



普通高等教育『十五』国家级规划教材

新坐标会计系列精品教材

会计学原理

徐瑜青 陈武朝 贺颖奇 编著

Principles of Accounting

清华大学出版社



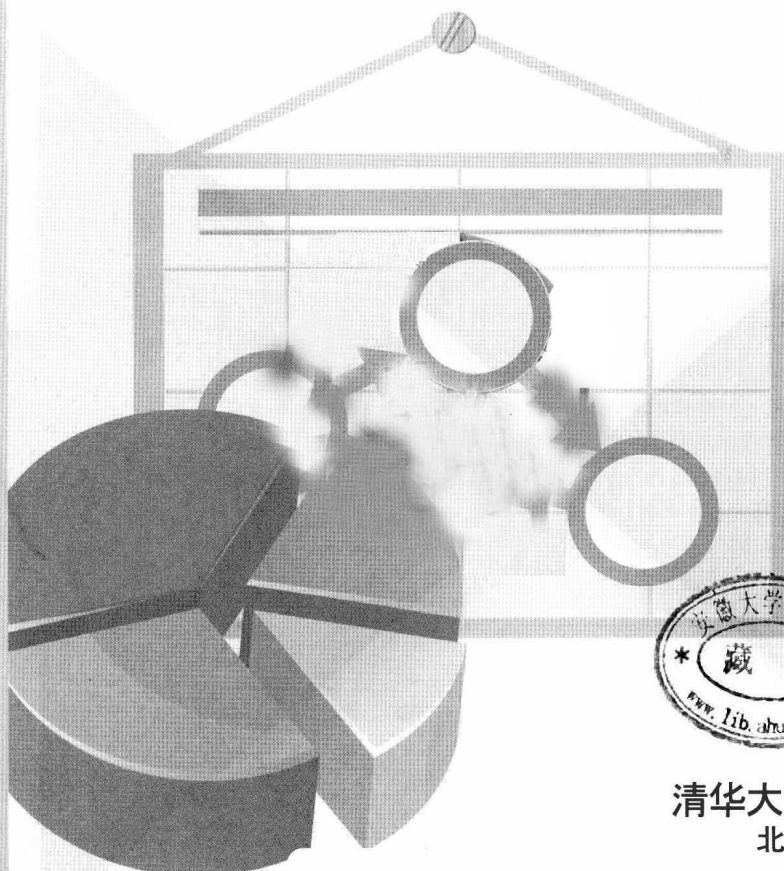


新坐标会计系列精品教材

会计学原理

徐瑜青 陈武朝 贺颖奇 编著

Principles of Accounting



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本教材是普通高等教育“十一五”国家级规划教材。教材编写主要依据我国 2006 年财政部推出的新会计准则体系,并对准则体系引入的现值、可变现净值、公允价值计量、资产减值计提、债务重组、借款费用、股权激励、非货币性资产交换、所得税会计、企业合并及合并财务报表等方面结合了大量的例题进行了深入浅出和详尽的描述。本书内容全面、翔实、信息量大,涵盖了记账的原理、方法和记账程序,会计要素的确认、计量及会计处理,成本计算方法,特殊经济业务的会计处理,财务报表的编制及财务报表分析。本书习题全面丰富,其类型有思考题、练习题和讨论题。特别是部分讨论题是作者在收集了大量会计实务中鲜活资料的基础上,运用通俗易懂和有趣味的表达方式编写的,便于读者深入理解新会计准则和会计学的理论和方法。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/徐瑜青,陈武朝,贺颖奇编著. —北京:清华大学出版社,2012
(新坐标会计系列精品教材)

ISBN 978-7-302-30644-3

I. ①会… II. ①徐… ②陈… ③贺… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 272480 号

责任编辑:梁云慈

封面设计:王新征

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:35.25 插 页:1 字 数:903 千字

版 次:2013 年 4 月第 1 版 印 次:2013 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:56.00 元

