

会计学

叶青

教师简介

- 叶青，南京大学商学院会计学系副教授，上海财经大学管理学（会计学）博士（2007-2012），[南京大学会计学学士（2003-2007）](#)，中国注册会计师（非执业）。兼任中国会计学会财务成本分会理事。
- 论文：以第一或通讯作者在国际顶尖期刊*Journal of Accounting Research*，国内顶尖期刊《经济研究》、《管理世界》、《会计研究》等发表论文。
- 项目：主持国家自然科学基金面上项目、青年项目、江苏省高校哲学社会科学研究重大项目。
- 获奖：江苏省哲学社会科学优秀成果三等奖，并多次获得学术会议最佳论文奖。
 - 江苏省普通高校本专科优秀毕业设计（论文）一等奖（指导教师）（2020）
 - 南京大学本科优秀毕业论文特等奖（指导教师）（2020）
- 研究方向：研究兴趣集中在，以新制度经济学、社会学、历史地理等多学科视角，探讨中国制度背景下的本土会计审计、公司财务、及公司治理问题，近期关注文化传统和社会结构对于公司和个人的影响。
- 邮箱：yeqingnanking@163.com
- 地址：南京市金银街16号南京大学商学院安中大楼1713
- 良师益友，现身说法

教学效果

● 中不溜秋

切换主观题

对本课程\老师的具体意见和建议

▼

1条数据

清空搜索

序号	答案文本
1	学到很多，但是累

序号	答案文本
1	好
2	课外延申的内容很充实，能够提升学生能力，不水很有用的一门课
3	好
4	老师上课硬核，作业量有点大，课程难度有点大
5	课讲得很好，确实能学到东西
6	认真负责，讲解透彻
7	启迪思想

教学效果：留下点什么？

教学内容留存率调查

* 上了叶老师的课，时隔多年之后，哪些内容你觉得是有价值的，从而留下了深刻印象。

☐ 基本忘了，没有留下什么印象

☒ 我还记得，给我印象较深的是（具体填写）：

* 你觉得《会计学》这门课怎么上，会对学生发展比较好？你有什么建议？

序号	提交答卷时间	答案文本	查看答卷
1	2月26日 15:29	实证会计课上，关于经济管制的理论介绍和以医疗行业为案例的分析	查看答卷
2	2月26日 16:09	读了不少文章，虽然当时还缺少一些读文献的背景知识，但激发了对于经济社会现象的一些思考，产生了研读文献的兴趣；课程开篇对“大学”的阐述；大量的借贷提问环节；pre的先到先得规则以及点评。	查看答卷
3	2月26日 17:41	CAPM公式推导、财报分析要看企业背景等	查看答卷
4	2月26日 19:08	课后阅读的论文都挺有价值，对于会计学本质的阐述印象很深刻，还有关于信息披露的问题也深受启发。同时，关于功利心和长期主义的教诲也对我有较大的影响	查看答卷
5	2月26日 19:36	课后的阅读作业，期末的课堂展示	查看答卷

6	2月26日 20:15	1. 让我印象很深刻的是您第三周布置的高善文主题为《知止不殆》的年度策略会演讲视频。您告诉我们要通过这个视频，体会如何在一个分析框架内搜寻信息评估证据，进而做出判断进行决策。然而在第一次听时，许多概念对于一个还未入门金融经济的小白来说十分晦涩，于是我把视频放到0.75倍速，近乎于把每一句话通过缩写的方式记录了下来。然而整理完后继续回看，仍然没有什么头绪，迫于时间限制于是草草地写完了观后感做了提交。但是这个视频在我心中埋下了一颗种子，之后我会去主动搜索解答、定期阅读财经新闻和研报，而非被动地去接收知识，在这个过程中，我不仅弄懂了演讲中许多观点的推导思路，还不断地学习在框架中搜寻证据的思考方式。到现在，每当自己学到视频中的一些概念，或者看见视频中的观点在新闻或他人的分析中印证时都会有点小激动~ 举个不太恰当的例子，这个视频像是一块黑巧克力，刚进嘴时是有点苦的，但是能给我提供许多能量，仔细品味还有浓厚香醇的回甘。叶老师的课也是如此。 2. 会计学的课上，您和我们说过许多“题外话”，那些题外话对我来说有十分大的帮助。“原子习惯”、“复利曲线”有效地减少了我的焦虑内耗，让我更注重微小习惯的积累，“自驱力、内驱力的竞争”让我减少内耗焦虑，聚焦于目标的设计和完成，我相信这些主题的分享对刚走入经管领域的大一学生十分受用。 3. 思维分享，辽宁数据造假：抽丝剥茧，数字不只是数字，要理解数字背后的动机；财务报表分析：注重逻辑而非答案；简历分享：把重心放到自己能给自己带来视野和思维提升的课上，不被学分绩束缚 很惭愧的是期末突击后半年多没记账，自己已经快忘了怎么做试算平衡表，但我相信这些“拓展知识”和“题外话”能让我长久受用。	查看答卷
7	2月27日 11:41	会计学课上，叶老师会调出典型企业的财报来讲解相关内容，和课本上简化过的例子比，更加贴近现实	查看答卷

