会计学

ACCOUNTING

中央财经大学会计学院 徐实
shi.xu@cufe.edu.cn

课程考核

- 平时成绩（40%） + 期末考试（闭卷）成绩（60%）
- 平时成绩组成：
  - 考勤和课堂参与度
  - 作业
  - 会计论文评论（reflection report）和课堂报告

本课程的资料

- 指定教材：《会计学》第五版，赵雪媛主编，经济科学出版社，2021年
- 参考书目：
  - Financial Accounting: International Financial Reporting Standards 11th edition, Walter T. Harrison, Charles T. Horngren, C. William Thomas & Wendy M. Tietz
  - 《中华人民共和国会计法》，2017.11.4.第12届全国人大常委会第30次会议修正。
  - 《企业会计准则——基本准则》（2014），财政部令第76号，2014.7.23.修改。
  - 《会计基础工作规范》，财政部令第98号，2019.3.14.修改。
  - 《会计学基础学习指南》，孙丽虹主编，经济科学出版社，2010年1月。

研究兴趣

- 公司舞弊
- 公司治理
- 企业社会责任
- 基金披露
- 大数据
- 产品市场
- 供应链

课程定位

- 通识课，以讲授会计的原理为主
- 让非会计类专业的同学，也“知其所以然”
- 科研融入教学

前期了解

- 我们为什么要学习《会计学》
- 了解会计是什么
- 知道如何解读会计信息
- 知道如何在你的日常生活中使用会计信息

- 宗庆后（1945年10月12日-2024年2月25日）
- 布鞋首富
- 1989年创办娃哈哈食品厂
  - 娃哈哈营养液
  - 娃哈哈矿泉水
- 2010、2012和2013年三度登顶福布斯中国富豪榜

以一瓶550ml在社区零售店售价为1.5元的矿泉水为例。水成本为1分钱；瓶子+盖+喷码+胶带约为0.17元；营运和广告费约为0.22元；经销商平均以0.6元每瓶的出厂价拿货，再以平均1元每瓶的价格批发给社区零售店，零售店再以1.5元每瓶的价格出售。

为什么要学习《会计

会计是商业的语言！

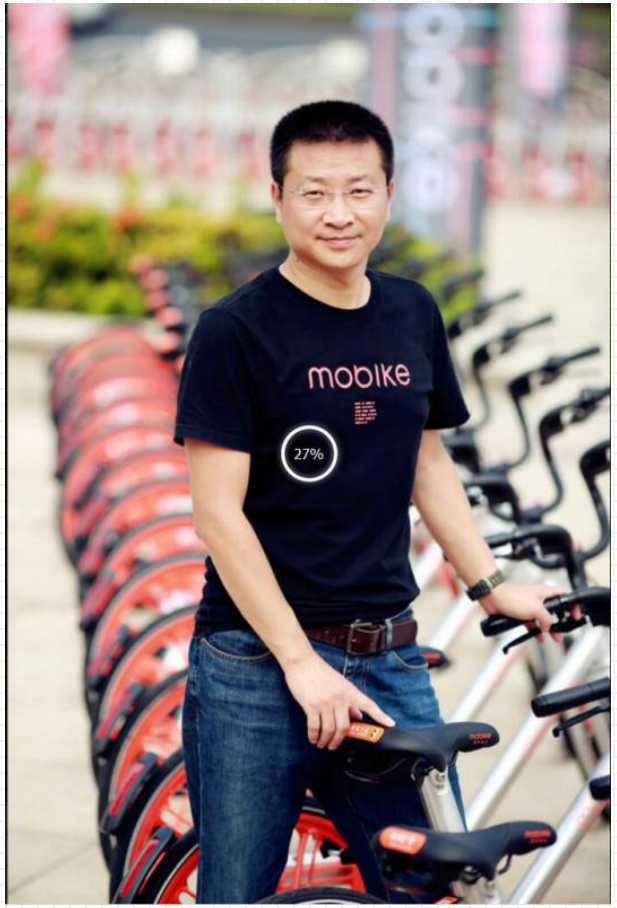
- 培养并逐步养成你的

会计思维！

会计思维

摩拜单车的创始人王晓峰在给销售人员们培训时提出的一个问题：什么是销售？

“把东西卖出去”



1. 收入高，利润未必高 ->成本控制
为了完成销售指标 -> 大额补贴
2. 邓白氏集团研究报告：账款的逾期时间与收账成功率成反比

王总学了会计之后 ：
1. 在销售前考虑客户的资信情况（沃尔玛为什么低价？）
2. 限制赊销

20世纪90年代：75%的破产公司是盈利的->没有现金

什么是会计

会计是一门学科

- 专业基础课：会计学原理（初级）
- 相关专业课：中级财务会计，高级财务会计，管理会计，成本会计，财务管理，审计学，政府会计，金融会计…

会计学：则是“会计学原理”+“财务会计”主要内容的简单综合

什么是会计

会计是一种职业

- 会计师Accountant（企业会计师、税务会计师、管理会计师、成本会计师）
- 审计师Auditor
  - 内审，外审
  - 2004安然事件安达信
  - 四大：Deloitte，Ernst & Young（E&Y），KPMG，PricewaterhouseCoopers（PwC）
  - 政府审计，司法会计
- 税务师Tax Specialist
- 其他必须懂会计的工作：分析师Analyst，基金经理Fund Manager，企业内控Internal Control，券商承销Underwriting

会计是一种工作：会计的含义

什么是会计

会计要干什么

会计是用货币衡量一个组织的经济活动并将结果的报告告知使用者的过程。

Accounting is the process of measuring economic activity of an entity in monetary terms and communicating the results to users.

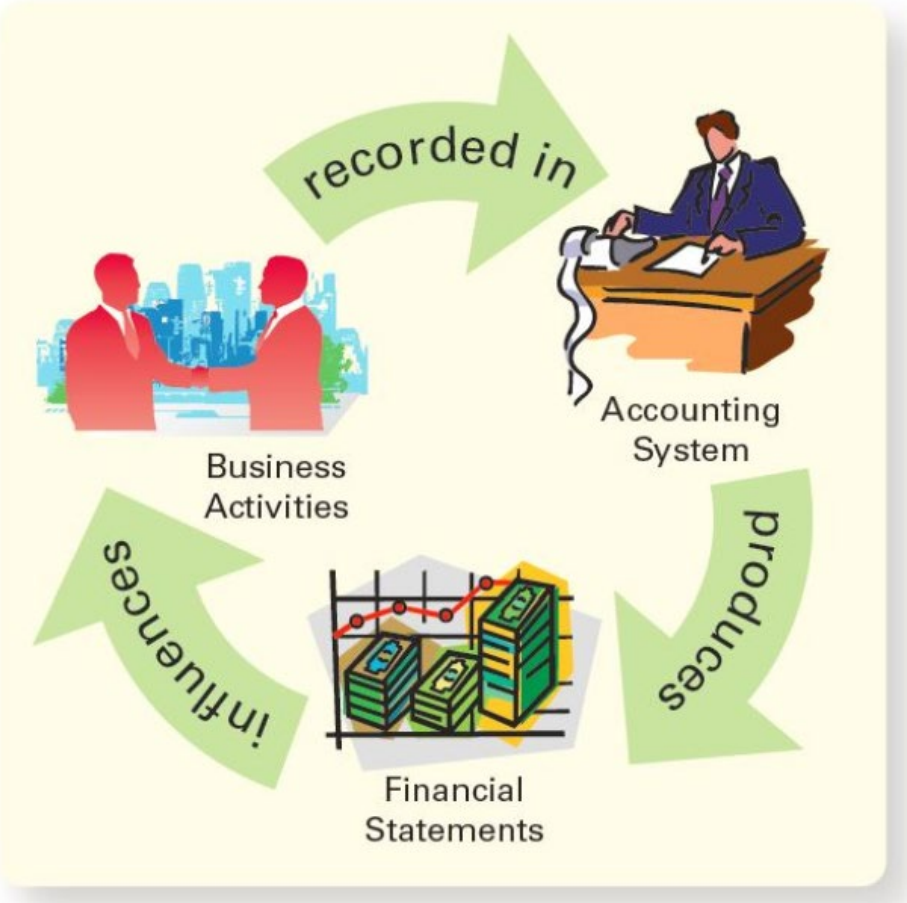
1. 用**货币衡量**组织的经济活动
2. 将数据处理成**报告**
3. 将结果传达给**决策者**

会计是企业记录和报告交易的过程，以展示企业的财务状况和业绩

会计是商业的语言！

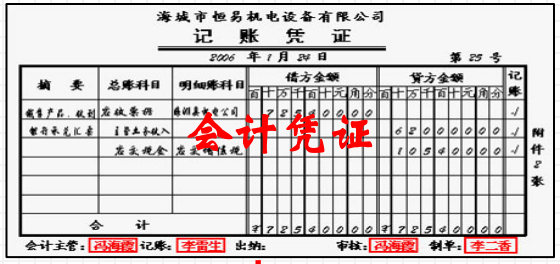
会计信息流

评价、控制、
监督、预测、
决策

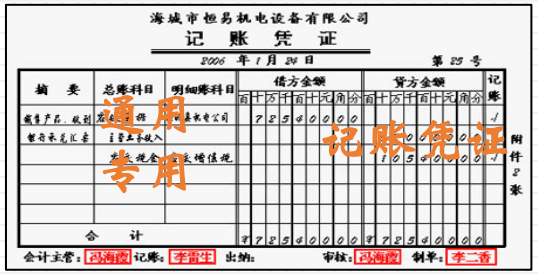


核算：记账、
算账、报账

微观：企业管理、投融资效率
宏观：资源的合理分配



会计账簿



日记账

总 账

明细账

目录

会计基础知识

资产

负债

所有者权益

财务会计

《会计学》目录

引例

美国废品管理公司（WasteManagementInc.）是世界上最大的垃圾处理公司，曾是华尔街耀眼的明星股。

引例

通过随意改变折旧方法，累计虚增利润高达5.09亿美元。《华盛顿邮报》直言不讳地称它“看起来更像是垃圾”。

A quick look at accounting

引例

延长预计使用寿命，提高预计净残值，虚增利润

一辆垃圾车价值16 万元，

每辆车应计提折旧=16/8=2 万元

每辆车实际计提折旧=（16-4）/12=1万元

少计提折旧=2-1=1万元

5万台垃圾车，

少计提折旧费高达5.09亿美元。

《财务诡计》书中提到，通过改变长期资产折旧方法来增加利润，是上市公司最常用的财务操纵方法之一。

霍华德·施利特，杰里米·佩勒，尤尼·恩格尔哈特财务诡计IM] 续芹、陈柄翰、石美华、王兆蕊，译第4 版北京机桩工业出版社， 2019

引例

怎么财务造假?

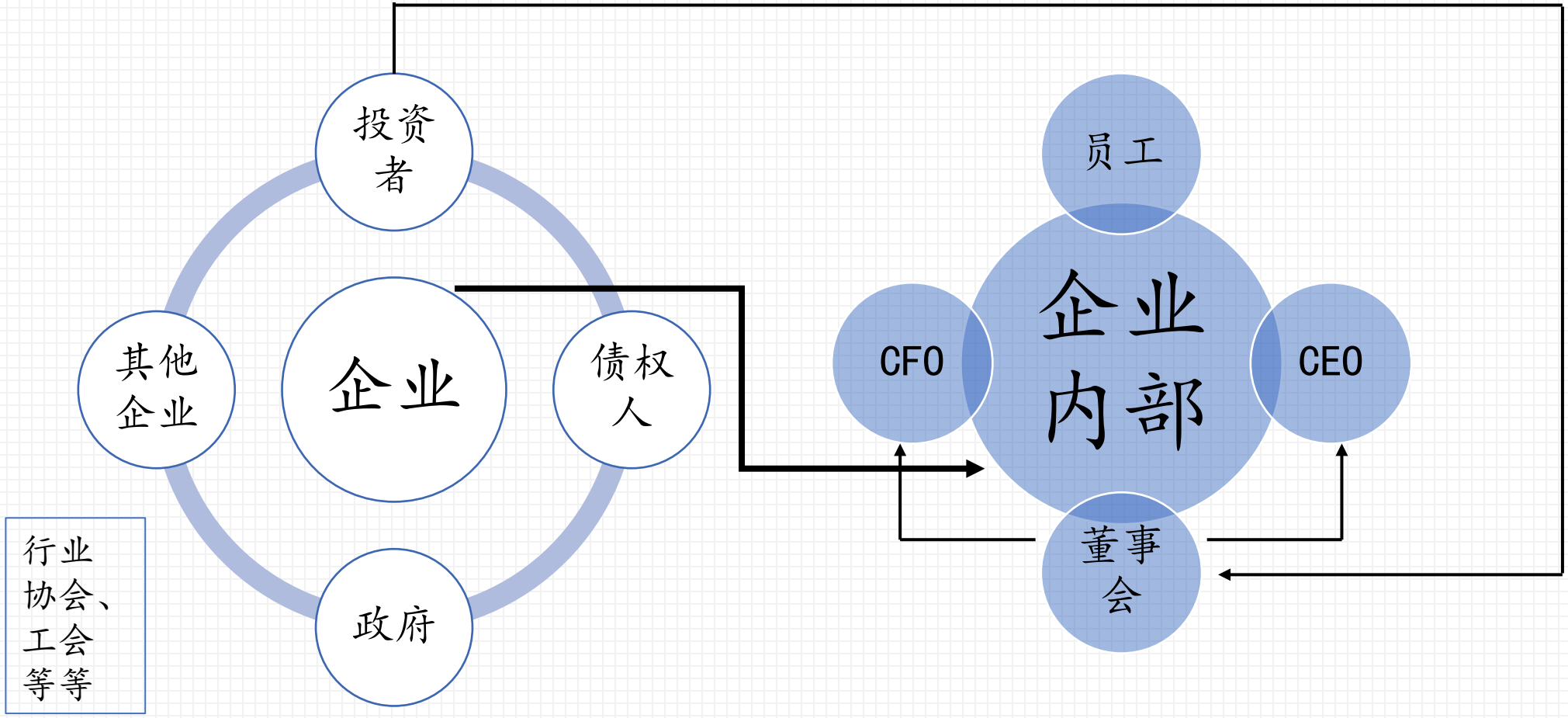
怎么识别财务造假?

问题

为什么要财务造假

Back to the fundamental!!

企业是什么？



企业是什么？

- 企业由一系列的契约(Contract)组成
  - 投资合约
  - 税收（与政府的合约：购买公共服务）
  - 供应合约、购买合约
  - 雇佣合约等等

第一章 总论

本章内容概览

1. 概述
2. 会计要素、会计等式与基本会计报表
3. 会计的基本假设与会计基础
4. 会计信息质量要求
5. 会计计量
6. 会计法律制度与会计职业道德

本章学习目标

一 掌握会计的含义、会计的基本职能、会计要素、会计等式

二 掌握会计核算的基本前提、会计信息质量要求和会计计量模式

三 熟悉会计要素、会计等式与基本会计报表之间的关系

四 了解会计的产生和发展过程、会计的目标、会计对象的一般含义

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

（一）会计在中国的发展

（二）会计在国外的发展

会计的产生和发展经历了很长的时期，它是伴随着人类的生产实践和管理的需要而产生、发展并不断得以完善的。

（一）会计在中国的发展

原始社会：
结绳记事
刻契记事

西周时期：
“会计”一词
“司会”职位

秦汉时期：
籍书、计书
“入、出”

唐宋时期：
四柱清册

期初＋增加－减少＝期末

四柱清册：*旧管＋新收－开除＝实在*

2006年2月发布新会计准则体系（1+38）
2017年（1+42）

龙门账：*进－缴=存－该*

市场经济时期：
会计制度、准则并用，记账方法统一，法规健全
会计手段现代化

计划经济时期：
会计制度、记账方法分行业分所有制

20世纪30年代：
改良中式簿记

明末清初：
龙门账

郭道扬，我国著名会计史学家。1940年11月生于湖北谷城，1964年毕业于湖北大学（现中南财经政法大学）经济系，毕业后执教于中南财经大学（现中南财经政法大学）。现为中南财经政法大学教授，会计学博士生导师、博士后联系导师。曾任国际会计史学家协会学术委员会委员、中国会计教授会会长，现任国家社会科学基金委员会管理学科评议组成员、中国会计学会副会长与会计史专业委员会主任、美国《会计咨询》杂志编委等职。郭道扬教授拥有众多研究成果，所著《中国会计史稿》（上、下）被国外同行专家誉为“东方第一部会计史学专著”，在世界上形成了广泛影响。

中文名	郭道扬	毕业院校	湖北大学（现中南财经政法大学）
出生日期	1940年11月	职　业	会计史学家
		出生地	湖北谷城

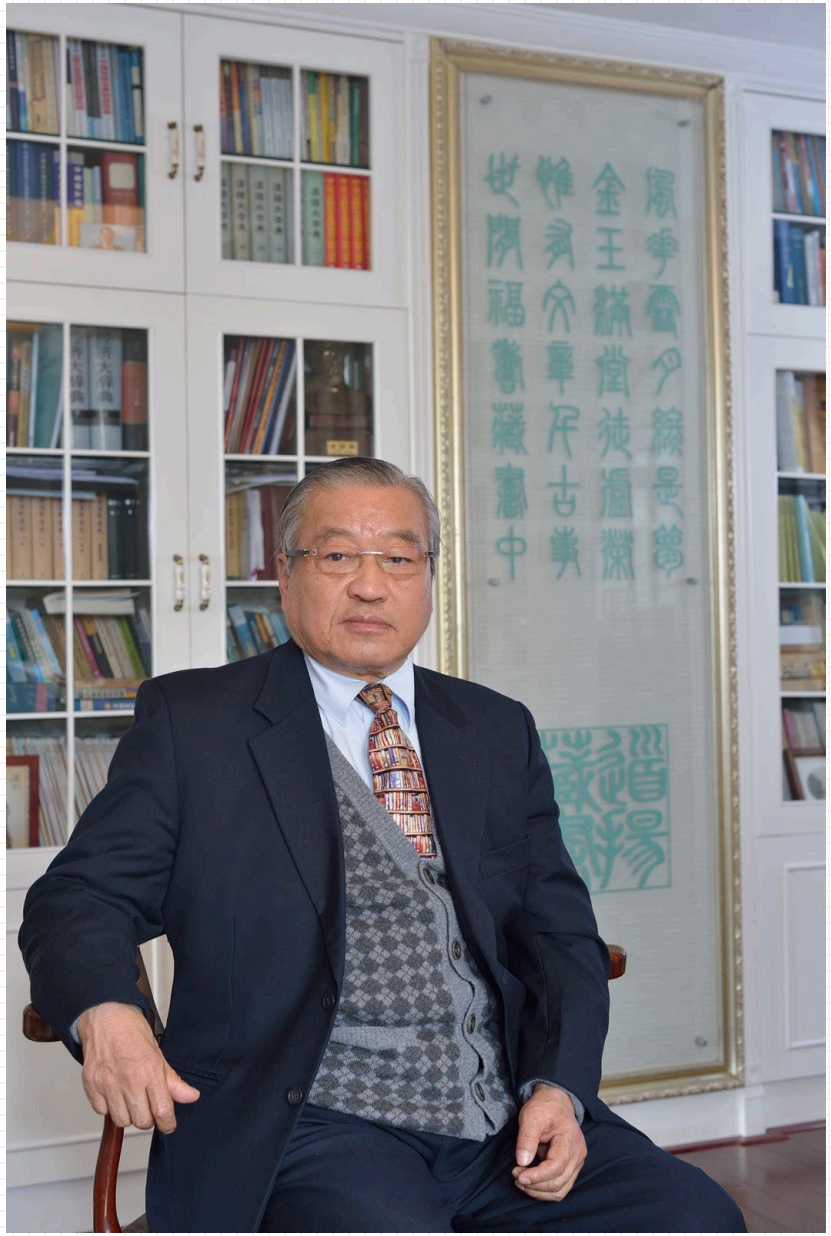
中国会计通史

播报　编辑　讨论 4　上传视频

郭道扬所著书籍

《中国会计通史》总计约三百万言，分作五卷（远古上古卷、中古卷/上、中古卷/下、近代卷和现代卷）、十二篇共计三十七章。全书系统地研究了中国自远古时代到近现代的会计发展史，包括中国会计起源阶段、中国古代会计阶段，以及中国近代与现代阶段，财务、会计、审计发生与发展历史运行过程，及其所显示出来的四十大基本运行规律。[1]