产品编号:046533-01

前言

本教材是普通高等教育“十一五”国家级规划教材。本书适合高等院校非会计专业本科生和硕士研究生的会计学课程使用,也可作为 MBA 和会计专业本科生学习会计学课程的入门教材,同时可供自学者、财务会计人员学习和参考。教材编写主要依据我国 2006 年财政部推出的新会计准则体系,并对准则中强调的会计要素,主要经济事项的确认、计量、报告和会计记录进行了深入浅出和详尽的描述。为便于读者学习,我们编写本书的主要基准及力求呈现的特点是:

1. 对新会计准则体系引入的现值、可变现净值、公允价值计量、资产减值计提、债务重组、借款费用、股权激励、非货币性资产交换、所得税会计、企业合并及合并财务报表等方面在进行论述时,结合了大量的例题、会计实务及上市公司的实例,以便于学生掌握会计的基本概念、会计要素和经济业务的会计处理,理解相关会计准则的内涵。

2. 遵循新会计准则“既要坚持中国特色,又要妥善处理好与国际财务报告准则的趋同问题”,我们在编写的过程中,充分考虑了我国现阶段的国情,同时对国际会计准则对同类业务的会计确认、计量及会计处理进行了必要的介绍,可使学生了解和掌握国际会计的新发展。

3. 本书内容全面、翔实、信息量大,涵盖了记账的原理、方法和记账程序,会计要素的确认、计量及会计处理,成本计算方法,特殊经济业务的会计处理,财务报表的编制及财务报表分析。对学习中的难点问题,例如资产组减值、具有融资性质的分期收款销售商品的计算和会计处理等问题进行了分步骤的详尽阐述。

4. 习题全面丰富。为保障会计学教学质量,我们编写了大量的习题,其类型为:

(1) 思考题。侧重会计的基本概念、理论和方法。

(2) 练习题。侧重于各项经济业务的会计处理,主要经济事项的确认和计量。为便于学生和自学者掌握练习题,我们在本书的附录部分,给出了每章练习题的参考答案。

(3) 讨论题(案例)。为使学生和自学者深入理解新会计准则和会计学的理论和方法,我们在收集了大量会计实务中鲜活资料的基础上,运用通俗易懂和有情趣的表达方式编写了有一定阅读和思考价值的案例,其中成本部分中的两个案例是徐瑜青教授承担的国家自然科学基金重点项目(NO. 70532004, 2006—2009)子课题的部分研究成果改写而成,同时也汲取了一些上市公司的实例。

2006年2月15日财政部颁布新企业会计准则体系,并要求2007年1月1日起在上市公司范围内实施,鼓励其他企业执行,这是我国会计发展史上的里程碑,标志着适应市场经济发展要求,与国际管理趋同的中国会计准则体系的正式建立。会计作为国际通用的商业语言的地位,在我国对外开放走向国际化的今天日趋凸显,学习、理解、掌握新会计准则及国际趋同性也就更显重要。会计是企业的语言,企业管理者在进行重大决策的可行性研究中,必然要进行经济分析和财务分析,财务报告可向报告的使用者提供对决策有用的信息。我们期望通过本书的学习,在掌握会计理论和方法、灵活运用会计政策的同时,提高对各种不同会计实务做出正确会计判断与会计选择的能力。

本书分工如下:

清华大学经济管理学院会计系徐瑜青教授编著第三章、第四章、第五章、第六章、第七章、第八章、第九章、第十三章、第十四章、第十五章及第十二章讨论题一和讨论题二。

清华大学会计研究所陈武朝副教授(博士)编著第十六章、第十七章、第十八章、第十九章。

清华大学会计研究所贺颖奇副教授(博士)编著第一章、第二章、第十章、第十一章、第十二章。

徐瑜青教授对本书进行了总纂。

硕士研究生石艳亭提供了第四章、第五章、第七章、第八章、第十四章部分会计实务案例资料并参与部分案例编写。唐力提供第六章会计实务案例资料,张高菊提供第十三章会计实务案例资料,肖觅提供上市公司实例,仁钦卓玛为本书的出版做了大量的辅助工作。

本书的定位使我们承受了巨大的压力,本着对读者负责的态度,我们在编写过程中,竭力打造出一本让读者较为满意的教材,但因水平有限仍存在许多不如意之处,我们热切地期待着读者的批评和建议。