为何要学会计？

- 各抒己见，畅所欲言



会计怎么学

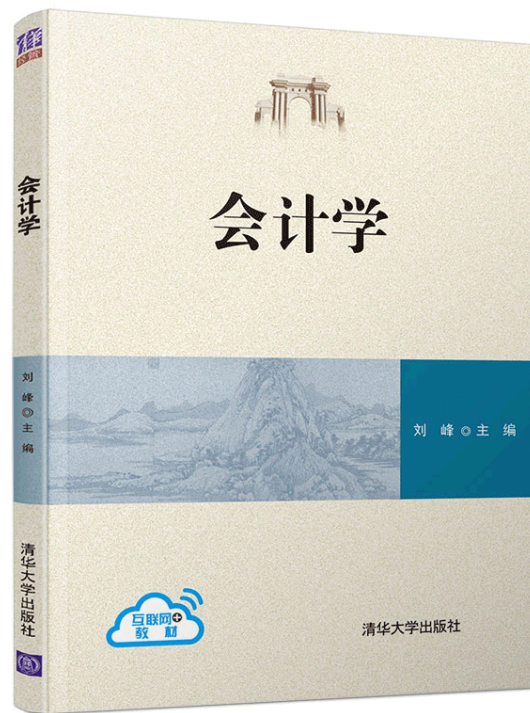
- 几个境界
 - 云里雾里，不知所云：一脸懵逼，一头雾水，一片空白
 - 似懂非懂、通而未通
 - 豁然开朗，若有所悟
 - 得鱼忘筌，得意忘言：忘光了，又都在
- 会计是死老虎，也是活老虎
 - 要学着打死老虎，更要学会打活老虎
 - 根本目标是打活老虎
 - 了解一种商业语言，掌握原理，熏陶思维，这是会计的灵魂
- 一个小目标
 - 实战：（以为）自己能“看懂”上市公司财务报表

会计怎么学

- 自学成才
 - 老师讲只是辅助
 - 往后的路，主要靠自学，持之以恒地保持自学（习惯）
 - 优秀的人，优秀的习惯：星云活三百岁
- 大学里的学问
 - 学和问
 - 老师只是指导（鱼 vs 渔）
 - 批判性思维 & 创新性思维
- 大学教材
 - 博采众家之言
 - 尤其重视阅读
- 知识是目标，分数是衡量（噪音）
 - 本末不要倒置

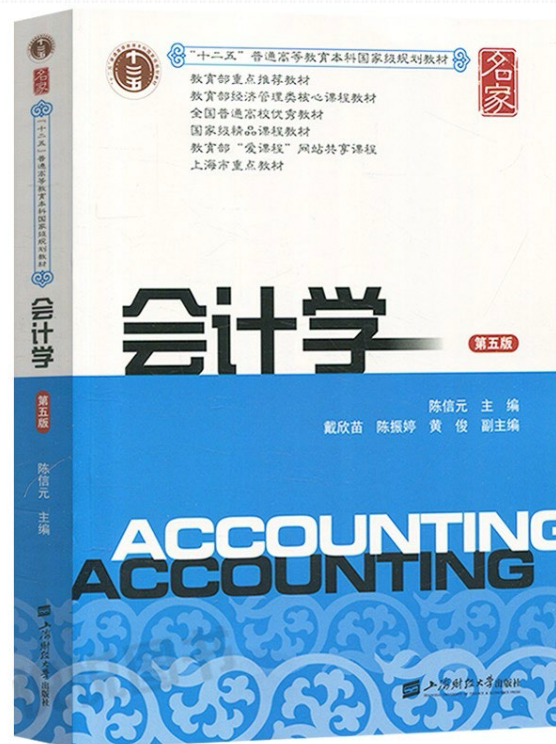
参考书目

- 特点：高屋建瓴，通俗易懂
- 思想高度，理论关怀（品位与品味，有个门槛）
- 现实导向，利用案例和实例穿插知识点，帮助联系实际思考
- 第1章 会计的价值
- 第2章 会计恒等式与复式记账
- 第3章 账项调整与财务报表编制
- 第4章 会计数据的传递 I：手写簿记核算形式
- 第5章 会计数据的传递 II：网络时代与云会计
- 第6章 会计循环III：以制造业为例
- 第7章 内部控制与会计职业道德
- 第8章 财务报告：会计系统的“产品”
- 第9章 财务报表信息的再加工：报表分析



