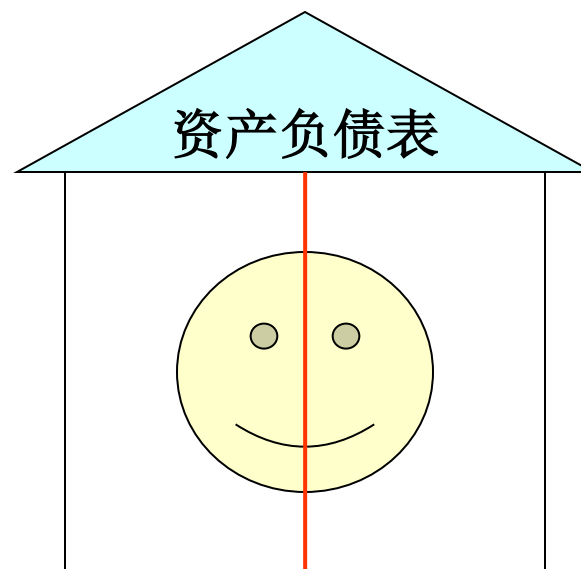
❖ 资产负债表蕴含着企业管理的思想。

资产负债表的内容



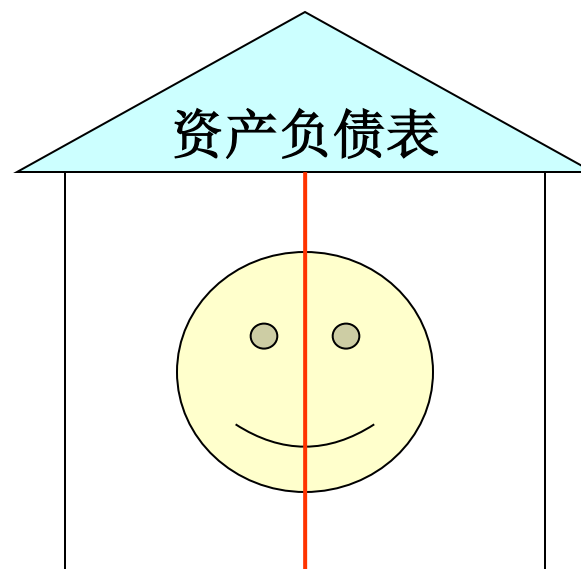
资产负债表的内容

- 第一条规则：资产负债表的左边是资金占用，右边是资金来源



资产负债表的内容

- 第二条规则：变现能力强的在上面，变现能力弱的在下面



资产负债表的内容

资产负债表



现金



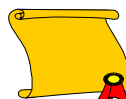
应收账款



存货



固定资产



无形资产

■应收账款是指企业在正常的经营过程中，因销售商品或提供劳务等应向购货单位或接受劳务的单位收取

■存货是指企业在正常生产经营中持有以备出售的产成品或商品，或为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

■无形资产，是指在较长时期内能为企业提供某种特权或额外收益的非实物性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、土地使用权、商誉等。



