

---

# 会计学基础



# 第一章 总论

---

- 第1节 会计的基本概念
- 第2节 会计的对象与会计要素
- 第3节 会计基本假设和会计基础
- 第4节 会计信息质量要求
- 第5节 会计要素计量属性及应用原则
- 第6节 会计核算的基本程序与方法

# 第一节 会计基本概念

---

一、会计的产生和发展

二、会计的涵义

三、会计的职能

四、会计的目标

# “会计”释义

---

- 公元前**1100**至公元前**770**年的西周时就出现会计一词

“零星算之为计、总合算之为会”

——清 焦循《孟子正义》

# 会计的产生和发展

---

## □ 萌芽阶段

- 产生的时期：原始社会
- 特点：生产职能的附带部分——重视生产，会计不占重要地位，会计是生产职能的附带部分。

# 单式簿记的产生

---

## □ 产生背景

- 产生的时期：生产力发展到一定水平，出现剩余产品，出现了社会分工和私有制。
- 私人财富的积累导致受托责任的产生
- 货币计量
- 特点：从生产职能中分离，成为一种独立的职能——承担生产管理任务，为提高经济效益服务。

## □ 单式簿记的主要目的不是为了计量，而是为了控制

## □ 内部控制是所有古代簿记制度的主要特征

- 周代至元明中国在内部控制、预算和审计程序等方面居于世界领先地位

# 近代会计的产生

---

## □ 科学的记账方法产生：

- 标志：**1494年** 意大利数学家卢卡 帕乔利《算术、几何与比例概要》介绍复式记账——现代会计的起源。

## □ 复式记账法产生的条件

- 表达能力：书写及计算方法
- 机构的发展
  - 私人财产
  - 信用的发展
  - 资本的积累

# 近代会计的发展

---

- 股份公司对会计的影响
- 工业革命对会计的影响
- 会计职业的出现

# 股份公司对会计发展的影响

---

- 最早的股份公司是**1600**年成立的英国东印度公司
- 形成了持续经营与会计分期的概念
- 为工业生产和工业会计的发展创造了有利的条件

# 工业革命对会计发展的影响

---

- 19世界至20世纪早期
- 工厂制度和批量生产的出现
  - 固定资产的作用提高，出现了折旧的概念
  - 大额的资本需求导致所有权与经营权的分离
  - 会计的主要目标发生了偏离

# 会计职业的出现

---

- 产生背景
  - 南海泡沫
  - 英国政府出台《泡沫法案》，禁止股份公司
- 1825年公司制企业恢复
- 1862年《公司法》
  - 强调监事在办理审计业务时可用公司的费用聘请会计师或其他人员
  - 该法被称为“会计师的朋友”
- 1853年，在苏格兰的爱丁堡成立了世界上第一个注册会计师组织“爱丁堡会计师协会”

# 我国会计的产生和发展

---

□ 有文字记载“会计”一词的时代及含义：

西周：“月计岁会”。

□ 形成科学的结账方法的时代及平衡公式：

唐宋：四柱清册：旧管 + 新收 = 开除 + 实在。

□ 形成科学的记账方法的时代：

明末清初：龙门账（核算盈亏），复式记账。

# 现代我国会计的发展

---

- 20世纪初，引入复式记账法
- 新中国成立后，引入苏联会计模式
- 1992年《企业会计准则》的制定和实施，初步建立了社会主义市场经济的会计模式
- 2001年《企业会计制度》打破行业和所有制的界限
- 2006年《新企业会计准则》，与国际会计准则接轨，并在进一步的修订之中

# 会计的涵义

---

会计是以**货币**为主要计量单位，采用专门的方法，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的**反映（核算）**和**监督**的一种经济管理活动，以提高经济效益为主要目的。（职能，目标，特点）

# 会计的职能（会计本质的体现）

---

## □ 会计核算

指会计通过**确认、计量、记录、报告**，从**数量上反映**企业单位已经发生或完成的经济活动，为经济管理提高有效的经济信息。

□ 会计核算主要过程：确认、计量、记录和报告；

□ 会计需要对经济活动进行全过程的进行核算。

# 会计监督

---

- **含义**：主要利用会计资料对企业单位的经济活动加以控制和指导，它要求各项经济业务必须遵守国家财政、财务制度及其他财经纪律，同时还应遵守企业单位的经营方针、政策。