参考书目

- 特点：规范、条理、全面，按部就班
 - 覆盖专业知识点
 - 习题丰富
- 第一篇 会计原理篇
 - 账户和复式记账、会计循环
- 第二篇 资产权益篇
 - 货币资金与应收款项、存货、固定资产、无形资产等
 - 负债、所有者权益
- 第三篇收入成本篇
 - 损益
- 第四篇财务报告篇
 - 财务报表列报
- 第五篇分析决策篇
 - 财务报表分析
- 第六篇特殊项目篇



考核与成绩

- 平时作业（20%）
 - 抽查
 - 提问（考勤）
 - 大作业（10%）
- 期中考试（30%）
- 期末考试（50%）

课件发布

- 教学立方
- 课程邀请码：RPU34Y2U
- 助教：毛宇琦，502023020139@smail.nju.edu.cn

下周一晚 20:00 前。

课后作业

- 基础版：刘峰，会计研究，2015，《会计·信任·文明》
- 升级版：刘峰，会计研究，2002，《财务会计概念结构：一个供给与需求的分析框架》
- 顶配版：Jensen, M.C. and Meckling, W.H. (1976) Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*
 - 代理理论(agency theory): 委托代理关系(principal-agent)

传记类：

- 秦家懿：《王阳明》
- 傅高义：《邓小平时代》
- 张冠生：《费孝通》
- 杰西·诺曼：《亚当·斯密传：现代经济学之父的思想》
- 雅诺什·科尔奈 (Janos Kornai)：《思想的力量：智识之旅的非常规自传》
- 许成钢：《探索的历程》
- 江小涓：《江小涓学术自传》
- 稻盛和夫：《活法》、《心法》
- 章开沅：《张謇传》
- James Clear：《原子习惯》

通识类：

- 经济：
- 张五常：《经济解释·科学说需求》
- 吴晓波：《激荡三十年》
- 张磊：《价值》
- Raghuram G. Rajan & Luigi Zingales：《从资本家手中拯救资本主义》

通识类：

- 社会：
- 梁漱溟：《中国文化要义》
- 费孝通：《乡土中国》、《乡土重建》
- 瞿同祖：《中国法律与中国社会》、《瞿同祖论中国法律》
- 范忠信、郑定、詹学农：《情理法与中国人》
- 黄光国：《人情与面子：中国人的权力游戏》
- 何友晖：《世道人心：对中国人心理的探索》
- 阎云翔：《礼物的流动》

通识类：

- 政治：
- Bruce Bueno de Mesquita & Alastair Smith: 《独裁者手册》
- 章奇、刘明兴: 《权力结构、政治激励和经济增长》
- Gordon Tullock: 《官僚体制的政治》
- 钱穆: 《历代政治得失》
- 黄仁宇: 《万历十五年》
- 张宏杰: 《饥饿的盛世：乾隆时代的得与失》
- 郑小悠: 《年羹尧之死》
- 吴思: 《潜规则》、《血酬定律》
- 冯军旗: 《中县干部》
- 应星: 《大河移民上访的故事》
- 吴毅: 《小镇喧嚣：一个乡镇政治运作的演绎与阐释》

课程目标

- 会计学“入门”
 - 会计是什么？
 - 会计从哪里来？
 - 会计有什么用？
 - 会计向何处去？
 - 为什么要学会计？
 - 学什么？怎么学？
- 大处着眼，小处着手
 - 大历史观，社会观，经济观
 - 账房先生（锱铢必较），绣花针的细致和耐心

- 课程目标

- 有一鸟瞰，胸中有丘壑
- 不求甚解，留有余地
- 独立思考，自主学习
 - 提问的重要性（学问）
 - 自由的灯火——忆杨小凯
 - <http://video.caixin.com/2013-08-02/100564386.html>



第1讲 会计漫谈

人类组织与会计活动

- 水泊梁山有没有财务总监？
- 红楼梦里是否设有总会计师？

人类组织与会计活动

- 水泊梁山有没有财务总监？
- 梁山掌管钱粮总头领两员



人类组织与会计活动

- 百度百科：“扑天雕李应为什么排名那么前？”
 - 论武功，武松鲁智深不知道比他厉害多少倍了都排在他后面，也不是宋江或者晁盖的原班人马，声望也不高，也就是个地主而已，智谋上也可以忽略，朱武都比他智谋高，也没法术，怎么如此之前？
- 满意回答：
 - 扑天雕的名声怎么能是白叫得？此人与武松，鲁智深打个平手吧，我认为梁山前20名的武将都是一流武将，
 - 如果你非要计较，可以参考柴进为什么第10，都有特长，他善于理财
 - 能文能武，上能经商，下能理田。高帅富的典型。