中文名	中国会计通史	类　别	通史
作　者	郭道扬	正文字数	300 万字



（二）会计在国外的发展

- **远古时代：石头、木牌或陶土记录**
- **10世纪前后：西方一般采用单式簿记记账**
- **13世纪初：意大利的佛罗伦萨开始使用借贷记账法**

- **15世纪：复式簿记在威尼斯一带已相当流行， 此后在荷兰、德国、法**
- **19世纪中叶之前美国还只是对欧洲簿记的引进、消化、普及；**
- **20世纪美国会计逐渐成为世界中心。**

- **1494年：意大利数学家卢卡•帕乔利出书——《算术、几何、比与比例概要》系统介绍**
复式记账法（借贷记账法）
将会计实践理论化 -> 近代会计形成的标志
卢卡•帕乔利因此被誉为“近代会计之父” the father of bookkeeping

- **产业革命 → 股份公司 → 19世纪中期英格兰专司独立审计职能的执业会计师；**
- **1854年又产生了世界上第一个会计师团体——爱丁堡会计师协会。**

20世纪的代表性会计大事

1929年经济危机，美国公认会计原则产生和各国会计准则的发展；美国现在有157个会计准则，第157号即为公允价值计量。

1973国际会计准则委会（IASC或IASB）成立，会计准则国际化开始（已发布41个）

20世纪20年代，“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”引入会计体系
二战后，管理会计独立，形成财务会计和管理会计两个分支

20世纪后半期：计算机和互联网技术在会计中的运用——会计电算化

知识点

（1）会计最初是生产职能的附属部分，当剩余产品大量出现时，才成为一种独立的职能；

（2）会计是适应社会生产的发展和经济管理的要求而产生并随之发展的。

发展线索

古代会计 → 近代会计 → 现代会计

- 古代会计：约从旧石器的中晚期到封建社会末期
- 近代会计：1494年—20世纪40年代末
- 现代会计：20世纪50年代至今

思考：“经济愈发展，会计愈重要”，你如何理解这句话？

练习

1. 会计的产生是由于

A. 社会分工的需要　　B. 生产关系变异的需要

C. 技术进步的需要　　D. 社会生产的发展和经济管理的需要

2. 近代会计形成的标志是

A. 以货币为主要计量单位　　B. 将电子计算机应用与会计领域

C. 从单式记账过渡到复式记账　　D. 成本会计的产生

第一节 会计概述

二、会计的含义

- 我国西周时代出现了“会计”一词。
- 按照《说文解字》的注释，“会”和“计”都有计量和汇总计算的含义。
- 《孟子万章下》记载：“孔子尝为委吏矣”
- 我国清代焦循在《孟子正义》中的解释：“零星算之为计，总合算之为会”。即会计包括了日常的零星核算和定期的总括核算。这一解释基本表达了会计在核算部分的基本特征。

第一节 会计概述

二、会计的含义

会计是旨在提高经济效益，以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对一定会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

- “提高经济效益”（提供信息，决策支持）-> 会计的总目标
- “以货币为主要计量单位” -> 会计的特点
- “以凭证为依据”：保证数据真实（纸质电子）
- “采用专门的技术方法”：会计核算的七大方法（e. g, 复式记账）

第一节 会计概述

二、会计的含义

会计是旨在提高经济效益，以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对一定会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

- “对一定会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督” -> 会计的职能

  企业，事业单位，机关，团体？

三、会计的职能：基本职能和拓展职能

会计的职能，是指会计在管理经济过程中客观上所具有的功能，即会计在经济管理工作中能够干什么。

基本职能

- 核算职能：
  - 也称反映职能，是指会计以货币为计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，从数量方面反映企业、单位已经发生或完成的各项经济活动，为有关方面提供会计信息的功能。（资产，负债，所有者权益，收入费用利润等）
- 监督职能：会计监督的内容包括真实性监督，合法性监督和合理性监督三个方面（例如：企业内部、外部力量）

拓展职能

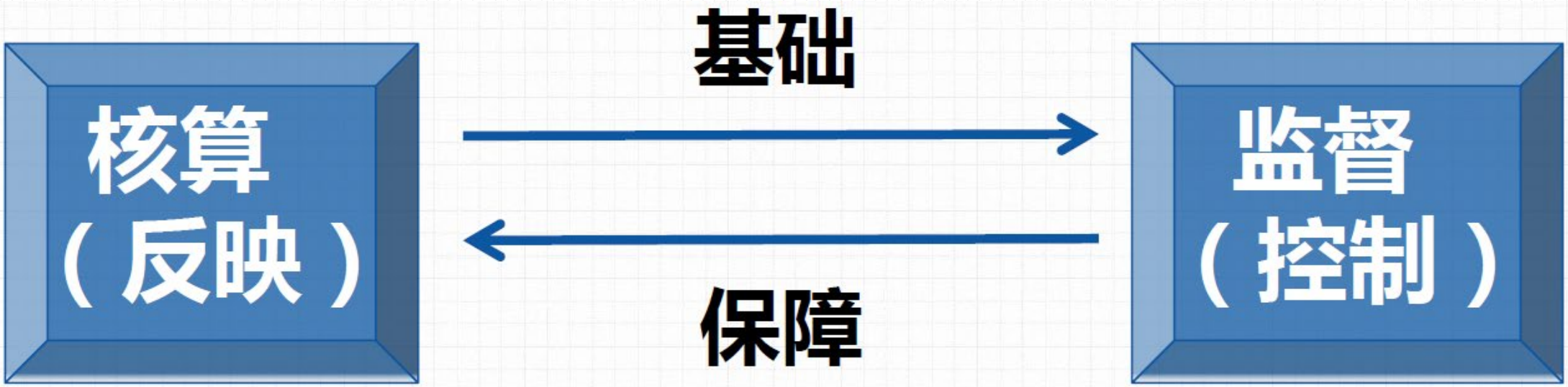
- 预测、决策、分析

三、会计的职能

核算与监督职能的关系

会计的核算职能与监督职能是相辅相成、辨证统一的关系。

- 会计核算是会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就没有客观依据；
- 会计监督又是会计核算质量的保障，如果只有会计核算而不进行会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性，也就不能发挥会计在经济管理中的作用。



第一节 会计概述

- 会计是旨在提高经济效益，以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对一定会计主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

“并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。”-> 财务报告的目标

四、财务报告目标

财务会计报告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。

会计报告目标实际上演化出两个问题：

谁是会计信息的使用者？

他们需要什么样的信息？

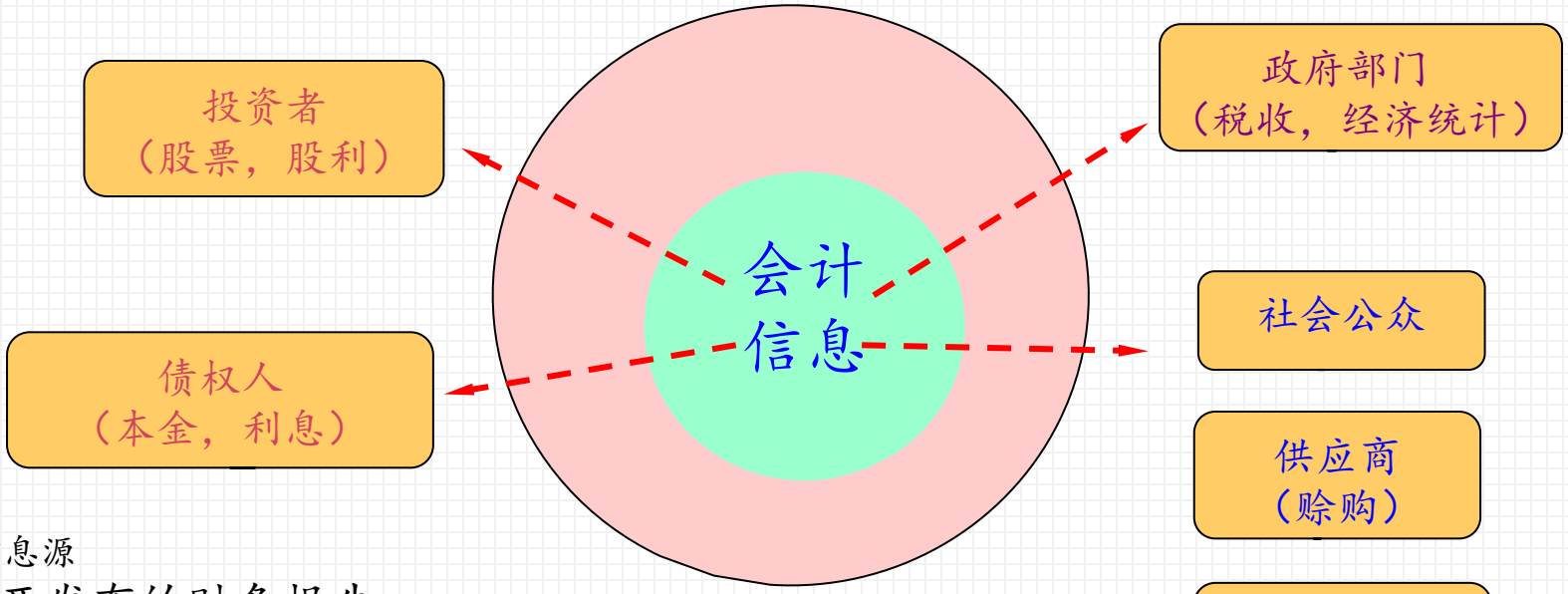
会计信息使用者可以分为内部使用者和外部使用者两大类。

决策有用观：满足财务报告使用者的信息需要

财务报表的使用者——*企业（会计主体）的利益相关者*

外部使用者

- *投资决策：*是否购买公司股份？是否购买公司债券？
- *信贷决策：*是否向企业发放贷款？是否允许企业赊购……
- *其他决策：*税收政策、环保政策、劳资关系调整等。



➢利益相关者决策依据的信息源

*外部利益相关者：*公开发布的财务报告

资产负债表（反映财务状况）

利润表（反映经营成果）

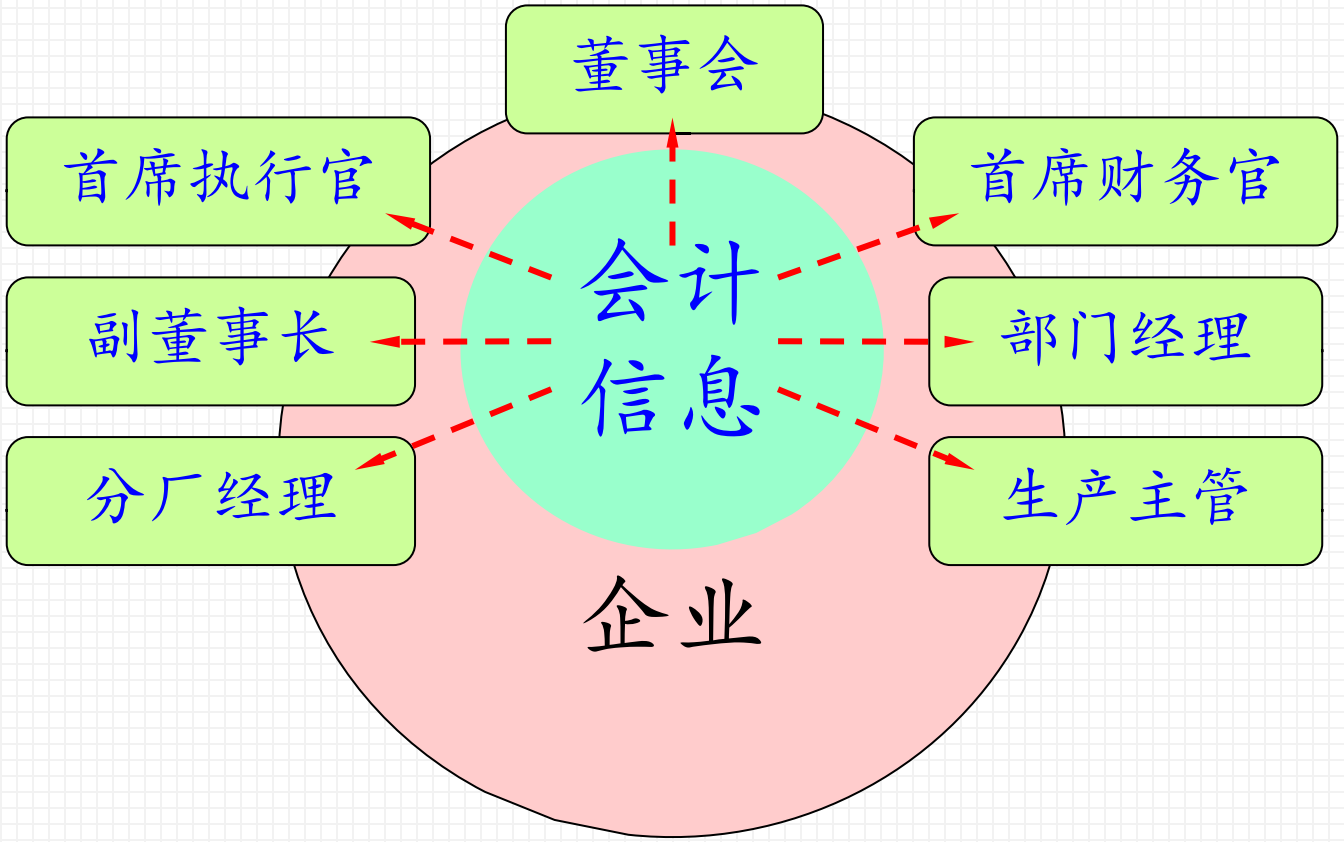
现金流量表（分类反映现金流的来龙去脉）

决策有用观：满足财务报告使用者的信息需要

财务报表的使用者——*企业（会计主体）的利益相关者*

内部使用者

*管理决策：*企业的生产决策、定价决策、资产购置决策、预算、绩效评价……



受托责任观

- 现代企业所有权与经营权分离：委托—代理关系agency problem
- 内部人控制的道德风险与逆向选择

  道德风险（事后）：高管偷懒或过度冒险、在职消费、转移资产

  逆向选择（事前）：高管能力水平信息不对称
- 财务报告反映管理层保管、使用资产的情况

思考：如何减轻代理问题？

1. 提高信息透明度
2. 建立对代理人的有效激励机制
3. 加强监督

财务报表：贵州茅台

https://www.moutaichina.com/mtgf/tzzgx/cwbg/index.html

10k:Apple Inc

https://investor.apple.com/investor-relations/default.aspx

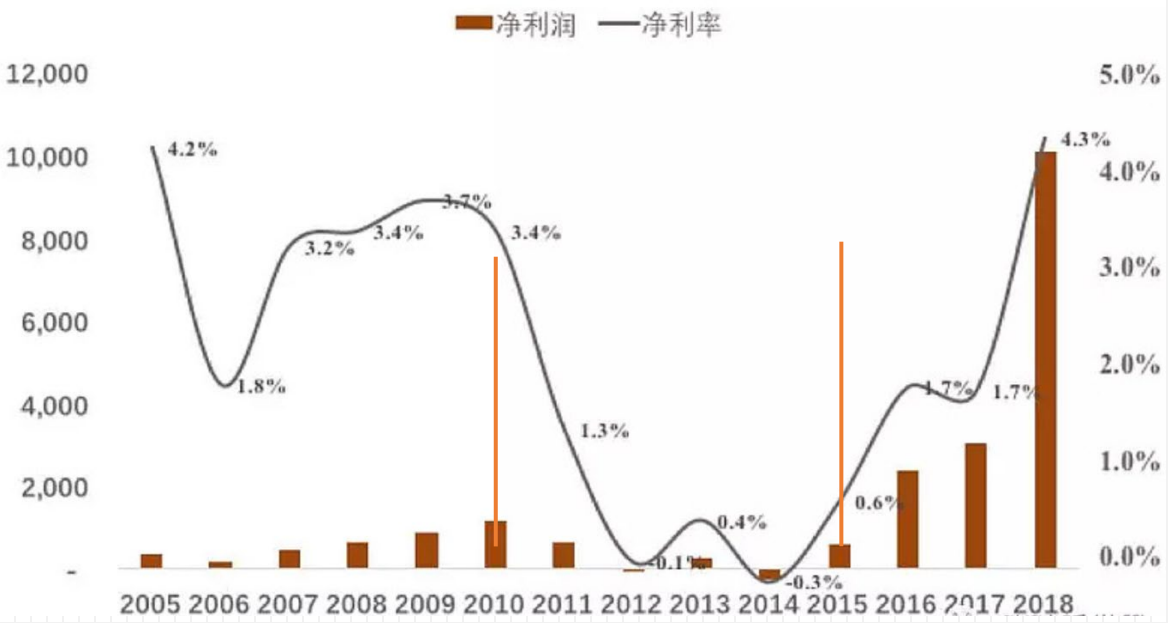
财务报告目标

- 思考：是否有完美的会计信息满足各方信息需求者的需求？

- 会计信息的时效性：会计信息的提供通常有一定的滞后性，因为会计信息的确认、计量和报告需要遵循一定的程序和规范，而且会计信息的披露也需要经过审计和公示等环节，这些都会导致会计信息的时效性降低，不能及时反映企业的最新情况，影响使用者的决策。

延伸阅读

- 企业软信息
  - 企业的战略规划、市场分析、竞争优势、人力资本等，这些信息对于投资者评估企业的成长潜力和风险水平非常重要 -> 保密性原则（10% sales的供应商，研发），商业模式（amazon）
  - 企业的社会责任、环境影响、员工福利等，这些信息对于政府监管企业的税收贡献、社会影响、合规性等非常重要 ->成本效益原则（部分披露）



- 可比性
  - 不同国家企业采取不同会计准则

【想想看】

- 作为社会公众，你平常使用会计信息的情况有哪些?

