

# 第九讲

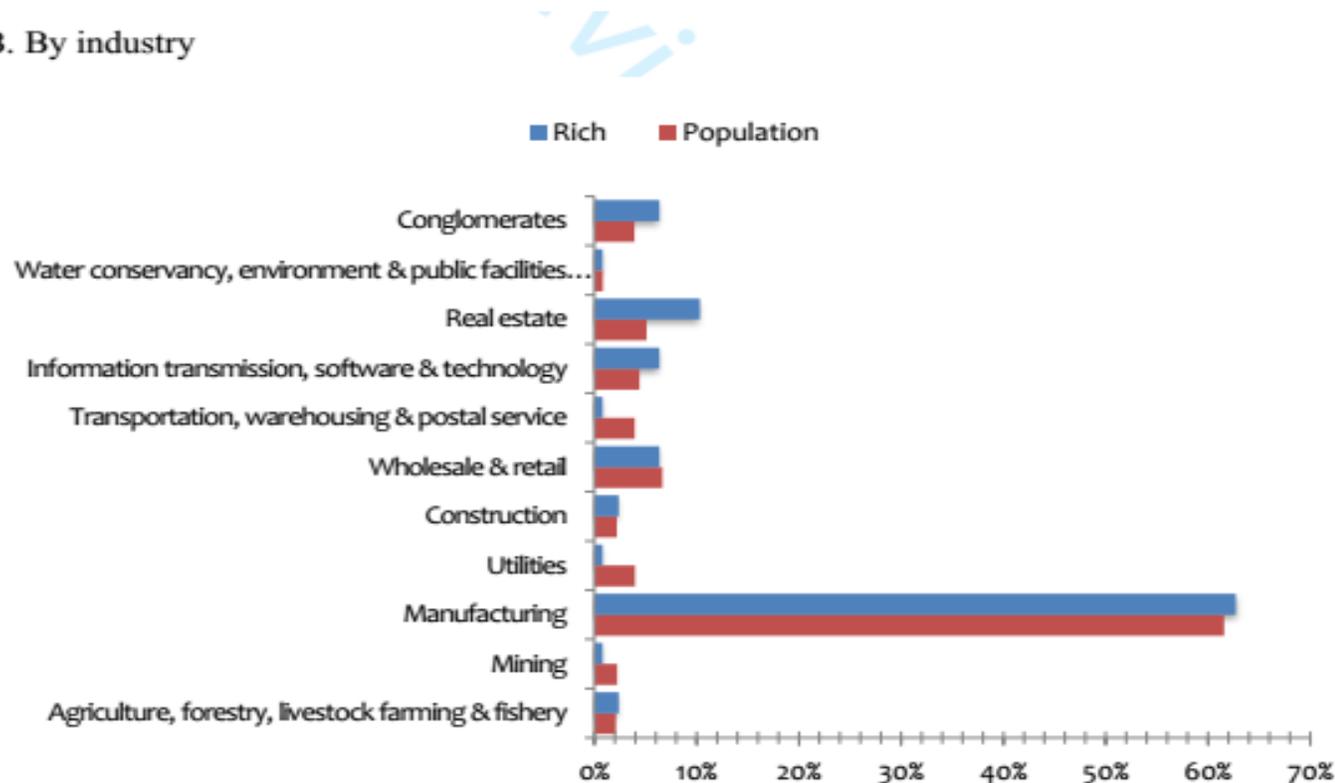
## 会计循环IV:以制造业为例

2023年4月

# 制造业及其经营循环

- 具有代表性：麻雀虽小，五脏俱全
- 涵盖主流（传统）商业模式的主要环节
  - 新兴商业模式

Panel B. By industry



# 制造业及其经营循环

## • 证监会上市公司行业分类指引(2012年修订)

C	制造业	<p>本门类包括 13~43 大类, 指经物理变化或化学变化后成为新的产品, 不论是动力机械制造, 还是手工制作; 也不论产品是批发销售, 还是零售, 均视为制造</p> <p>建筑物中的各种制成品、零部件的生产应视为制造, 但在建筑预制品工地, 把主要部件组装成桥梁、仓库设备、铁路与高架公路、升降机与电梯、管道设备、喷水设备、暖气设备、通风设备与空调设备, 照明与安装电线等组装活动, 以及建筑物的装置, 均列为建筑活动</p> <p>本门类包括机电产品的再制造, 指将废旧汽车零部件、工程机械、机床等进行专业化修复的批量化生产过程, 再制造的产品达到与原有新产品相同的质量和性能</p>	<p>13 <b>农副食品加工业</b></p> <p>指直接以农、林、牧、渔业产品为原料进行的谷物磨制、饲料加工、植物油和制糖加工、屠宰及肉类加工、水产品加工, 以及蔬菜、水果和坚果等食品的加工</p> <p>14 <b>食品制造业</b></p> <p>15 <b>酒、饮料和精制茶制造业</b></p> <p>16 <b>烟草制品业</b></p> <p>17 <b>纺织业</b></p> <p>18 <b>纺织服装、服饰业</b></p> <p>19 <b>皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业</b></p> <p>20 <b>木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业</b></p> <p>21 <b>家具制造业</b></p> <p>指用木材、金属、塑料、竹、藤等材料制作的, 具有坐卧、凭倚、储藏、间隔等功能, 可用于住宅、旅馆、办公室、学校、餐馆、医院、剧场、公园、船舰、飞机、机动车等任何场所的各种家具的制造</p> <p>22 <b>造纸和纸制品业</b></p> <p>23 <b>印刷和记录媒介复制业</b></p> <p>24 <b>文教、工美、体育和娱乐用品制造业</b></p>	<p>25 <b>石油加工、炼焦和核燃料加工业</b></p> <p>26 <b>化学原料和化学制品制造业</b></p> <p>27 <b>医药制造业</b></p> <p>28 <b>化学纤维制造业</b></p> <p>29 <b>橡胶和塑料制品业</b></p> <p>30 <b>非金属矿物制品业</b></p> <p>31 <b>黑色金属冶炼和压延加工业</b></p> <p>32 <b>有色金属冶炼和压延加工业</b></p> <p>33 <b>金属制品业</b></p> <p>34 <b>通用设备制造业</b></p> <p>35 <b>专用设备制造业</b></p> <p>36 <b>汽车制造业</b></p> <p>37 <b>铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业</b></p> <p>38 <b>电气机械和器材制造业</b></p> <p>39 <b>计算机、通信和其他电子设备制造业</b></p> <p>40 <b>仪器仪表制造业</b></p> <p>41 <b>其他制造业</b></p> <p>42 <b>废弃资源综合利用业</b></p> <p>指废弃资源和废旧材料回收加工</p> <p>43 <b>金属制品、机械和设备修理业</b></p>
---	-----	--	---	---