所有者权益

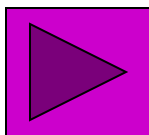
1 实收资本

2 资本公积

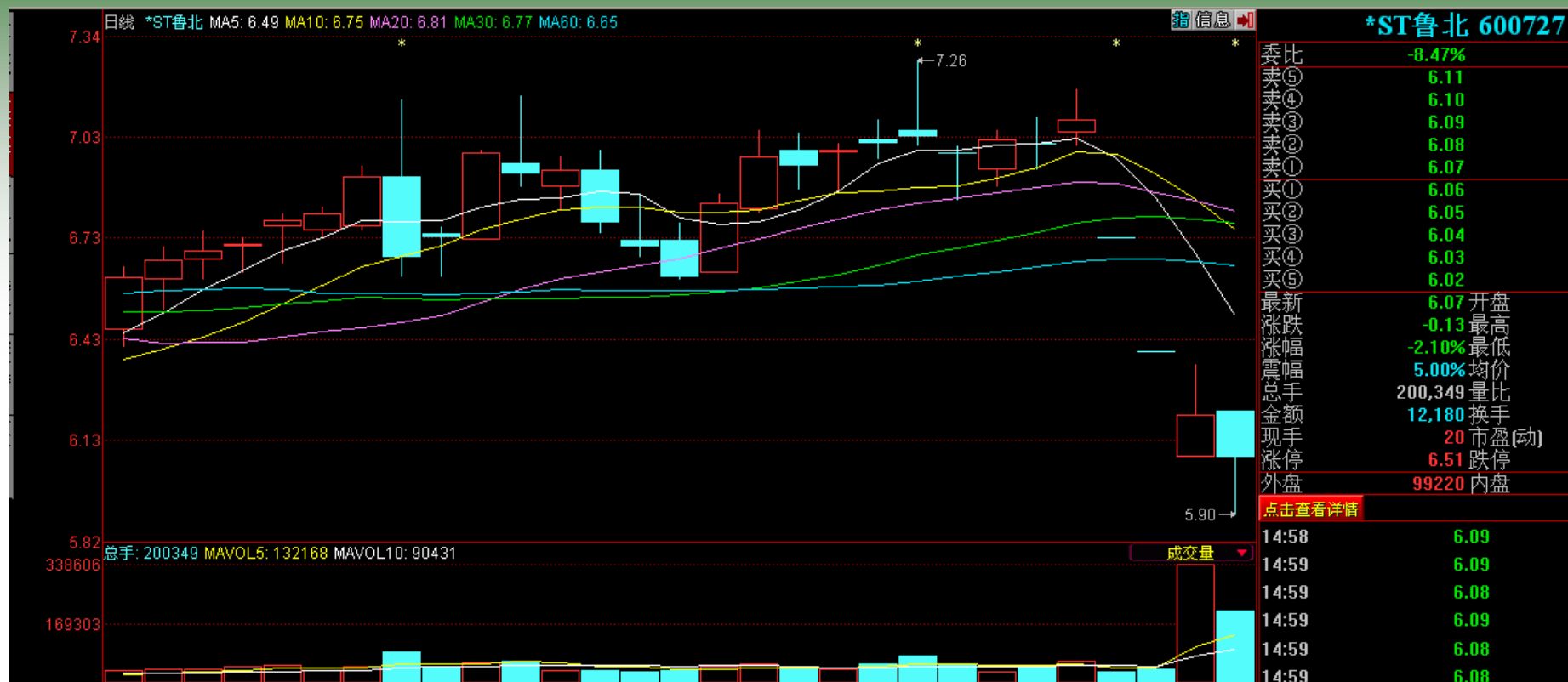
3 盈余公积

4 未分配利润

留存收益



600727



2021/9/12

7

【2010-04-12】刊登关于股票存在暂停上市风险的提示性公告

*ST鲁北关于股票存在暂停上市风险的提示性公告

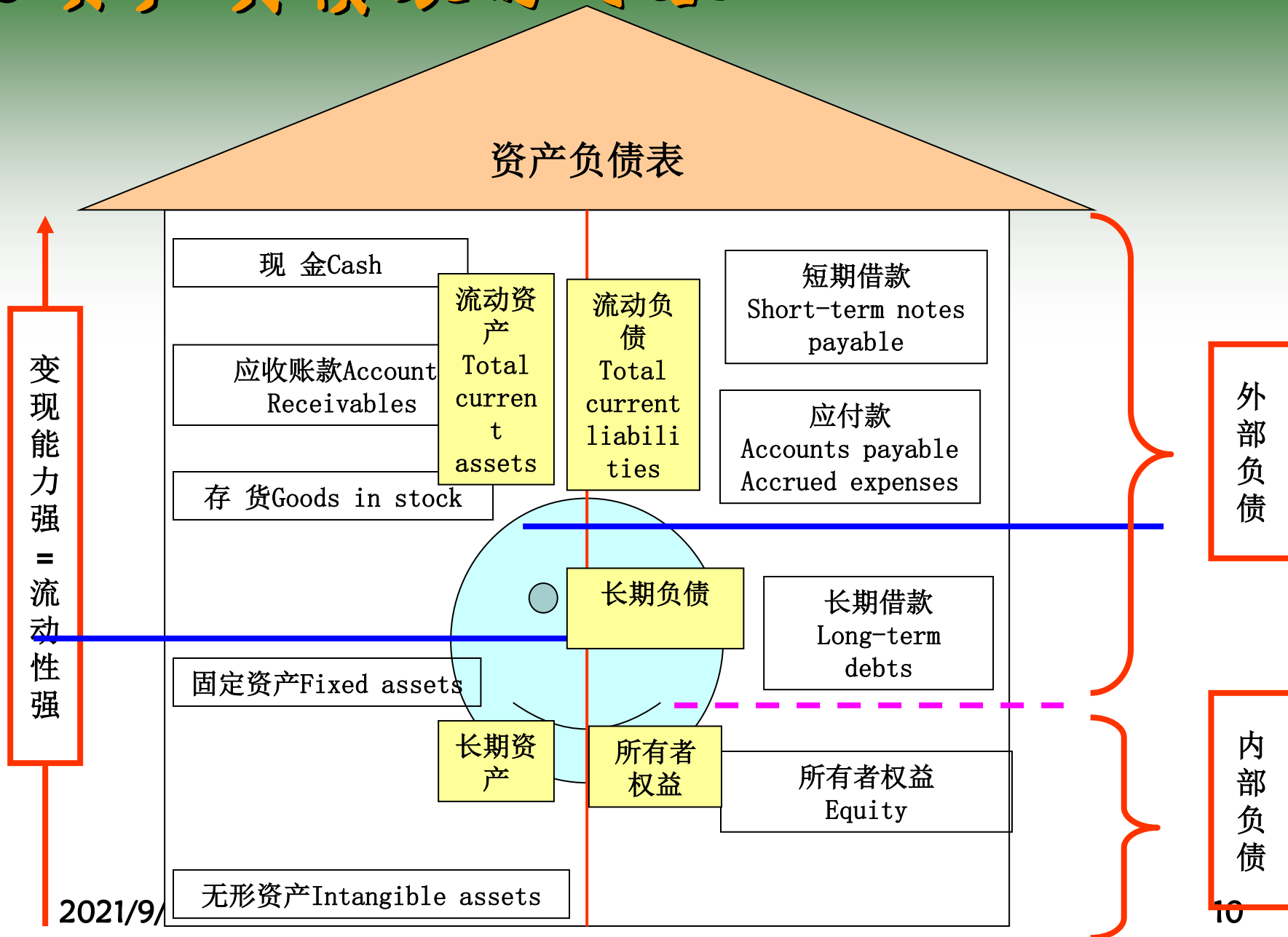
相关监管部门检查认为，山东鲁北化工股份有限公司于2009年12月25日获得的无棣县政府财政补贴8000万元是由大股东山东鲁北企业集团总公司划拨给无棣县财政局，然后财政局又补贴给公司，进而根据相关规定，该项补贴应当计入资本公积而不能计入2009年度损益。如该项补贴不能计入2009年度损益，将导致公司2009年度继续亏损。公司股票存在被上海证券交易所实施暂停上市处理的风险，敬请广大投资者注意投资风险。

