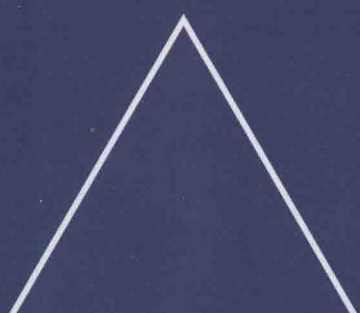
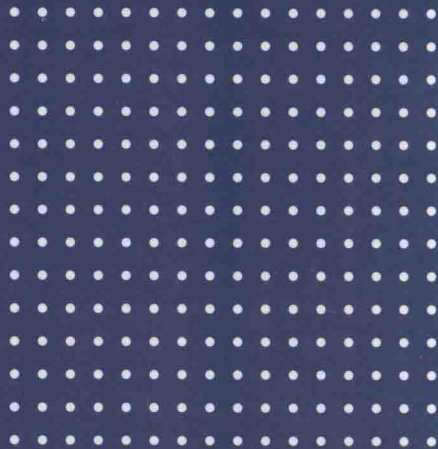




# 会计学原理

## 国际会计准则

Principles of Accounting

主编 赵杰



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

# 会计学原理

国际会计准则

Principles of Accounting

主编 赵杰



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 = 国际会计准则/赵杰主编. —武汉: 武汉大学出版社,  
2018. 1

ISBN 978-7-307-17855-7

I. 会… II. 赵… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 019106 号

责任编辑:张欣 辛凯

责任校对:李孟潇

版式设计:马佳

---

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷:湖北民政印刷厂

开本:787×1092 1/16 印张:20.75 字数:489千字 插页:1

版次:2018年1月第1版 2018年1月第1次印刷

ISBN 978-7-307-17855-7 定价:45.00元

---

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

# 前 言

本书系武汉学院院级规划教材,武汉学院 ACA 专业推荐辅导用书。本书不仅可作为高等院校会计学、财务管理学,以及其他涉外经济专业的会计启蒙教科书,而且也可供 ACA、ACCA、CIMA 学员自学、参考之用。

经济越发展,会计越重要。随着我国不断融入国际社会,从国际商业事务的参与者,转化为国际商务规则的制定者,我国经济社会的发展,越来越具有国际影响力和国际化特色。2006 年,39 项会计准则的颁布,标志着我国会计工作的规范化与国际化迈上了一个新台阶。为满足广大会计专业学生对学习国际会计准则的迫切需求,响应我校国际化办学的办学方针,我们在现有会计理论的研究基础上,大量借鉴了国内外同类教材先进经验,以国际会计准则为编制依据,编写了这本《会计学原理(国际会计准则)》教材。

本教材以国际会计准则及理论框架为依据,以记账技术、调整事项、报表编制为主要内容,使用通俗易懂的语言,系统阐述了会计的概念、原则、目标、方法及流程。与国内其他会计学原理教材不同的是,本教材重原理、轻准则,语言简洁明了,讲解深入浅出,范例贴合实际,能有效地帮助学员掌握会计学原理的必要理论、技能、方法,也能为其进一步学习国际会计准则打下坚实的基础。

本书由赵杰担任主编,负责全书的编写组织工作并总纂定稿。具体撰写分工如下:第 1 章至第 13 章由赵杰编写;第 1、2、3、4 章的习题由翟丽芳整理编写,第 5、6、7、8 章的习题由刘莎莎整理编写,第 9、10、11、12、13 章的习题由黄馨婷整理编写。

在本书编写的过程中,我们得到了学校领导、相关部门、校外组织的大力帮助。尤其是武汉学院 ACA 科目组的教师们,他们对本书的编写给予了大量的信息反馈及优化建议。在此,我向给本书编写工作作出支持与贡献的各方表示诚挚的谢意!

