

作者简介

- 袁源年 圆月出生于河北宣化。
- 教授、高级会计师、中国注册会计师
- 曾任江西财经大学会计学院副院长、深圳市食品总公司财务部副部长、五丰食品（深圳）有限公司财务部副部长、深圳市中磊管理咨询有限公司总经理等职务。
- 出版有专著《现代企业制度与现代企业会计》，在《会计研究》、《经济科学》等刊物发表专业学术论文 远 余篇。
- 现为深圳大学、江西财经大学兼职教授，主要从事管理咨询及会计服务和培训工作。

(一)

理解和记忆是学习的两个核心，理解让你知其然和所以然，而记忆助你通达学以致用的彼岸。总结多年来的学习心得和教学经验，将理解和记忆集于一体，编写一套既专业又能帮助读者快速记忆书中要点的会计丛书，想法已久。

学生时读过的会计专业书籍中，给我留下深刻印象的是杨纪琬、娄尔行、葛家澍、赵玉珉和吴诚之五位会计大家的《会计原理》。全书阐述了七种会计专门方法：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制资金平衡表和其他会计报表。初学时觉得很难记，经过琢磨，我把这七种方法的第一个字凑成了一句话：设法登天成才篇，并将其联想为一篇文章的标题，而文章的内容则是介绍一位想尽一切办法实现其登天目的，最终成才的人物。“设”为“设置账户”；“法”指“复式记账”；“登”为“登记账簿”；“天”与“填”同音，为“填制和审核凭证”；“成”是“成本计算”；“才”即“财”，是指“财产清查”；“篇”与“编”相近，是指“编制资金平衡表和其他会计报表”。虽然不怎么妥贴，却将一本书的内容全部包括进来，记忆效果尤佳，至今难忘！

正是这种偶然之得萌生了上述想法。这种想法，随着做学生时对会计课程枯燥无味的日渐不满，以及做教师后对会计教学津津有味的不懈追求而得以膨胀。

本丛书的突出特点是，一方面以专业化阐述为基础，以便于读者准确理解相关知识内容；另一方面在专业化阐述基础上概括、提炼出相应的知识要点，形成所谓的“快记要点”，以便于读者快速记忆。“快记要点”是本丛书的创新所在，它不是对知识要点的简单罗列，而是对知识要点的再加工，“快记”体现为以知识要点作诗，不论是否合仄，只要押韵上口，便于记忆即可。正是：

提炼精髓打油诗，历久不忘好考试。

工作起来不误事，会计诗化新尝试。

(二)

本丛书由会计专业的主干课程构成，主要包括：

- 基础会计。主要阐述会计原理和初级会计实务的相关内容，概括、提炼相应的快记要点。
- 财务会计。主要阐述中级财务会计实务及高级财务会计实务的相关内容，概括、提炼相应的快记要点。
- 成本会计。主要阐述产品生产成本核算的基本原理和基本方法，概括、提炼相应的快记要点。
- 管理会计。主要阐述变动成本法、本量利分析法、成本控制、预测决策会计、业绩评价等内容，概括、提炼相应的快记要点。
- 财务管理。主要阐述财务分析、筹资、投资及利润分配管理等内容，概括、提炼相应的快记要点。
- 审计。主要阐述注册会计师审计的基本原理和审计实务等内容，概括、提炼相应的快记要点。

(三)

基于对会计教材、会计教学的研究以及实践的积累，尤其是对各类读者要求的了解和把握，本人坚信本丛书的出版，肯定会成为您：

- 考试助推利器。对参加全国会计专业技术资格考试、注册会计师全国统一考试、自学考试等各类应试人员有所帮助。对在校学生学好、考好、用好会计专业课程有所帮助。
- 学习准则工具。对财会人员系统学习掌握《企业会计准则（~~2006~~）》、《企业会计准则——应用指南（~~2006~~）》和《中国注册会计师审计准则（~~2006~~）》等，实现知识更新，切实提高职业判断能力有所帮助。
- 工作案头必备。对财会人员做好本职工作有所帮助。
- 教学轻松有趣的工具。对会计教学改革产生积极影响，对财会教师有所借鉴，对形成轻松有趣的会计教学气氛有所帮助。