比如说……

解答提示：评价工作前景，进行股票投资等等。

硅谷银行倒闭

SVB FINANCIAL GROUP AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED BALANCE SHEETS

(Dollars in millions, except par value and share data)	December 31, 2022	December 31, 2021
Assets		
Cash and cash equivalents	$ 13,803	$ 14,586
Available-for-sale securities, at fair value (cost of $28,602 and $27,370, respectively, including $530 and $61 pledged as collateral, respectively)	26,069	27,221
Held-to-maturity securities, at amortized cost and net of allowance for credit losses of $6 and $7 (fair value of $76,169 and $97,227, respectively)	91,321	98,195
Non-marketable and other equity securities	2,664	2,543
Total investment securities	120,054	127,959
Loans, amortized cost	74,250	66,276
Allowance for credit losses: loans	(636)	(422)
Net loans	73,614	65,854
Premises and equipment, net of accumulated depreciation and amortization	394	270
Goodwill	375	375
Other intangible assets, net	136	160
Lease right-of-use assets	335	313
Accrued interest receivable and other assets	3,082	1,791
Total assets	$ 211,793	$ 211,308
Liabilities and total equity		
Liabilities:		
Noninterest-bearing demand deposits	$ 80,753	$ 125,851
Interest-bearing deposits	92,356	63,352
Total deposits	173,109	189,203
Short-term borrowings	13,565	71
Lease liabilities	413	388
Other liabilities	3,041	2,467
Long-term debt	5,370	2,570
Total liabilities	195,498	194,699
Commitments and contingencies (Note 21 and Note 26)		
SVBFG stockholders' equity:		
Preferred stock, $0.001 par value, 20,000,000 shares authorized; 383,500 and 383,500 shares issued and outstanding, respectively	3,646	3,646
Common stock, $0.001 par value, 150,000,000 shares authorized; 59,171,883 and 58,748,469 shares issued and outstanding, respectively	—	—
Additional paid-in capital	5,318	5,157
Retained earnings	8,951	7,442
Accumulated other comprehensive income (loss)	(1,911)	(9)
Total SVBFG stockholders' equity	16,004	16,236
Noncontrolling interests	291	373
Total equity	16,295	16,609
Total liabilities and total equity	$ 211,793	$ 211,308

第一节 会计概述

五、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容，即会计工作的客体。

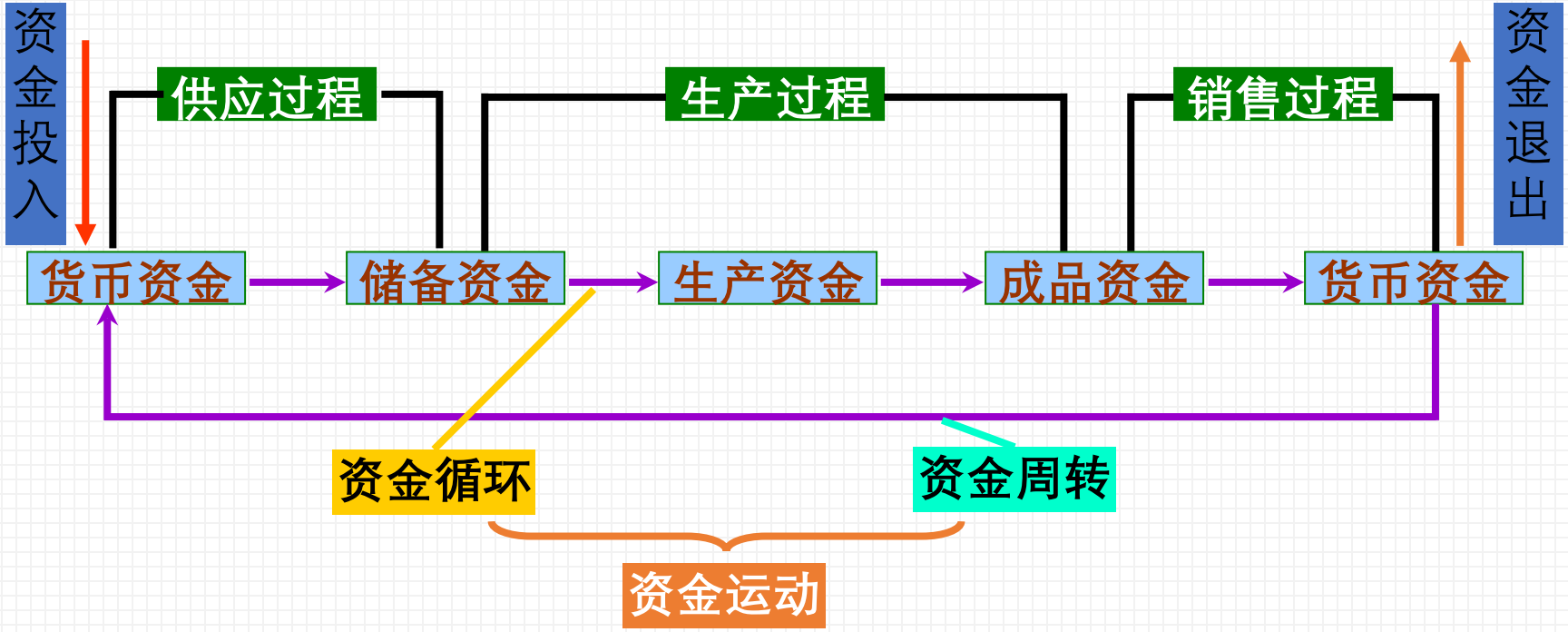
（一）会计对象的一般含义

- 在社会再生产过程中，凡是能够用货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，即资金运动。

（二）企业会计的对象-资金运动

企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（即资金的运用）和资金的退出三个基本环节，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定日期的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

资金运动的动态表现


资金投入
供应过程
生产过程
销售过程
资金退出
货币资金
储备资金
生产资金
成品资金
货币资金
资金循环
资金周转
资金运动

练习

1. 会计的基本职能包括

A.会计控制与会计决策 B.会计预测与会计控制

C.会计核算与会计监督 D.会计计划与会计决策

2. 会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性、真实性进行审查称为

A.会计决策 B.会计核算

C.会计监督 D.会计分析

3. 会计以（）作为主要计量单位

A.货币 B.实物

C.时间 D.劳动

1. 会计的最基本计量单位是 B

A. 数量单位　　B. 金额单位

C. 时间单位　　D. 数量、金额和时间单位

2. 侧重于向外部利益相关者提供会计信息的会计分支是 A

A. 财务会计　　B. 管理会计

C. 税务会计　　D. 公共会计

3. 一般来讲，企业资金的提供者主要包括 BC

A. 政府主管部门　　B. 投资人

C. 债权人　　D. 税务部门

4. 下列关于企业财务报告的表述中，正确的有 ACD

A. 财务会计报告反映了管理层受托责任的履行情况

B. 企业对外发布的财务报告不能用于企业内部的经营管理决策

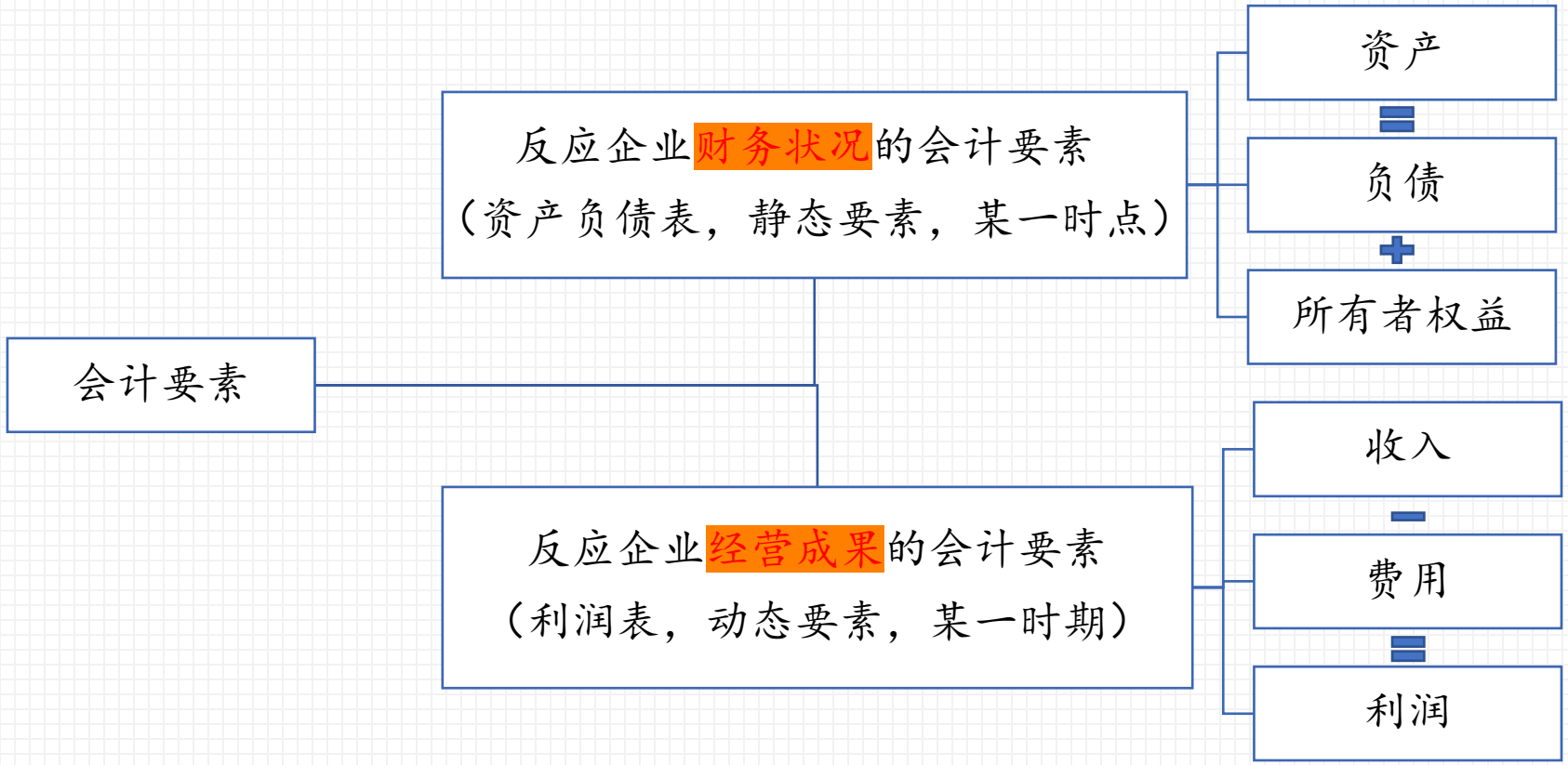
C. 财务报告有助于使用者做出经济决策

D. 企业编制财务报告，需要遵循法定的会计规范

第二节 会计要素、会计等式与基本财务报表

一、会计要素：企业会计对象的具体内容

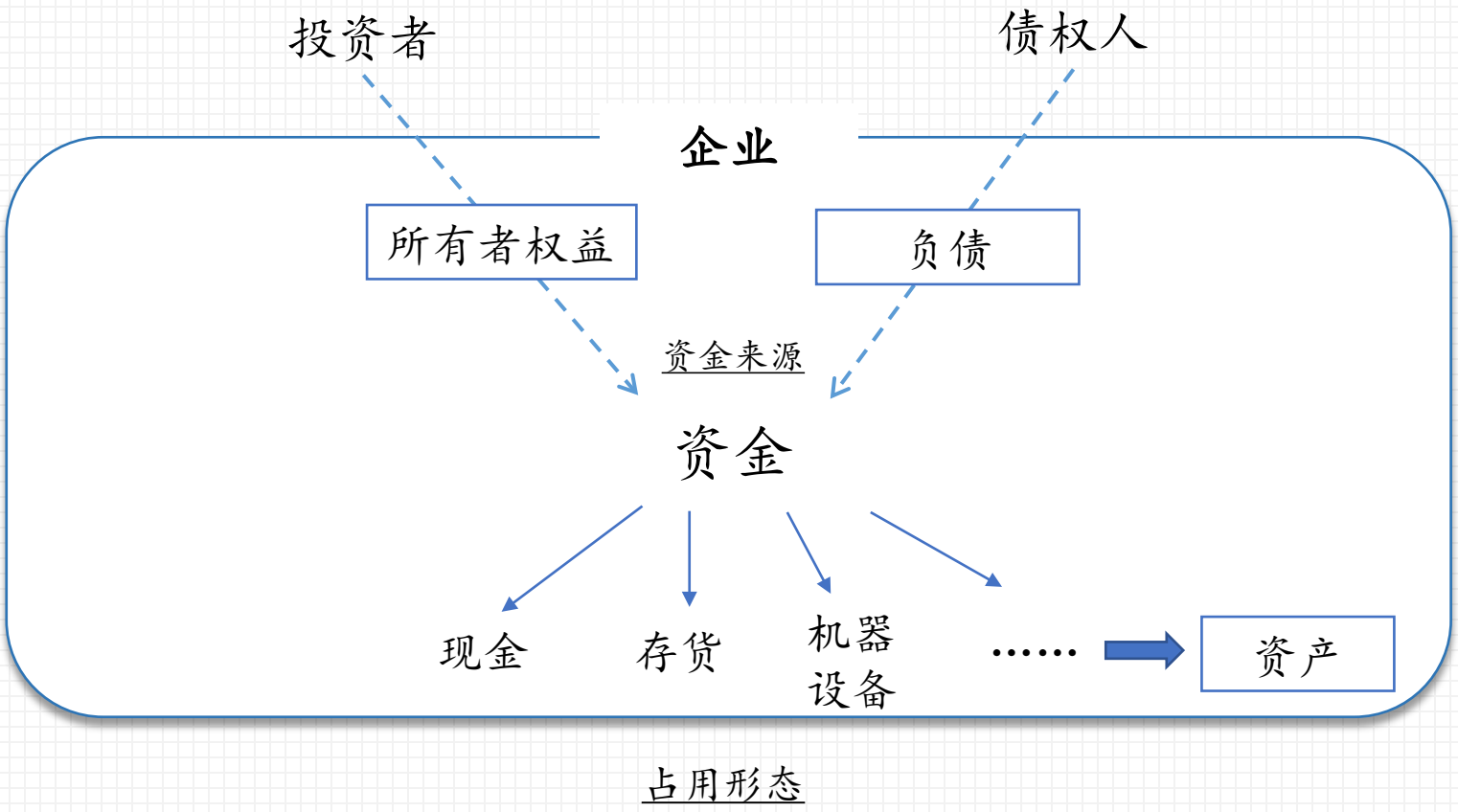
- 会计的对象是企业的资金运动→再分类：会计要素→再分类：会计科目
- 会计要素：是根据交易或者事项的经济特征对会计对象进行的基本分类



第二节 会计要素、会计等式与基本财务报表

一、会计要素：企业会计对象的具体内容

- 资产、负债和所有者权益要素的形成过程



资产负债表

会企01表

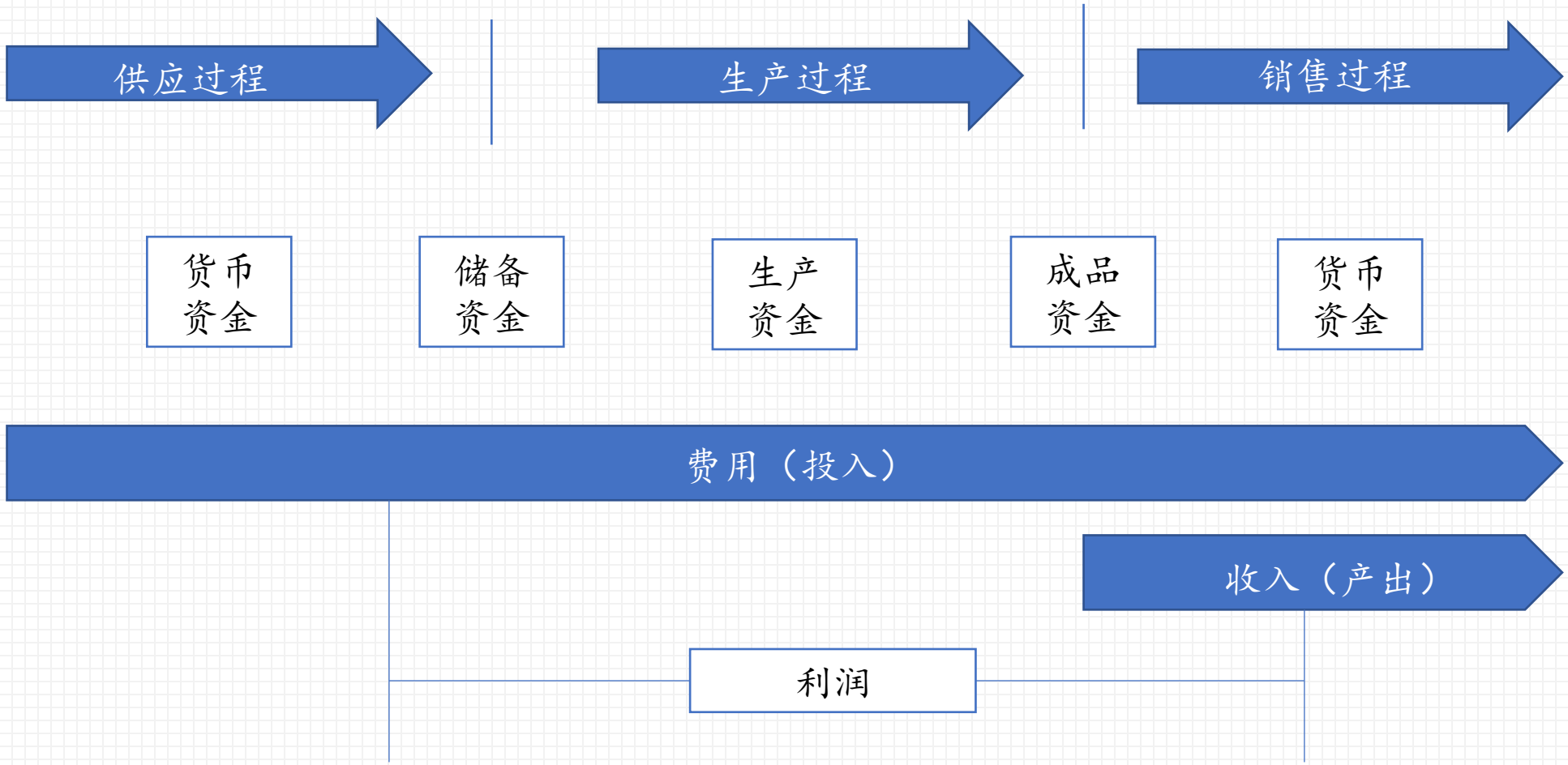
编制单位：　　年　月　日　　单位：元

资　　产	期末数	期初数	负债和所有者权益	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
……			……		
非流动资产：			非流动负债：		
固定资产			长期借款		
在建工程			……		
			负债合计		
			所有者权益：		
无形资产			实收资本		
……			……		
资产总计			**负债和所有者权益总计**		

第二节 会计要素、会计等式与基本财务报表

一、会计要素：企业会计对象的具体内容

- 收入、费用和利润要素的形成过程



利　润　表

会企02表

编制单位：　　_____年__月　　单位：元

项　　目	本期金额	本期累计金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动损益		
投资收益		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额		
减：所得税费用		
四、净利润		

第二节 会计要素、会计等式与基本财务报表

一、会计要素：企业会计对象的具体内容

- 2023年1月1日　　资产100 = 负债30 + 所有者权益70
- 2023年　　收入300 － 费用260 = 利润40
- 2023年末12月31日　　资产140 = 负债30 + 1月1日所有者权益70 + （收入300 － 费用260）

费用 + 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入

借方	贷方
＋	－
余额	

借方	贷方
－	＋
	余额

（一）资产（Assets）

1. 资产的定义

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。

2. 根据资产的定义，资产具有以下特征：

（1）资产预期会给企业带来经济利益。

- 资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力

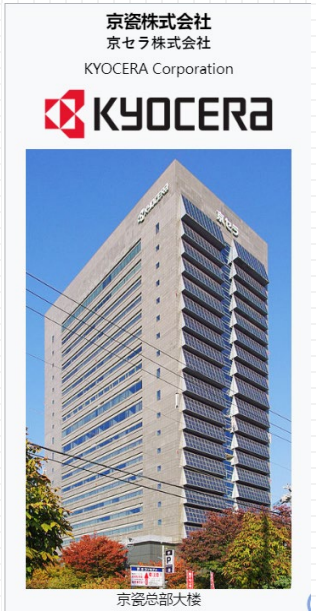
某公司的加工车间有两台机床，其中A机床型号较老，自B机床投入使用后，A机床一直未在使用；B机床是A机床的替代产品，目前承担该工序的全部生产任务。假设A机床没有残值，A,B机床是否都是企业的固定资产？

其他例子：*原材料损失，坏账确认*

案例1：稻盛和夫的京瓷

京瓷早期都是按照客户要求定制 -> 模具 ->资产？

费用化



京瓷总部大楼

案例2 exception：研发支出的处理

- Before 2006：研发支出费用化 -> 未来收益不确定性高
  - 只记专利申请时的费用作为资产
  - 打击了研发积极性
- After 2006：研费用化，发资本化
  - 研：研究阶段
  - 发：商业性生产或使用前，将研究成果应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品