由于时间仓促及编者水平所限,本书难免存在疏漏之处,欢迎广大读者提出宝贵的意见与建议,以便再版的修订。

编 者

2017 年

# 目 录

|                |    |
|----------------|----|
| 第1章 会计学概论      | 1  |
| 1 会计信息的目标      | 1  |
| 2 会计的规章        | 5  |
| 3 主要财务报表       | 8  |
| 4 资本性与收益性项目    | 10 |
| 5 会计信息的质量特征    | 12 |
| 6 会计概念与惯例      | 14 |
| 7 道德考虑         | 21 |
| 自测题            | 24 |
| 互动问答答案         | 25 |
| 自测题答案          | 27 |
| 第2章 会计等式       | 28 |
| 1 资产、负债与会计主体概念 | 28 |
| 2 会计等式         | 31 |
| 3 信用业务         | 35 |
| 4 资产负债表        | 39 |
| 5 资产负债表的编制     | 45 |
| 6 利润表          | 48 |
| 自测题            | 51 |
| 自测题答案          | 52 |
| 第3章 交易事项的记录    | 53 |
| 1 原始凭证         | 53 |
| 2 初始分录登记簿      | 56 |
| 3 销售业务与采购业务日记账 | 57 |
| 4 现金收支业务账      | 59 |
| 5 备用金收支业务账     | 63 |
| 6 工资费用支出表      | 65 |
| 7 日记账分录登记簿     | 67 |
| 自测题            | 67 |

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| 互动问答答案 .....                      | 69         |
| 自测题答案 .....                       | 69         |
| <b>第4章 簿记与复式记账 .....</b>          | <b>71</b>  |
| 1 账户 .....                        | 71         |
| 2 名义账簿 .....                      | 72         |
| 3 复式记账法 .....                     | 73         |
| 4 日记账分录登记簿 .....                  | 82         |
| 5 定额备用金系统 .....                   | 84         |
| 6 业务账分析 .....                     | 86         |
| 7 应收账款与应付账款个人账 .....              | 87         |
| 8 折扣的会计处理 .....                   | 89         |
| 9 增值税的会计核算 .....                  | 92         |
| 自测题 .....                         | 97         |
| 互动问答答案 .....                      | 98         |
| 自测题答案 .....                       | 103        |
| <b>第5章 基本财务报表的编制 .....</b>        | <b>104</b> |
| 1 计算账户余额 .....                    | 104        |
| 2 试算平衡表 .....                     | 105        |
| 3 利润表的编制 .....                    | 109        |
| 4 资产负债表的编制 .....                  | 111        |
| 5 基本财务报表的编制 .....                 | 113        |
| 6 扩展的试算平衡表(ETB) .....             | 119        |
| 自测题 .....                         | 121        |
| 自测题答案 .....                       | 123        |
| <b>第6章 控制账户, 记账差错与暂记账户 .....</b>  | <b>125</b> |
| 1 控制账户的定义 .....                   | 125        |
| 2 控制账户的操作方法 .....                 | 127        |
| 3 控制账户的作用 .....                   | 137        |
| 4 银行存款账户, 现金收支业务账与银行存款余额调节表 ..... | 140        |
| 5 银行存款余额调节表 .....                 | 142        |
| 6 会计差错的种类 .....                   | 146        |
| 7 错误的更正 .....                     | 148        |
| 8 使用 ETB 更正错误 .....               | 153        |
| 自测题 .....                         | 155        |
| 自测题答案 .....                       | 158        |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 第 7 章 销货成本与存货                    | 160 |
| 1 销货成本                           | 160 |
| 2 国际会计准则 2 号 存货 (FRS 102 s13)    | 166 |
| 3 期初与期末存货的会计处理                   | 168 |
| 4 扩展试算平衡表上的存货业务                  | 172 |
| 5 存货的盘点                          | 175 |
| 6 存货的估值                          | 176 |
| 7 使用成本加成法与毛利率法确定成本               | 185 |
| 8 存货的转销与所有者支取存货                  | 186 |
| 自测题                              | 187 |
| 互动问答答案                           | 190 |
| 自测题答案                            | 191 |
| 第 8 章 坏账与坏账准备                    | 195 |
| 1 坏账                             | 195 |
| 2 坏账准备                           | 198 |
| 3 坏账与坏账准备的会计处理                   | 201 |
| 4 扩展的试算平衡表中的坏账费用与坏账准备            | 205 |
| 自测题                              | 207 |
| 互动问答答案                           | 209 |
| 自测题答案                            | 210 |
| 第 9 章 预提与待摊                      | 212 |
| 1 预提与待摊的原理                       | 212 |
| 2 预提费用                           | 213 |
| 3 预付账款                           | 215 |
| 4 预提费用与待摊费用的会计处理                 | 216 |
| 5 权责发生制与收益的确认                    | 224 |
| 6 扩展试算平衡表中的预提费用, 待摊费用, 预付款与后付款   | 226 |
| 自测题                              | 228 |
| 自测题答案                            | 230 |
| 第 10 章 长期资产与折旧                   | 232 |
| 1 长期资产与折旧 (IAS 16) (FRS 102 s17) | 232 |
| 2 折旧的目的                          | 235 |
| 3 折旧的计算                          | 236 |
| 4 折旧的会计核算                        | 245 |
| 5 长期资产的处置                        | 249 |