作为一种新的探索和尝试，丛书肯定存在许多不足，恳请读者批评指正，并欢迎与我讨论。我的邮箱是：~~315142626@qq.com~~

乔彦军

~~2006~~年 远月于深圳

摇摇本书在阐述财务会计基本内容基础上探索快记之法，力求专业而好记。记忆的方法很多，难以穷尽，且因人而异。本人主张以下列方法来学习记忆财务会计：

- 系统记忆法。财务会计产出的是财务报告产品，核心是三张会计报表。学习财务会计应抓住三张报表这一龙头，将其清晰地装在脑子里，能够从报表进入报表项目之中的会计事项，而后又能够从会计事项顺利返回报表项目和报表之中，并熟知不同报表之间以及相关项目之间的关系。倡导此法，也是由于财务会计头绪众多、极其繁琐，加之多年来会计制度及会计教材多从事项入手，着重事项的记录，不少学生到头来往往是“只见会计之树木、不见会计之森林”。按照这种方法，可以通达“既有会计树木、又见会计森林”的“系统态”境界。

摇摇本书的体系结构与这种系统记忆法是对应的。这种体系设计与安排，始于本人曾主持过的江西省普通高等学校教学研究课题《以财务报告为核心的 财务会计 教材和教学研究》，在这项研究中，确立了以财务报告为核心编写财务会计的系统思路。

- 联想记忆法。联想是一种很有用的方法，本书之快记要点中经常出现这种方法的身影。
- 诗化记忆法。编一些顺口溜、打油诗，权且不论是否合仄，只要上口，便于记忆即可，这也是本书的主要快记方法。
- 联比记忆法。联系与对比是学习财务会计的好方法，这是由交易特点决定的，这种交易特点可概括如下：

我销售来你采购，我收入来你支付。

售产收入购产付，学会联比好思路。

摇摇一项交易的进行至少要有两方主体的参与。例如，你所在的企业销售产品，必有另一方的购买者；你所在的企业采购材料，必有另一方的供应者。正是“我销售来你采购，我收入来你支付”。据此，学习销售会计之时，应当联系对比另一方的采购会计；学习采购会计之时，应当联系对比另一方的销售会计。即使不考虑交易的另一方，立足于你所在的企业来看，交易也具有两面性。例如，企业售出产品而产生收入；企业购进材料，需要支付费用。正是“售产收入购产付。”

摇摇联比记忆法既是学习会计的好思路，又是学会会计的好方法。正因为如此，本书将一些有联系或可以联系对比的报表项目安排在同一章中阐述，如第四章的交易性金融资产与交易性金融负债、

摇摇第五章的应收款项与应付款项以及第七章的持有至到期投资与应付债券等。

本书完全按照《企业会计准则（**圈**）》、《企业会计准则——应用指南（**圈**）》的规定进行阐述讲解，并且参考借鉴了财政部会计司编写组编写、人民出版社出版的《企业会计准则讲解（**圈**）》。因而，这是一本全新的《财务会计》。