编著者

2012年10月

目 录

第一章 概论	1
第一节 初步认识企业经济活动与会计	1
第二节 会计核算的基本前提	9
第三节 会计核算的一般原则	10
第四节 会计要素	14
习题	21
第二章 记账原理、方法与会计循环	23
第一节 会计恒等式	23
第二节 会计科目和账户	24
第三节 复式记账法	30
第四节 会计核算方法	36
第五节 会计循环	38
习题	58
第三章 货币资金和应收款项	62
第一节 货币资金	62
第二节 应收账款	70
第三节 应收票据和应收票据贴现	77
习题	79
第四章 存货	83
第一节 存货的确认、分类和盘存方法	83
第二节 存货计价的实际成本法	85
第三节 存货计价的计划成本法	91
第四节 期末存货的计量	95
第五节 存货的其他业务	99
习题	102
第五章 金融资产	106
第一节 金融资产概述	106
第二节 交易性金融资产	107
第三节 可供出售金融资产	111
第四节 持有至到期投资	113
第五节 长期股权投资	116
习题	124

第六章 固定资产、无形资产及资产减值	129
第一节 固定资产概述	129
第二节 固定资产折旧	131
第三节 固定资产的初始计量	136
第四节 固定资产租赁	140
第五节 固定资产的后续支出与处置	143
第六节 无形资产	148
第七节 其他资产	156
第八节 资产减值	156
习题	162
第七章 流动负债	169
第一节 流动负债的概念	169
第二节 短期借款、应付票据、应付账款和预收账款	170
第三节 应交税费	173
第四节 或有事项	185
习题	191
第八章 非流动负债	197
第一节 非流动负债概述	197
第二节 应付债券	199
第三节 长期借款	206
第四节 长期应付款	210
第五节 债务重组	212
习题	222
第九章 所有者权益	226
第一节 实收资本	226
第二节 资本公积	229
第三节 留存收益	230
第四节 股东权益	234
习题	252
第十章 成本和费用	256
第一节 成本和费用概述	256
第二节 成本的归集和分配	260
第三节 产品成本的计算方法	270
习题	279

第十一章 标准成本与差异分析	283
第一节 标准成本制度概述	283
第二节 成本差异分析	286
习题	302
第十二章 作业成本法	305
第一节 作业成本法产生的基本背景	305
第二节 作业成本法的成本分配流程	306
第三节 作业成本法计算举例	308
第四节 作业成本法的主要特点	313
习题	315
第十三章 收入和利润	331
第一节 收入	331
第二节 利润	345
习题	352
第十四章 外币折算	358
第一节 外币折算概述	358
第二节 外币交易的会计处理	360
第三节 外币财务报表的折算	365
习题	367
第十五章 非货币性资产交换	373
第一节 非货币性资产交换的概念	373
第二节 非货币性资产交换的会计处理	375
习题	384
第十六章 所得税会计	388
第一节 所得税会计产生的原因	388
第二节 所得税会计处理	390
习题	399
第十七章 财务报表	402
第一节 利润表	402
第二节 资产负债表	416
第三节 现金流量表	427
第四节 所有者权益变动表	436
第五节 财务报表附注	438
习题	440
第十八章 企业合并与合并财务报表	448
第一节 企业合并	448
第二节 合并财务报表	458

习题.....	464
第十九章 财务报表分析	473
第一节 财务报表分析方法概述.....	473
第二节 比率分析.....	474
第三节 结构分析.....	483
习题.....	490
附录一 复利系数表	502
附录二 练习题参考答案	510
致谢	555
参考书目	556

第一章 概 论

学习目的

- 了解企业的目标、企业的组织形式以及企业利益相关者
- 掌握会计信息的质量标准及其对决策的意义
- 掌握会计准则的基本概念与作用
- 掌握会计恒等式的含义
- 了解基本财务报表的格式及其经济意义
- 了解会计确认、计量、报告所依赖的基本前提是会计假设
- 了解规范会计核算行为所应遵循的会计核算的一般原则
- 掌握会计核算对象的具体分类即会计要素的内容
- 了解会计的计量属性与应用原则