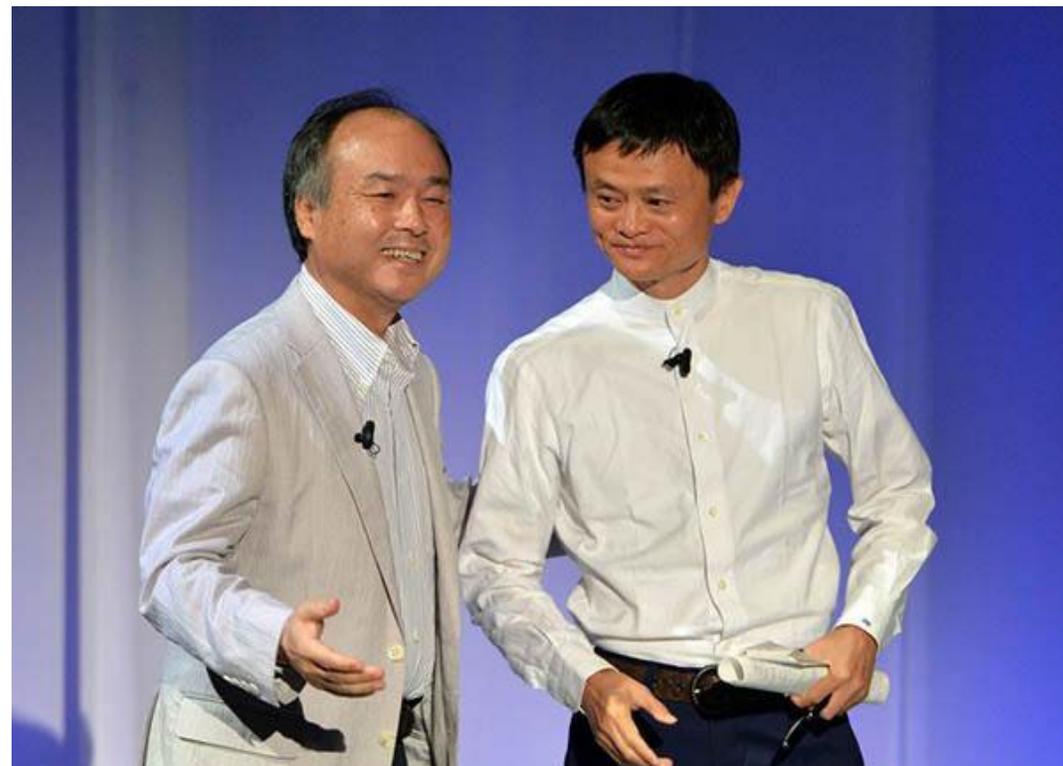
# 会计循环背后是经营循环

- 筹资环节
  - 创办人投资，亲朋好友筹款，银行借款，风险投资，发行股票
- 准备环节
  - 招兵买马，机器厂房
  - 借鸡生蛋：Airbnb
- 采购环节
- 生产环节
- 销售环节
- 分配环节
- 全球产业链
  - 新华社北京3月11日电 国务院总理李克强3月10日主持召开国务院常务会议，确定应对疫情影响，稳外贸稳外资的新举措；部署进一步畅通产业链资金链，推动各环节协同复工复产
  - “十四五”时期构建现代产业体系

# 筹资与现金管理

## • 筹资环节

- 创办人投资，亲朋好友筹款，银行借款，风险投资，发行股票
- 问题：阿里巴巴、腾讯、京东、百度等等，为何都要去海外上市？



# 筹资与现金管理

- 投入资本的形式
  - 货币资金
  - 专利或专有技术，折价入股
  - 固定资产，折价入股
  - 身股、银股：晋商
  - 干股：坐享其成
  - N轮融资之后，估值暴涨，变相的身股
- 债权 vs 股权
  - 固定收益权 vs 剩余索取权（residual claim）以及决策权：风险、收益、权利
- 股权：同股不同权，收益权相同，但投票权（决策权）不同
- 有限（责任）公司：“实收资本”账户
- 股份（有限）公司：“股本”账户
- 我国统一按照每股1元作为名义价格，任何一家上市公司的股本账户余额，就是该公司实际发行股票的数额
- 实际投资额与认购股本之间的差额：记入“资本公积”账户
- 举例：前十大股东，资本公积

## 西王和解协议将表决 20万元以下债券半年内清偿

2020年03月31日 08:26 来源于 财新网

除了小额债券部分优先兑付，西王集团还称最新方案细化了加速清偿安排；3月31日的债权人会议还将选举西王和解案债权人委员会成员

【财新网】（记者 王娟娟）3月最后一天，西王集团将召开破产和解第一次债权人会议，对颇具争议的和解协议草案进行表决。临近表决，西王集团又进一步细化了和解协议，以增加筹码。

3月28日，西王集团向债券持有人发送了最新的和解协议草案，称为了最大维护债权人合法权益，并综合西王集团的承债能力，决定在原来的偿债方案基础上，对每家债权人在20万元以下（含20万元）的债券部分，按照100%的比例由西王集团在和解协议获法院认可之日起六个月内一次性全额现金清偿。

# 举例

- (1) 以虚构的芝麻公司为例。它的创始人雷金和合作伙伴周武联合投入800 0000元现金，其中，雷金投入640 0000元，占公司股权80%；周武投入160 0000元，占公司股权20%。