在你的个人生活中，哪些支出看似是费用，本质上却是你的资产呢？

- （一）资产

2. 根据资产的定义，资产具有以下特征：

（2）资产是企业拥有或者控制的。

委托加工，作为受托企业收到的原材料是资产吗？

（3）过去的交易或事项形成的

包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项

（4）资产必须能够用货币计量其价值。

人力资本算资产吗？

（一）资产

3. 资产的构成

流动资产和非流动资产：以企业资产被耗用或变现的时间作为划分标准。

流动资产主要包括：货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

非流动资产主要包括：长期投资、固定资产、无形资产、长期应收款、投资性房地产等。

流动资产 可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收款项、存货等。

原材料、
在产品、
产成品等

思考：企业持有现金越多，说明企业经营的越好吗？什么样的行业现金多？

长期投资　持有时间准备超过一年（不含一年）的各种股权性投资、不能变现或不准备随时变现的债券、长期债权投资和其他长期投资。

固定资产　企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用期限超过一个会计年度的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等有形资产。

企业商誉是不可辨认的

无形资产　企业拥有或者控制的、没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权 、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权。

（一）资产

4. 资产的确认

符合资产定义的特征，在同时满足以下条件时，确认为资产：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业；（为什么不是必须？）

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量；

（二）负债(Liabilities)

1. 负债的定义

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。

24年1月，A公司打算在24年6月份向B公司赊购一批原材料，此时（24年1月）A公司形成负债了吗？

2. 根据负债的定义，负债具有以下特征：

(1) 负债是由于过去的交易或事项而产生的现时义务。

A公司向银行借款1500万元，同时还与银行达成了2个月后借入2000万元的借款意向书，A公司本月形成的负债金额是多少？

(2) 负债是一种具有强制性的义务。（企业慈善捐款？）

(3) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

- 用现金偿还或以实物资产形式偿还；
- 提供劳务形式偿还；
- 部分转移资产，部分提供劳务形式偿还；

☯ 将负债转为资本等->转为所有者权益

例：四大资产管理公司

（二）负债

2. 根据负债的定义，负债具有以下特征：

(4) 负债是能够用货币确切计量或合理估计的经济责任。（未决诉讼？）

(5) 负债一般都有确切的受款人和偿付期。（生产经营产生的污染？）

3. 负债的构成

流动负债和非流动负债：负债按其流动性不同（或偿还期限的长短）

流动负债是将在一年（含一年）或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。主要包括：短期借款，应付款项，应付职工薪酬（工资、福利、保险、职教和工费等），应交税费，其他应付款等。

非流动负债主要包括：偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。主要包括：长期借款，应付债券，长期应付款等

4. 负债的确认

•符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量；

延伸阅读：公司可以隐藏负债

（三）所有者权益(Owner’s equity)

1. 所有者权益的定义

- 所有者权益（或股东权益）是指企业资产扣除负债后由所有者（或股东）享有的剩余权益。

净资产（所有者权益）=资产 - 负债

- 所有者权益项目应当列入资产负债表。

2、所有者权益的特征

（1）它是一种来自于投资者投资行为的权利，表明了企业的产权关系。

- 例：400/1000万 -> 40%的权利

（2）它既是一种财产权利，又是一种剩余权益。

- 例：正常经营->财产权利；清算->剩余权益

（3）它的增减变动受所有者增资或减资以及留存收益多少等影响。（右图）

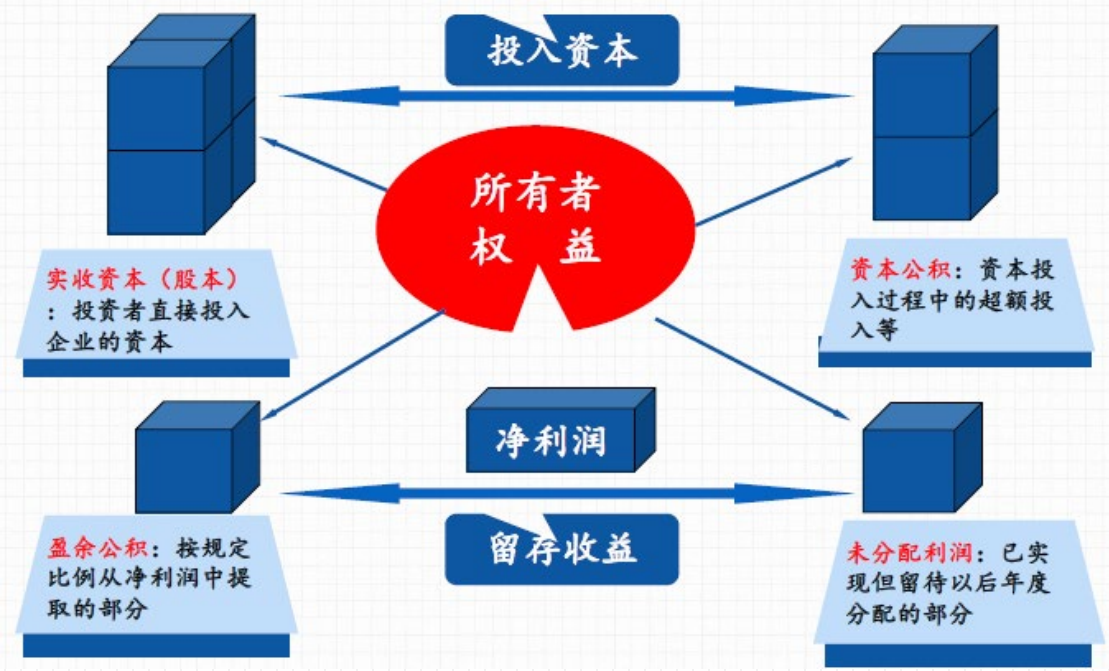
（4）它与企业特定的具体资产并无直接关系，而只是在整体上、抽象的意义上与企业的资产保持数量关系。

- 例： ✗拥有A公司的某一台机器或者某一块土地

（5）所有者权益具有长期性。

（6）所有者权益的计量具有间接性。

- 例：资产或者负债计量方法或准则变动会影响所有者权益



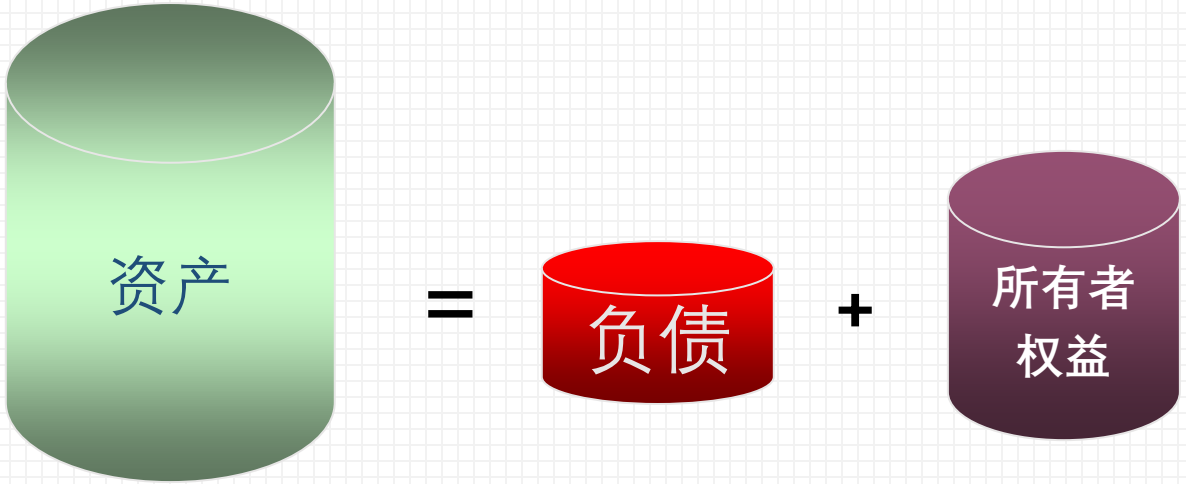
未分配利润：假设新公司，赚了一个亿，10%盈余公积，40%现金股利 -> 50%是未分配利润 -> 有多少现金出去了？

三个静态要素之关系

所有者权益 = 资产—负债

资产 = 负债+所有者权益

会计基本等式



延伸阅读：永续债

永续债是由企业发行，没有明确到期时间或期限非常长（一般超过30 年）的债券。我国第一只永续债于2013 年发行。截至2019 年6 月，国内共发行了1 139 份永续债，发行规模累计达到1.6 万亿元。其中，国有企业发行的永续债数量占总发行数量的95%。热衷发行永续债的企业往往是建筑业、制造业等资金密集型行业…

为什么企业热衷于发永续债?

财政部《永续债相关会计处理的规定》：一般认定为所有者权益

思考

判断下列各项属于哪项会计要素？

1.存在工商银行的款项；

2.购买股票，准备长期持有；

3.销货时形成的应收款；

4.销货时收到的商业汇票；

5.存放在仓库等待销售的商品；

6.销货时预收的定金；

7.购货时开出的商业汇票；

8.办公用的房屋；

9.应交未交的税金；

10.非专利技术；

11.应付未付职工的工资；

12.向工商银行借入的1年期的贷款；

13.投资者投入的资本金；

14.资本溢价；

15.利润分配形成的公积金。

1. 下列项目中，属于企业非流动负债的是 D

A. 短期借款　　B. 应付账款　　C. 应交税付　　D. 应付债券

2. 某企业会计记录显示，企业现有流动资产22 000元，非流动资产3 500元，流动负债13 000元，非流动负债5 000元，实收资本7 000元，则该企业的留存收益为 D

A 25 000　　B 18 000　　C. 9 000　　D. 500

3. 某企业在2018年4月份，负债总额减少了14000元，所有者权益增加了6000，那么该企业4月份资产总额 C

A 增加了20000　　B 增加了14000　　C 减少了8000　　D增加了8000

4. 下列交易或事项中，不能确认为企业资产的包括 ABD

A 企业拥有或控制的人力资源　　B 企业有一项未决诉讼，预期可能获得200万元的经济赔偿

C 企业向客户发出商品后，尚未收到货款但取得了收取5万元货款的权利

D企业已投入50万资金研发一项新的专利技术，现在仍处于研究阶段

（四）收入（Revenues）

- **1、收入的定义**

收入是指企业在日常经营活动中形成的、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。

- **2、收入的特征（狭义的收入）**

(1) 收入是企业在日常活动中形成的，而不是从偶发的交易或事项中产生。（营业收入vs. 利得）

例：某服装厂生产并销售服装，这是其日常活动，所得的收入应当计入营业收入。而如果该服装厂因为火灾而报废了一批服装，从保险公司获得了赔偿，这是一种偶发的事项，所得的利得应当计入营业外收入。

(2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。（股东追加投资 -> 所有者权益）

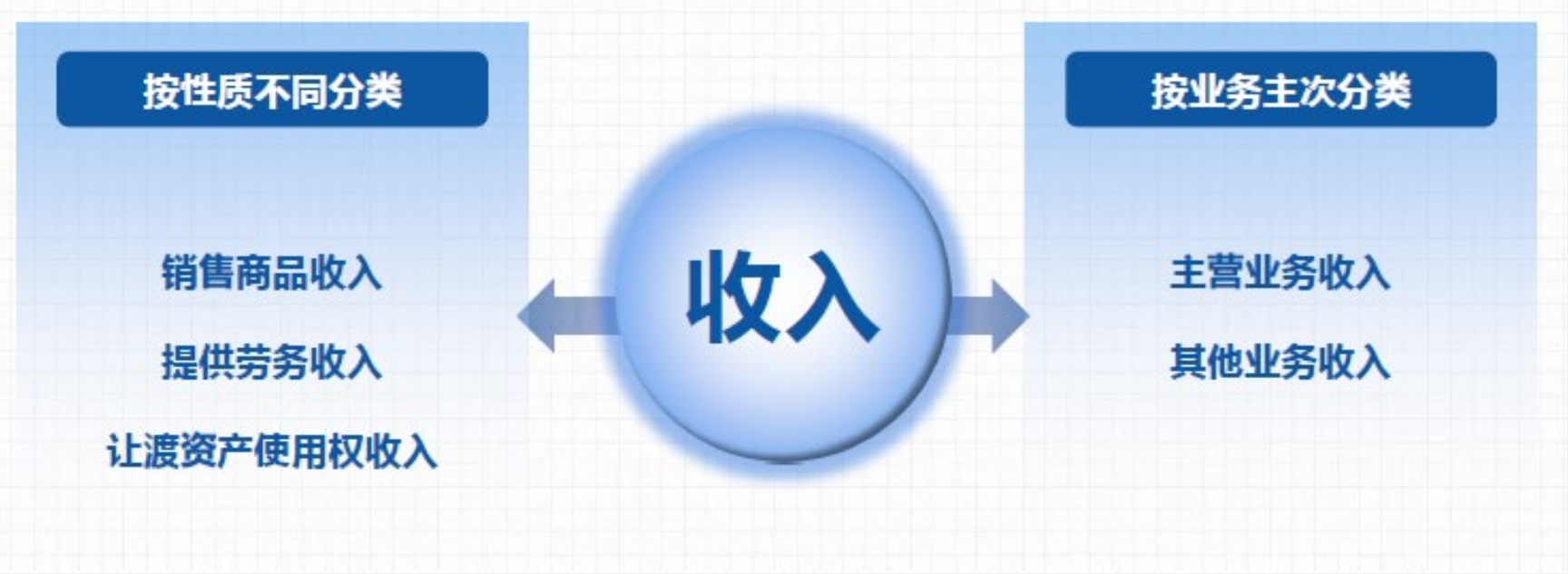
(3) 收入会导致所有者权益的增加。

(4) 收入表现为企业资产的增加或负债的减少，或者两者兼而有之。

(5) 收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

例：电商平台（货款和手续费），物流公司（运费和保险费）

3. 收入的构成



- 注意：收入有广义和狭义之分。上述指的是狭义的收入，实际上是企业的营业收入。广义的收入包括营业收入和营业外收入（即直接计入当期利润的利得），我国将营业外收入归入利润要素。

4. 收入的确认

- 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。

例：

✓企业为客户提供了一项维修服务，客户在服务完成后签署了服务单，并承诺在一个月内付款，企业应当确认收入和应收账款

✗企业与客户签订了一份合同，约定在未来一年内向客户提供一系列的培训服务，客户一次性支付了全部的培训费，企业不能一次性确认收入，而应当按照每次提供服务的比例分摊确认

(五) 费用（Expenses)

1、费用的定义

- 费用是指企业在日常活动发生的、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。

2、费用的特征（狭义的费用)

（1）费用是企业在日常活动中发生的，而不是在偶发的交易或事项中发生的。（费用vs. 损失）

例：企业为销售商品而支付的运输费用是费用，而企业因自然灾害而损失的固定资产是损失，不属于费用。

（2）费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。（ ×股利）

（3）费用会导致所有者权益的减少。

×企业偿还银行贷款

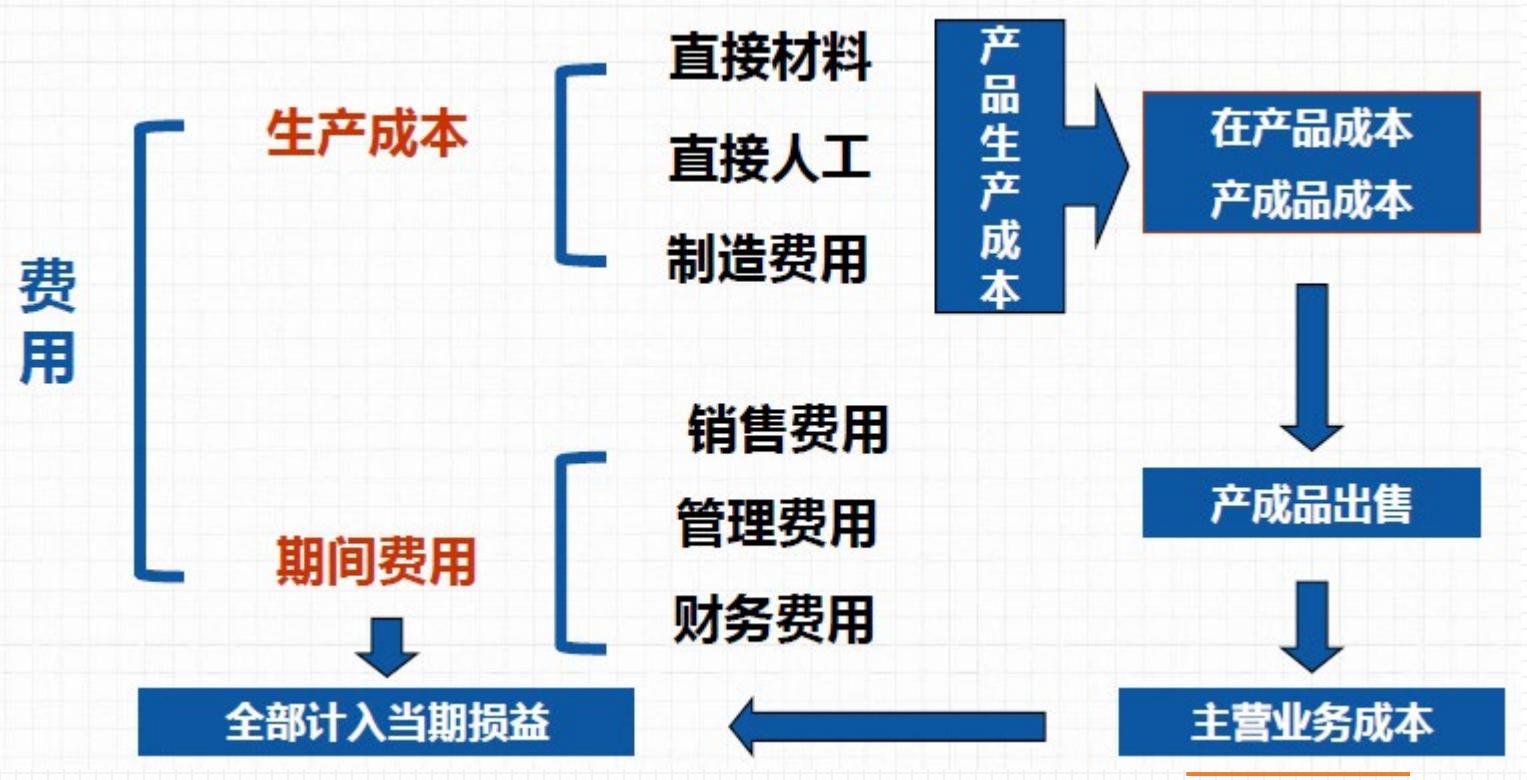
×企业为了扩大生产规模，购买了一台新的机器，支付了现金

（4）费用表现为企业资产的减少或负债的增加，或者两者兼而有之。

（5）费用必须与收入相配比。

例：固定资产折旧

3、费用的构成



生产成本：产品的制造成本（可归集）

期间费用：企业发生的不能计入产品生产成本的费用

- 注意：费用也有广义和狭义之分。上述指的是狭义的费用；广义的费用泛指企业发生的所有耗费和损失，包括营业成本、期间费用、税金及附加、营业外支出和所得税费用等。

4、费用的确认

- 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。

企业为了开拓市场，向客户提供了一些赠品，这些赠品的成本能够可靠计量，但是企业不确定是否能够通过赠品促进销售，从而获得经济利益的流入。在这种情况下，企业应当确认费用吗？

根据《企业会计准则第14号——收入》的规定，企业向客户提供的赠品，应当按照公允价值计量，作为销售费用确认，计入当期损益。这是因为，赠品的提供是企业为了获取收入而发生的资源耗费，即使未来的经济利益的流入存在不确定性，也不影响费用的确认。只要经济利益的流出已经发生，并且能够可靠计量，就应当确认为费用。