**控制——核算的同时，即是在控制和监督。**

- **形式**：
  - 合法性监督和合理性监督
  - 包括事前、事中和事后监督。

# 核算和监督之间的关系

---

会计核算是会计监督的前提，没有会计核算提供的资料，会计监督就没有客观依据；如果只有核算而不进行监督，就不能发挥会计在管理经济中的作用。核算和监督是会计的最基本的职能，它体现了会计的本质特征。

# 会计的拓展职能

---

- 评价经营业绩
- 控制经济过程
- 参与经济决策
- 预测经营前景

# 会计目标

---

## □ 2006《企业会计准则》规定：

财务报告的目标是向财务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**

## □ 核心内容

- 向财务报告使用者提供信息
- 反映企业管理层的受托责任履行情况

# 财务报告使用者

---

- 投资人、潜在的投资人；
- 债权人、供应商；
- 政府及有关部门；
- 社会公众；
- 企业管理层。

会计是一种“国际通用商用语言”。

# 会计的特点

---

- 货币计量
- 连续、系统和完整地对经济活动进行核算和监督

## 第二节 会计的对象与会计要素

---

- 会计对象（核算和监督的内容）
- 会计要素的主要内容

# 会计对象

---

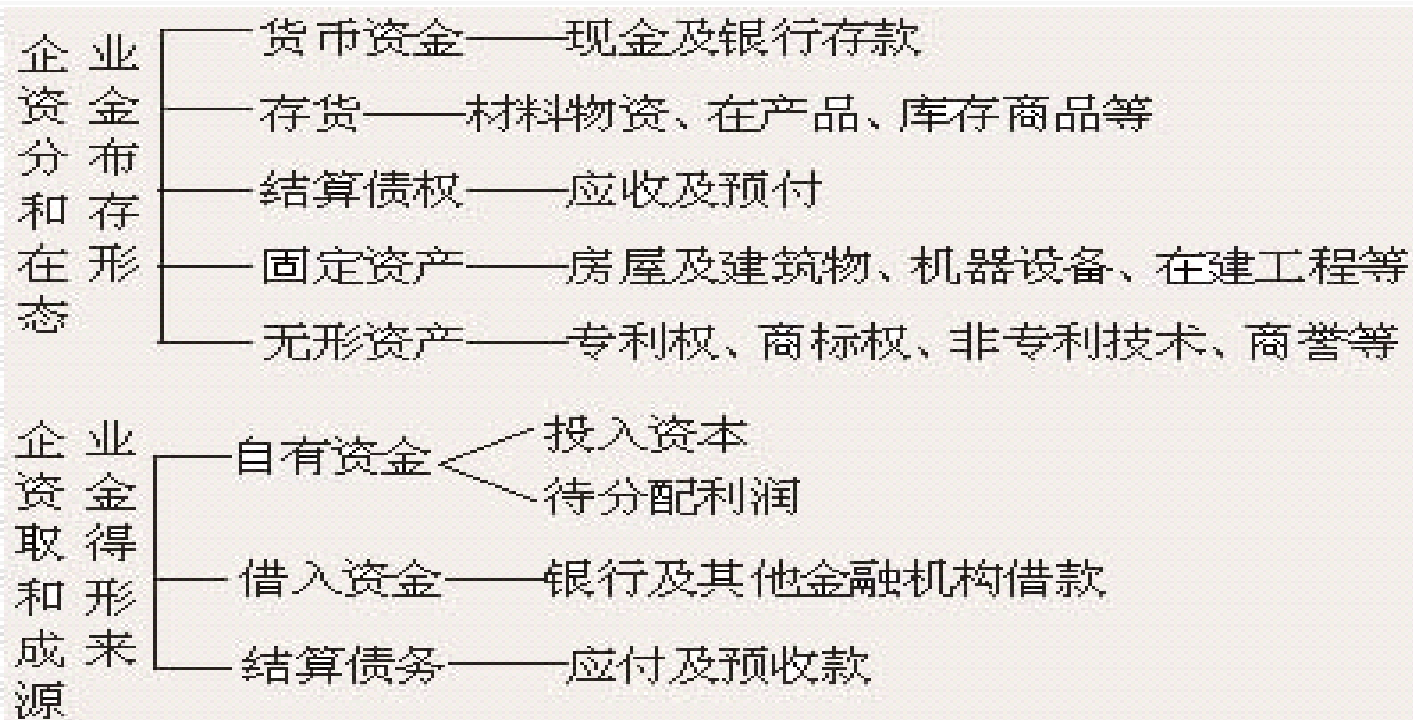
□ 定义：会计对象是会计所要核算和监督的内容。就是企业、机关、事业单位和其他组织能用货币表现的经济活动，即资金运动。