对于书中的疏漏、错误之处，恳请读者指正。

乔彦军

圈年 苑月于深圳

第一篇摇财务会计框架	员
第一章摇凿凿有据好幕僚	圆
第二篇摇资产负债表	员猿
第二章摇财状报表照相机	员源
第三章摇货币资金居首席	员怨
第四章摇取售承购时间短	圆缘
第五章摇应付应收金债产	猿猿
第六章摇在途存领产成丰	源苑
第七章摇回金确定已有期	缘
第八章摇可供出售金融产	苑
第九章摇长期股投堂中人	苑缘
第十章摇为造商品寿命长	怨
第十一章摇无形无影非无边	员源
第十二章摇目的增值与赚租	员员
第十三章摇固无商誉八号在	员怨
第十四章摇长短借款和费用	员源
第十五章摇工资福利社保费	员圆
第十六章摇应交税费吹灰力	员苑
第十七章摇或有事项过往生	员园
第十八章摇投入积累业主拿	员缘
第三篇摇利润表	员猿
第十九章摇利润报表录像机	员源
第二十章摇利益流进哗啦啦	员苑
第二十一章摇建造合同承包商	员源
第二十二章摇销费管费财务费	员猿
第二十三章摇营业总净利润产	员怨
第二十四章摇所得税费常青藤	圆猿
第二十五章摇每股收益有基稀	圆愿
第四篇摇现金流量表	圆苑
第二十六章摇经营投筹三区分	圆愿
第二十七章摇净利几多含金量	圆怨
第五篇摇特殊事项	圆缘
第二十八章摇五花骏马千斤裘	圆源
第二十九章摇雪死炭生备鼓舞	圆猿

摇	第三十章摇五一融租定下来	圆缘
	第三十一章摇政府补助两相关	圆缘
	第三十二章摇老外中装身上穿	圆怨
	第三十三章摇吸控新设三合并	圆缘
	第三十四章摇旧案新证需调整	猿园
	第三十五章摇原则基础方法集	猿原
	第三十六章摇两种结算股份付	猿园
	第三十七章摇中期不足整年度	猿园
	第三十八章摇兵马关山如何迎	猿原
	第三十九章摇特殊安排有猫腻	猿园
	第四十章摇内部交易全消弭	猿原

第一篇

财务会计框架

快记路径

- 本篇主要阐述财务会计架构，也就是财务会计的基本概念及其相互关系。财务会计框架是一首诗：

财会好比一厂房，假定奠基确计梁。
按照规则作报告，支持决策来帮忙。

- “假定奠基”是指这座厂房以会计基本假设为基础和前提。
- “确计梁”是指这座厂房有两根大梁，一是会计确认，二是会计计量。
- “按照规则作报告”是指在这座厂房里，以企业会计准则为规则加工制作财务会计报告，且这种产品必须具备相应的质量特征。
- “支持决策来帮忙”是指以财务会计报告来满足财务报告使用者的决策需要，这正是财务会计目标所在。
- 这首诗包括了财务会计框架的以下基本概念：财务会计目标、会计基本假设、会计确认、会计计量、财务会计报告、财务报告质量特征和企业会计准则。

凿凿有据好幕僚

一、财务会计目标

财务会计目标，也称财务会计报告目标，或财务报告目标，是指建立财务会计系统的目的与要求，是人们从事财务会计工作所意图实现的结果。

财务会计目标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的履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务会计目标明确了以下事项：

- 谁是会计信息的使用者：投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众等。
- 使用者需要什么会计信息：财务状况、经营成果及现金流量。
- 如何提供这些会计信息：编制和提供财务会计报告。
- 用这些会计信息干什么：评价管理层受托责任履行情况、作出经济决策。

快记要点

主府公众读报告，投资信贷要不要，
是非成败去与留，凿凿有据好幕僚。

快记要点概括了财务会计目标。“主府公众”是指会计信息的使用者，“主”一是指业主、即投资者，二是指债主、即债权人；“府”是指政府及其有关部门；“公众”即社会公众；“读报告”即阅读财务报告。“投资信贷要不要”，对于企业的投资者，根据财务报告所显示的信息，决定是继续持有投资，还是追加投资或者是收回投资；对于企业的债权人，决定是继续贷款给企业，还是加大收款力度；对于潜在的投资者和债权人，可以根据财务报告作出是否投资或贷款的决定。“是非成败去与留”是指企业所有者根据财务报告信息并结合其他情况，对企业管理层受托责任的履行状况进行评价，从而该奖励的奖励、该责罚的责罚、该提升的提升、该走人的走人。“凿凿有据好幕僚”是指财务会计通过财务报告为会计信息使用者提供有助于他们作出正确决策的会计信息，从而起到了支持决策的幕僚作用。