（六）利润（Profit）

1、利润的定义

- 利润是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。

广义收入-广义费用

2、利润的特征

(1) 利润是在收入与费用两个会计要素相配比的基础上确定的。（配比原则）

(2) 利润会增加所有者权益，亏损则会减少所有者权益。

反过来是错的

3、利润的构成

来源构成

- 收入减去费用后的净额 → 企业日常活动的经营业绩
- 直接计入当期损益的利得和损失 → 企业非日常活动的经营业绩

利润总额 = 营业利润（收入-成本-费用）+营业外收入（利得）－营业外支出（损失）

净利润 = 利润总额 － 所得税费用

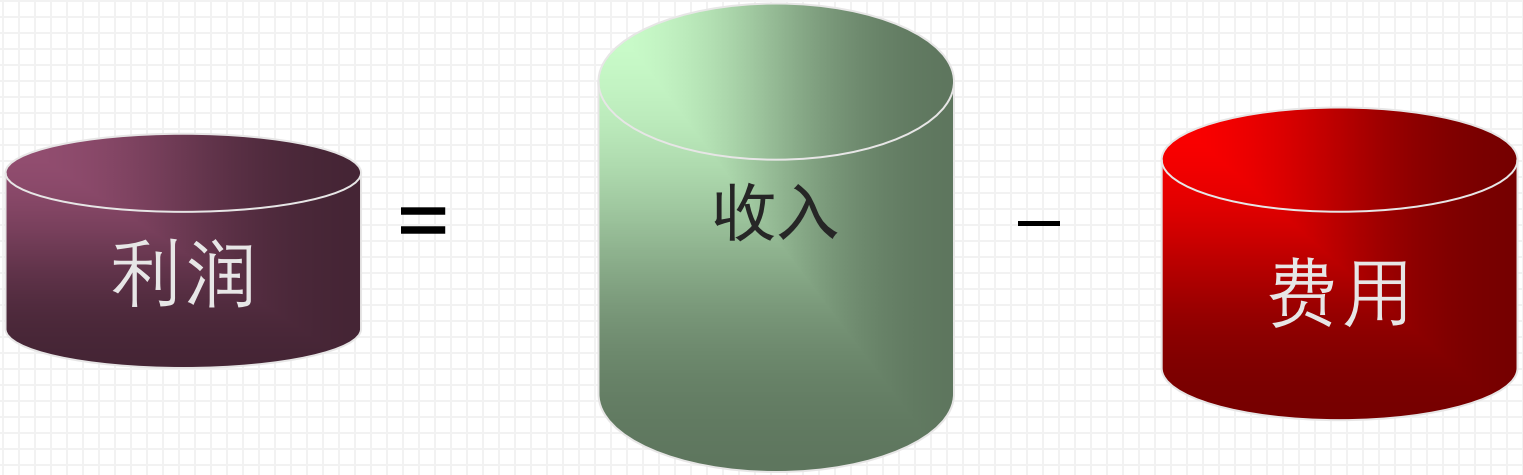
毛利、毛利率、营业利润率、净利润率

延伸阅读：利润构成的重要性

4、利润的确认

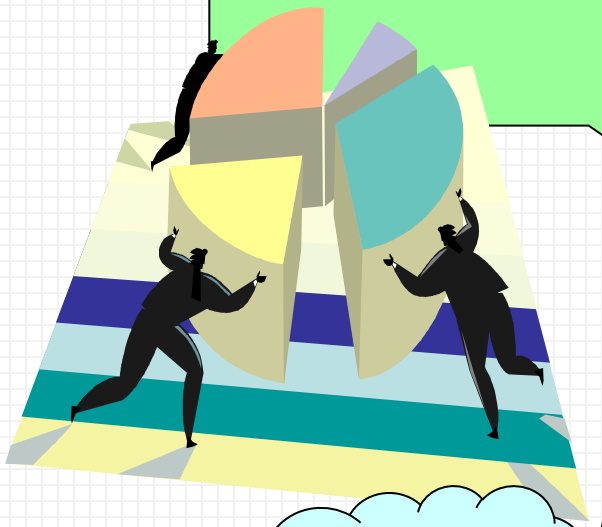
- 利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。
- 利润项目应当列入利润表。

- 收入、费用和利润之间的关系：



三动态要素之关系

静、动态要素之关系



会计扩展等式

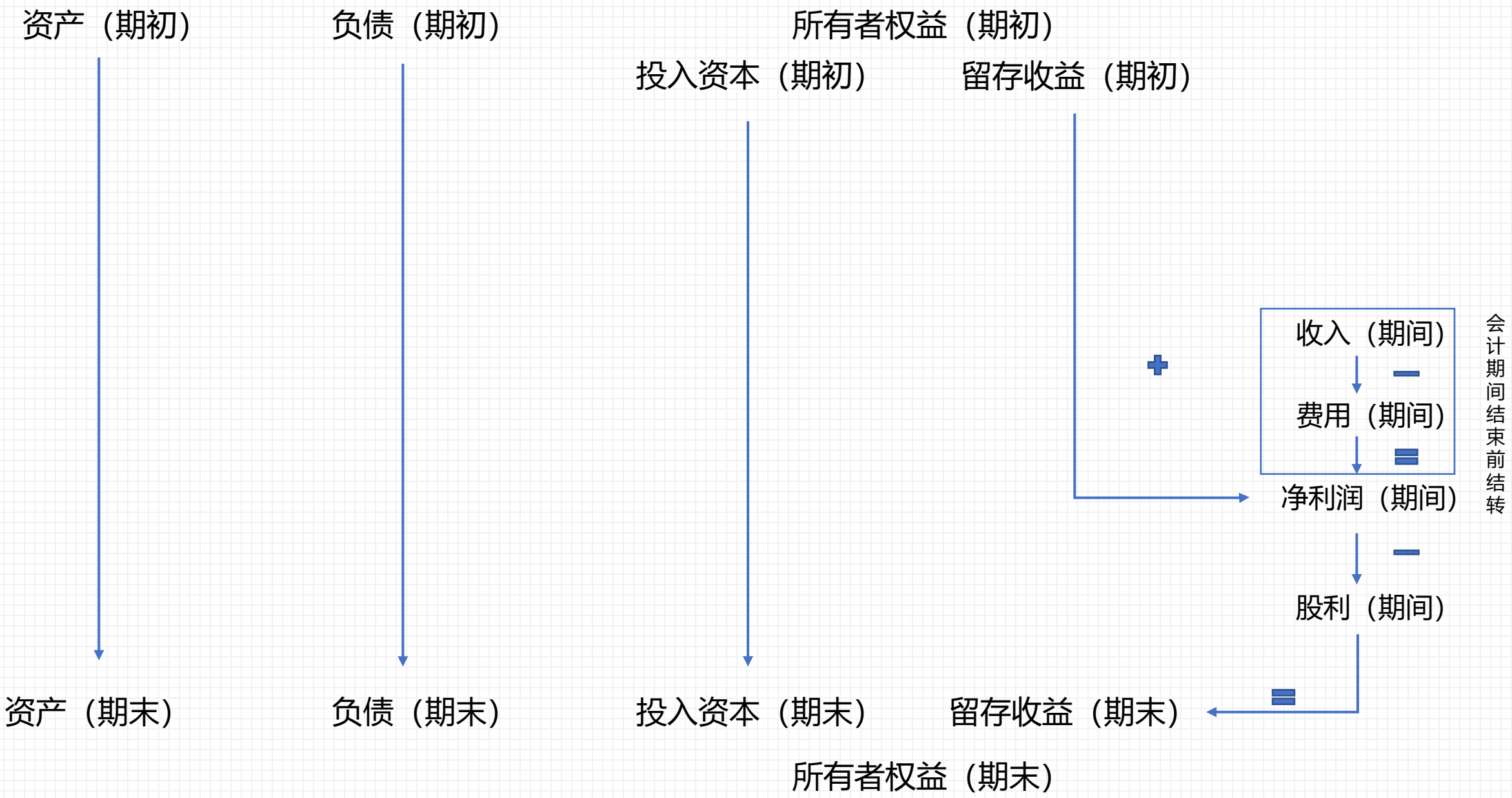
收入－费用=利润

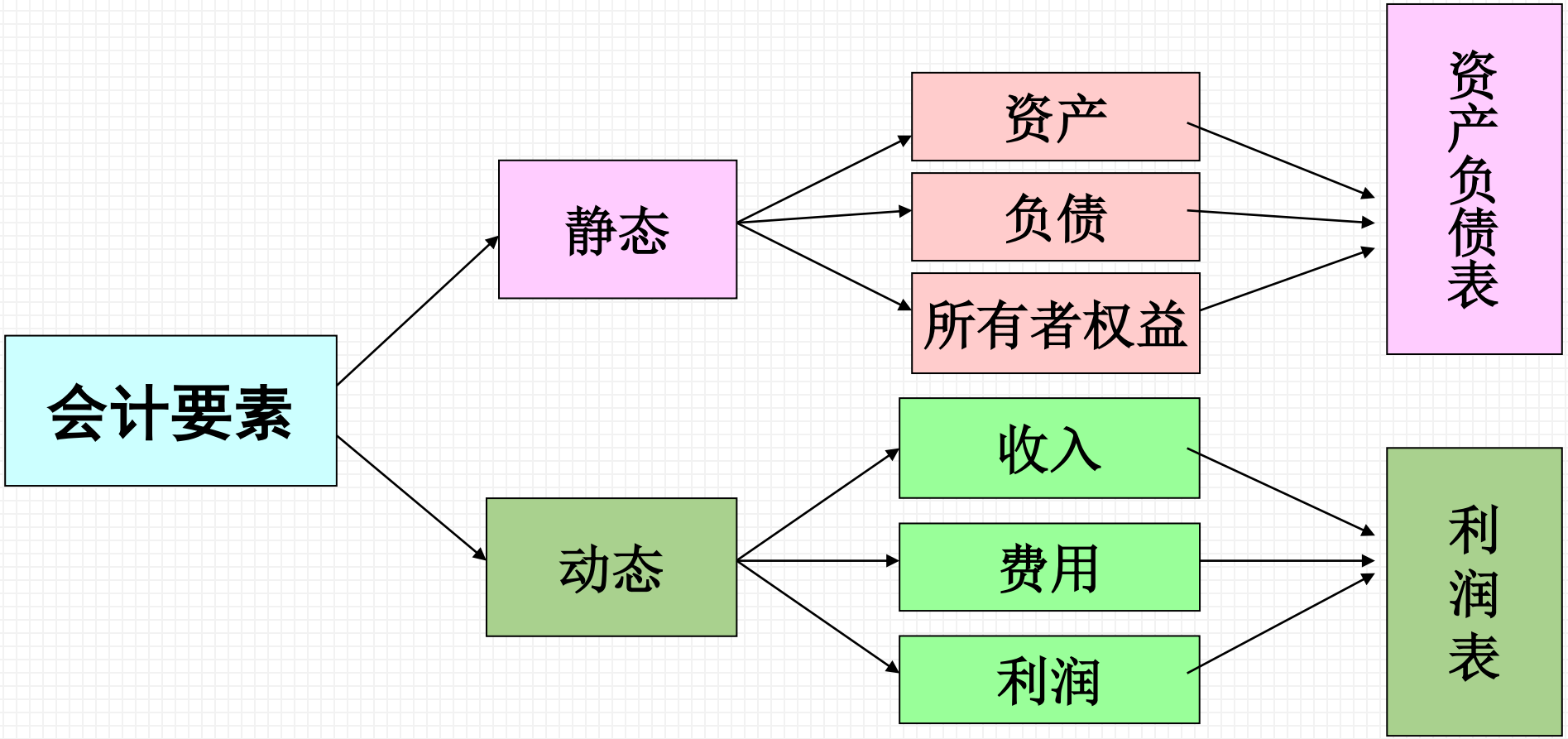
资产=负债+所有者权益

资产=负债+所有者权益+（收入－费用）
或：资产+费用=负债+所有者权益+收入

Why？借贷记账法

六要素增减关系流程图


资产（期初）
负债（期初）
所有者权益（期初）
投入资本（期初）
留存收益（期初）
收入（期间）
费用（期间）
净利润（期间）
股利（期间）
会计期间结束前结转
资产（期末）
负债（期末）
投入资本（期末）
留存收益（期末）
所有者权益（期末）


会计要素
静态
动态
资产
负债
所有者权益
收入
费用
利润
资产负债表
利润表

会计要素

- 资产
  - 流动资产
  - 长期投资
  - 固定资产
  - 无形资产
  - 其他资产
- 负债
  - 流动负债
  - 长期负债
- 所有者权益
  - 实收资本
  - 资本公积
  - 盈余公积
  - 未分配利润
- 收入
  - 主营业务收入
  - 其他业务收入
- 费用
  - 直接费用
  - 间接费用
  - 期间费用
- 利润
  - 营业利润
  - 营业外收入
  - 营业外支出

1. 一般来讲，企业实现的收入，不可能引起 C

A. 资产的增加　B. 负债的减少　C. 投入资本的增加　D. 所有者权益的增加

2. A企业是一家制造企业，下列经济业务发生后，不应列入收入要素的是 C

A. 出售产品，取得收入20 000元，并收到货款

B. 出售闲置不用的原材料一批，收到价款3 000元

C. 出售报废的设备一台，收到价款1 000元

D. 出售产品，取得收入4 500元，货款尚未收到

3. A企业12月份发生的下列业务中，应列入费用要素的有 BC

A. 购买原材料，价值5万元，货款未付

B. 报销当月职工差旅费6 800元

C. 本月销售产品结转生产成本34 000元

D. 董事会确定向股东分派现金股利20万元

4. 判断：费用表现为资产的减少或负债的增加，因此，凡是资产减少或负债增加，一定会引起费用的发生。

X

第二节 会计的对象

二、会计等式（Accounting Equation）

等式的定义

会计等式（accounting equation）也称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是指反映各项会计要素之间基本关系的表达式。

从形式上看，会计等式反映了会计对象的具体内容即各项会计要素之间的内在联系；

从实质上看，会计等式揭示了会计主体的产权关系和基本财务状况。

- “资产＝负债＋所有者权益”这一会计等式反映了企业在任一时点所拥有的资产以及债权人和所有者对企业资产要求权的基本状况，表明了资产与负债、所有者权益之间的基本关系。它实际上反映了企业资金的相对静止状态，故也称为静态会计等式。它是会计的基本等式，是复式记账法的理论基础，在会计核算中占有极为重要的地位。

（一）会计等式的演进

- 会计等式产生于15世纪末，由意大利数学家卢卡·帕乔利首先提出，即“一个人的所有财产＝其人所有权的总值”。

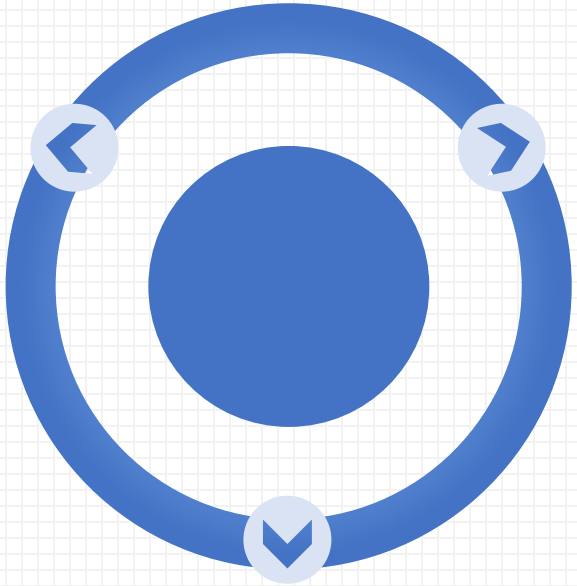
- 在此基础上，后世的会计学者不断发展和演进。到20世纪30年代，会计等式及其理论基本成熟定型。西方国家通常将会计等式表述为“资产＝负债＋业主权益”。

- 我国因实行以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的基本经济制度，企业的投资者既有国家、法人，又有个人和外商，故将会计等式表述为“资产＝负债＋所有者权益”。

二、会计等式的内容

- 会计等式按其反映的经济内容不同，可分为三点

静态会计等式
（基本会计等式）



动态会计等式

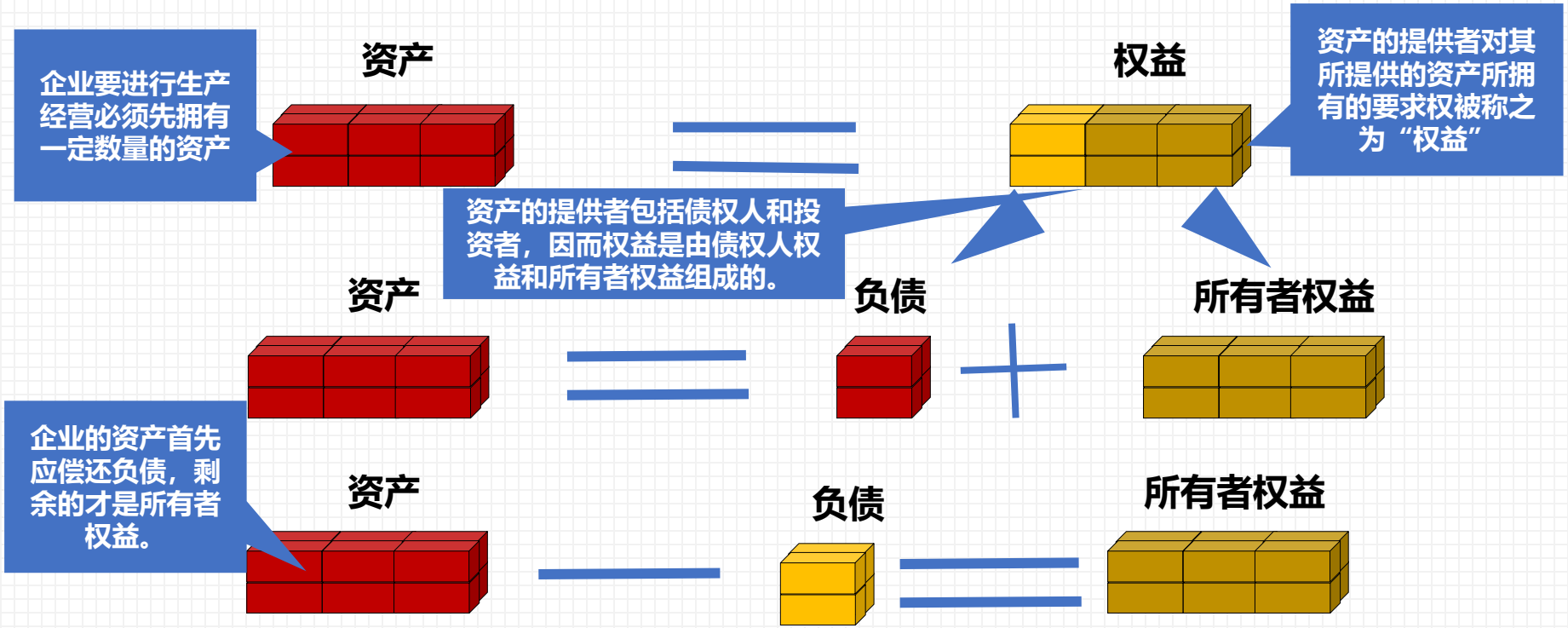
综合会计等式

2. 静态会计等式(资产负债表等式)：

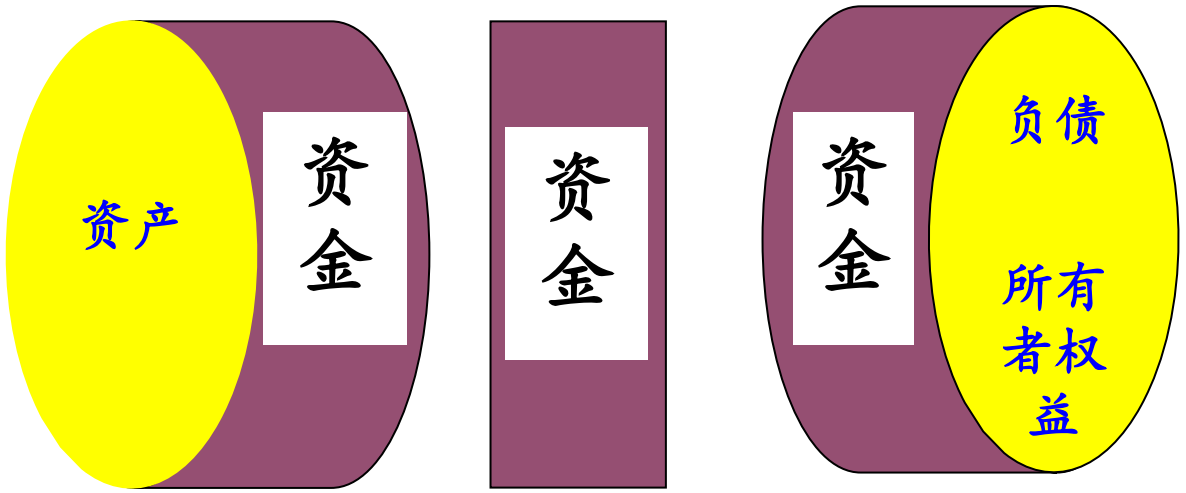
反映企业在某一时点上资金运动的相对静止状态，表明资产（资金占用），负债和所有者权益（资金来源）之间存在的恒等关系及其各自的结构状况。（也称为第一会计等式）