梁山泊的其他会计人员

- 除了高层外，还有其他一些职位：
 - 掌管监造诸事头领一十六员，其中
 - 定功赏罚军政司一员
 - 考算钱粮支出纳入一员
- 梁山上这一百零八将，很多都是生死之交，义气相投，“应了上天之数”；
 - 替天行道也需要设会计岗位？



人类组织与会计活动

- 红楼梦里是否设有总会计师？
- 金紫万千谁治国，裙钗一二可齐家——曹雪芹



人类组织与会计活动

- 第十三回 秦可卿死封龙禁尉 王熙凤协理宁国府
 - 这里凤姐儿来至三间一所抱厦内坐了，因想：头一件是人口混杂，**遗失东西**，
 - 第二件，事无专执，临期推委，
 - 第三件，**需用过费，滥支冒领**，
 - 第四件，任无大小，苦乐不均，
 - 第五件，家人豪纵，有脸者不服铃束，无脸者不能上进。此五件实是宁国府中风俗，不知凤姐如何处治。
 - （内控不严，公司治理，预算失效，分配不公，激励扭曲）
 - **内部控制**
 - **预算**

红楼梦里的会计活动

- 凤姐命彩明念道：“大轿两顶，小轿四顶，车四辆，共用大小络子若干根，用珠儿线若干斤。”凤姐听了，数目相合，便命彩明登记，取荣国府对牌掷下。王兴家的去了。
 - 凤姐在盘点存货（账实相符）——（内部）审计
- 凤姐方欲说话时，见荣国府的四个执事人进来，都是要支取东西领牌来的。凤姐命彩明要了帖念过，听了一共四件，指两件说道：“这两件开销错了，再算清了来取。”说着掷下帖子来。那二人扫兴而去。
 - 会计核算

红楼梦里的会计活动

- 凤姐因见张材家的在旁，因问：“你有什么事？”张材家的忙取帖儿回说：“就是方才车轿围作成，领取裁缝工银若干两。”凤姐听了，便收了帖子，命彩明登记。待王兴家的交过牌，得了买办的回押相符，然后方与张材家的去领。一面又命念那一个，是为宝玉外书房完竣，支买纸料糊裱。凤姐听了，即命收帖儿登记，待张材家的缴清，又发与这人去了。
 - 日记账
- 家庭（贾府）也需要会计？

人类组织与会计活动

- 非营利组织也招聘会计？



广州光孝寺是岭南历史最为悠久，影响最为深广，规模最为宏大的佛教寺院。



为了更好地服务广大信众、弘扬佛教文化

广州光孝寺诚邀正信居士

共同发心护持千年道场



招聘岗位：会计

- 1、会计、审计等相关专业大专以上学历，持有 **会计资格证书**；
- 2、从事专业会计2年及以上经验；
- 3、具有良好的会计、财务、法律等知识背景，熟悉财税法规、审计程序和公司财务管理流程；
- 4、有较强进取心和责任心，勤奋刻苦，**能承受一定的工作压力**，具有良好的沟通协调能力和良好的职业道德及团队合作精神；
- 5、**能承受较大的工作压力**，并听从上级安排，高质高效地完成分配的任务。

有意者请发简历至邮件：xxxxxxx@xx.com

联系电话：400-600-8011（高师兄）

知乎 @玩转会计

人类组织与会计活动

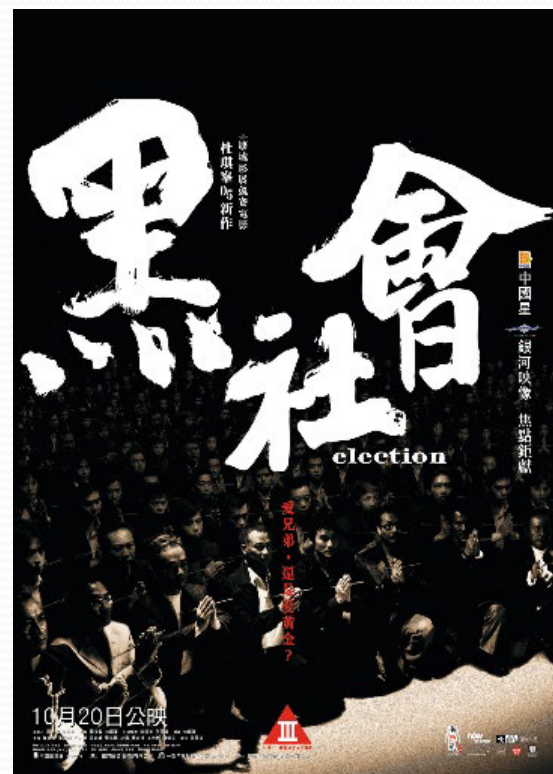
- 政府（财政预算，国资委考核央企），企业，事业单位，非营利组织（寺庙），黑社会
- 家庭：“亲兄弟，明算账”