股票今日复牌。

会计计量



资产负债表的内容



练习

✿ A公司月末需填制本月的资产负债表，已知的信息如下：

贷款	100000元
现金	44000元
商品存货	131000元
应交税金	10000元
机器	82000元
客户欠款	88000元
应付 供 应 商 账款	55000元
建筑物	120000元

练习

资产	负债及所有者权益
现金：¥	应付账款：¥
存货：¥	应交税金：¥
应收账款：¥	借款：¥
固定资产：¥	企业的财产：¥
合计：¥	合计：¥

练习

答案：

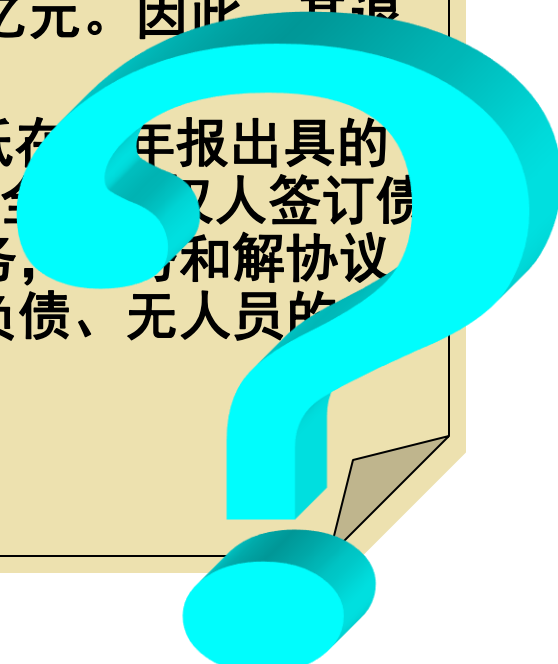
资产	负债及所有者权益
现金：¥44000	应付账款：¥55000
存货：¥131000	应交税金：¥10000
应收账款：¥88000	借款：¥100000
固定资产：¥202000	企业的财产：¥
合计：¥465000	合计：¥