二、会计基本假设

会计基本假设，也称会计基本假定，或会计基本前提，是指会计工作赖以存在的基本前提和约束条件，是对会计所处的社会经济环境和面对的经营经营活动作出的合理推

断和基本规定。

会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的单位。该假定规定了会计的空间范围，即会计只核算特定主体的经济活动，也就是企业只对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。会计主体划清了两条界线：

- 本主体与其他主体。
- 主体与其所有者。

持续经营

持续经营是指企业在可预见的未来不会破产，不会清算，其经营活动无限期、正常地进行下去。该假定规定了会计的时间范围，即企业会计确认、计量和报告均以持续经营为前提。持续经营假定的意义：

- 只有持续经营，各项权利、义务才能正常履行。
- 只有持续经营，会计的一系列程序和方法才能保持稳定不变。
- 难以持续经营，会计将以特殊的方式出现，如破产清算会计等。

会计分期

会计分期是将持续经营的过程人为地划分为若干期间。会计期间分为年度和中期，中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。该假定是持续经营的必要补充。会计分期的意义在于，可以分期结账和编制财务会计报告。

货币计量

会计计量是一种货币计量，是指为了在资产负债表和利润表内确认和列示会计要素而确定其金额的过程。该假定主要涉及：

- 计量尺度，有一般购买力单位、名义货币单位等。通常选择名义货币单位，而且假设币值稳定。
- 计量属性，是指会计要素可以用货币计量的方面。

快记要点

自身交易充空间，权义方程一千年，
分期结账报告编，货币尺度属性选。

快记要点概括了会计基本假定。“自身交易充空间”是指会计主体规定了会计的空间范围，纳入会计空间确认、计量和报告的是主体自身发生的交易，而非主体之业主或其他主体的交易。“权义”是指权利和义务，“方程”是指会计方法和程序，“一千年”表明时间很长、即假定企业持续经营，权利和义务、方法和程序都是以持续经营为前提的。“分期结账报告编”，即会计分期的意义是为了分期结账和编制财务报告。“货币尺度属性选”，即货币计量，计量尺度和计量属性是货币计量的两个方面，需要企业作出选择。

三、会计确认

会计要素，也称会计报表要素，是会计核算内容的基本分类，是会计报表的基本构件，也是进行会计确认和计量的依据。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收

入、费用和利润。

会计确认，即会计报表要素的确认，是指将符合要素定义和一定标准的项目纳入资产负债表或利润表的过程。

根据进行会计确认的时间，可将会计确认分为：

- 初始确认。解决交易或事项能否进入会计系统，进入何类会计要素，用什么会计科目记录等问题。
- 后续确认。解决进入会计系统后是否减值，是否进入会计报表，进入某一报表的哪一项目等问题。
- 终止确认。解决不再作为资产或负债等问题。

资产及其确认

资产是指企业过去的交易或事项形成的、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。

简言之，资产是企业的资源，把握该定义要立足现在、回顾过去、展望未来。

- 立足现在，即这项资源现在为企业拥有或控制。
- 回顾过去，即这项资源是由过去的交易或事项形成的，过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为等。
- 展望未来，即这项资源在未来会给企业带来经济利益的流入。