【中华论坛】（转载）广东黑社会真相

三个月前，我跑路了。我跑路不是因为我犯事了，我从来不犯事，我是一个技术型的马仔，打打杀杀离我很远。我只来文的，写写算算是我的长项，所以当初跟老大混的时候，老大就说“你以后就给我管帐吧。”这样，我就成了老大团伙的**会计**，后来随着团伙的壮大，我就成了**会计师**。

三个月前，我跑路了，我跑路是因为如果我不跑路，我老大的老大就准备让我消失了。用行内话说就是要“做掉”我。做掉我的原因是我知道的太多了。

- ——会计是万灵药？



一个组织假如没有（有效的）会计会怎样？





一个组织假如没有（有效的）会计会怎样？

- 郭美美仅凭一个人的力量就摧毁了中国红十字会无数人多年树立起来的威信
- 雅安地震，让中国红十字会倍感压力，一条号召网民捐款的微博被“滚”了十几万次。
- 财务公开的重要性





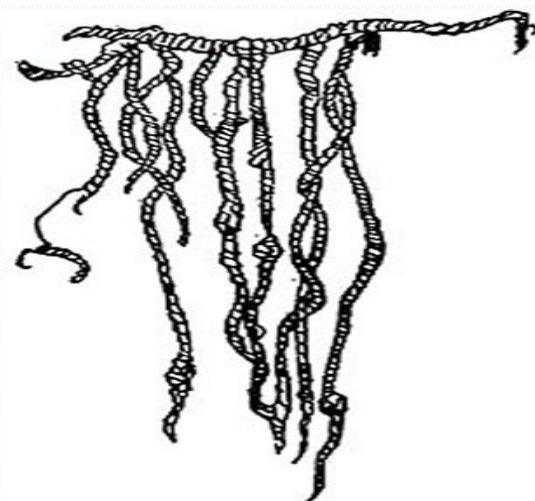
是否对会计产生了一种“不明觉厉”的感觉？

行业的兴衰

- 360行，行行出状元
 - 北京老行当（齐如山）
 - 怀念旧时风物
- 市场的残酷与无情
 - 收音机，收录机（磁带），Walkman，CD，MP3，MP4，爱疯
 - 非物质文明：戏园子，电影院，电视，电脑，IPAD
 - 商业模式：京东 vs 苏宁，当当购书 vs 实体书店，现钱 vs 刷卡 vs 网上银行 vs 微信支付 vs 刷脸
- 社会不断且逐步淘汰那些不能顺应社会变化、不能继续为社会提供价值的行业或职业，同时，也在不断催生新的行业或职业
- 需求侧（社会需求） vs 供给侧（竞争）

人类组织与会计活动

- 结绳记事
- 算盘
- 簿记
- 会计电算化（会计软件）
- 会计行当为何如此长寿，经久不衰？
 - 常青树 vs 流星雨



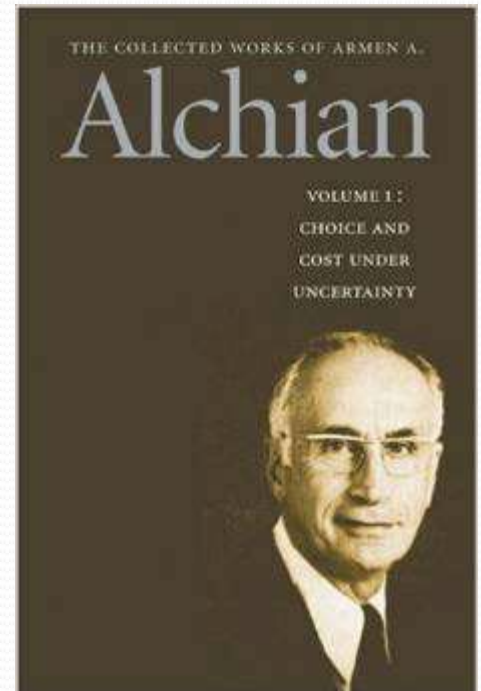
- 目前会计从业人员已超过1200万人
- 注册会计师行业——安永中国人力资源主管合伙人周昭媚
 - 美国每一千人中有一名注册会计师
 - 香港每数百人中有一名注册会计师
 - 大陆每万人中才有一名注册会计师
 - 目前大陆注册会计师从业人员约13万，但行业需求是30万
- 管院的分流
- 会计行业为何如此吃香？
- 会计行业还会那么吃香吗？

人类组织与会计活动

- 会计是万灵药？ (cross-sectional analysis)
- 会计行当为何如此长寿？ (time-series analysis)
- 会计行业为何如此吃香？ (prospective analysis)
- Why?