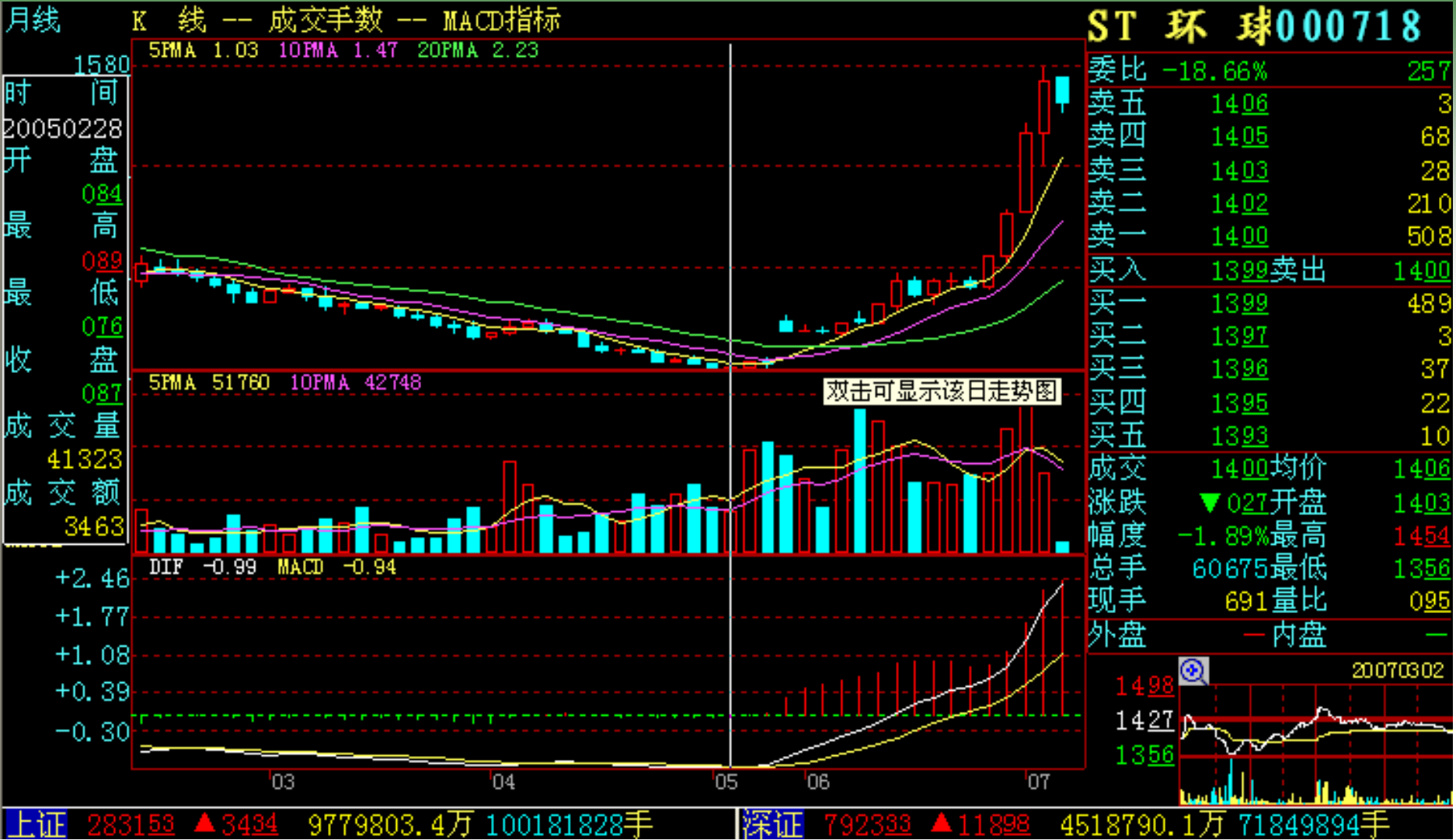
例：苏宁系拥有第二家上市公司 苏宁环球借净壳上市

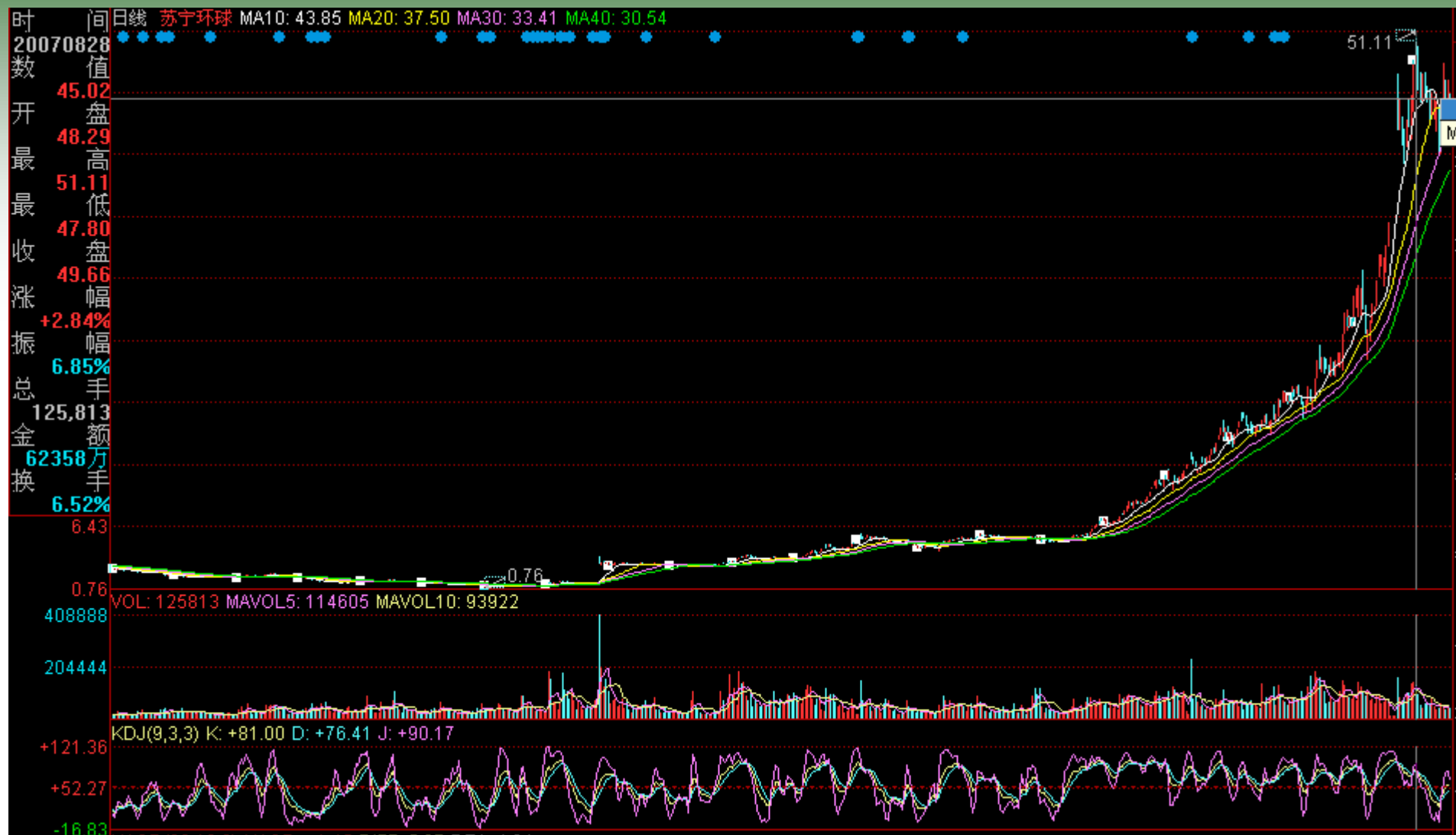
2005年9月2日，已经暂停上市的*ST吉纸（000718.SZ）发布公告称，8月30日苏宁环球集团和张桂平之子张康黎与*ST吉纸的大股东签约，通过向*ST吉纸注入约4.03亿元的经营性资产，获得了该股50.06%的控股权，从而完成了一出借壳上市的好戏。