□ 会计对象的具体内容

企业单位会计对象的具体内容是经营资金循环。在资金循环过程中有静态和动态两种表现。

# 静态表现

- 静态表现是企业在一定时点上的资金分布和存在形态及取得和形成的来源两方面

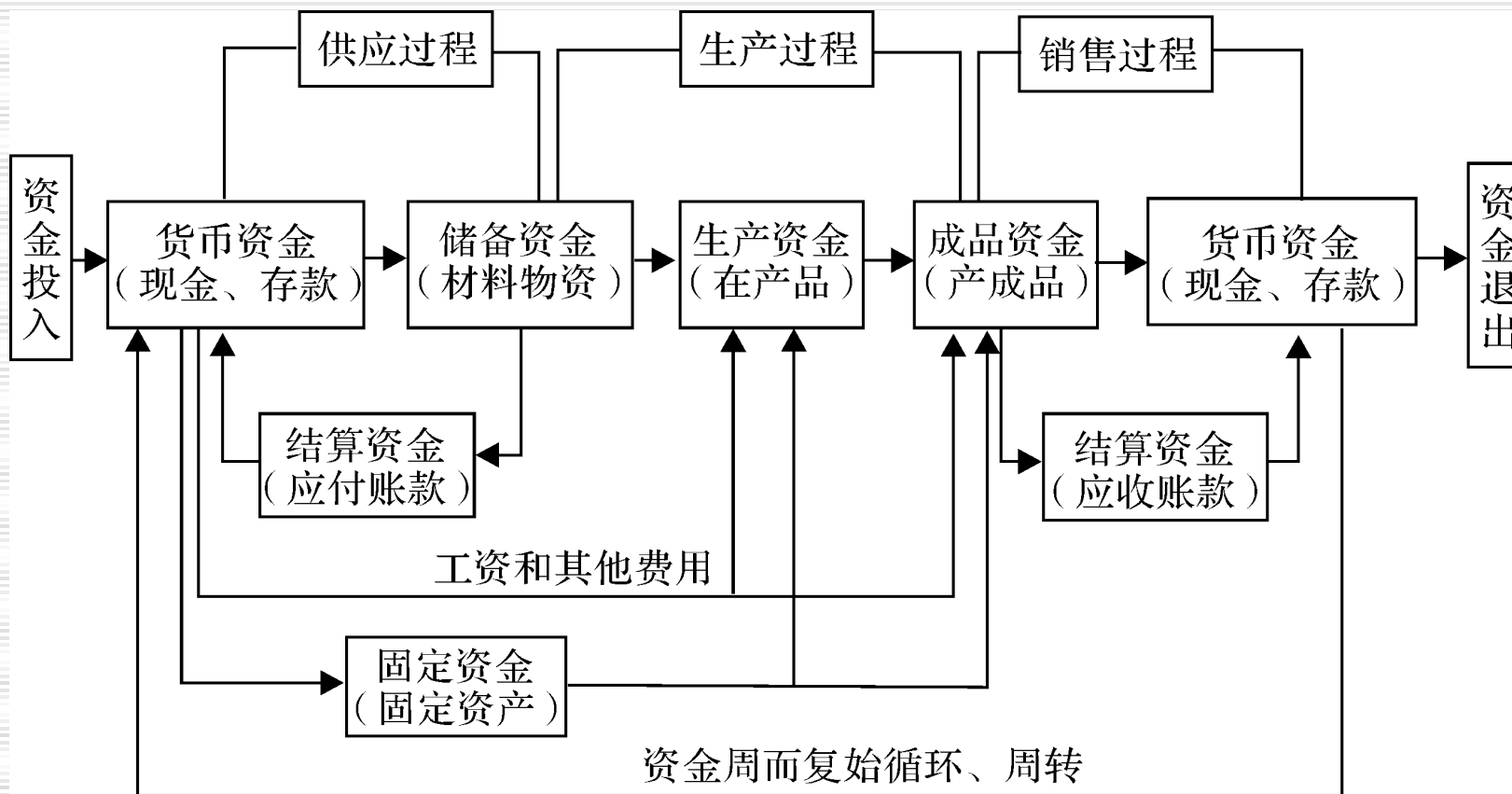


# 动态表现

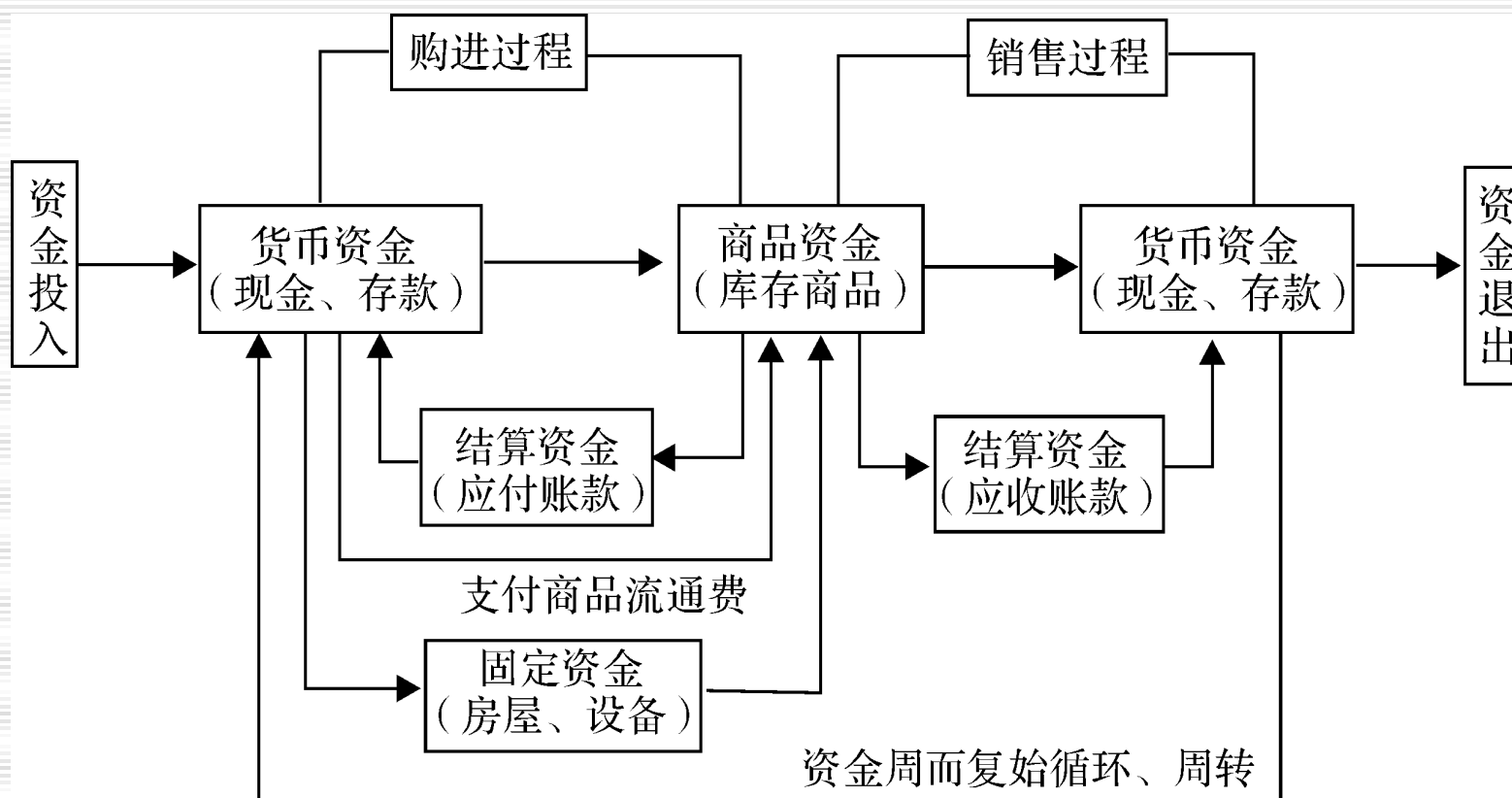
---

- 动态表现是企业在一定时期内资金在生产经营各个阶段中不断运动并转换形态，周而复始地循环周转。

# 产品制造资金循环周转过程



# 商品流转资金循环周转过程



# 会计要素

---

- 会计要素是会计核算内容的具体化，是构筑会计报表的基本组件，也是帐户所要反映和监督的内容的高度归并与概括
- 企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项
- 要素之间的关系
  - $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$
  - $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$

# 资产

---

- 定义：是指企业由过去的经济活动形成的，现在拥有或加以控制的、能以货币计量的、能为企业带来未来经济利益的经济资源。
  - 资产必须是企业拥有或控制的资源
  - 资产必须是企业由于过去的经济业务所形成的
  - 能以货币计量
  - 资产必须能带来经济利益

# 资产的确认条件

---

- 确认条件：即列入会计报表
- 资产的确认条件
  - 首先要满足资产的定义