第一节 初步认识企业经济活动与会计

在我们的日常生活与社会活动中,会遇到各种各样的机构或组织,例如,某个高等院校、某个政府机关、某个医院、某个超市、某个汽车制造厂等,都是不同的组织。这些不同的组织可以按照其目的分为两大类:一是营利性组织,如超市和汽车制造厂等,它们以赚取利润为目的开展经济活动;二是非营利组织,如高校、政府机关、医院等,它们不以营利为目的向社会提供服务性活动。在本书中,我们主要以营利性组织为考察对象,讨论会计的基本原理与方法。

一、企业与企业经济活动

(一) 什么是企业

如上所述,营利性组织通常就是所谓的企业,它是资源的集合,即它从社会上(市场上)取得资源,如原材料、人力、设备等,并将这些资源组织在一起,通过一定的技术加工与管理过程,生产出一定的商品或形成服务,再通过市场销售过程将这些产品和服务提供给社会(消费者,即客户)。这些企业可以是个体小饭馆,也可以是大型的跨国集团,如中国石油股份公司等。这些企业的目标是追求利润最大化(利润是这些企业为客户提供商品或服务而向其收取的货币金额与企业为生产商品或提供服务而发生的投入/支付金额之差)。

在市场经济环境下,企业是通过市场与非市场交换实现取得资源、使用资源、配置资源和输出资源的,这一过程所发生的活动称为经济活动。一般而言,企业的各种经济活动可以归集三类:投资活动、融资活动和经营活动,这些活动具体含义将在以后章节详细描述。

（二）企业的组织形式

企业的组织形式通常有四种：独资企业、合伙企业、股份公司或有限责任公司。

独资企业是指被一个人所有的企业。现实经济环境中，这类企业占据大多数。这类企业的特点是设立成本低，组织简单，但是企业所能获得的财务资源（如资金）受企业主个人所拥有的资源（自己能够投入的资金）限制。日常生活中的小饭馆、小便利店、小理发馆、修车铺、洗衣店等通常都是独资企业。

合伙企业是指被两个或两个以上个人所拥有的企业。这种企业比独资企业能够获得更多的财务资源（如资金），业务规模更大。与独资企业一样，合伙企业主要也是一些小型的地方性企业，如汽车维修行、服装店、小型超市等。

从法律意义上讲，以上两类企业通常要承担连带无限责任，即如果企业破产倒闭，企业所有者要以自己的全部财产向债权人进行赔偿，直到偿清为止。

股份公司是按照国家法律（如《公司法》）设立的独立法人企业。公司的所有权被划分为等额股份，向社会公众发行股票，而股票购买者就是该公司的股东或所有者。这类企业的最大优点是通过发行股票获得大量的财务资源（资金），可以满足企业大规模发展所需要的巨大投资需求，例如中国联通为了建设 CDMA 项目，通过发行股票，向社会融资 115 亿元人民币，但股东或所有者仅以其所投入的股份（购买公司股票所支出的金额）承担清偿责任。也就是说，如果公司破产倒闭，股东的最大损失就是其购买公司股票所支出的金额。

有限责任公司也是按照国家法律（如《公司法》）设立的独立法人企业，但是这种公司并不对社会公众发行股票，和股份公司一样，有限责任公司的所有者也是以其对企业的投资额为限承担有限责任。

关于各类企业或公司的严格定义与设立条件等，请参见相关法规，此处不再赘述。

（三）企业的类型

企业类型有三种：制造企业、商业企业和服务性企业。

制造企业是指将原始投入通过生产制造过程转化为销售给客户产品的企业，如上海大众汽车股份公司、鞍钢股份公司、可口可乐公司等都是制造企业。

商业企业也是向客户销售产品，但是这些产品不是其自己生产出来的，而是向其他企业（如制造企业）购买来的。这类企业没有生产制造过程，而是将产品和客户直接联系起来，如各个新华书店、沃尔玛公司等都是商业企业。