人类组织与会计活动

- 达尔文主义：物竞天择，适者生存
- 经济学达尔文主义：“竞争”（Alchian, 1950）
 - 人与人
 - 组织与组织
 - 制度与制度
- 存在的就是合理的（reasonable）
 - 合理的不一定是正当的（legitimacy），不涉及价值判断
 - 存在的必然有其合理性（reason）



探寻会计存在理由之旅

- 有人才有会计
- 首先，认识人
- 人是什么？
- 经济学达尔文主义告诉我们：人是自利的
 - 经济学的核心假设
 - 自利的含义：考虑成本和收益，不做傻子
 - 傻子势必被竞争淘汰，大自然自动选择了符合“聪明行为方式”（自利）的人——筛子

探寻会计存在理由之旅

- 会计不是娱乐，不是被请客吃饭，是要耗费资源的（costly）
- 由此推出：会计如要存在，必有其价值，且所得大于所费（gain outweighs cost, value-creation）
- 会计的存在是因其创造了价值，满足了社会的需求
- 会计满足了什么需求？
 - 什么时候不会出现会计？或者会计不那么重要？

思想实验：鲁滨逊的世界

- 海阔凭鱼跃，天空任鸟飞，予取予夺
 - 没有社会性的交往，没有人和人的互动——合作和竞争
 - 一个人的世界需要会计吗？
-
- 这意味着会计只可能出现于当人存在于社会中、形成人类组织的时候

- 现实世界：资源有限、稀缺（scarcity）
 - 物质资源：鱼和熊掌不可兼得
 - 时间：吾生也有涯，而知也无涯
- 为了增加生存的概率和提高生存的条件（通过生存检验，survival test），人们存在着广泛的合作和竞争，以个人的形式，或以个人组成组织的形式。
- 一个人的世界没有会计
- 有组织就一定要有会计吗？
- 与鲁滨逊的个人状态相比，组织带来了哪些变化？

考察人

- 经济理性
 - 有限理性（bounded rationality）：intended but limited rationality（Simon）
 - uncertainty：天有不测风云
 - information processing capacity
 - 机会主义（opportunism）：心怀鬼胎，投机取巧，口是心非，见利忘义
 - 代理成本
- 现实世界：信息分布（information distribution）
 - 信息不对称（information asymmetry）
 - 事前（ex ante）和事后（ex post）
- 这些因素将产生哪些影响？

思想实验：一个例子

- 张三
- 个体户（单干），自负盈亏
- 需要会计吗？

一个例子

- 扩大规模
- 融资需求（形成一个组织——合作和竞争， survival test）
 - 银行
 - 股权投资
- 事前的信息不对称，你敢借吗？你敢投吗？如何决策？（ex ante contract）
 - 逆向选择（adverse selection）
 - 怎么办？

一个例子

- 经审计的会计信息
- 在缔约之前，会计信息可以减轻人（组织）与人（组织）之间的事前信息不对称问题，促进合作

一个例子

- 缔约之后（ex post contract），融资之后
- 人的机会主义倾向：代理问题（agency problem）
- principal-agent
- 事后的信息不对称，如何约束？如何决策？
 - 花爷的钱不心疼，坑爹啊
 - 道德风险（moral hazard）
 - 怎么办？

一个例子

- 缔约之后，
 - 抵押
 - 声誉
 - 让委托人委派财务负责人来控制
 - 合同条款规定重大决策需经委托人同意
 - 提供经审计的会计信息
- 会计信息可以减轻人（组织）与人（组织）之间的事前、事后信息不对称问题，约束代理人机会主义行为，减少代理成本，增加信任，从而促进合作和发展
- 会计是增加人（组织）与人（组织）之间互信的一种低成本机制（它经过了survival test)

推而广之：公司的其他利益相关者（stakeholder）

- 社会学（Sociology）：组织（企业）是嵌入到（embedded in）其所处的社会环境中
- 新制度经济学（New Institutional Economics）：组织（企业）是一系列合约的联结（the nexus of a series of contracts）
- 分工（比较优势）—合作（做蛋糕）—分配（分蛋糕）
- 债权人、（潜在）股东、工人、供应商、客户、社区、政府
 - 陈信元等，pp.8-9
- 会计信息可以减轻人（组织）与人（组织）之间的事前、事后信息不对称问题，约束代理人机会主义行为，减少代理成本，增加信任，从而促进合作和发展
- 会计是增加人（组织）与人（组织）之间互信的一种低成本机制（它经过了survival test）