注意：在会计等式中，负债总是位于所有者权益之前。这种顺序的排列不是随机的，而是有其特定的经济意义。

会计等式的形成



▲静态会计等式体现了同一资金的两个不同侧面：资金存在形态与资金来源渠道；



资金存在形态 = 资金来源渠道

▲以货币计量时，会计等式双方数额相等

说明：

- （1）资产与负债和所有者权益两方面的对应关系是综合对应关系，而非一一对应关系。

是总体对应而不是科目对应

- （2）负债和所有者权益虽然都是企业的权益，但并非是两种平等的权益，负债优于所有者权益。所以，等式中负债写在前。

负债是企业必须履行的义务，而所有者权益是企业的剩余价值

- （3）等式在任意时点都是平衡的，经济业务的发生不影响会计等式的平衡关系。

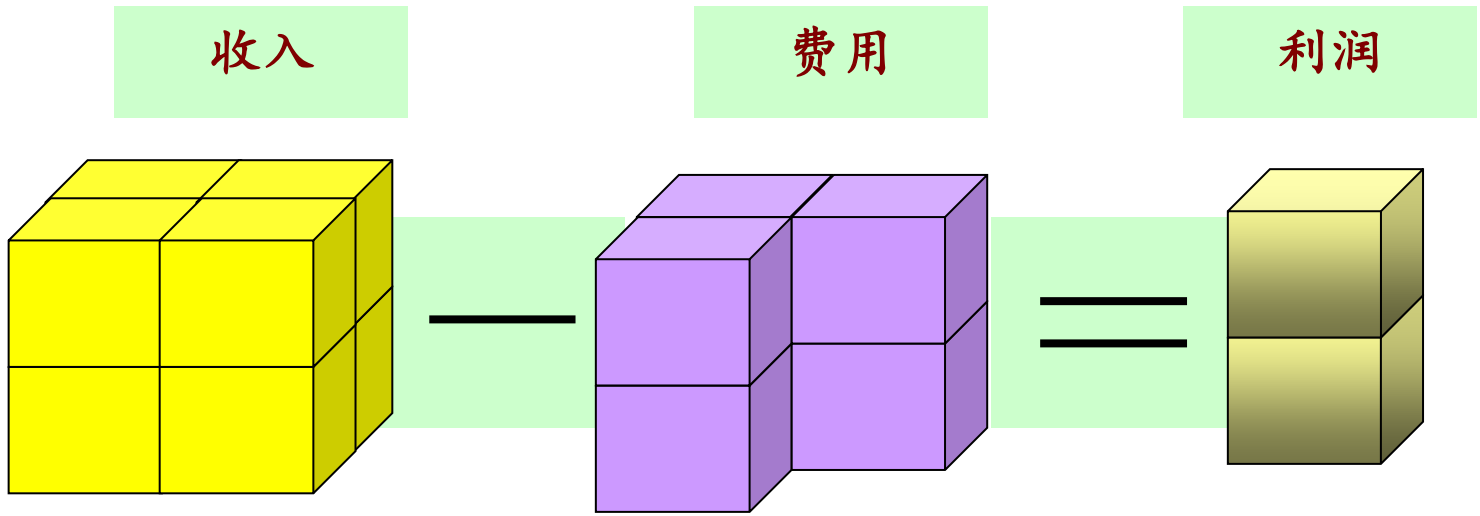
✘等式平衡代表企业无事发生，或者企业财务状况好

✘等式平衡代表经济业务对企业资产负债表没影响

(二). 动态会计等式(利润表等式)

- 由动态会计要素组合而成的反映企业一定会计期间经营成果的等式。（也称为第二会计等式）

收入-费用=利润



从企业的一定时期来分析，由于经营活动中要发生各种费用，也会取得各种收入。

- 注意：上述公式中的“收入”、“费用”是广义的概念。若使用狭义的概念，则动态会计等式应表述为：

利润＝收入－成本费用＋ 营业外收入－ 营业外支出

（三）综合会计等式

资产＝负债＋所有者权益＋（收入－费用）

- 它是全面反映企业的财务状况和经营成果之间关系的会计等式，又称**第三会计等式**。

- 它是第一等式的扩展，不仅未破坏第一等式的平衡关系，而且把财务状况和经营成果联系起来，使六大会计要素无论如何变化，最后都会回到第一等式的平衡关系上来。故此，第一等式才被称为会计的基本等式。

综合会计等式的形成

月初：企业尚未发生收入和费用，会计要素的关系表现为：

资产=负债+所有者权益

月中：企业发生了收入和费用

收入发生时，其表现为资产的增加或负债的减少

资产=负债+所有者权益+收入

费用发生时，其表现为资产的减少或负债的增加

资产=负债+所有者权益+收入-费用

月末：本期发生的收入和费用结转利润，会计要素关系又变形为静态会计等式：

资产=负债+所有者权益

三、会计要素、会计等式与基本会计报表的关系

会计要素既是会计核算内容的基本分类，也是会计报表的基本构成要素。

1、资产、负债、所有者权益是反映企业财务状况的会计要素，构成了会计的基本等式，也称为资产负债表要素。

2、收入、费用、利润是反映企业经营成果的会计要素，构成了会计的第二等式，也称为利润表要素。

3、会计基本等式是编制资产负债表的理论依据，也称为资产负债表等式。

资产负债表的一般格式

资产负债表（简化格式）

编制单位：××公司　2021年12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：	
		非流动负债：	
非流动资产：			
		所有者权益：	
合计		合计	

资产负债表

会企01表

编制单位：　　年　月　日　　单位：元

资　　产	期末数	期初数	负债和所有者权益	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
……			……		
非流动资产：			非流动负债：		
固定资产			长期借款		
在建工程			……		
			负债合计		
			所有者权益：		
无形资产			实收资本		
……			……		
资产总计			**负债和所有者权益总计**		

三、会计要素、会计等式与基本会计报表的关系

4、会计第二等式是编制利润表的理论依据，也称为利润表等式。

5、资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表。它反映的是企业在某一时点的财务状况，也称为静态报表。它是根据“资产＝负债＋所有者权益”的会计基本等式编制的。

6、利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表。它反映的是企业经营资金的动态表现，所以是一种动态报表。它是根据“收入－费用＝利润”的第二会计等式编制的。

利润表的一般格式

- 利润表（简化格式）
- 编制单位：××公司　　2021年12月　　单位：元

项　　目	本期金额	上期金额
一、营业收入 减：营业成本等		
二、营业利润 加：营业外收入 减：营业外支出		
三、利润总额 减：所得税		
四、净利润		

利　润　表

会企02表

编制单位：　　_____年__月　　单位：元

项　　目	本期金额	本期累计金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动损益		
投资收益		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额		
减：所得税费用		
四、净利润		

课堂练习1

某企业2016年12月31日会计要素项目

项 目	资产	负债	所有者权益	
1．出纳处的现金				
2．存放在银行的款项				
3．厂房一幢				
4．车间生产产品用设备				
5．购买某公司的股票，准备一个月后出售				
6．尚未收回的销货款				
7．预付明年的财产保险费				
8．职工因公出差从出纳员处预借的差旅费				
9．准备生产产品用的库存原材料				
10．已完工入库的产品				
11．生产A产品专利权				
12．应交未交的税金				
13．从银行借入的6个期限的借款				
14．欠原材料供应单位的货款				
15．应付职工的工资				
16．未分配的利润				
17．国家投入的资本				
18．预收客户购买产品的定金				
19．管理人员用的小轿车一部				
20．资本溢价				

指出上述项目哪些属于资产、负债和所有者权益项目，并在合适的栏目内打√

项 目	生产成本	费用	收入	
1．A产品的销售收入				
2．销售某原材料的收入				
3．生产产品工人的工资				
4．生产A产品耗用的直接材料				
5．车间管理人员的工资				
6．持有国库券到期的利息收入				
7．企业管理人员的工资				
8．报销的经理因公出的差旅费				
9．出租设备的租金收入				
10．生产车间机器设备的折旧费				
11．销售原材料的收入				
12．本期产品的销售税金				
13．银行借款的利息				
14．已销A产品的销售成本				
15．车间设备的日常修理				
16．企业管理部门用水电费				
17．车间生产用电费				
18．企业管理部门办公费				
19．销售产品广告费				
20．企业管理部门招待费				

指出上述项目哪些属于生产成本、费用和收入项目，并在合适的栏目内打√

第三节 会计基本假设、会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是指对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定，它是会计确认、计量和报告的前提。（会计核算的基本假设）

会计假设

01 会计主体

02 持续经营

03 会计分期

04 货币计量

（一）会计主体（Accounting entity）

- 会计主体又称会计实体或会计个体，是指会计工作所服务的特定单位或组织。也就是会计人员进行确认、计量、记录、报告等一系列工作的空间范围。
- 意义：明确会计主体才能分清会计核算的空间范围，使会计工作为其特定的实体服务，从而向会计信息使用者提供决策有用性信息。

注意：会计主体不同于法律主体。

- 一般而言，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

例：部门可以独立核算会计，但是不是法律主体

- 会计主体也可以是多个法律主体

（二）持续经营（Going concern）

- 持续经营又称继续经营或继续营业，是指企业的生产经营活动将按照正常的经营方针和既定的经营目标持续不断地进行下去，在可预见的未来，企业不会面临破产清算而不复存在。它是对会计工作的时间范围所作的限定。

企业的活动正常进行，内外部环境未发生重大变化

- 预测企业会持续经营下去，是合理假设。

在持续经营假设下

- 财务会计按照常规方法核算。如固定资产可以按使用年限计提折旧等。

企业进入破产清算状态

- 资产和负债等需要按照清算价值进行会计核算

（三）会计分期（Periodicity）

会计分期是指将企业持续不断的生产经营过程人为地划分为若干连续的、等距离的时间“间隔”，以便分期结算账目和编制财务会计报告，及时向有关方面提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息。

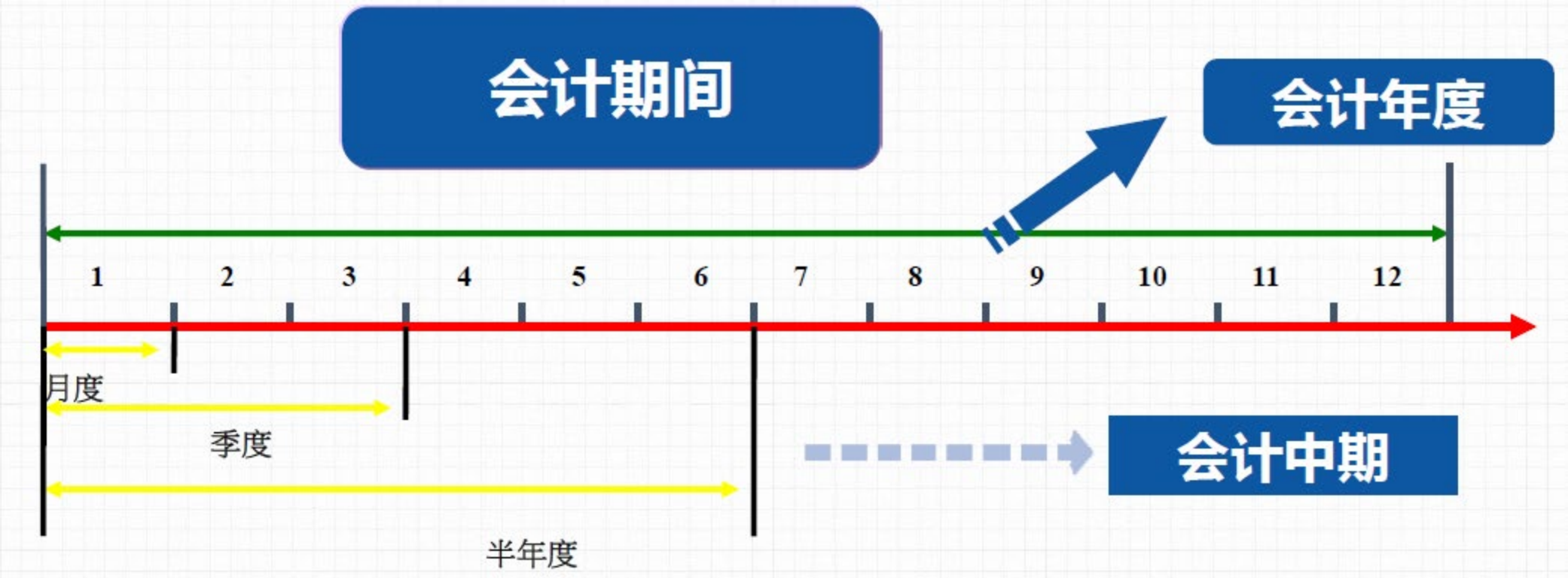
它是对会计主体提供会计信息的具体期限所作的限定。

- 目的:及时提供各期间可比的会计信息。
- 会计期间的具体区分
  - ✓会计年度：采用日历年度。
  - ✓会计中期：一个月、一个季度、半年。

由于有了会计分期，才产生了本期与非本期的区别，从而出现了权责发生制和收付实现制，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、待摊、预提等会计处理方法。

- **世界各国的会计年度：**

- 1. 采用历年制（1月--12月）的有：中国、奥地利、比利时、保加利亚、捷克、斯洛伐克、芬兰、德国、希腊、匈牙利、冰岛、爱尔兰、挪威、波兰、葡萄牙、罗马尼亚、西班牙、瑞士、俄罗斯、白俄罗斯、乌克兰、墨西哥、哥斯达黎加、多米尼加、萨尔瓦多、危地马拉、巴拉圭、洪都拉斯、秘鲁、巴拿马、玻利维亚、巴西、智利、哥伦比亚、厄瓜多尔、塞浦路斯、约旦、朝鲜、马来西亚、阿曼、阿尔及利亚、叙利亚、中非帝国、象牙海岸、利比里亚、利比亚、卢旺达、塞内加尔、索马里、多哥、赞比亚等。
- 2. 采用4月至次年3月制的有：美国、丹麦、加拿大、英国、纽埃岛、印度、印度尼西亚、伊拉克、日本、科威特、新加坡、尼日利亚等。
- 3. 采用7月至次年6月制的有：瑞典、澳大利亚、孟加拉国、巴基斯坦、菲律宾、埃及、冈比亚、加纳、肯尼亚、毛里求斯、苏丹、坦桑尼亚等。
- 4. 采用10月至次年9月制的有：海地、缅甸、泰国、斯里兰卡等。
- 5. 其他类型的有：（1） 阿富汗、伊朗：3月21日至次年3月20日；（2） 尼泊尔：7月16日至次年7月15日；（3 ）土耳其：3月至次年2月；（4） 埃塞俄比亚：7月8日至次年7月7日；（5） 阿根廷：11月至次的10月；（6） 卢森堡：5月至次年4月；（7） 沙特阿拉伯：10月15日至次年10月14日。


会计期间
会计年度
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
月度
季度
半年度
会计中期

会计分期

- 本期与非本期的区别 → 预收、预付
- 权责发生制与收付实现制 → 应收、应付
- 权责发生制与收付实现制 → 待摊、预提

（四）货币计量（Monetary measurement）

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一计量单位，综合反映其财务状况和经营成果。它是对会计计量手段和方法所作的限定。

- 我国企业通常以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。

货币计量的缺陷：非财务信息的披露

四个基本假设之间的关系

- 四个会计基本假设具有相互依存、相互补充的关系。
- 会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间范围和提供会计信息的具体期限，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。
- 没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计基础

- 《企业会计准则——基本准则》规定：“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

SPOTLIGHT | Richemont www.richemont.com

You may not have heard of Richemont, but its products and brands are among the most recognized in the world. From jewelry (Cartier), to watches (Montblanc, Jaeger-LeCoultre, Piaget, Baume & Mercier), to Alfred Dunhill, Shanghai Tang, Chloé, and net-a-porter.com (the world's premier online luxury fashion retailer), these are all products and brands of Richemont. Founded in 1988, Richemont is a spin-off of the Rembrandt Group, South Africa, and it is the second largest luxury goods company in the world. Richemont is listed on the SIX (Swiss) and JSE (South African) stock exchanges.

历峰集团(瑞士奢侈品公司)

At the beginning of the 2016 fiscal year, Richemont started with cash (and cash equivalents) of €5,654 million. During the fiscal year, Richemont made a net profit of €2,227 million from sales of €11,076 million. However, it ended the fiscal year with less cash and cash equivalents at €4,569 million. How is this possible?

Cash and profits are not the same thing. You may have used part of your profits to pay for new assets; you may have collected cash in advance from your customers; you may have expenses that you have not paid or prepaid some expenses ahead of utilizing them.

We use accrual accounting in financial reporting because it is a better measure of performance than cash payments and receipts. Let's find out more about accrual accounting!