• 借：银行存款	8000000
• 贷：股本——雷金	6400000
——周武	1600000



# 筹资与现金管理

- 股权融资的成本：股权的稀释
  - 收益的摊薄
  - 控制的稀释
    - 同股不同权

京东在美上市采取的是AB股模式。很多国家出于保护“创始人的梦想”、“防止恶意收购”等原因，允许采用双层或多层股权架构，比如美国。

京东的AB股设计如下：

- 1、普通股分为A类和B类两类，刘强东持B类，每1股拥有20票投票权；其他投资人持A类，每1股拥有1票投票权。
- 2、A类上市交易，B类不上市交易。
- 3、A类在任何时候均不可以转换为B类；B类可随时自由转换为A类。
- 4、B类转让给非联属人士（联属即直系或其控制的实体）时，则自动转换为A类。
- 5、当刘强东不再担任京东董事兼CEO或其他特定情况时，其持所有B类将自动立即转换为等量的A类。
- 6、A类及B类就所有呈交股东投票的事项一并投票。普通决议，出席的简单多数通过，特殊决议，出席的2/3通过。

实施AB股后，刘强东包揽了大部分投票权，拥有一票否决权和决定权。根据京东2017年财报，截至2018年2月28日，CEO刘强东持有京东集团15.5%股权，拥有79.5%的投票权。京东被牢牢掌握在刘强东手里，谁都推不开他，除非东哥自己主动辞职，放弃控制权。



# 筹资与现金管理

- 股权融资的成本：股权的稀释
  - 收益的摊薄
  - 控制的稀释
- 借入资本
  - 银行贷款：信用、抵押、担保，“短期借款”、“长期借款”、“应付票据”（银行承兑汇票）
  - 公司债券
  - 客户预付款：无偿占用
    - 茅台、苹果、恒大
  - 供应商欠款（占用资金）
    - 国美、苏宁
  - 无偿占用资金，接下来，进军金融业
    - 票号、钱庄
    - 苏宁银行、蚂蚁金服
- 融资顺序：pecking order



# 生产准备与固定资产核算

- 厂房、机器设备等
- 固定资产
  - 借方：新增
  - 贷方：处置（报废、卖出）
- 累计折旧
  - 抵减账户
  - 贷方：日常损耗，会计估计
- 固定资产的价值（净值）=原值－累计折旧
- 为何如此设置？
  - 生产能力：产能、企业规模
  - 持续生产能力：新旧程度、更新速度

# 生产准备与固定资产核算

- 无形资产：在使用寿命期摊销
  - 专利：自行研发 or 外购
  - 土地使用权
  - 无形资产使用权
- 商誉：反映超额盈利能力
  - 并购溢价
  - 刘书P.145
  - 减值测试：暴雷
- 数据资产
  - 百度搜索、阿里巴巴、滴滴、共享单车
  - 扫描王APP：免费使用，收益来自他处
  - 需要摊销吗？
  - 如何估值？
  - 减值测试





# 生产准备与固定资产核算

- 长期待摊费用 vs 预付账款 的区别在哪里？
- [内事不明问百度](#)
  - 业务类别
  - 期限

## 预付账款

[编辑](#) [讨论](#)

预付账款是指企业按照购货合同的规定，预先以货币资金或货币等价物支付供应单位的款项。在日常核算中，预付账款按实际付出的金额入账，如预付的材料、商品采购货款、必须预先发放的在以后收回的农副产品预购定金等。对购货企业来说，预付账款是一项流动资产。预付账款一般包括预付的货款、预付的购货定金。施工企业的预付账款主要包括预付工程款、预付备料款等。<sup>[1]</sup>

预付账款指买卖双方协议商定，由购货方预先支付一部分货款给供应方而发生的一项债权。预付账款一般包括预付的货款、预付的购货定金。施工企业的预付账款主要包括预付工程款、预付备料款等。预付账款是预先付给供货方客户的款项，也是公司债权的组成部分。

作为流动资产，预付账款不是用货币抵偿的，而是要求企业在短期内以某种商品、提供劳务或服务来抵偿。借方登记企业向供货商预付的货款，贷方登记企业收到所购物品应结转的预付货款，期末借方余额反映企业向供货单位预付而尚未发出货物的预付货款；本科目期末借方余额，反映企业预付的款项；期末如为贷方余额，反映企业尚未补付获得商品和劳务的款项。

## 长期待摊费用

[编辑](#) [讨论](#)

长期待摊费用是账户用于核算企业已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括固定资产修理支出、租入固定资产的改良支出以及摊销期限在1年以上的其他待摊费用。