  - 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
  - 该资源的成本能可靠计量

# 资产分类

---

- 资产按其流动性（转变为现金的速度和能力）分为流动资产与非流动资产
- 流动资产：在1年内变现
  - 现金、银行存款（货币资金）
  - 存货
  - 应收账款
  - 交易性金融资产等
- 非流动资产：变现期1年以上
  - 固定资产
  - 无形资产
  - 长期投资等

# 负债

---

- 定义：是指企业过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。它是过去发生的交易事项而在现在承担的将来需要以资产或劳务偿还的责任和义务。
  - 由过去的经济业务引起的
  - 一项现时义务
  - 未来有经济利益流出企业
  - 能以货币计量

# 负债的确认条件

---

- 首先满足负债定义
- 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
- 未来流出的经济利益的金额能可靠的计量

# 负债的分类

---

- 按偿还期的长短，分为流动负债与非流动负债
- 流动负债：1年内偿还
  - 短期借款、应付票据、应付账款、应付工资等
- 长期负债：超过1年偿还
  - 长期借款、应付债券、长期应付款等

# 所有者权益

---

- 定义：所有者权益也叫业主权益或股东权益，是指企业所有者（投资人）对企业净资产的所有权。企业的净资产是指全部资产减全部负债后的净额。
  - 企业产权关系, 反映了企业投资人对其净资产的要求权, 所有权。
  - 在数量上, 所有的权益是企业资产中减去负债总额的净额, 应全部归企业投资人