服务性企业是指向客户提供服务而非有形商品的企业，如律师事务所、证券公司、投资顾问公司等都属于服务性企业。

以上所描述的独资企业、合伙企业、股份公司和有限责任公司都可能是这三种类型企业之一。

（四）企业的利益相关者

在经济社会环境中，企业的生存不是孤立的，而是与很多有利益联系的其他个人或实体相关，这些个人或实体通常被称为利益相关者，包括所有者、管理者、员工、供应商、客户、债权人、专业人员以及政府等。不同的利益相关者为企业提供不同的资源或支持性服务，并从企业经营成果中获得回报。因此，企业经营业绩的好坏直接影响到这些利益相关者的利益。

所有者，将自己的资源如资金、知识产权等以投资形式投入企业，并希望获得尽可能多的投资回报。因此，企业经营好坏与所有者的经济利益有着密切关系。

管理者,通常是企业所有者授权经营管理企业的个人。这些人以自己的管理才能等资源投入企业,并通过与企业签订利益分享合同(如薪酬激励合同、业绩合同等)方式,将自己的利益与企业利益紧密联系起来。如果企业经营状况好,管理者可以按照合同规定,取得自己应得的报酬,反之则无法得到相应报酬甚至会被解聘。

客户,是企业产品与服务的主要购买者,也是企业利润的主要提供者,因而是企业的最重要的利益相关者。如果企业经营失败,则客户也会失去从企业获得消费产品与服务的机会。

员工,用自己的劳动技能等资源为企业提供服务,是实现企业产品生产与服务产出的个人。他们的付出回报通常以工资的形式体现,企业的经营业绩好坏直接影响其工资的多少。

债权人,是通过信贷方式(如贷款、持有公司债券等)将其拥有的财务资源投入企业,并期望获得投资回报。因此,企业经营能否持续地产生现金以向债权人提供利息并偿还本金将直接影响到债权人的利益。

政府,通常是指国家、省市区、县等各级政府机构,通常以环境建设、基础设施建设、市场规则的建立与维护等方式为企业经营活动提供支持,并通过向企业征税的方式获得回报。因此,企业经营好坏与政府税收多少有直接关系。

供应商,是指为企业提供原材料、设备等基本生产资料的企业。其通过供货活动获得利润,故企业的经营业绩好坏对供应商的利益产生影响。

专业人员,是指围绕企业提供咨询性服务的人员,如注册会计师、证券分析师、投资银行家等。显然这些人员的利益与企业的经营业绩相关。

二、会计与企业经济信息

(一) 什么是会计

以上各类企业开展的经济活动过程和结果需要通过一定的记录、报告等形式加以反映,利益相关者对企业经营状况的了解、掌握与控制也需要通过一定的媒介获取相关信息。这就需要会计。

所谓会计是对企业经济活动所产生的信息进行货币计量、确认、传递、报告、分析和解释,为企业利益相关者提供有关企业经营活动与状况信息的信息系统,其功能是通过提供信息帮助企业利益相关者做出经济决策,并在备选方案中做出最终选择。

在以上定义中,会计的主体是企业,经济信息的生成主体是会计信息系统,经济活动及其结果在会计系统中统称为经济事项,信息的使用者是利益相关者,其中企业所有者、管理者、员工等属于企业内部的信息使用者,债权人、专业人士、政府、供应商等属于企业外部的信息使用者。企业利益相关者与会计信息的关系如图 1-1 所示^①。

图 1-1 表明,企业必须首先识别其利益相关者;然后评价不同利益相关者的信息需求,并设计会计系统来满足其信息需求;会计系统记录企业经济事项的经济数据,并以会计报告的形式提供给利益相关者。利益相关者将会计报告作为其决策的主要(但非全部)信息来源。

(二) 会计信息的质量标准及其层次

和其他任何产品一样,为了满足会计信息使用者(决策者)的需求,会计信息作为一种产品也有特定的质量要求,即会计信息系统提供的“会计信息”这一信息产品要在遵循成本效益原

^① 此图参考卡尔·S.沃伦、詹姆斯·M.里夫、菲利普·E.费斯合著《会计学》(中译本,杜兴强、郭剑花、雷宇译),北京:中国人民大学出版社,2008年1月版,第8页相关图绘制。