由于*ST吉纸自2002年起已连续停产，目前公司的生产经营仍处于停顿状态。截至2005年6月30日止，公司的净资产总额为-2.031863亿元，累计未弥补亏损达12.564729亿元。因此，其退市几乎难以避免。

在吉林省和当地市政府的支持下，*ST吉纸在半年报出具的最后时刻上演了大逆转。8月15日，*ST吉纸与债权人签订债务和解协议，*ST吉纸以全部资产抵偿全部债务，债务和解协议全部执行完毕后，*ST吉纸将成为无资产、无负债、无人员的“净壳”公司。







2021/9/12

16

房地产：请不要怀疑政府调控的决心 地产股短期面压力

- ✿ 2010年4月中旬，国务院连续出台相当严厉级别的房地产调控政策
- ✿ 4月14日，国务院总理温家宝主持召开国务院常务会议，研究部署遏制部分城市房价过快上涨的政策措施(简称“新国四条”)。其中，要求对购买首套自住房且套型建筑面积在90平方米以上的家庭，贷款首付款比例不得低于30%，对贷款购买第二套住房的家庭，贷款首付款不得低于50%，贷款利率不得低于基准利率的1.1倍。
- ✿ 继4月14日国务院常务会议决定提出用差别化的信贷、税收和土地政策为高烧不退的房地产市场的“新国四条”之后，4月17日，国办又发布了《国务院关于坚决遏制部分城市房价过快上涨的通知》(简称《通知》)。对“新国四条”进一步地细化、完善。《通知》指出，商品住房价格过高、上涨过快、供应紧张的地区，商业银行可根据风险状况，暂停发放购买第三套及以上住房贷款；对不能提供1年以上当地纳税证明或社会保险缴纳证明的非本地居民暂停发放购买住房贷款。

关于袁身价的测算

1、觅X公司

袁目前主要的个人资产为拟上市的“觅X服饰”。2016年披露的招股说明书显示，公司名下主要资产包括：直营店租赁房屋超过10套（也即是说店面房子都不是你的）；商标（MJxxxile、topfxxxing，你听说过？）。

由于公司未披露具体财务报表，根据其他应收款金额、注册资本等仅有的几个数据，查询天眼、企查查等APP，并比照国内新三板中仅有的32家以服装销售为主业的“上市公司”，大致可以还原出觅X的财务数据（仅为预估，过程太复杂，不写了）：

总资产	1.3 亿
其中：其他应收	9000 万
固定资产	基本为 0
无形资产等	3000 万
净资产	2000 万
负债	1.1 亿
其中：银行借款	3000 万（2016 年上海银行借款 600 万，交通银行借款 300 万）
应付	2000 万
其他应付	6000 万
主营业务收入	4000-5000 万
其他业务收入（加盟费）	不详
盈利能力	不详

2、其他公司

SH 城外 xx 公司、SH 原壹 xx 公司，其中城外公司为觅X公司的大股东，持股 1400 万股（持股 72%），为目前可查询的最大单一资产。但很可惜，已全部质押给 X 融资产管理公司，用途不详，可能为表外借款？