在“长期待摊费用”账户下，企业应按费用的种类设置明细账，进行明细核算，并在会计报表附注中按照费用项目披露其摊余价值，摊销期限、摊销方式等。

# 举例

- (6) 向鸿海公司购入手机生产所需的各种设备，调试、安装完毕，共计3000000元，预计可以使用6年。芝麻公司以银行存款支付1000000元的货款，其余2000000元，开出发展银行承兑的6个月到期的银行承兑汇票。

• 借：固定资产	3000000
• 贷：银行存款	1000000
应付票据——鸿海公司	2000000

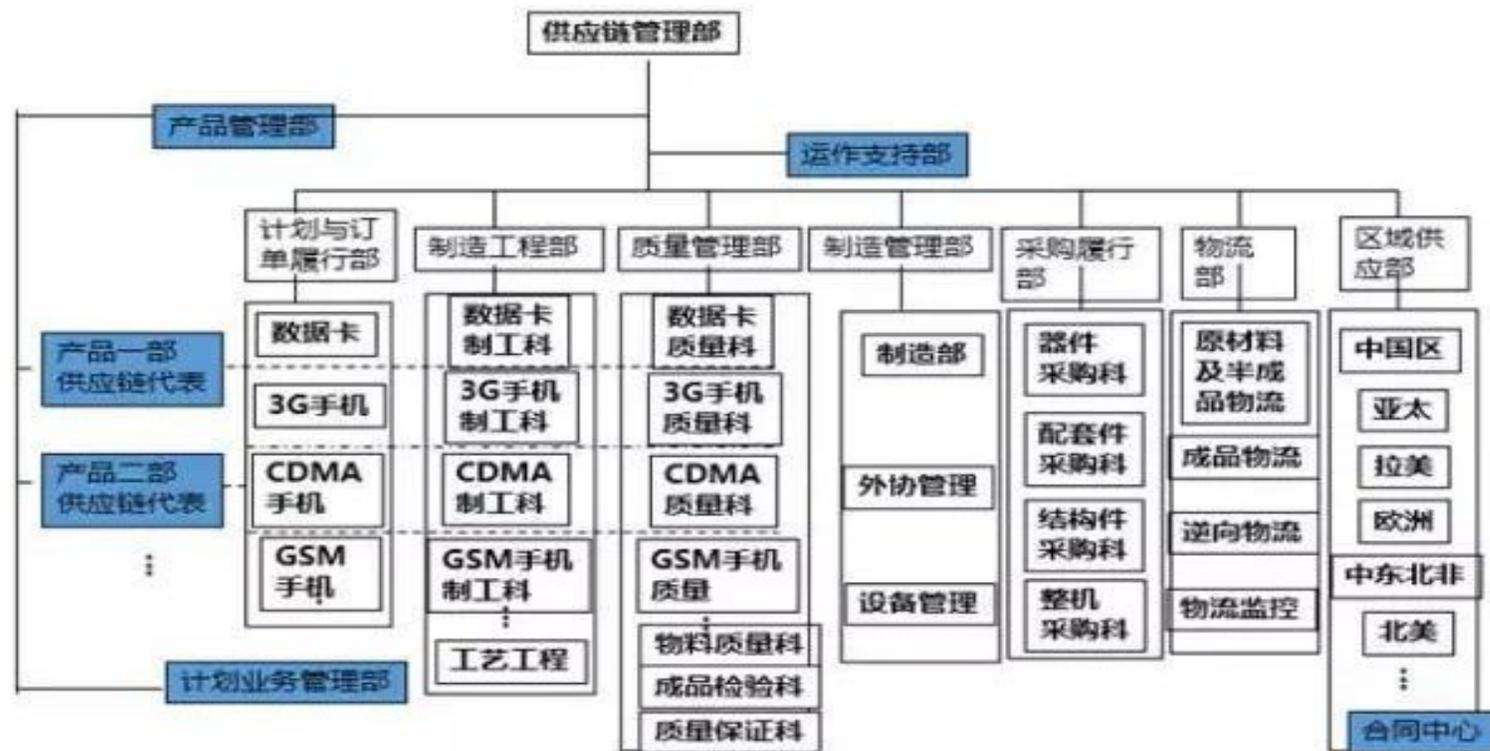
# 练习

- 刘P174, 练习题1
- 刘P174, 练习题2

# 采购与采购成本核算

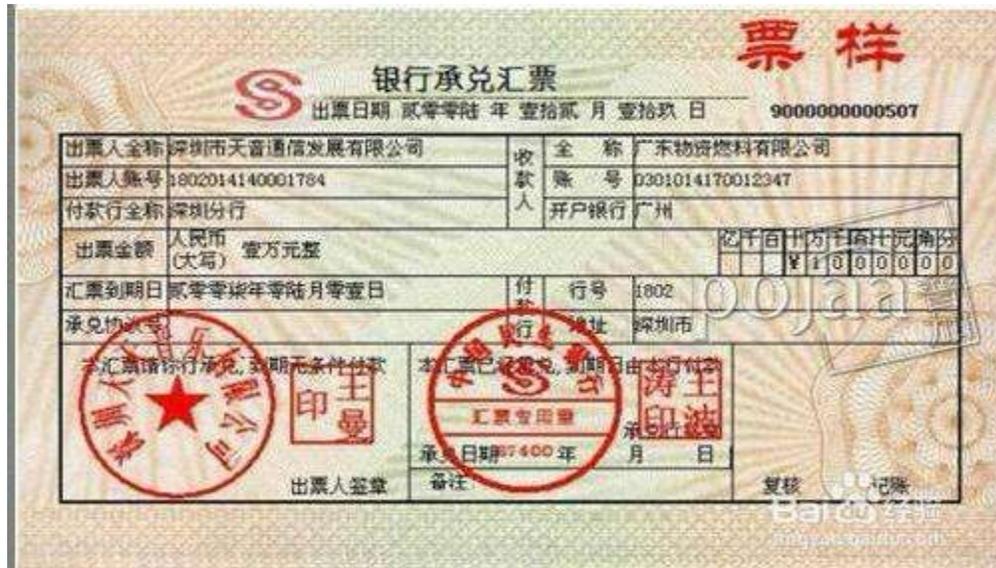
- 三军未动，粮草先行
- 采购材料：反映材料的种类、数量、成本、领用、库存等情况
- 采购材料的循环：签订购销合同；支付货款；材料运输；验收入库；领用；期末清点

▼华为ISC组织结构图



# 采购与采购成本核算（各账户关系，刘P148图6-2）

- “在途材料”账户：已支付货款，尚未验收入库
  - 借方：买价、运输费、装卸费，等等与材料采购有关的直接费用
  - 贷方：验收入库
- “原材料”账户：借方：已验收入库。贷方：发出库存材料的成本。
- “应付账款”账户：赊购