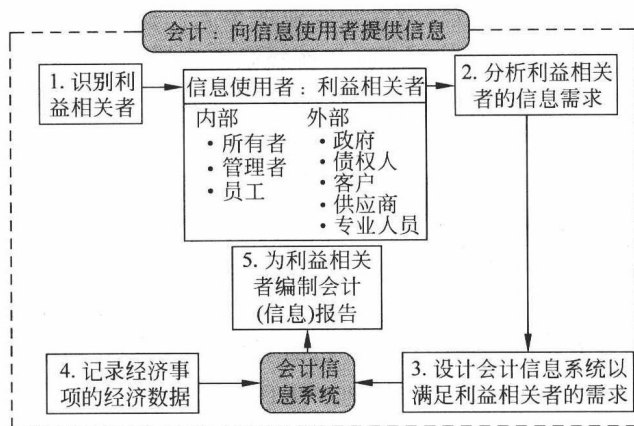


图 1-1 会计信息与利益相关者

则下达到一定的质量标准。这些标准按照信息对决策支持的重要程度被划分为一定层次，如图 1-2 所示。

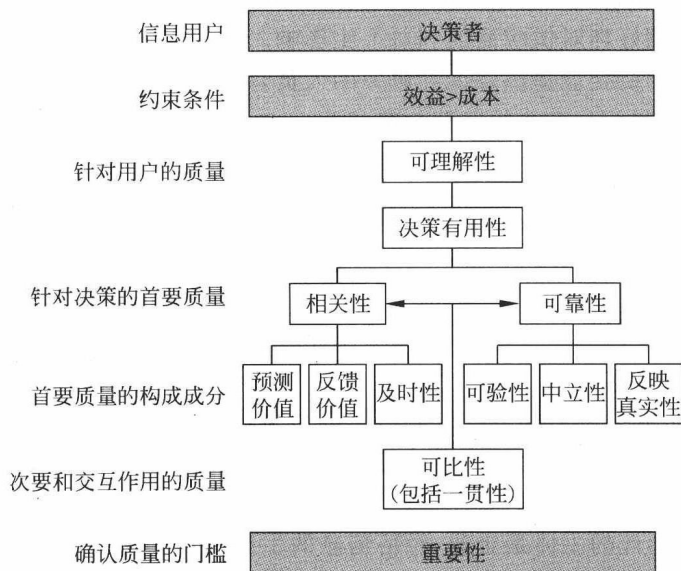


图 1-2 会计信息质量标准及其层次结构

图 1-2 中，在普遍接受的经济学原则即成本—效益约束条件下，从信息用户的立场看，决策有用性被视为最重要的信息质量标准；相关性和可靠性是作为与决策有用性相关的两个主要质量标准；可比性和一贯性被认为是次一级和交互作用的质量标准；而重要性则是确认会计信息的基本要求，即没有重要性的任何会计信息即使达到以上质量标准也没有实质意义。

（三）会计的分类

会计可以按照不同的标志进行分类，最常见的分类是按照会计信息使用者划分，会计被分为财务会计与管理会计。

财务会计主要关注记录和报告企业的经济数据和活动，为外部的信息使用者提供决策有用信息。

管理会计主要是运用财务会计和预测数据为内部的信息使用者(如管理者)提供决策有用信息。

在本书中,主要讨论财务会计相关内容。而有关管理会计的知识与方法将由专门课程讨论。

除了上述分类外,还可以按照会计的内容、范围等分类,如成本会计、税务会计、国际会计、政府与非营利组织会计、社会会计、会计信息系统等。

三、会计准则

简单地说,会计准则是会计人员开展会计工作的技术性规范和操作指南。企业会计工作人员在记录和报告会计信息的时候必须遵循会计准则,以保证各类会计信息使用者能够获得具有一致性的、可理解的、可比的会计信息。从世界范围来看各个国家都很重视会计准则的建设和建立。我国会计准则是国家社会规范乃至强制性规范的重要组成部分。