符合资产定义和确认条件的项目，确认为资产；符合资产定义但不符合资产确认条件的项目，不得确认为资产。资产的基本确认条件是（同时满足）：

- 与资源有关的经济利益很可能（概率 $\geq 50\%$ ）流入企业；
- 该资源的成本或价值能够可靠地计量。

负债及其确认

负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

简言之，负债是企业的义务，把握该定义也要立足现在、回顾过去、展望未来。

- 立足现在，即这项义务是企业现在所承担的义务；
- 回顾过去，即这项义务是由过去的交易或事项形成的；
- 展望未来，即这项义务在未来会导致经济利益流出企业。

符合负债定义和确认条件的项目，确认为负债；符合负债定义但不符合负债确认条件的项目，不得确认为负债。负债的基本确认条件是（同时满足）：

- 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够可靠地计量。

快记要点

回顾过去事项发，立足现在有承它，
展望未来利益流，流进收入流出花。

快记要点概括了资产、负债、收入和费用要素的定义。“回顾过去事项发”是指资产或负债都是由于过去交易或事项的发生而形成的。“立足现在有承它”，即资产是企业现在拥有或控制的资源；负债是企业现在承担的义务。“展望未来利益流”是指资产在将来会导致经济利益流进企业，负债在将来会导致经济利益流出企业。“流进收入流出花”，收入是企业日常经济活动中发生的经济利益的流入；费用是企业日

常经济活动中发生的经济利益的流出，“花”即花费，指费用。

纒所有者权益及其确认

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。所有者权益在来源上表现为：

- 所有者投入的资本；
- 直接计入所有者权益的利得和损失（参见利润要素的解释）；
- 留存收益等。

“剩余”两字集中反映了该要素的特点。企业的资产无非是由所有者投入、经营中积累和借入形成，因而对企业资产有要求权的，一是企业的债主，二是企业的所有者。通常，企业按期归还债务本金和利息，对所有者的利润分配则要由公司章程和股东会议决定。特别地，当企业进入破产清算程序后，企业的资产首先用于归还债务，剩下的才归所有者，因此，所有者权益是一种剩余权益。

所有者权益的确认主要是实收资本的确认，因而，其确认没有资产和负债那么频繁和突出；而其金额取决于资产和负债的计量。

灑收入及其确认

收入是指企业在日常活动中形成的，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。收入由以下几项构成：

- 主营业务收入，包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、建造合同收入。
- 其他业务收入。

符合收入定义和确认条件的项目，确认为收入；否则不予确认。收入的基本确认条件是（同时满足）：

- 经济利益很可能流入企业；
- 经济利益的流入额能够可靠计量。

纒费用及其确认

费用是指企业在日常活动中发生的，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。费用主要由以下几项构成：

- 已销售产品的成本；
- 销售费用；
- 管理费用；
- 财务费用。

符合费用定义和确认条件的项目，确认为费用；否则不予确认。费用的基本确认条件是（同时满足）：

- 经济利益很可能流出企业；
- 经济利益的流出额能够可靠计量。

快记要点

符合定义条件双，双流机场特别忙，
金额多少可计量，不合不进资利堂。

快记要点对资产、负债、收入和费用的确认条件作出了概括。“符合定义条件

“双”是指资产、负债、收入和费用的确认，首先都要符合各自的定义，然后都必须同时满足两个条件，这两个条件就是随后的两句。“双流机场”在四川成都，飞机进港、出港量都很大，在这里，以“双流”指经济利益流入和流出，“机场”代指企业，“特别忙”指经济利益流入和流出的可能性超过**犹豫**，即很可能流入或流出。“金额多少可计量”是指金额能够可靠地计量。“资利堂”是指资产负债表和利润表，“不合不进”，即对于不符合定义或不能同时满足两个条件的事项，不得列入资产负债表和利润表。

遯阢利润及其确认

利润是指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。

利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。其分为以下两类：

- 直接计入当期利润的利得，简称损益性利得；
- 直接计入所有者权益的利得，简称权益性利得。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的流出。其分为以下两类：

- 直接计入当期利润的损失，简称损益性损失；
- 直接计入所有者权益的损失，简称权益性损失。

上述六项会计要素可归为两类：

- 静态要素，也称时点要素。由于它们是资产负债表的构件，所以又称资产负债表要素，包括资产、负债和所有者权益，三者在一时点都有如下关系：资产 **越** 负债 **垣** 所有者权益。
- 动态要素，也称时期要素。由于它们是利润表的构件，所以又称利润表要素，包括收入、费用和利润，每一期间三者都有如下关系：利润 **越** 收入 **原** 费用。