  - 权益与负债共同构成企业资产的来源
  - 所有者权益的内容, 由投资人投入的资本和企业实现的利润（或亏损）构成
  - 权益的数额的大小取决于企业获利能力

# 所有者权益的分类

---

- 投入资本
- 资本公积
- 盈余公积
- 未分配利润
- 直接计入所有者权益的利得和损失

# 收入

---

## □ 收入有广义与狭义之分

- 广义收入：是指企业在经营活动和非经营活动中能够导致企业净资产的增加都看成是收入。
- 狭义收入：仅指企业在经营活动中所取得的营业收入，而不包括在偶然性的非经营活动中所取得的收入。

# 收入的特征

---

- 表现为资产增加或负债减少，或者都有。从而最终导致企业净资产的增加
- 收入与费用、利润要素相联系，而与负债、所有者权益相区别，收入与费用相配比后产生利润（亏损）三者有直接关系。
- 收入影响利润要素的增量，最终必然导致所有者权益的增加。

# 收入的分类

---

- 狭义的收入：营业收入，包括主营业务收入和其他业务收入。
- 广义收入：收益 = 收入 + 利得
  - 利得反映非经营活动和偶然性的经济事项导致净资产的增加

# 费用

---

## □ 费用有广义与狭义之分

- 广义费用：是指企业在经营活动或非经营活动中导致企业净资产减少的耗费都看作费用，包括营业费用和非营业费用（投资损失和营业外支出）。
- 狭义费用：指在经营活动中的营业费用。我国对费用的定义是取狭义的费用概念，指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。不包括投资损失和营业外支出，仅指经营活动中的营业费用和期间费用而不包括非营业费用。