A1

	A	B	C
1	**Compagnie Financière Richemont Consolidated Income Statement**	**Financial Year Ended March 31**	
2	**(Adapted, in millions of €)**	**March 31, 2016**	**March 31, 2015**
3	**Sales**	€ 11,076	€ 10,410
4	Cost of sales	(3,958)	(3,534)
5	Gross profit	7,118	6,876
6	Selling and distribution expenses	(2,950)	(2,554)
7	Communication expenses	(1,093)	(1,010)
8	Administrative expenses	(992)	(874)
9	Other operating income/(expense)	(22)	232
10	Operating profit	2,061	2,670
11	Finance costs	(166)	(972)
12	Finance income	168	19
13	Other income/(expenses)	534	(14)
14	Income taxes	(370)	(369)
15	**Profit for the year**	€ 2,227	€ 1,334
16			

A1

	A	B	C
1	**Compagnie Financière Richemont Consolidated Statement of Financial Position**	**At March 31**	
2	**(Adapted, in millions of €)**	**March 31, 2016**	**March 31, 2015**
3	Cash and cash equivalents	€ 4,569	€ 5,654
4	Inventories	5,345	5,438
5	Trade and other receivables	1,021	1,071
6	Prepayments	135	140
7	All other current assets	3,288	3,625
8	Total current assets	14,358	15,928
9	Property, plant and equipment	2,476	2,446
10	Intangible assets	712	781
11	Investment property	191	70
12	All other non-current assets	2,388	1,225
13	Total non-current assets	5,767	4,522
14	Total assets	€ 20,125	€ 20,450
15	Trade and other payables	1,526	1,514
16	Provisions	211	277
17	Loans and borrowings	2,098	2,688
18	All other current liabilities	361	609
19	Total current liabilities	4,196	5,088
20	Loans and borrowings	379	405
21	All other non-current liabilities	503	537
22	Total non-current liabilities	882	942
23	Total liabilities	5,078	6,030
24	Share capital	334	334
25	Retained earnings	12,111	10,854
26	Other equity items	2,602	3,232
27	Total equity	15,047	14,420
28	Total liabilities and equity	€ 20,125	€ 20,450
29			

造成权责发生制和收付实现制出现是因为现金与经济业务（收入/费用）发生事件不对应

（一）权责发生制的含义和内容

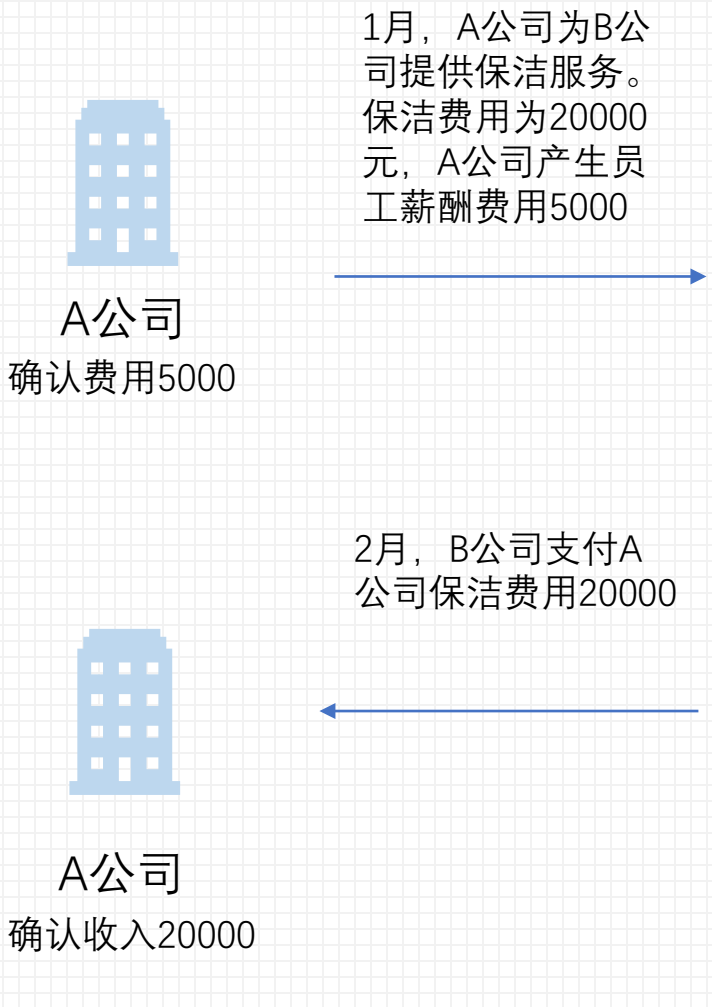
- 收付实现制（Cash basis）也称现金制或现收现付制，它是以款项的实际收付为标准来确认本期收入和费用的一种方法。凡是在本期收到款项的收入和支付款项的费用，不论其是否属于本期，都应作为本期的收入和费用处理；反之，凡是本期未收到款项的收入和未支付款项的费用，即使应归属本期，也不作为本期的收入和费用处理。
- 权责发生制（Accrual basis）也称应计制或应收应付制，它是以收入、费用是否发生而不是以款项是否收到或付出为标准来确认收入和费用的一种记账基础。它主要是从时间上规定会计确认的基础，其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认企业的收入和费用。
  - 其具体内容是：凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；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。

提问：为什么不用资金的流入流出来反映收入和费用的本质时间？

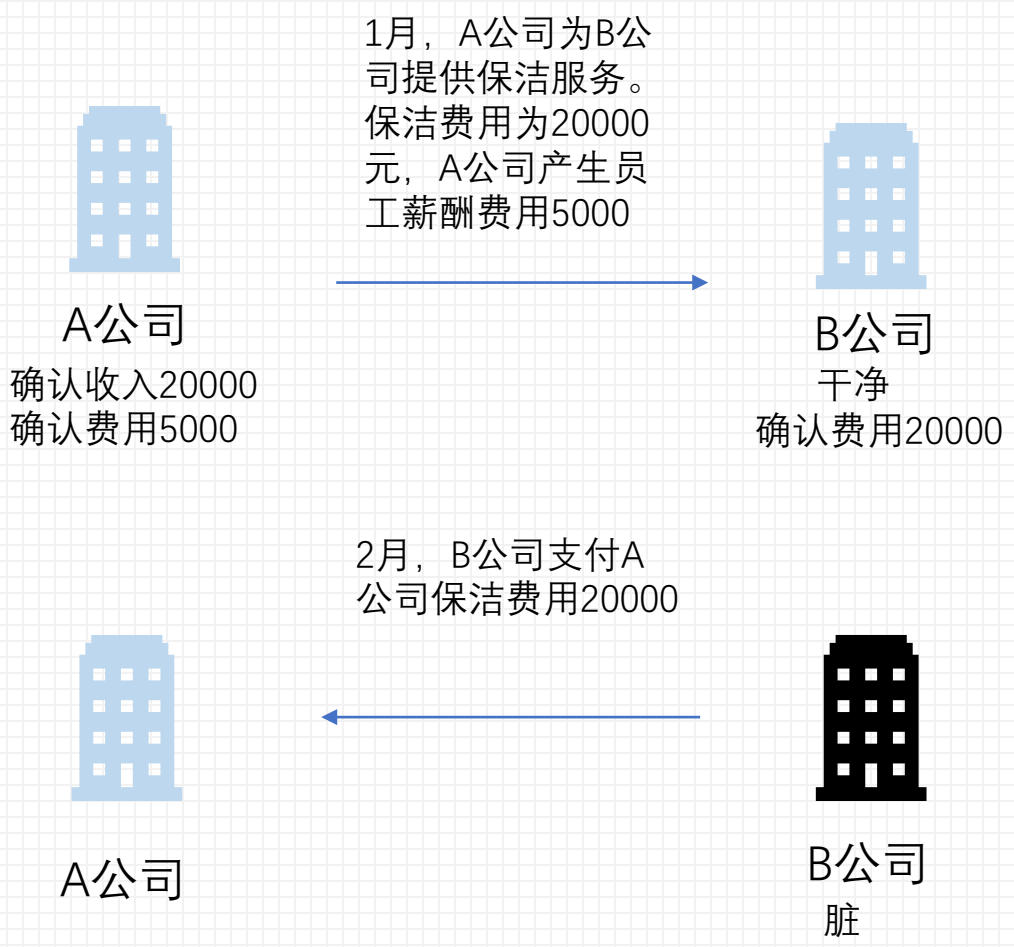
为了更好的将收入和费用在时间上配比，更好的反映企业的经营业绩和财务状况（e.g,CEO薪酬）

经济活动：B公司聘请A公司做1月份的保洁，B公司2月份付1月的保洁费用

收付实现制（Cash basis）



权责发生制（Accrual basis）



延伸阅读：为什么盈利的公司会破产

（二）权责发生制的应用举例

- 例如：某企业1月份发生下列经济业务，要求分别按照权责发生制和收付实现制确认本月的收入和费用。

(1) 销售产品一批，货款30 000元已收到；

(2) 销售产品一批，货款50 000元未收到；

(3) 销售产品一批，货款20 000元已于上月预收；

(4) 本月预收货款40 000元，3月份交货；

(5) 收到A公司上月购货的欠款10 000元；

(6) 分摊本月房租6 000元，已于上年支付；

(7) 预提本月银行借款利息2 000元；

(8) 预付全年财产保险费12 000元；

(9) 以现金支付办公费1 000元。

(10) 以银行存款支付上年所欠电费3 000元。

- **按照权责发生制**
- 本月收入＝30 000＋50 000＋20 000＝100 000（元）
- 本月费用＝6 000＋2 000＋1 000＋1 000 ＝10 000（元）
- **按照收付实现制**
- 本月收入＝30 000＋40 000＋10 000＝80 000（元）
- 本月费用＝12 000＋1 000＋3 000＝16 000（元）

两种会计基础的优点与不足

收付实现制

优点：会计处理比较简便。

不足：不能真实地反映各会期企业的财务状况和经营成果，会计信息缺乏可比性。

适用：在我国，收付实现制主要在行政单位和事业单位会计中采用。行政事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。

VS

权责发生制

优点：能更为完整和准确地计算和反映企业经营成果。

不足：会计处理也相对复杂。

适用：公司制企业。

做做看

2021年1月5日甲企业与乙企业签订了一项商品购销合同，合同约定：甲企业向乙企业销售一批价款为10万元的商品，乙企业需要在2月5日向甲企业预付3万元的货款，3月5日甲企业将10万元的商品全部交乙企业，乙企业付清全部余款。

- **请分别按现金制和应计制会计处理基础考虑：**如果双方履行该合同，甲企业和乙企业在1月5日、 2月5日应怎样处理这笔交易？

现金制：

1月5日：不作处理

2月5日：甲企业：存款：+30000元

收入：+30000元

乙企业：存款：-30000元

成本/费用：+ 30000元

应计制：

1月5日：不作处理

2月5日：甲企业：存款+30000元

债务（预收款）：+30000元

乙企业：存款-30000元

债权（预付款）：+ 30000元

权责发生制造成的道德问题

RICHEMONT

历峰集团：2016年1月15日支付活动广告费300万欧元，广告计划在2016年2月-4月播放

历峰集团会计年度结束于2016年3月31号
2016会计年度：200万欧元
2017会计年度：100万欧元

假设2016会计年度历峰集团是一个伟大的一年——净收入好于预期。历峰集团的高层管理人员认为2017会计年度将不会有这么多利润。

->企业可以在2016会计年度全部确认费用，从而将2016会计年度的100万欧元利润转移到2017会计年度

平滑收益（earnings smoothing）

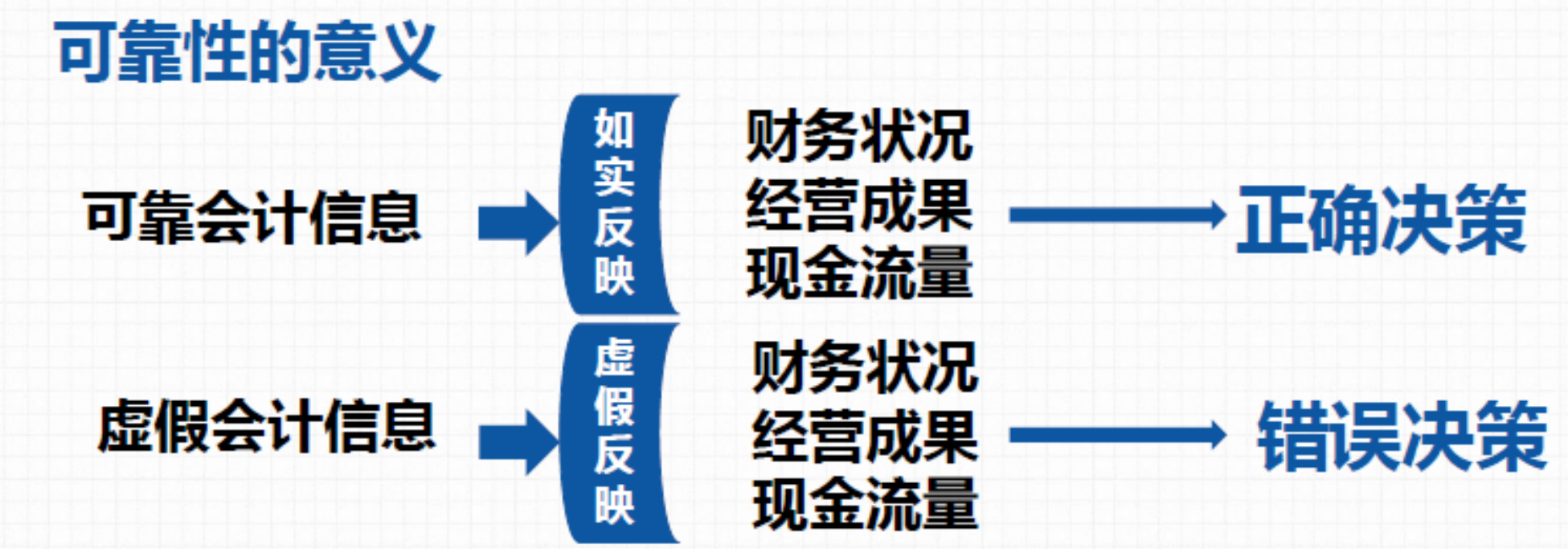
- 减税
- 降低盈利波动 -> 降低风险从而降低融资成本

第四节 会计信息质量要求

- 会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是财务报告所提供的会计信息对使用者决策有用应具备的基本特征。
- 会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

（一）可靠性（Reliability）

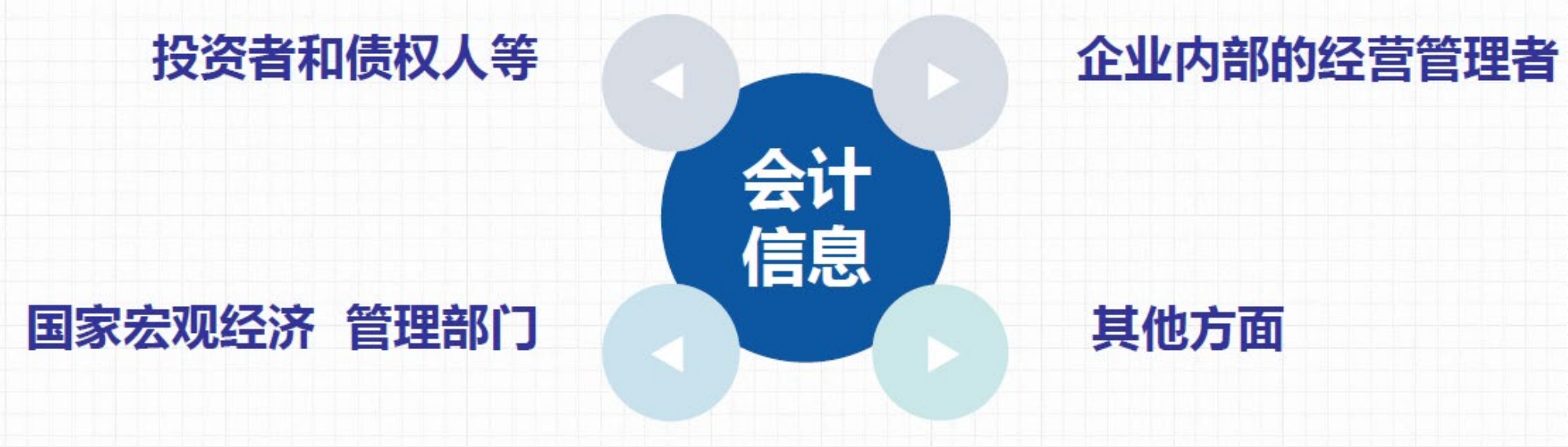
- 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。
- 可靠性是会计信息的生命，是对会计核算工作的基本质量要求。




我希望每一位中國的國家會計學院學生，永遠都要牢記這四個大字！
2001年4月16日，朱镕基總理視察上海國家會計學院并題詞"不做假賬"。2002年11月在香港世界會計師大會

（二）相关性（Relevance）

- 相关性也称有用性，要求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。



相关性与重要性相辅相成

（三）明晰性（understandability）

- 明晰性也称可理解性，要求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。

（四）可比性（Comparability）

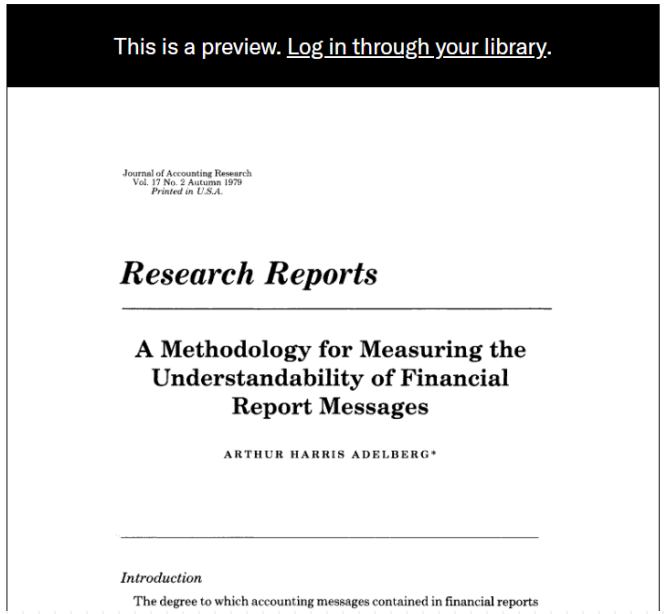
- 可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。它包含两层含义：

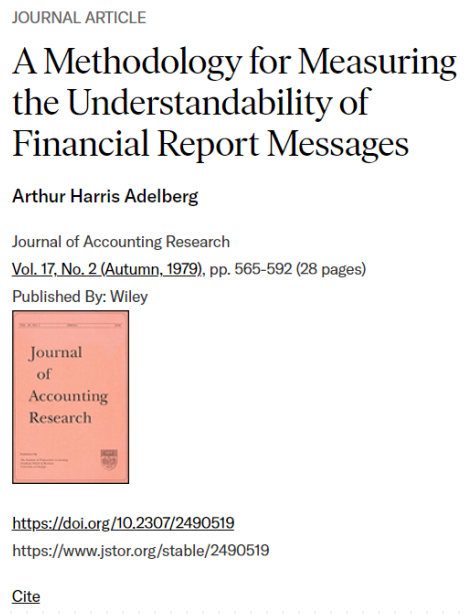
1. 纵向可比，同一企业不同时期可比；Alibaba 2016 vs. 2015

例：折旧方法要一致

2. 横向可比，不同企业相同会计期间可比。Alibaba vs. JD.

- 可比性是以可靠性为基础的，它应当服务和服从于可靠性的要求。





（五）实质重于形式（Substance over form）

- 实质重于形式要求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。

- 融资租入固定资产，租赁期内其所有权不属于企业（法律形式），但企业有权支配该资产并从中受益（经济实质）。按实质重于形式要求，应将其作为企业的资产进行核算。即注重交易和事项的经济实质，而不完全拘泥于其法律形式。

售后回购->负债融资

用融资租赁钻空子

东方航空2018年：692架飞机，450（65%）通过融资租赁

东方航空CFO -> 买五架飞机，买还是租？

买：5个亿

租：每年付7000万租金，10年后飞机归东方航空所有。10年总租金7个亿

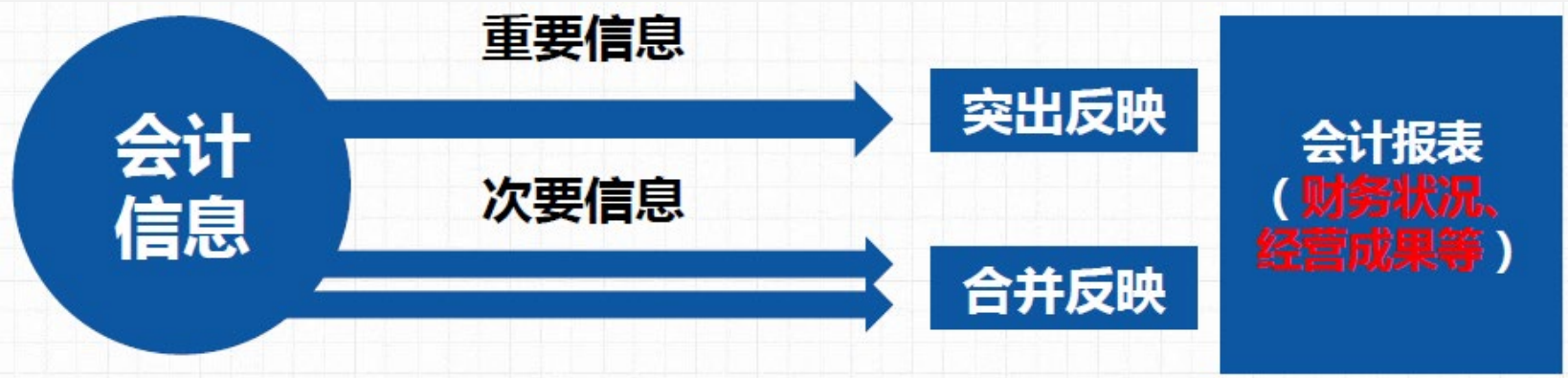
租的好处：现金流压力小
租的坏处：某一年没钱，飞机被收走；租10年被认为是融资租赁（确认成资产和负债）->负债率增加（融资成本增加）

最优解：租九年+租一年

2018 年，财政部对《企业会计准则第21号租赁》进行了修订。新租赁准则不再将租赁区分为经营租赁和融资租赁，而是采用统一的会计处理模式，对短期租赁（指自租赁期开始日起，租赁期不超过12 个月的租赁）和低价值资产租赁（指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁）以外的其他所有租赁均应被确认为使用权资产和租赁负侦，也就是说，都体现在资产负侦表中。

(六) 重要性 (Materiality)

- 重要性要求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。
- 重要性与提供会计信息的成本效益直接相关。它要求企业提供会计信息时应重点突出、次要简化。



•注意：衡量会计事项重要与否并无统一的标准。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

费用化 vs. 摊销 -> 重要性

(七) 谨慎性 (Prudence)

- 谨慎性也称稳健性（Conservatism），要求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。->**做最坏的打算**
- 例如，对应收款项计提坏账准备，对固定资产采用加速折旧法计提折旧，对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备等，都体现了谨慎性的要求。

- 注意：谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备，否则，就属于滥用谨慎性要求。->why?