纵观我国会计制度体系的改革过程,会计准则的变革与发展不仅与我国的整体改革开放进程相适应,而且与全球化经济发展环境相适应,经历了几次大的变革^①:在我国改革开放后,1992年11月财政部颁布了《企业会计准则》,并规定1993年7月1日起实施,这标志着我国会计开始由计划经济模式向市场经济模式转变。这一时期还同时实施13大行业的会计制度和外商投资企业会计制度。1997年5月财政部开始陆续颁布具体会计处理业务的具体会计准则;1998年财政部颁布了适用所有股份公司的《股份有限公司会计制度》。为了适应企业经济业务多元化的发展需要,2001年1月1日起打破行业与所有制界限,废止了13大行业会计制度,建立国家统一的会计制度体系。该体系包括适用大部分企业的《企业会计制度》、适用金融企业的《金融企业会计制度》,以及适用小企业的《小企业会计制度》。随着我国加入世界贸易组织和经济全球化的发展,我国会计国际化必然是大势所趋,潮流所向,是不容回避的客观事实。因此,2006年2月15日,财政部颁布了与国际会计准则趋同的新的《企业会计准则》,包括1项基本会计准则和38项具体会计准则,构成了我国完整的、具有严密的结构与层次的会计准则与制度体系。

本书对重要术语、会计处理原则、基础与方法等都统一采用了我国财政部2006年2月15日所颁布《企业会计准则》规定的表述方式与技术要求。

四、企业主体、资产、负债与所有者权益

企业主体是指每一个需要报告其经济数据的企业单位。在会计中企业主体概念非常重要,它将会计系统的经济数据设定在与企业活动直接相关的范围之内。换句话说,企业作为一个主体与所有者、债权人以及其他利益相关者区分开来。

成本概念,企业主体在开展经济活动时,要通过交易过程取得某种资源,例如购买厂房,假设现金交易且总价款100 000元人民币,企业按照交易价格支付货币金额(假设是现金交易)同时取得该厂房所有权。这100 000元的交易价格就是成本,是该企业记入其会计系统数据的基础。成本概念的运用还涉及另外两个概念:客观性和计量单位。客观性要求会计记录和报告要以客观事实为基础。例如,上述交易的成交价格明明是100 000元,如果会计偏偏要记

^① 本部分内容参考了付磊主审、赵天燕主编《会计学》,北京:首都经济贸易大学出版社,2009年8月版,第5页的相关内容。

录为 200 000 元,则是违反了客观性要求。计量单位原则要求经济数据须以货币进行记录。货币是统一财务数据和报告的通用计量单位。

关于更多的、表述更为严格的会计前提与原则将在以后章节中描述。

资产是企业拥有的资源,如现金、土地、厂房、设备等。对企业财产的索取权通常有两种:一种是债权人的索取权,代表企业的债务,称为负债;另一种是所有者的索取权,称为所有者权益。资产、负债和所有者之间的关系如下:

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

上式就是会计学中的所谓“会计恒等式”,该式为所有规模和类型的企业记录交易结果提供了一个基本框架。关于会计恒等式的进一步讨论和阐述将在后文相关章节详细展开。

五、会计恒等式与经济业务/事项

企业所开展的任何经济活动或所发生的经济事项,反映在会计恒等式上不外乎是资产、负债或权益的增加或减少,但是无论如何变化,会计恒等式的基本等式关系不会改变。下面举例说明。

假设张辉于 2011 年 5 月 1 日开办了一家名为“车美”的汽车美容公司。第一个月发生了如下两笔经济业务:

(1) 张辉于 2011 年 5 月 10 日将 25 000 元(人民币)的现金以公司名义存入银行。

这一业务对公司的影响是增加公司的现金(资产),记录在会计恒等式的左边;同时为了保持恒等式平衡,等式右边的所有者权益也必须同时增加相同的金额,即 25 000 元。所有者权益可以用所有者本人的名字“张辉”和“资本”来表示,即表示为“资本,张辉”。这一业务对会计恒等式的影响结果列示如下:

资产	=	负债	+	所有者权益
现金				资本,张辉
(1) 25 000		0		25 000,张辉的投资

(2) 2011 年 5 月 20 日,张辉赊购 10 000 元的汽车配件,款项将于 6 月 20 日偿还(支付货款)。这笔业务是赊购类业务,张辉因此而负债 10 000 元,成为应付账款。这笔业务的影响是增加了张辉 10 000 元的资产(汽车配件),同时增加了张辉的负债 10 000 元(应付账款),反映在会计恒等式上为