# 费用的特征

---

- 费用和损失的发生代表着企业在一个会计期间内经济利益的减少，表现为企业资产的减少或负债的增加，最终导致所有者权益的减少
- 费用与收入具有直接的联系，费用的高低直接影响到利润的大小，费用与收入存在一定的因果关系，企业承担了费用目的是为了收入，收入的取得必须付出代价（费用）

# 费用分类

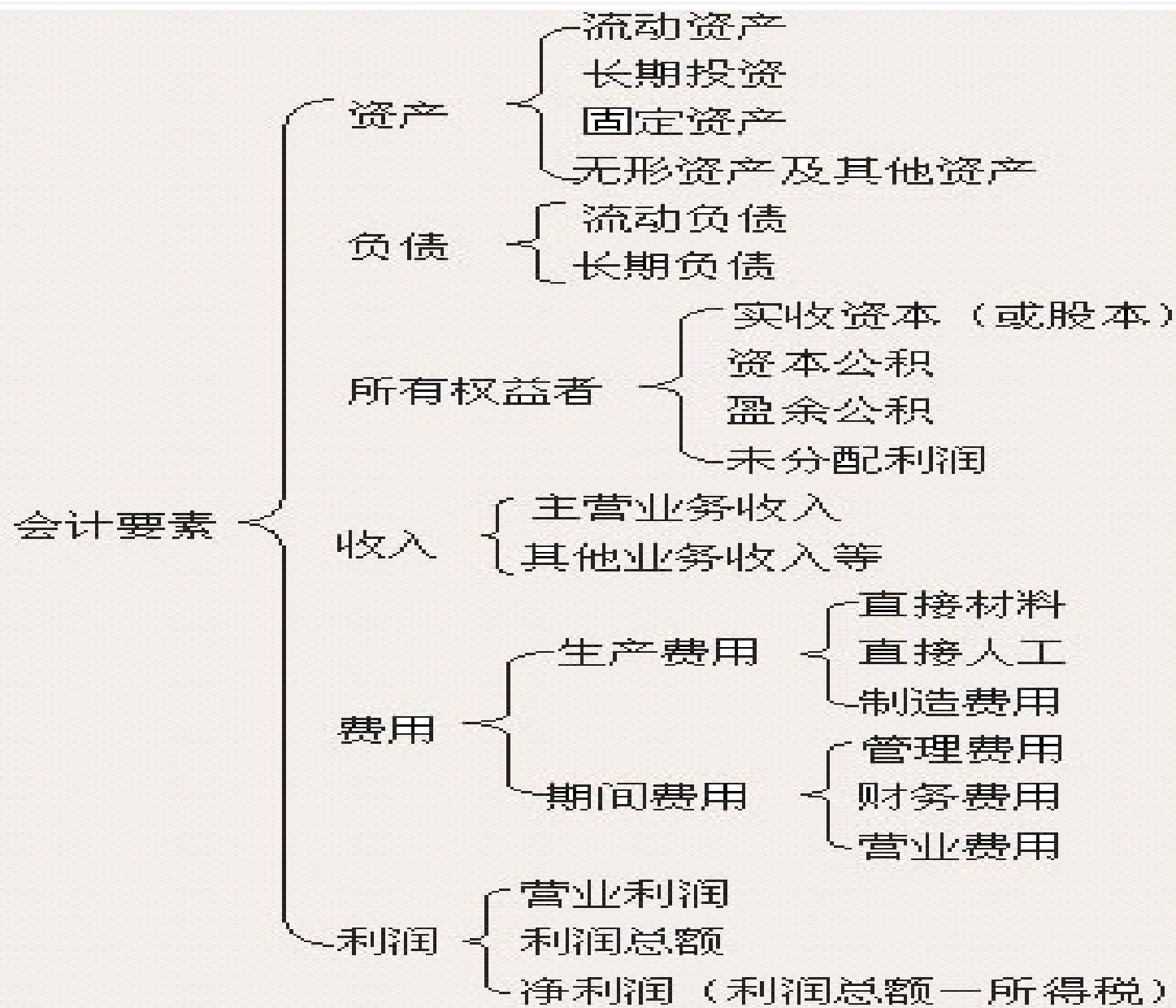
---

- 成本： 企业在生产经营过程发生的费用中，能予以对象化的部分就是成本，即制造成本；
- 不能予以对象化的部分，则是期间费用
  - 管理费用
  - 财务费用
  - 销售费用