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| 6 资产登记簿 .....                        | 257 |
| 7 无形资产 .....                         | 258 |
| 8 财务报表附注(长期资产) .....                 | 261 |
| 自测题 .....                            | 263 |
| 互动问答答案 .....                         | 265 |
| 自测题答案 .....                          | 266 |
| <b>第 11 章 公司财务报表</b> .....           | 268 |
| 1 有限责任公司的性质 .....                    | 268 |
| 2 所有者权益:股本 .....                     | 270 |
| 3 所有者权益:留存收益与其他公积 .....              | 272 |
| 4 股利 .....                           | 274 |
| 5 配股与红股 .....                        | 276 |
| 6 非流动负债(债务资本) .....                  | 280 |
| 7 预计负债 .....                         | 281 |
| 8 所得税 .....                          | 282 |
| 9 收入 .....                           | 284 |
| 10 公司财务报表的监管框架 .....                 | 285 |
| 自测题 .....                            | 287 |
| 自测题答案 .....                          | 289 |
| <b>第 12 章 国际财务报告准则下的公司财务报表</b> ..... | 291 |
| 1 利润表 (IAS 1) .....                  | 291 |
| 2 资产负债表 (IAS 1) .....                | 293 |
| 3 运用 IAS 1 格式 .....                  | 294 |
| 自测题 .....                            | 300 |
| 自测题答案 .....                          | 300 |
| <b>第 13 章 现金流量表</b> .....            | 302 |
| 1 现金流量表 (IAS 7) .....                | 302 |
| 2 现金流量表格式 .....                      | 304 |
| 3 现金流量表的编制 .....                     | 316 |
| 自测题 .....                            | 320 |
| 自测题答案 .....                          | 322 |

# 第1章 会计学概论

## ◎ 学习目标

- 详述企业记账并编制财务报表的原因
- 详述财务报表编制者的道德考虑
- 根据适用法律、规定与会计准则记录并核算经济业务
- 详述应计制会计、收付实现制会计与破产清算会计的主要特点

## 1 会计信息的目标



### 章节预览

- 会计是记录、分类与汇总主体经济业务的方法。
- 三类主要经济主体包括个人经营者，合伙企业与公司。
- 财务信息使用者包括：管理层、所有者、客户、供应商、债权人、雇员、工会、税务机关、财务分析与咨询人员、政府机构与公众。
- 管理层与(现实和潜在)所有者是报出财务报表的主要使用者。
- 人们需要财务信息来进行公司经营决策，来评价管理层对公司资源的受托责任履行情况，并评价其未来现金流水平、时间及确定性。

## 会计是什么？

会计是记录、分类与汇总主体(任何商业组织的统称)经济业务的方法。

- 首先，在“初始分录登记簿”上记录经济业务(见第3章)。
- 其次，对经济业务进行分类并登记到各类账簿(见第4章)。
- 最后，在财务报表上汇总经济业务(见第5章)。

会计人员的任务之一是计量某主体的收入与支出，如果是商业企业，那么还要计量其利润。这一过程可能不如想象得那么直接，在之后的章节我们将讨论这一问题的理论和实务难点。

## 经济主体的种类

盈利性商业主体主要有三类：

- 个人经营者
- 合伙企业
- 有限责任公司

个人经营者,是那些为自己工作的人。例如,本地商店老板,管道工或发型师。个体经营是指企业的所有权;个体经营者也可以雇佣员工。

合伙企业,当两人或两人以上的经营者决定共担某企业的风险收益时产生。例如,会计师事务所、医疗事务所和律师事务所。合伙企业有两种形式:普通合伙与有限责任合伙(LLP)。