上述六项会计要素中，核心要素是资产，预期会产生经济利益的流入；负债预期会导致经济利益的流出，因此，负债是负资产；所有者权益是正资产与负资产之差，是净资产。收入是资产的增加；费用是资产的减少；利润是资产的净增加。

四、会计计量

会计计量分为：

- 初始计量：解决将符合确认条件的会计要素登记到记账凭证时的初始入账金额问题；
- 后续计量：解决已进入会计系统的会计要素的金额增加或减少等问题。

会计计量在确定以名义货币计量后，另一个重要方面是计量属性的选择。计量属性是指被计量客体的特性或外在表现形式。例如，一张桌子，可以分别从长度、高度、重量等方面进行测量，因此也就有不同的计量属性。

会计计量属性是指资产、负债等会计要素可用财务形式定量化的方面，即能用货币单位计量的方面，经济交易或事项同样可以从多个方面予以货币计量，从而有不同的计量属性。

会计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。在对会计要素进行计量时，到底选择哪一种计量属性，应遵循下列原则：

- 一般采用历史成本；
- 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。

历史成本

资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买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者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者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者相似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者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者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、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置中所产生的未来净现金流流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

现值是货币时间价值的一种形式，所谓货币时间价值是指货币随着时间的推移而发生的增值。换言之，货币在不同的时间里其价值是不一样的。它有两种表现形式：

- 绝对数，即利息；
- 相对数，即利率。

利息的计算按基数的不同，可分为单利和复利。单利是指各期的利息都以本金为基础。复利是根据前期利息和本金之和计算的利息，既要计算本金的利息，又要计算利息的利息，俗称“利滚利”。复利的主要形式有：

- 复利终值，是指某一特定金额的资金经过一定时间后按复利计算的最终价值。

其计算公式为：

$$F = P(1 + r)^n$$

式中：F为复利终值

P为本金

r为利率

n为期限

($(1 + r)^n$ 被称为复利终值系数，或一元的复利终值，可通过“复利终值系数表”查得。

- 复利现值，是复利终值的对称概念，是指未来一定时间的特定资金按复利计算的现在价值，或者说是为取得未来一定本利和现在所需要的本金。其计算公式为：

$$P = \frac{F}{(1 + r)^n}$$

($\frac{1}{(1 + r)^n}$ 是把终值折算为现值的系数，称之为复利现值系数，或一元的复利

现值，可通过“复利现值系数表”查得。

- 普通年金终值。年金是指等额、定期的系列收支。例如，分期付款赊购、分期偿还贷款、分期支付工程款等，都属于年金收付形式。根据收付时间的不同，年金分为普通年金、预付年金、递延年金和永续年金等。普通年金又称后付年金，是指各期期末收付的年金。普通年金终值是指一定时期内，每期期末等额收入或支出的复利终值之和。设每年的收支年金金额为 A ，利率为 i ，期数为 n ，普通年金终值为 F ，其计算公式为：

$$F = A \left[\frac{(1+i)^n - 1}{i} \right]$$

普通年金为 A 元、利率为 i 经过 n 期的年金终值，称为年金终值系数，可查“年金终值系数表”取得。

- 普通年金现值，是指一定时期内，每期期末等额收入或支出的复利现值之和。其计算公式为：

$$P = A \left[\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} \right]$$

普通年金为 A 元、利率为 i 经过 n 期的年金现值，称为年金现值系数，可查“年金现值系数表”取得。

二、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者债务清偿的金额计量。

快记要点

两本三值属性五，计量要素当有主，
历史成本为首发，其他可量作替补。

快记要点对会计计量属性进行了概括，“两本三值属性五”是指会计计量有五种属性，“两本”即历史成本和重置成本，“三值”即可变现净值、现值和公允价值。“计量要素当有主”是指对会计要素的计量需要从五种计量属性中选择一种进行。如何选择，后两句进行了回答，“历史成本为首发”即一般应当采用历史成本；“其他可量作替补”是指其他计量属性只有在金额能够取得并可靠计量时才可以替补出场。