一个猜想（推断）

- 应从人性的角度和信息的局限来认识会计产生的必然
 - 信息本身的问题
 - 人性的问题（包括人对信息的隐瞒与操纵）
- 在人类历史上，会计应是为解决这两方面的问题应运而生
- 预测会计行业未来发展？
 - 人（关系型合约 vs 市场化合约）
 - 信息（大数据，区块链）
 - 合作和分工的好处（市场扩展、技术进步）

会计还有其他功能吗？

一个例子

- 张三，融资需求得以满足（形成一个组织——合作和竞争）
 - 银行
 - 股权投资
- 接下来会遇到哪些问题？

做蛋糕

- 生产什么？
 - 市场需求什么？
- 生产多少？
 - 市场需求多少？
- 如何定价？
 - 市场需求对于价格是否敏感（价格弹性）？
- 能否保本？盈亏多少？
 - 成本多少？成本如何确定？如何计算？
 - 如果生产流程复杂，生产环节众多，如何合理分配每一项生产作业（activity）的成本？activity-based costing
 - 关系到如何定价，关系到盈亏
- 是否扩大产能？是否投资上马新项目？是否撤除既有项目？

做蛋糕

- 如何控制成本？
 - 跑滴冒漏，废品率
 - 生产过程管理：取消不划算的生产作业环节（外包还是自制？），优化生产流程（流程再造）
 - 预算管理
- 为管理层的决策提供信息，以及决策后的内部控制
- 管理会计(managerial accounting)、成本会计(cost accounting): 内部会计(internal accounting)

会计有何用？

- 会计信息不光用来满足外部利益相关者的决策需求，而且还服务于组织内部的管理决策需求，并且起到内部控制的作用
 - 财务会计 vs 管理会计
- 总结：价值创造
 - 增加信任，促进合作
 - 节省成本
 - 交易成本（transaction cost）（合约成本，contracting cost）
 - 生产成本

会计的发展

思考：何时会计不那么重要？

- 未来经济的发展，会对会计提供新的挑战，当然，也带来新的机会
 - 全球经济一体化：对会计的冲击
 - 金融创新与结算模式的变革：对会计的可能影响
 - 计算机应用的普及与高智能化：对会计定期报告模式的影响
 - 互联网时代：对会计的挑战（卫星，google search，蚂蚁金服）
 - ...
- 会计学科的边界：
 - 既可能不断扩张，也可能日渐收缩

会计学生应当培养的四种能力

- <https://mp.weixin.qq.com/s/5FsT-usQMULqwwSJORBufQ>
- 影响会计工作人员需求的因素
- 1. 离岸外包
- 离岸外包是指外包商与其供应商来自不同国家，外包工作跨国完成。过去人们认为，会计人员的专业技能难以外包。然而，审计、税务以及账务处理的离岸外包已经成为常见做法。一方面，可以降低工资薪金，节约成本；另一方面，有助于构建24小时工作环境，提升效率。特别是受疫情影响，基于云端和远程通信的办公模式更为普及，进一步降低了国界对会计工作人员的影响。
- 2. 自动化技术
- 使用技术代替人类从事相应工作被称为“机器人流程自动化（RPA）”。在RPA的基础上，**认知自动化（cognitive process automation, 简称CPA）**更为高效。审计和税务工作的自动化已经成为现实。会计工作不仅仅依赖自动化技术收集和分析数据，更是将其用于翻译、客户互动、问题诊断以及提出替代性方案等工作。如今，**随着大数据时代到来，RPA和CPA会更大程度上降低对于会计人员的需求。**

会计学生应当培养的四种能力

- <https://mp.weixin.qq.com/s/5FsT-usQMULqwwSJORBufQ>
- 会计学生应当培养的四种能力
- 1. 数据分析能力
- 数据分析能力指的是通过获取、处理以及理解数据，进而做出决策的能力。这可能是目前会计学生最为欠缺的能力。毕马威（2018）与高校建立合作关系，开设提升分析能力的课程；安永（2017）也提出“分析思维”概念。人们甚至认为会计师应当具备类似数据分析师和保险精算师的分析能力。显然，大数据时代对会计从业人员的数据分析能力提出了更高的要求。
- 2. 技术使用能力
- 使用技术代替人类从事相应工作被称为“机器人流程自动化（RPA）”。在RPA的基础上，认知自动化（cognitive process automation，简称CPA）更为高效。审计和税务工作的自动化已经成为现实。会计工作不仅仅依赖自动化技术收集和分析数据，更是将其用于翻译、客户互动、问题诊断以及提出替代性方案等工作。如今，随着大数据时代到来，RPA和CPA会更大程度上降低对于会计人员的需求。