有限责任公司,是为了利用所有者(股东)有限债务责任的优点而成立的。这就是说,个体经营者(一定)与合伙企业(一般)的所有者对其企业的债务承担个人责任,但有限责任公司公司的所有者只对其投入公司的股份的限额内承担债务责任。

## 财务报表的目标

为什么企业都要以财务报告的形式提供财务信息?如果一个公司被高效的经营,那么为什么还要为提供财务信息而履行这么多烦琐的会计流程?

企业应提供与其经营有关的财务信息,因为不同种类的信息使用者需要使用这些信息进行经济决策。

当进行经济决策时,信息使用者必须评价:

- 企业生成现金的能力
- 现金流量是确定性与时间点

企业是否能生成足够数额的现金决定了其是否能:

- 支付其供应商与雇员
- 支付利息
- 偿还借款
- 向所有者分配利润

大型企业的经济信息对更多种类的人员具有价值,所以我们以大型上市公司为例。大型上市公司的股份能在证券交易市场上进行买卖。

## 谁需要会计信息?

下列人员可能对大型上市公司的财务信息感兴趣:

- 管理者/总监,受企业所有者的指派,而管理公司的日常经营活动。他们需要有关公司现实与未来的财务信息。这些信息使他们能够有效的管理企业(履行受托责任)并针对定价、产出、雇佣与融资等方面进行有效的决策。
- 企业的所有者,(股东)要评价管理者的经营业绩。他们需要知道公司运营的盈利程度以及有多少利润能够以股利形式分配。此外,他们对企业投资的价值也受企业盈利能力的影响。
- 贸易往来人,包括提供赊购的供应商和采购我方商品或劳务的客户。供应商要了

解有关公司偿债能力的信息；客户需要知道公司是否是其可靠的供货源，如此一来，多次采购与售后服务才能得到保证。

- 融资借款人，包括准许企业透支或提供更长期抵押贷款的银行。银行要确保公司能够及时偿还与借款有关的款项。
- 税务机关，要了解企业的利润，来确定其应纳税金额。
- 雇员，与企业的盈利能力利益相关，因为他们的报酬与职业发展依赖于此。
- 财务分析人员与咨询人员，需要为他们的客户或者受众提供信息。例如，股票经济人需要信息为投资者提供建议；信贷机构需要信息为潜在供应商提供建议；财经记者需要为读者提供信息。
- 政府机构，对经济资源的有效配置感兴趣，因此也对企业的经营活动感兴趣。他们也需要为提供国家统计数据搜集信息。
- 公众，商业主体通过各种方式影响公众中的每一员。例如，他们通过雇佣当地员工、采用本地供应商等方式为当地经济作出了相当的贡献。另一个重要方面是经济主体对环境的影响，比如说环境污染。
- 机构，例如，金融行为监管局是金融服务业的监管机构，需要信息来保证从业者遵守法律与规章。

会计信息在财务报表中进行汇总，以满足不同信息使用者的信息需求。然而，其中有些信息使用者的个体与个体之间的信息需求可能相矛盾。因此，信息提供者必须最大数量上的满足信息使用者的信息需求。

管理层需要企业的信息量最多，以帮助他们进行经济计划并控制经济计划的实施。他们对企业的经济信息拥有更多的获取途径，因为他们能够从企业内部观察报出的财务报告。管理层能通过成本会计系统与管理会计系统获得额外的信息。



### 互动问答 1：会计信息

了解内部人如何取得会计信息是很简单的。一个经理，例如，可以直接走到会计部门，并要求那里的员工编制他所需要的任何财务报表。但是，外部的信息使用者却不能这么做。在实务中，一个贸易合伙人或一个财务分析人员是如何获取与公司有关的财务信息的呢？

“答案”见章节后。

除了管理信息之外，更多的财务报表也为其他信息使用者编制，这些信息使用者可能有特定的信息需求：

- 税务机关，会接收信息来进行税务评估。
- 银行，可能要求现金流量预测作为批准透支的前定条件。

## 非营利主体

不仅仅只有企业需要编制财务报表。比如说慈善机构与俱乐部每年也编制财务报表。政府(公共部门)组织也需要编制财务报表。

## 信息使用者与信息需求

以下我们将考虑财务报表的潜在使用者,以及他们可能感兴趣的方面:

- 投资者,(现实与潜在投资者)是公司风险资本的提供人,因此,他们对该投资对他们资本的风险以及他们承担这些风险所取得的回报感兴趣。他们需要信息以帮助他们决定是否买、卖或者持有他们的股票。所有者也对股利分配有关的信息感兴趣。
- 雇员,以及他们的代表组织需要有关他们雇主盈利能力与持续经营能力的信息,以此他们可以评价企业的薪酬支付、退休福利和晋升机会方面的能力。
- 债权人,需要信息来帮助他们判断与他们有关的借款与利息在到期时,是否能偿还。
- 供应商与其他债权人,需要信息来帮助他们判断欠款是否能偿还。贸易信贷人可能比借款人关心的经营周期更短,除非他们是企业所依赖的主要供应商。
- 客户,需要有关企业持续性有关的信息,尤其是当他们与企业长期合作,或依赖于这个企业的时候。
- 政府与其机构的信息需求列明于 1.4。他们还需求用来规范企业经营活动以及确定税收政策方面的信息。
- 公众,公众的各成员的信息需求列于 1.4,也就是他们想了解企业如何能够持续雇佣本地员工以及使用本地供应商。财务报表可能通过提供企业经营范围、当前的发展与繁荣的趋势有关的信息以帮助公众。

提供报告的企业管理层对财务信息感兴趣,但是他们不需要依赖于一般目标财务报告,因为他能从企业内部取得财务信息。

因此,管理层一般被认为是财务信息的编制与报告的责任人,而不是财务报表的使用者。

## 道德考虑

道德考虑应该作为所有专业会计人员工作的基础,包括制定财务报告规则的人员以及从事财务报表编制业务的人员。

为了使会计人员工作始终有价值,他们所提供财务信息必须被看做是可信的。如果这种信赖遭到破坏,那么信息使用者就不会依赖这些信息。会计职业的价值就会受到影响。

通过遵循行为准则和道德的行为,会计人员能够保持公众对其的信心,并因此保持会计行业的价值,道德考虑将会在本章的第 7 部分进行进一步探讨。

## 2 会计的规章



### 章节预览

- 在英国，公司必须遵守公司法的规定。
- 在英国，财务报表必须按照英国财务会计准则 (UK GAAP) 或者国际财务报告准则 (IFRS) 编制。他们也必须公允与真实。

许多因素左右了会计行业的发展。

会计规则框架，以及技术方面的改进，会在本章后面进行讨论。本章节的目的是为塑造会计职业的一些因素给出一个总括画面。我们会关注于有限责任公司的财务报表，因为有限责任公司最大程度被国家法律约束。

如下因素可以被认定。

- 法规
- 会计概念与个人判断
- 会计准则
- 一般公认会计实务 (GAAP)
- 真实与公允观/公允报告



### 英国一般公认会计实务提醒!

国际财务报告准则的理论框架与英国 GAAP 的理论框架非常相似。但是，他们认定的要素和定义是不同的。“UK GAAP”提醒会提供有关这些区别的见解。

## 一般公认会计实务 (GAAP)

GAAP 是不同管辖区域所有规范会计行为的规则的统称。财务信息的有用性、可靠性、可比性与可理解性要求，对于国际财务报告准则与一般公认会计实务来说是共通的。

### 法规

上市公司是指其股份可以在证券交易市场上，如伦敦证券交易所、交易的公司。非上市公司一般来讲规模更小，并且它们的股份不能在证券交易所进行买卖。有限责任公司，根据英国公司法 2006 的要求，每年编制并公开报告财务报表。其报表的格式与内容由法律法规确定，但是也必须遵守公认会计与财务报告准则的规定。对于上市集团来讲，要遵守国际会计准则 (IAS) 与国际财务报告准则 (IFRS)。