# 利润

---

- 定义：利润是企业各种收入扣除成本费用等后的余额，直接计入当期利润的利得和损失，表明企业在一定期间的经营成果。它主要是根据收入与费用的合理配比而确定的。
- 利润是收入与费用两个会计要素相配比的结果，表明最终可导致所有者权益发生变动。收入大于费用表现为利润；反之则表现为亏损
- 收入是企业资产的增加和负债的减少，由此导致所有的权益的增加
- 费用是指企业资产的减少和负债的增加，由此导致所有者权益的减少
- 利润实际上是资产、负债、所有者权益、收入、费用五个要素按一定规则共同配比结果



# 第3节 会计基本假设和会计基础

---

- 会计基本假设
- 会计基础

# 会计基本假设

---

- 也可称**会计基本前提**它是对进行会计核算的基本条件，即会计核算的范围、内容、要求等作出规定，把会计核算限定在一定的条件下。
- 为什么会计核算需要规定基本前提？
- 会计核算的主要目标是向有关各方提供决策有用的会计信息，而信息的产生必须在一定的空间和时间范围内进行，并按一定的内容和形式，通过会计核算的程序和方法取得。会计核算的基本前提是限定会计核算的范围、内容，据以对收集、加工处理的会计信息加以过滤和筛选，以保证会计工作的正常进行和会计信息的质量。

# 四大基本假设

---

- 会计主体假设
- 持续经营假设
- 货币计量假设
- 会计分期假设

# 会计主体

---

- 定义：会计工作为其服务的特定单位或组织，是对会计活动的空间范围所做的界限。
- 目的
  - 明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围；
  - 明确会计主体，才能将会计主体的交易或事项和会计主体所有者以及其他会计主体的交易或事项区分开来
- 应注意的问题
  - 会计主体不等于法律主体。

# 持续经营

在会计主体前提之后，直接面临的问题是“**这个会计主体能存在多久？**”。

**是对会计活动期间所做的的时间界限，就是指会计主体在可以预见的将来，持续不断地经营下去，不会面临破产和清算。**

# 持续经营

---

- 定义：持续经营是指在正常的情况下，会计主体的生产经营活动将按照既定的目标持续不断地经营下去，在可以预见的将来，不会面临破产，也不会大规模消减业务，甚至进行清算。
- 目的
  - 为会计人员在日常的会计核算中对经济业务作出正确判断
  - 对会计处理方法和会计处理程序的正确选择提供了依据。

# 会计分期

---

- 定义：是在持续经营的时间长河中,根据信息使用者的需要，人为地截取一段相等的时间间隔-----  
-即会计期间。
- 目的
  - 分期结算账目，编制会计报表，及时向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息，并按时向政府缴纳税金。
- 会计期间通常为一年，称为会计年度。
  - 我国《企业会计准则》规定以日历年度作为会计年度。
  - 会计期间通常分为年度、半年、季度和月份。

# 货币计量

---

- 定义：是指企业在会计核算过程中以**货币为计量单位**，反映企业的经营情况。
- 目的：把经济活动、财务状况、经营成果转化为价值来反映，统一量度，以无差别的价值计量尺度衡量企业的资产、负债、收入、费用等，这样使会计核算所提供的信息具有可比性，满足信息使用者的需要。
- 货币度量采用的是以人民币为记账本位币，包含了“**币值稳定**”，即忽略通货膨胀对会计核算影响。

## 二、会计基础

---

- 企业会计确计量和报告应以权责发生制为基础
- 权责发生制，又称应计制，它是以收入和费用是否已经发生为标准来确认本期收入和支出的一种方法。
- 特点  
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，都应当作为本期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用处理。