会计学生应当培养的四种能力

- <https://mp.weixin.qq.com/s/5FsT-usQMULqwwSJORBufQ>
- 会计学生应当培养的四种能力
- 3. 人际交往
- 人际交往能力包括领导力、沟通技能等。提升人际交往能力较为复杂，既需要理论层面进行学习，如，如何成更好的领导者和沟通者，同时更为重要的是在日常、面对面的实际互动中得到锻炼和提升。
- 4. 发散思维能力
- 相比于寻求单一确定答案的聚合思维，发散思维要求提出各种各样的解决方案。一名优秀的会计师应当学会构想多种假设，进而提出不同的具有可行性的解决方案。表1列举了发散性思维如何应用到会计问题。

	聚合性思维	发散性思维
审计	财务报表编制是符合会计准则	(1) 租赁规则修订, 对租赁合同条款影响; (2) 收入准则修订, 对收入影响; (3) 信贷政策变化对坏账计提的影响等;
税收	是否依法履行纳税义务	(1) 税法改变的影响; (2) 出口如何改变纳税义务; (3) 与预期的资本支出相关的递延所得税负债有哪些等;
管理会计	特定产品的劳动力成本差异	(1) 经济不景气对销售需求、劳动力成本和材料成本的预期影响; (2) 对于难以控制的费用, 成本驱动因素有哪些; (3) 衡量研发支出是否成功的最佳指标是什么等;
财务会计	折旧费用如何计提	(1) 预计使用寿命的估计方法的改变如何影响净利润? (2) 哪些活动会影响 EPS 的分母; (3) 如何确定存货减值等;

课后作业

- 委托代理问题及其治理（公司治理，corporate governance）：
- 蔡洪滨、周黎安、吴意云：《宗族制度、商人信仰与商帮治理》，《管理世界》，2008年第8期。
- 思考：
 - 除了会计信息之外，还有哪些其他治理机制（governance mechanism）（基于制度的信任）？
 - 晋商 vs 徽商，会计的作用有何异同？为何如此？

日
昇
昌

会计四大假设

- 陈信元, p. 10
- **会计主体** 算谁的帐? (核算范围)
 - 定义: 企业会计服务的特定对象
 - 与法律主体的区别: 一般而言, 法律主体必然有资格是会计主体, 会计主体不一定是法律主体 (例如, 有限合伙、企业集团)
 - 合并报表 vs 母公司报表
- **持续经营**
 - 定义: 在可预见的未来, 企业将按**当前规模和状态持续经营**下去, 不会清算
 - 影响会计政策选择
 - 固定资产的计量方式: 历史成本 vs 清算价值

会计四大假设

- 会计分期

- 定义：将持续经营期划分为若干连续的、等分的时间段
- 目的：及时反映、按期编报
- 影响：应计制、配比原则
 - 折旧、摊销
 - 比较不同期间的财务报表
- 分为年度和中期（季度、月度）
- 中美差异：我国会计年度为自然年度1月1日-12月31日

- 货币计量

- 货币是商品的一般等价物
- 定义：会计主体在确认、计量和报告时以货币为度量单位，反映生产经营活动的成果
- 中国：以人民币为记账本位币

会计信息质量要求

- 陈信元, pp. 11-12
- 决策有用性: decision usefulness “有用”
负债、盈利
- 相关性
- 可靠性
- 注意两者的关系: 有时是相互矛盾的
- 可理解性
 - Fog index (Feng Li, JAE)
- 可比性
- 纵向可比 (一致性): 同一企业不同时期
 - 会计政策变更
- 横向可比 (相似性): 不同企业同一时期

会计信息质量要求

- 实质重于形式
- 根据经济实质而不是法律形式判断（例如，融资租赁vs经营租赁）
- 重要性
- 根据项目性质和金额大小判断
- 谨慎性（稳健性， conservatism）
- 不高估资产和收入（例如，应收账款的坏账处理、固定资产的折旧处理、减值准备），不低估负债和费用（例如，或有事项的预计负债确认）——报忧不报喜 悲观的不对称性
- 背后的决定力量（经济vs政治）
- 及时性
- 注意与相关性的联系

会计职业

- 企业会计
 - 财务会计
 - 管理会计
 - 内部审计
- 非营利组织会计
 - 行政事业单位会计
- 公共会计
 - 注册会计师



课后作业

- 刘峰，会计研究2001，制度安排与会计信息质量——红光实业的案例
分析
- 摘要：本文对会计信息失真、特别是违法造假的会计信息失真现象，以四川红光实业公司的案例为分析对象，从我国现有制度安排的角度进行分析。分析认为，现有的制度安排本身排斥高质量的会计信息，并诱发会计信息违法性失真。本文分析的政策性意义在于：会计信息失真的治理，不仅仅是一部《会计法》或相应的会计技术规范所能解决的，相关的法律制度安排等才是解决会计信息失真的治本之举。