All about tax

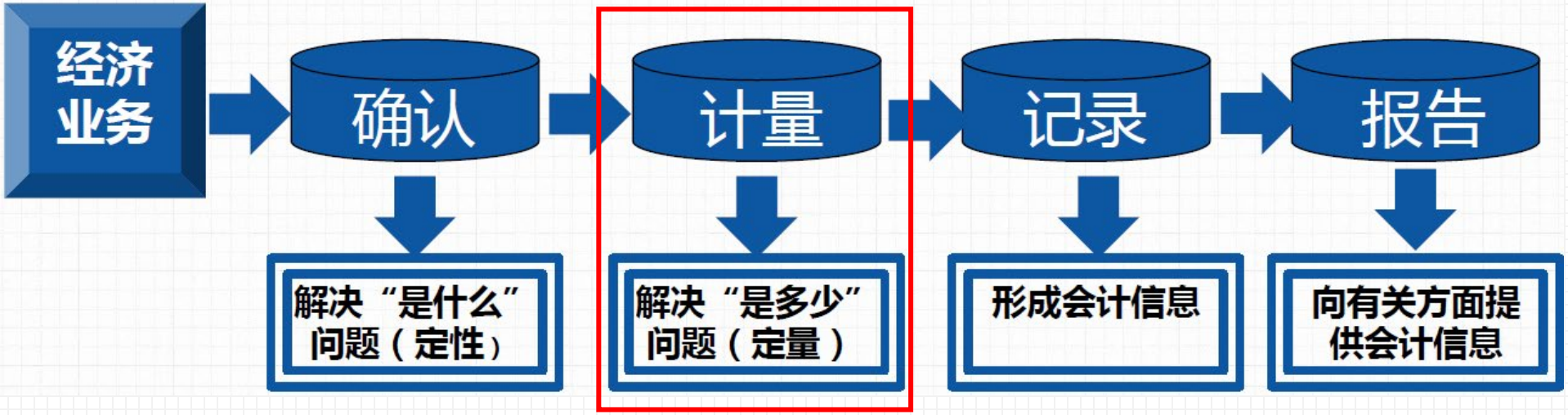
（八）及时性（Timeliness）

- 及时性要求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。
- 及时性要求包含三层含义：一是要求及时收集会计信息，二是及时处理会计信息，三是及时传递会计信息。

例子：波音收购麦道，2013紫金矿业

第五节 会计计量

一、会计计量属性的构成



会计核算的四大职能

定义：会计计量是指为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。

•会计计量时，一要确定计量单位，即一般以法定名义货币为计量单位；二要选择计量属性，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础。

计量包括初始计量和后续计量

- **初始计量**与初始确认相对应，是在一项会计要素入账时，针对入账金额的初次计量过程； ->历史成本
- **后续计量**是对经初始计量后价值发生变动的会计要素进行的新起点计量，它不仅要对各该要素的价值变动进行反映，而且要对因价值变动而产生的损益进行反映。-> 其他计量属性

一、会计计量属性的构成

会计计量属性主要包括：历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

（1）历史成本

又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

- 优点：按历史成本计量的结果比较客观，符合可靠性要求；有原始凭证为依据，数据容易获取且具有可验证性；不必经常调整账目，有助于简化核算手续。
- 缺点：但在物价变动幅度较大时，不能如实反映资产或负债的实际价值。
- 历史成本是被广泛使用的一种计量属性。

（2）重置成本

- 又称现行成本，是指按照当前的市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物的金额。
- 重置成本多用于盘盈固定资产的计量等

(3) 可变现净值

- 可变现净值是指在正常生产经营过程中，以预计售价（资金流入）减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用（资金流出）后的净值。
- 可变现净值通常用于存货资产减值（存货期末计价）情况下的后续计量。

(4) 现值

- 现值是指在考虑货币时间价值的情况下，对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值。
- 现值通常用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值的确定等。
- 限值通常用于长期应收款和长期应付款，以折现后的价值列示

（5）公允价值

- 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。
- 公允价值主要用于交易性金融资产、其他债权投资、投资性房地产的计量等。
- 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。

二、会计计量属性的应用原则

“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。”

摘自《企业会计准则——基本准则》

本章小结

1、会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生并发展的。

2、会计的本质是一种经济管理活动。

3、会计的基本职能是核算与监督。

4、现代企业会计的两大分支是财务会计和管理会计。

5、会计目标是向会计信息使用者提供对其决策有用的信息。

6、会计人员所从事的职业包括单位会计和公共会计(public accounting)。

7、企业会计的对象是价值运动。

8、会计要素是会计对象的基本分类，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

9、会计的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

10、会计信息的质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

11、会计的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

补充：会计基本理论小结

- 会计核算流程（会计循环）：确认—计量—记录—报告（报表）
- 核算背景（前提）：会计基本假设
- 会计核算对象：六大会计要素（符合确认标准）
- 核算基础（要素确认计量基础）：权责发生制和收付实现制
- 计量属性：计量采取的价值标准
- 会计核算结果：会计信息——以报表为载体
- 对核算结果的要求：满足会计信息质量特征
- 对会计行为和结果的约束条件：会计法律制度与职业道德

JOURNAL ARTICLE 期刊文章

Abstract 抽象

We opened 32 new company Applebee's restaurants in 2004 and anticipate opening at least 40 new company Applebee's restaurants in 2005, excluding up to eight restaurants that were closed in 2004 by a former franchisee which we may re-open in Memphis, Tennessee. The following table shows the areas where our company restaurants were located as of December 26, 2004:

Area	
New England (includes Maine, Massachusetts, New Hampshire, New York, Rhode Island and Vermont)	65
Detroit/Southern Michigan	62
Minneapolis/St. Paul, Minnesota	58
St. Louis, Missouri/Illinois	47
North/Central Texas	45
Virginia	42
Kansas City, Missouri/Kansas	33
Washington, D.C. (Maryland, Virginia)	29
San Diego/Southern California	20
Las Vegas/Reno, Nevada	15
Albuquerque, New Mexico	8
	424

(proxied for by machine downloads and
ped investors) motivates firms to prepare
chine processing and to mitigate linguistic
bly perceived by algorithms. Loughran and
ERT available since 2018 serve as event studies
of the decrease in the measured negative
machine readership. This relationship is
with higher benefits to (e.g., external financing
g., litigation risk) of sentiment management.
xploring the *feedback effect* on corporate
to technology.

洋（由机器下载和配备人工智能的投资者的所有权代理）促使公司准备对机器处理更友好的文件，并减轻算法不利的语言语气。Loughran 和 McDonald （2011） 以及自 2018 年以来可用的 BERT 作为事件研究，支持将测量的负面情绪的减少归因于机器读者人数的增加。在情绪管理方面具有较高收益（例如外部融资需求）或成本较低（例如诉讼风险）的公司中，这种关系更为牢固。这是第一项探索技术对企业信息披露的反馈效应的研究。

延伸：中国会计准则与国际财务报告准则

➢会计准则

- 决策者需要了解公司在准备财务报表时使用的衡量规则
- GAAP （Generally Accepted Accounting Principles）是用于编制财务报表的计量规则
  - 并非严格的规则：需要职业判断
  - 持续更新

延伸：中国会计准则与国际财务报告准则

- 国际会计准则：International Financial Reporting Standards（IFRS）
  - 从历史上看，不同的国家/地区使用自己的会计准则（GAAP），投资者难以比较在不同国家/地区经营的公司
  - IASB（国际会计准则理事会）已经制定了国际准则（IFRS）。
- 2006年，中国建成了与国际财务报告准则实质性趋同的新会计准则体系，财政部发布了企业会计准则，实现了与国际财务报告准则的实质性趋同。

美国公认会计原则和国际财务报告准则之间趋同

A Closer Look

For a while, there was talk about the possibility of a full convergence between U.S. GAAP and IFRS. The signing of a Memorandum of Understanding (MoU) in September 2002 between the U.S. Financial Accounting Standards Board (FASB) and the International Accounting Standards Board (IASB) opened the way for various joint projects and joint pronouncements. Since 2007, non-U.S. companies listed in the United States are able to report using IFRS without reconciliation to GAAP. In 2008, an updated MoU further placed a set of common priorities and milestones for both IASB and FASB. Despite progress (and successes) in many joint projects between the FASB and the IASB, including the new joint standard on Revenue (see Chapter 3), the appetite for full convergence has diminished. The two boards have agreed to disagree on a number of key standards such as leasing, financial instruments, etc.

Outside of the United States, however, convergence is continuing with increasing jurisdiction, either mandating or allowing the use of IFRS for listed companies. In fact, the vision of global accounting standards has been publicly supported by many governments and international organizations, including the G20 (group of twenty major economies in the world), the World Bank, the International Monetary Fund (IMF), the International Committee of Securities Commissions (IOSCO), and the International Federation of Accountants (IFAC).

	Number of Jurisdictions				
Region	Jurisdictions in the region	Jurisdictions that require IFRS Standards for all or most domestic publicly accountable entities	Jurisdictions that require IFRS Standards as % of total jurisdictions in the region	Jurisdictions that permit or require IFRS Standards for at least some (but not all or most) domestic publicly accountable entities	Jurisdictions that neither require nor permit IFRS Standards for any domestic publicly accountable entities
Europe	44	43	98%	1	0
Africa	23	19	83%	1	3
Middle East	13	13	100%	0	0
Asia-Oceania	33	24	73%	3	6
Americas	37	27	73%	8	2
Totals	150	126	84%	13	11
As % of 150	100%	84%		9%	7%

For more information about individual jurisdiction profile, visit http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Pages/Jurisdiction-profiles.aspx.

信息技术和人工智能对会计核算的影响

- BBC （英国广播公司）分析了365 种职业在未来被淘汰的概率，从高到低排名第三的就是会计。
- 在传统的会计领域中，会计核算工作从原始凭证到财务报表都是由人工完成的，但现在财务中的大部分简单重复的工作都可以借助财务系统和软件来完成了，这极大地提高了会计工作效率，同时也减少了人工成本。
- 企业利用财务系统实现全流程智能化管理，还有利于减少信息失真和决策失误。MS(2019)
- 2016 年3 月，德勤宣布将人工智能引入会计工作中。随后，毕马威华振会计师事务所与IBM 合作，将使用沃森认知计算技术开展会计、审计工作。同年5 月，普华永道推出机器人自动化解决方案。财务机器人具备多项亮点功能，比如，它可以替代财务工作中高單复的手工流程录入信息、合并汇总数据；可以24 小时不间断地工作；此外，部分审计工作可以实现“全查”而非抽查等等。

你们认为人工智能会取代会计吗？

- 企业使用了财务系统之后，无论是其财务信息的不确定性，还是其经营业绩的收动性，均会显著下降。

Figures 数字 References 引用 Related 相关 Informat 息

Reducing Capital Market Anomaly: The Role of Information Technology Using an Information Uncertainty Lens

减少资本市场异常：信息技术在信息不确定性视角下的作用

Ning Jia, Arun Rai, Sean Xin Xu
Ning Jia， Arun Rai， Sean Xin Xu

Published Online: 5 Aug 2019 | https://doi.org/10.1287/mnsc.2018.3235 |
网络出版日期：2019年8月5日 https://doi.org/10.1287/mnsc.2018.3235

Abstract 抽象

We investigate how firms use information technology (IT) implementation to mitigate an anomaly in capital markets: investors underreacting to new public information. The theory of information uncertainty (IU) suggests that the anomaly is amplified with IU; that is, with ambiguity in information about firm value. We theorize that a firm's IT in general—and enterprise systems (ES) in particular—can mitigate IU, thus reducing the IU-induced underreaction anomaly. Based on a difference-in-differences analysis of a sample of 572 ES implementations, our main finding is that ES implementation does reduce IU-induced underreaction anomaly. This is achieved through a reduction in the firm's fundamentals volatility and an improvement in information quality. We also find that firms with greater IT capability are better positioned to realize the anomaly-reducing benefits of ES implementation and that ES's anomaly-reducing effect is most pronounced when high levels of both functional and operational ES modules are implemented. We obtain remarkably consistent results when using alternate empirical design, samples, and measures of news. Such IT impacts are economically highly consequential because they improve capital market efficiency.

我们研究了企业如何利用信息技术（IT）的实施来缓解资本市场的异常情况：投资者对新的公共信息反应不足。信息不确定性理论（IU）表明，该异常被IU放大;也就是说，有关公司价值的信息含糊不清。我们推测，一般而言，公司的 IT（尤其是企业系统 （ES））可以减轻 IU，从而减少 IU 引起的反应不足异常。基于对 572 个 ES 实施样本的双重差分分析，我们的主要发现是 ES 实施确实减少了 IU 诱导的反应不足异常。这是通过减少公司基本面波动和提高信息质量来实现的。我们还发现，具有更强 IT 能力的公司能够更好地实现 ES 实施的异常减少好处，并且当实施高水平的功能和操作 ES 模块时，ES 的异常减少效果最为明显。当使用替代的实证设计、样本和新闻测量时，我们获得了非常一致的结果。这种IT影响在经济上具有重大影响，因为它们提高了资本市场的效率。

Volume 66, Issue 2 第66卷，第2期

February 2020 2020 年 2 月
Pages 503-1004, iii-iv 第503-1004 页，iii-iv

Article Information 文章信息

Supplemental Materials

Metrics 指标

Downloaded 224 times in the past 12 months

下载 224 次在过去 12 个月内

Cited 10 times 被引用10次

Information 信息

Received: February 10, 2017
收稿日期：2017-02-10
Accepted: October 02, 2018
接受日期：2018年10月02日
Published Online: August 05, 2019
网络出版日期：2019年8月05日

张三在街上一记无影脚
把王二麻子**给揍了**

或有负债（张三承担）

情形：

① 王二麻子**可能告**张三也**可能不告**张三

② 王二麻子**去法院告**张三

③ 法院**判决张三赔钱**

赔钱可能性

可能 5%

很可能 50%

基本确定 95%

确定 100%

处理：

① 或有负债 — 不是负债

② 预计负债

③ 其他应付款

— 是负债

- 2019 年4 月，上海证券交易所给新城控股集团股份有限公司发去问询函，质疑其把高额负债刻意隐藏在财务报表外
- 公司有24个合营公司没有合并到财务报表
  - 理由：根据公司章程而不是会计准则的规定来决定是否合并财务报表的

seazen 新城控股

公司名称	总资产	总负债	资产负债率	净利润
上海佳朋房地产开发有限公司	613,581.42	353,624.76	57.63%	-418.66
上海嘉禹置业有限公司	444,974.43	396,040.26	89.00%	-758.78
佛山鼎城房地产有限公司	816,249.14	773,026.44	94.70%	-4,869.88
唐山郡成房地产开发有限公司	223,791.56	225,398.68	100.72%	-1,607.05

公司名称	总资产	总负债	资产负债率	净利润
江苏环太湖文化艺术城置业投资有限公司	269,852.11	264,997.71	98.20%	-29.57
绍兴新城亿佳房地产开发有限公司	156,771.55	142,587.40	90.95%	-101.56
南京新城万博房地产开发有限公司	395,108.70	362,304.09	91.70%	-548.81
天津市津南区新城吾悦房地产开发有限公司	436,836.03	389,888.85	89.25%	-4,207.96
太原新城凯拓房地产开发有限公司	482,762.45	436,250.07	90.37%	-3,487.62
合计	8,352,974.18	7,372,722.02	88.26%	-8,255.12

公司名称	总资产	总负债	资产负债率	净利润
天津俊安房地产开发有限公司	168,434.48	163,312.53	96.96%	-535.90
天津市淀兴房地产开发有限公司	408,020.63	370,278.62	90.75%	-2,245.53
常州新城创恒房地产开发有限公司	606,906.94	535,018.26	88.15%	-1,170.38
常州新城宏业房地产有限公司	372,421.71	342,164.41	92.00%	-43.45
常州新城紫东房地产发展有限公司	587,712.76	543,056.27	92.40%	226.89
常熟中置房地产有限公司	118,237.62	31,992.59	27.06%	23,377.10
成都兴青房地产开发有限公司	175,668.38	174,924.23	99.58%	-922.52
日照亿昶房地产开发有限公司	61,383.46	9,929.56	16.18%	-546.10
昆明新城亿崧房地产开发有限公司	74,392.83	69,423.51	93.32%	-28.69
永清县新城房地产开发有限公司	6.51	26.01	399.54%	-0.12
永清银泰新城建设开发有限公司	24,880.04	14,910.96	59.93%	-1.86
苏州晟天房地产咨询有限公司	165,618.49	145,451.32	87.82%	-4,832.83
苏州聿盛房地产开发有限公司	1,614,023.37	1,567,204.85	97.10%	-5,380.78
莒县悦隽置业有限公司	46,705.71	11,820.96	25.31%	-115.25
重庆柯爵企业管理有限公司	88,633.86	48,639.68	54.88%	-5.81

延伸阅读：公司可以隐藏负债

利润构成的重要性

- 中国牙膏“第一股” —柳州两面针股份有限公司
- 中国第一只中药牙膏
  - 与中华，黑妹成为国产牙膏“三大金刚”
- 2002年IPO招股说明书：市场占有率16.3%
- 2006年海外品牌强攻中国市场（佳洁士、高露洁）
- 两面针没有加强营销和研发，而是涉足其他产业
  - 参股中信证券
- 2016年报：1162万股，1.57亿，4000万分红

中信证券
CITIC SECURITIES

利润不可持续！！

延伸阅读：利润构成的重要性

其他例子：苏宁易购参股阿里巴巴

延伸阅读：为什么盈利的公司会破产

- 19世纪30年代，美国建造第一条横跨北美大陆的铁路工程
- 开始经营后，有客户要求延期支付运费
  - 假设运费是2万，铁路公司成本是5000
  - 收入1.5，现金0
  - 假设铁路公司只有3000元资金 -> 破产

延伸阅读：为什么盈利的公司会破产

ELSEVIER

Journal of Accounting and Economics

Volume 74, Issue 1, August 2022, 101495

The benefits of transaction-level data: The case of NielsenIQ scanner data ☆

Ilia D. Dichev, Jingyi Qian

Show more

https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2022.101495

Abstract

This study explores whether NielsenIQ scanner data from U.S. retailers contain incremental information about the GAAP revenue of corresponding manufacturers. Using retail product/store/week data from 2006 to 2018, we construct a measure of aggregated consumer purchases at the manufacturer/quarter level, and find that it strongly predicts GAAP revenues. In addition, analyst forecasts of revenues have predictable errors, which implies that analysts do not fully incorporate the information in consumer purchases. Exploring investment implications, we find that hedge portfolios that buy (sell) stocks of firms with high (low) abnormal consumer purchases generate annualized returns on the magnitude of 14%–19%, depending on specification. Overall, these findings suggest that scanner data on consumer purchases provide an information edge over GAAP revenue, shedding light on the benefits of using transactional data.

延伸
阅读