非上市公司一般来讲遵守英国会计准则，其规定基本与国际会计准则趋同。有限责任公司的性质与股票发行的事项，将会在第 11 章进行详细的讨论。

### 会计准则

虽然道德准则是财务会计的基础，但是，不同的人仍然可能对不同的情况进行不同的解释。为了解决这一主观性问题，并实现不同企业组织之间的可比，会计准则就因此被发明了。这些会计准则，在国际层面，由国际会计准则理事会 (IASB) 制定，在英国国家层面，由会计准则理事会 (ASB) 制定。会计准则理事会是财务报告理事会 (FRC) 的执行机构。财务报告理事会最近调整了其结构，财务准则的制定由其下属的会计委员会负责。

### 国际财务报告准则 (IFRS)

国际会计准则理事会负责制定国际财务报告准则。

由国际会计准则理事会发布的准则与解释包括：

- 国际财务报告准则 (IFRS)
- 国际会计准则 (IAS)
- 国际会计准则解释委员会
- 准则解释委员会解释公告

理论框架阐明了编制与报告财务报表的有关概念，这一报告是为非常广泛的信息使用者所编制的。这些信息使用者中大部分以会计报表作为其信息的主要来源。

所有的准则 (IASs and IFRSs) 都以理论框架中所阐明的概念为基础。理论框架指出：

“一般目的财务报告的目标是提供有关报告主体的财务信息，这些信息对现实与潜在投资者、债权人以及其他信贷人关于是否向报告主体提供经济资源的经济决策有用。”



### 英国一般公认会计实务提醒！

在初级考试时，只考国际财务报告准则，但是，在中级阶段你可以选择英国的会计准则进行学习。因此，熟悉英国会计准则非常重要。

### 英国一般公认会计实务

英国的公司可以选择遵守国际财务报告准则或者英国财务报告准则。本章中提到的英国一般公认会计实务是指英国公司法 2006 (UK Companies Act 2006) 与英国财务报告准则 (UK FRSCompanies)。相区别于国际财务报告准则对不同的事项规定了不同的准则号，英国的会计准则只有主要的 102 号准则，对所有事项进行了规定。财务报告准则 102 号也包括了与 FIRS 类似的基础性的概念与准则。

因此，英国一般公认会计准则来源于：

- 英国公司法 2006

- 英国和国际会计与财务报告准则

英国一般公认会计实务在有关财务报表方面使用的专业术语与国际财务报告准则有一些差异。FRS 102 使用国际术语，而公司法 2006 用英国术语。英国非上市公司，在他们公开的财务报表上，更倾向于按照公司法案 2006 的要求使用英国术语，如下：

| International term( 国际术语)              | UK GAAP term( 英国术语)                                          |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Statement of profit or loss 利润表        | Profit and loss account 利润表                                  |
| Statement of financial position 资产负债表  | Balance sheet 资产负债表                                          |
| Non-current asset 长期资产                 | Fixed asset 长期资产                                             |
| Carrying amount 净值                     | Net book value 净值                                            |
| Inventories 存货                         | Stock 存货                                                     |
| Receivables 应收款项                       | Debtors 应收款项                                                 |
| Irrecoverable debt 坏账                  | Bad debt 坏账                                                  |
| Irrecoverable debt expense 坏账费用        | Bad and doubtful debts expense 坏账费用                          |
| Allowance for irrecoverable debts 坏账准备 | Allowance for doubtful debts 坏账准备                            |
| Retained earnings 留存收益                 | Retained profits( reserve) 留存收益                              |
| Payables 应付款项                          | Creditors 应付款项                                               |
| Non-current liabilities 长期负债           | Creditors: amounts falling due after more than one year 长期负债 |
| Current liabilities 短期负债               | Creditors: amounts falling due in less than one year 短期负债    |
| Revenue 收入                             | Turnover 收入                                                  |
| Finance costs 财务费用                     | Interest payable 应付利息                                        |
| Property, plant and equipment 固定资产     | Tangible fixed assets 固定资产                                   |

## 真实公允观/忠实表达

会计报表要求给予读者真实公允的视角。真实与公允或者在主体财务结果有关的所有重要方面公允报告。这些术语没有准确的定义，并且一般按照事实法庭进行裁定。

- 理论框架：理论框架指出要想财务信息有用，就必须相关并忠实的表达它想表达的内容。
- 公司法：公司法 2006 要求财务报表英国给予报告主体某一特定时点的财务状况真实公允的反映。
- 在国际会计准则 1 号准则中，财务报告应该能公允地反映企业的财务状况与经营成果，以及现金流量。这要求忠实地表达每笔经济业务的影响。