3、房产、豪车

公开信息显示，无论之前的汤臣，还是最近的思南，均为租住。豪车之一为埃尔法，市价不超 80 万。

总身价多少？胆小，安全起见，不能再写了。|

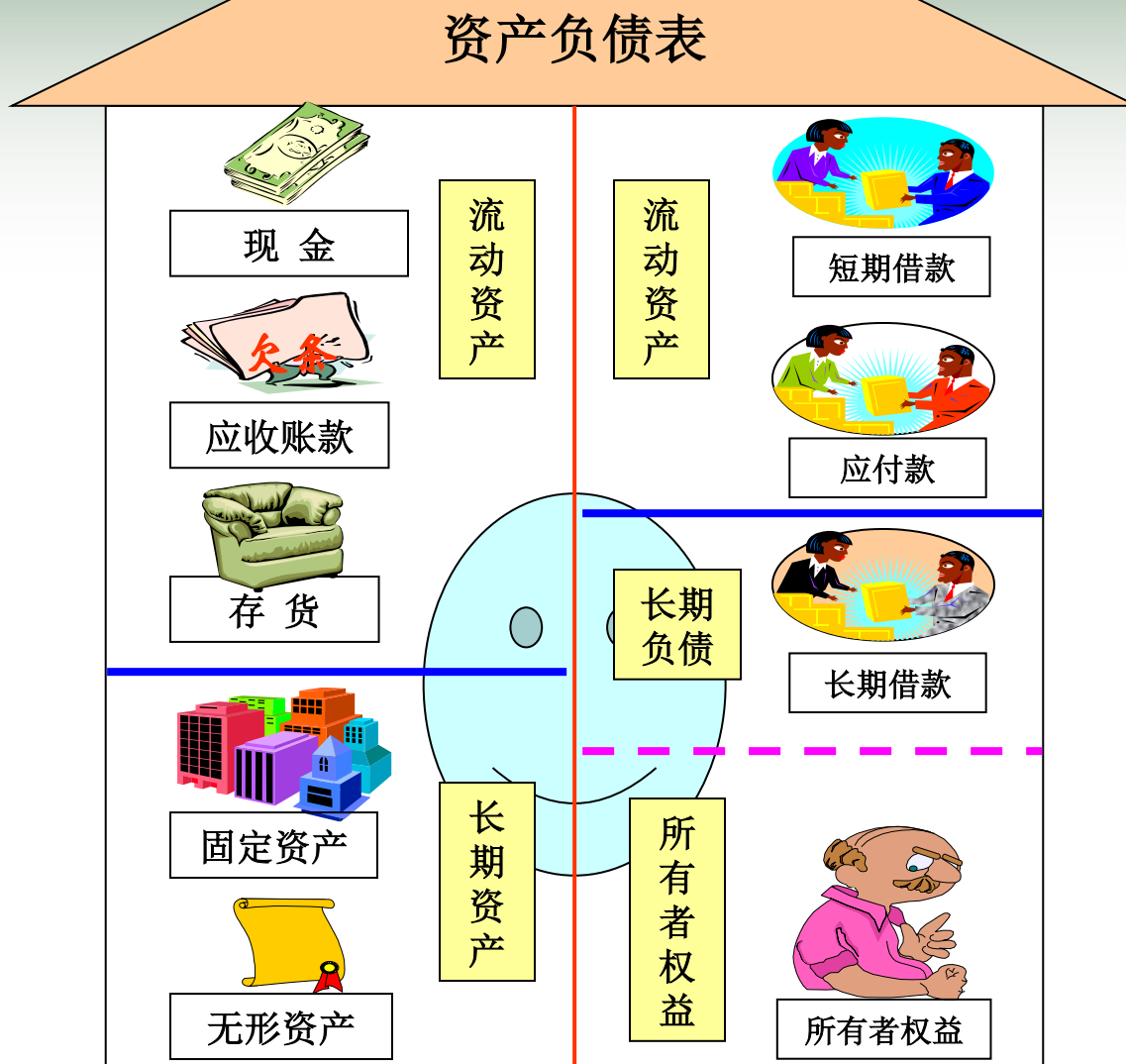
损益表—资产负债表的变化

✿ 资产负债表变化的原则

企业的会计遵循“复式记账原则”记录企业的经济活动，公司的一项业务活动在资产负债表上至少有两个项目会发生变化

损益表—资产负债表的变化

资产负债表的变化形式



损益表

- ✿ 营业收入
- ✿ 营业成本
- ✿ 销售费用
- ✿ 管理费用
- ✿ 财务费用
- ✿ 税



损益表



损益表

✿ 成本和费用

- ✿ 费用指企业在生产商品、提供劳务等日常经营活动中发生的各项耗费。

根据现行会计制度规定，费用按其归属不同，分为直接费用、间接费用和期间费用。

- ✿ 直接费用是指为生产产品或提供劳务等而发生的能直接计入产品成本的各项费用。
- ✿ 间接费用是指为组织和管理生产经营活动而发生的共同费用和不能直接计入产品成本的各项费用。
- ✿ 期间费用是企业的管理费用、财务费用和销售费用。期间费用直接计入当期损益。