五、财务会计报告

财务会计报告是会计工作的产成品，会计工作的半成品是会计凭证和会计账簿。会计凭证、会计账簿等是会计确认和计量的结果，是会计记录的载体，也是编制财务会计报告的依据。

会计记录是会计特有的一种记录方式，通过设置会计科目，采用借贷记账法，在会计凭证上进行记录，进而记入会计账簿，最终在财务会计报告中报告。

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括：

- 资产负债表，也称财务状况表，是指反映企业在某一特定日期的财务状况的

会计报表；

- 利润表，是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表；
- 现金流量表，是指反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。

三张核心会计报表的关系如图 1-1 所示。

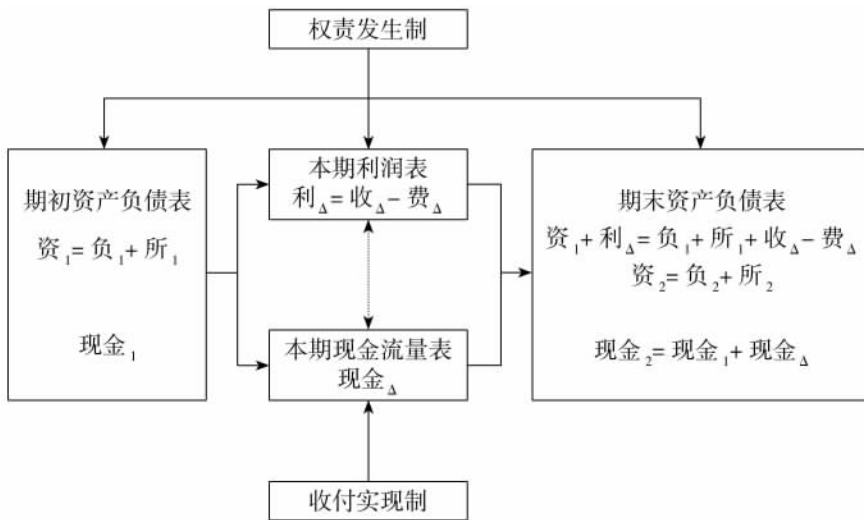


图 1-1 三张核心会计报表的关系

若用 1 表示期初数、用 Δ 表示期间增量数、用 2 表示期末数，并假定期间内负债无变化（负债₁ = 负债₂），则有：

公式 I：资产₁ - 负债₁ = 所有者权益₁

公式 II：利润_{\Delta} = 收入_{\Delta} - 原费用_{\Delta}

公式 III：将 I 式和 II 式等号两边同时相加有：

资产₁ - 负债₁ + 利润_{\Delta} = 所有者权益₁ + 收入_{\Delta} - 原费用_{\Delta}

公式 III 中：

“利润_{\Delta}”是资产的增加数，所以：资产₁ + 利润_{\Delta} = 资产₂

“收入_{\Delta} - 原费用_{\Delta}”也是资产的增加，归所有者所有，所以：

所有者权益₁ + 收入_{\Delta} - 原费用_{\Delta} = 所有者权益₂

于是有：资产₂ - 负债₂ = 所有者权益₂

即在任何一个时点，都有恒等式：资产 = 负债 + 所有者权益

公式 IV：现金₁ + 现金_{\Delta} = 现金₂

即资产负债表期末与期初“现金及其等价物”的变化数等于现金流量表中“现金及其等价物净增加额”。

同时，图 1-1 告诉我们，三张核心会计报表基于两种不同的基础：

- 权责发生制，也称应计制，是按照权责关系的实际发生期间来确认收入和费用。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，也不作为当期的收入和费用。《企业会计准则——基本准则》