资产	=	负债	+	所有者权益
现金 + 配件		应付账款		资本,张辉
(2) 25 000 + 10 000		10 000		25 000,张辉的投资
余额 25 000 10 000	=	10 000		25 000

以上例举了企业经济业务与会计恒等式的关系,使大家对会计恒等式的特性有一个初步认识,至于为什么资产增加记左方,负债增加记右方等具体规则问题将在以后章节专门讨论。

六、财务报表

财务报表又称财务报告,是企业经济业务记录和汇总后按照一定的规则编制而成。财务报表是企业会计的最终产品,是为信息使用者提供的标准化的信息产品。主要的财务报表有利润表、所有者权益表、资产负债表和现金流量表。

(一) 利润表

利润表表示某一特定期间内(如一年)企业开展经济业务所获得收入与所发生的费用的汇总。其基本格式如表 1-1 所示。

表 1-1 利润表基本格式示例

×××公司		
利润表		
20××年度		
		单位: 元
净销售收入		785 250
销售成本		<u>351 800</u>
毛利		<u>433 450</u>
经营费用:		
销售费用	197 350	
管理费用	78 500	
折旧	<u>17 500</u>	<u>293 350</u>
经营利润		140 100
其他收入和利得:		
利息收入	62 187	
利得	<u>24 600</u>	<u>86 787</u>
其他费用和损失:		
利息	27 000	
损失	<u>9 000</u>	<u>(36 000)</u>
税前利润		190 887
所得税费用		<u>62 500</u>
净利润		<u><u>128 387</u></u>

(二) 所有者权益变动表

所有者权益变动表是对某一特定期间内(如一年)所有者权益变动情况的汇总。其基本格式如表 1-2 所示。

表 1-2 所有者权益变动表基本格式示例

×××公司		
所有者权益变动表		
20××年度		
		单位: 元
投入资本		
期初余额		0
普通股, 面值 10 元, 核准股份为 50 000 股, 已发行在外 10 000 股		100 000
资本公积		<u>90 000</u>
2004 年 8 月 31 日余额		<u>190 000</u>
留存收益		
期初余额		0
本年净利润		18 000
减: 每股 0.50 元现金股利		<u>(5 000)</u>
2004 年 8 月 31 日余额		<u>13 000</u>
所有者权益总额		<u><u>203 000</u></u>

(三) 资产负债表

资产负债表表示某一特定时间(例如某年年末)的资产、负债和所有者权益状况。其基本格式如表 1-3 所示。

表 1-3 资产负债表基本格式示例

×××公司			
资产负债表			
20××年 12 月 31 日			单位: 元
资产		负债和所有者权益	
流动资产:		流动负债:	
现金	34 000	短期负债	20 000
应收账款	80 000	应付账款	35 000
商品存货	170 000	其他应付款	12 000
流动资产总计	284 000	流动负债总计	67 000
非流动资产:		长期负债	
厂房和设备	40 000	负债总额	117 000
减: 累计折旧	(4 000)	所有者权益	203 000
资产总计	320 000	负债和所有者权益总计	320 000

(四) 现金流量表

现金流量表表示某一特定时期内(如一年)现金收付情况的汇总,由三部分构成:经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量。其基本格式如表 1-4 所示。

表 1-4 现金流量表基本格式示例(直接法)

×××公司			
现金流量表			
20××年度			单位: 元
经营活动产生的现金流量			
向客户收取的现金			175 000
支付给供应商的现金			120 000
经营费用现金支出			27 770
经营活动产生的现金净流量			27 230
投资活动产生的现金流量			
设备出售收到现金			43 000
筹资活动产生的现金流量			
发行股票收到现金	50 000		
偿还债券本金	(100 000)		
偿还票据本金	(10 000)		(60 000)
本期现金净流量			10 230
加: 期初现金余额			21 000
期末现金余额			31 230

以上财务报表格式的示例,旨在给读者一个初步认识,而具体构成要素的含义、会计处理方法以及报表编制的具体程序与方法将随后文各个相关章节的展开逐步介绍和讨论。