目录

- ❑ 资产负债表的由来
- ❑ 资产负债表的内容
- ❑ 损益表
- ❑ **现金流量表**



现金流量表

✿ 功能

- ✿ 提供企业在某一特定期间内有关现金及现金等价物的流入和流出的信息

✿ 关系

现金流入 - 现金流出 = 现金持有量的变化

✿ 作用

- ✿ 有助于管理者了解净收益质量、取得和运用现金的能力、支付债务本息和股利的能力和预测未来现金流量

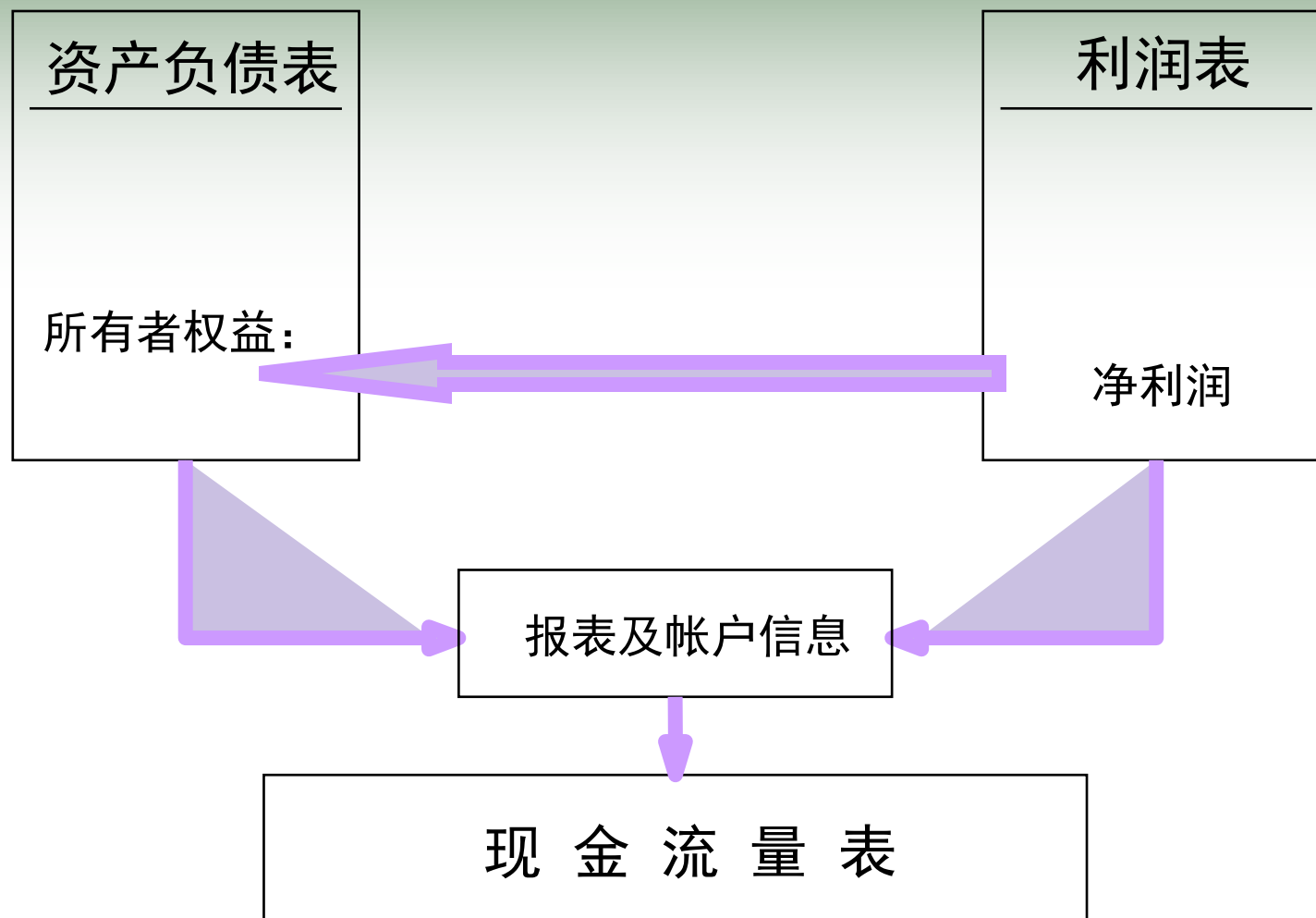
现金流量表结构

项 目	金 额
一、经营活动产生的现金流量	
经营活动现金流入	
经营活动现金流出	
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	
投资活动现金流入	
投资活动现金流出	
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	
融资活动现金流入	
融资活动现金流出	
筹资活动产生的现金流量 净额	
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	