## 权责发生制举例

---

- ❑ A公司在2007年4月销售产品1000元，货款在2007年5月才收到，何时确认收入？
- ❑ 2007年4月A公司与B公司签订购销合同，收取定金1000元，2007年10月销售产品12000元，2007年12月收到货款，如何确认收入？
- ❑ A公司2008年1月1日买入一固定资产，价值100万元，预计使用10年，则如何确认？

# 收付实现制

---

□ 也称现金制，是以现金实际收付为标准来确认本期收入和支出的一种方法

□ 特点

凡在本期收到的收入和付出的费用，不论是否属于本期，都应作为本期的收入和费用处理

## 第4节 会计信息质量要求

---

- 1、可靠性；**
- 2、相关性；**
- 3、可理解性；**
- 4、可比性；**
- 5、实质重于形式；**
- 6、重要性；**
- 7、谨慎性；**
- 8、及时性；**

# 可靠性

---

- 金融企业的会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映其财务状况、经营成果和现金流量。
- 企业提供会计信息的目的是为了为了满足会计信息使用者的决策需要。因此，就应做到内容真实、数字准确、资料可靠。
- 在会计核算工作中坚持这一原则，就应当在会计核算时客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的真实性；会计工作应当正确运用会计原则和方法，准确反映企业的实际情况；会计信息应当能够经受验证，以核实其是否真实。

# 相关性

---

- 金融企业提供的会计信息应当能够反映其财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。
- 会计信息的价值在于其与决策相关，有助于决策。在会计核算工作中坚持这一基本原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中，充分考虑会计信息使用者的信息需求。

# 可理解性

---

- 金融企业的会计核算应当清晰明了，便于理解和利用。
- 提供会计信息的目的在于使用，要使用会计信息，首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了。在会计核算工作中坚持明晰性原则，就要求会计记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制会计报表时，项目钩稽关系清楚、项目完整、数字准确。

# 可比性

---

- 金融企业应当按照规定的会计处理方法进行会计核算，会计指标应当口径一致、相互可比。
- 不同的会计主体可能处于不同地区，经济业务发生于不同的时间，为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。

# 实质重于形式

---

- 金融企业应当按照交易或事项的经济实质现实进行会计核算，不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。
- 在实际工作中，交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以，会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的实质和经济现实，而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。
- 比如：融资性租赁

# 重要性

---

- 金融企业的会计核算应当遵循重要性原则，对资产、负债、损益等有较大影响，进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分的披露；
- 对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导会计信息使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理。

# 谨慎性

---

- 金融企业的会计核算，应当遵循谨慎性原则，不得多计资产或收益，也不得少计负债或费用。
- 在会计核算工作中坚持谨慎原则，要求企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时，应当保持必要的谨慎，以不高估资产或收益，也不低估负债或费用

# 及时性

---

- 金融企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。
- 会计核算的意义在于及时为会计信息使用者提供可靠的决策信息。在会计核算过程中坚持这一基本原则，一是要及时收集会计信息；二是要及时处理会计信息；三是要及时传递会计信息。

## 第五节 会计要素计量属性

---

- 会计计量是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
- 计量属性是会计要素金额的确定基础
- 可供选择的计量属性有：
  - 历史成本
  - 重置成本
  - 可变现净值
  - 现值
  - 公允价值

# 历史成本

---

- 资产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资产的金额，或承担现时义务的合同金额，或按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

# 重置成本

---

- 资产按照现在购买相同或功能相同的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现金等价物的金额计量。

# 可变现净值

---

- 资产按照其正常对外销售所能收到现金或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。

# 现值

---

- 资产按照预计从其持续使用和最终处理中所产生的未来现金流入量的折现金额计量。负债按照预期期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

# 公允价值

---

- 资产和负债按照在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额计量

# 计量属性的应用原则

---

- 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能够取得并可靠计量
  - 存货的期末计量采用可变现净值与历史成本孰低法
  - 金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易可以采用公允价值计量

## 第六节 会计核算的基本程序与方法

---

- 指企业单位为了实现会计目标而对经济业务进行处理与加工的程序与方法。
- 基本程序：会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四个环节；
- 核算的方法包括：设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种方法。
- 它们之间既有区别，又有联系，构成一个处理、加工会计信息的程序与方法。

发生经济业务