### 3 主要财务报表



#### 章节预览

- 根据国际会计准则编制的财务报表包括：资产负债表、全面收益表(含利润表)、所有者权益变动表、现金流量表、报表附注以及(在某些情况下)前期调整资产负债表。

- 国际会计准则1号：财务报表的报告，规定了财务报表的内容及格式。

国际会计准则1号：财务报表的报告认定了一个报告期间(一般指一年)的一套完整财务报表，包含：

- 资产负债表，在年末编制。(英国准则下又称 balance sheet)，
- 当期全面收益表，在格式上包括两部分，其中一部分是利润表(英国准则下又称 profit and loss account)，
- 当期所有者权益变动表，
- 当期现金流量表，
- 报表附注，包括重要会计政策摘要和其他解释信息，
- 最早可比期间的资产负债表的追述调整报表。这一追述调整，使原报表的项目重报或重分类了。

在本章中，我们只讨论资产负债表，利润表、现金流量表和会计政策报表附注。

国际会计准则1号清楚地说明，一个报表主体可以使用准则以外的报表名称。很多主体无疑会继续使用原来的名称代替资产负债表和利润表。然而在本章中，我们会使用国际会计准则1号准则的名称。

#### 资产负债表



#### 定义

**资产负债表：**在某特定日期，由企业控制的所有资产和由企业承担的所有债务的列表。它是企业某一特定时期的快照。资产和负债被冠以货币化的金额。该表也将所有者在公司的利润量化了：所有者权益。

**所有者权益：**企业所有者投入在企业的金额(国际会计准则1号称“所有者”，而不称“权益持有者”或“股东”)。

资产与负债将在第二章更详细的解释。然而，资产的总和应始终等于负债加上权益的合计。

存在一些因素能影响企业任何时间点的财务状况，包括：

- (a)企业控制的经济资源（现金、劳动力、原材料、机器设备、技能）
- (b)企业的财务结构(企业是由所有者、债权人、供货商中的哪一种资助的，又或是全部)
- (c)其流动性（短期现金的获取能力）与偿债能力(长期资金的获取能力)
- (d)经营环境变化的适应性

理论框架聚焦企业经济资源和债务的性质与金额有关的信息，如何能帮助使用者认识报告主体的优势与弱点。

它特别指出，有关企业经济资源与负债性质与金额的信息能帮助信息使用者评价：

- 企业的流动性与偿债能力
- 企业额外融资的需求
- 企业取得该项融资的成功可能的大小

此外，通过了解企业控制的经济资源，信息使用者能更好的理解企业在未来生成现金的能力。

与企业财务结构和流动性/偿债能力相关的信息也能帮助财务报表使用者。

| 因 素      | 作 用                                                                                                                 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 财务结构     | <ul style="list-style-type: none"><li>• 预测借款需求</li><li>• 预测未来利润及现金流在所有者与债权人之间的分配情况</li><li>• 预测未来多大可能成功融资</li></ul> |
| 流动性/偿债能力 | <ul style="list-style-type: none"><li>• 预测企业债务到期时的履约能力</li></ul>                                                    |

利润表



定义

利润表：展示某一期利润以及构成其利润的收入与费用项目的列表。该报表，表明了企业在某期间的收入是否大于费用(当期利润)或者相反(当期亏损)。

选定的报告期间由编制报表的目标决定。构成有限责任公司公开年度报告一部分的利润表通常是一年编制一次，由上年资产负债表日始。从另一方面来讲，管理层为了更密切地关注企业的盈利能力，可能编制季报、月报、周报，甚至日报表。

理论框架规定了企业的经营业绩有关的信息，也就是损益，是如何被信息使用者使用的。

- 用来了解企业使用其经济资源所产出的回报
- 用来评价管理层通过有效管理使用企业经济资源，多大程度解除了其受托责任
- 用来预测企业未来基于其经济资源的经济回报

资产负债表与全面收益表之间由现金流量表和所有者权益变动表相连接。这些内容将