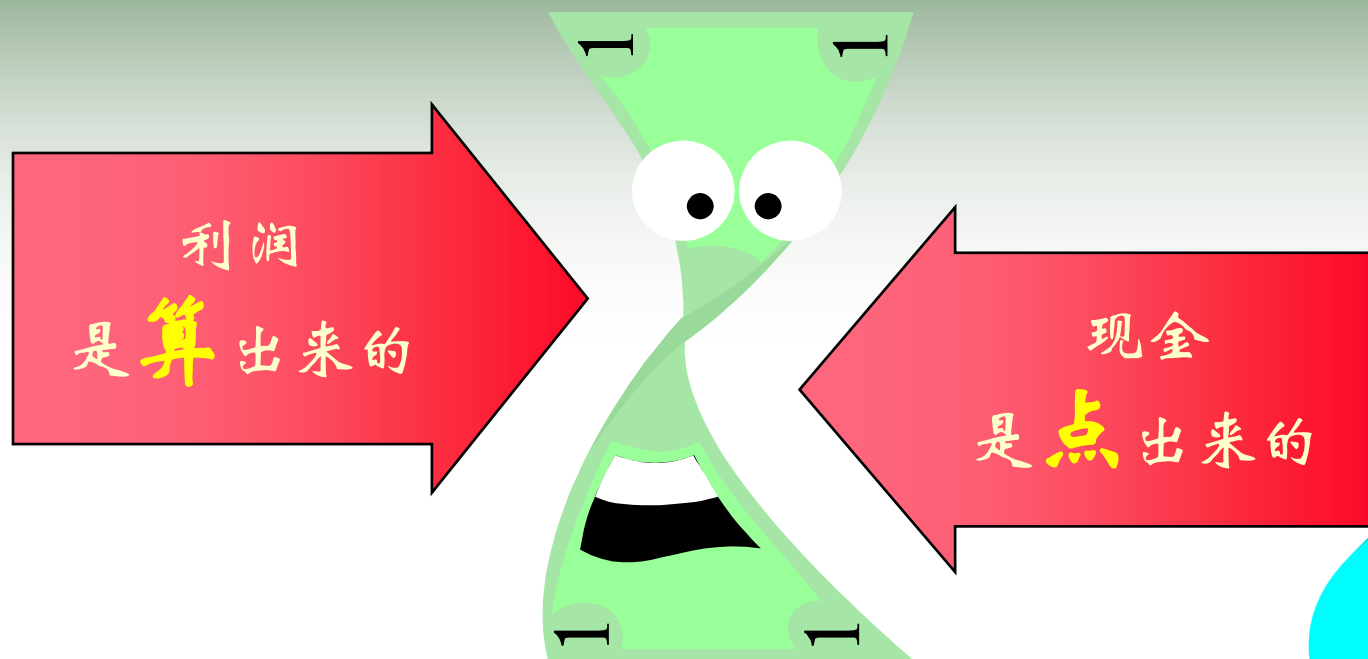
现金流量表反映的财务管理内容

项 目	财 务 管 理
一、经营现金净流量	1 . 经营 活动产生的现金流量 营业现金及其盈余产生能力：可用于支持经营性流动资产的规模、偿还债务本息和支持长期投资的内源融资
二、投资现金净流量	2 . 投资 活动产生的现金流量 投资于实物资产、权益性及债权性虚拟资产和这类投资的本金与收益的回收。如为负值意味着需要内外源融资
三、筹资现金净流量	3 . 筹资 活动产生的现金流量 外源融资能力：吸收投资、发行股票，分配利润、支付股利、偿付债务本息、返还股本或投资。
四、汇率对现金的影响	
五、现金净增加额	

财务报表之间的勾稽关系

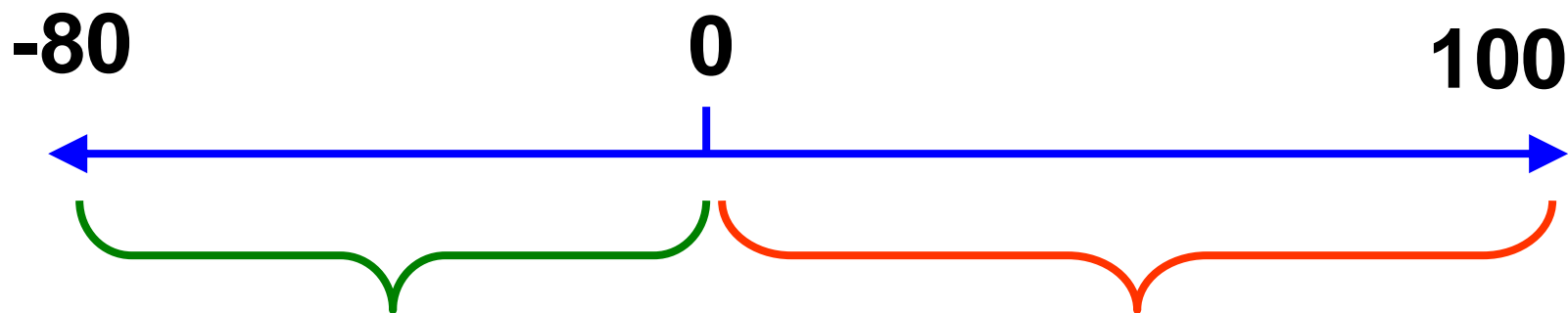


财务报表之间的勾稽关系



财务报表之间的勾稽关系

- 某公司当月收入100元，成本和费用总额为80元，利润20元。在仅考虑以上因素，这家企业的现金流量可能是多少？



现金流量为负的区域 现金流量为正的區域

财务报表之间的勾稽关系

- ✿ 公司无力清偿到期债务，债权人可以向人民法院申请宣告该公司破产还债，公司作为债务人也可以向人民法院申请宣告破产还债，由人民法院裁定后宣告进入破产还债程序。

梅西转会

说到梅西，当今世界足坛恐怕无人不知无人不晓。2020年巴萨无缘西甲冠军，同时在欧冠上遭到拜仁的血杀，然而梅西沉默了。梅西与巴萨的合同是2021年到期，在2017年签订合同时设有一项条款，即梅西可在2020/21赛季前的每一个赛季结束时单方面解约。如今梅西已告知巴萨想离队将启用离队条款，若是梅西转会，那么转会费将超过2.22亿欧元。接下来球天下体育将为大家带来梅西转会，梅西年薪，梅西身价等相关动态报道。



激活 Windows
转到“设置”以激活 Windows。

案例分析：以人抵债

- ✱ 【2006-05-27 上海证券报】
- ✱ 山航B 关联公司用飞行员抵债
- ✱ 因为欠款未还，山航B 关联公司打算移交16名飞行员进行抵偿，今日山航B 就此发布了关联交易公告。
- ✱ 该关联方为山东航空彩虹公务机有限公司，由中外合资经营，山航B 是其第二大股东。公告披露，由于公务机公司本身已不具备产生足够现金流偿还对山航B 欠款的能力，因此通过转让飞行员将能使其对公司所欠款项得以部分扣减，有利于解决关联方资金占用的问题。这16名飞行员一共作价1568.42万元，山航B 就此表示，飞行员仍属于航空业的稀缺资源，可以有效补充公司飞行队伍，对公司无不利影响。