- “应付票据”账户：赊购
  - 银行承兑汇票：银行承兑（银行信用担保），银行收取担保费用（“财务费用”）
  - 商业承兑汇票：出票人（通常是信誉良好的企业）签发并承兑
- “应交税费”账户：增值税（进项税额）





# 举例

- (8) 物料部交来单据，与夏普公司签订100万片、5寸手机屏幕（含触摸感应装置）采购合同，每万片350 0000元（不含增值税），要求夏普公司在未来3个月内，每个月发货一次，分别按照40万片、30万片、30万片的数量，交付手机屏幕；和三星公司签订50万片、9.5寸平板屏幕（含触摸装置）采购合同，每万片450 0000元（不含增值税），在未来三个月内，每个月发货一次，分别按照20万片、15万片、15万片的数量，交付平板屏幕。
- 物料部门提交的单据还表明，截至月底，第一批手机和平板屏幕的采购单据已经到达财务部门，芝麻公司通过银行分别向夏普、三星公司支付2500 0000元货款，余款暂欠。
- 增值税：
  - 1、价外税
  - 2、对增值额征税：进项税额，销项税额，实际缴纳：差额
  - 原料100，进项税额 $100 \times 17\% = 17$
  - 增值作业：对生产过程征税
  - 销售商品300，销项税额 $300 \times 17\% = 51$
  - 实际缴纳增值税： $51 - 17 = 34$
  - 应交税金—应交增值税—进项税额 17 借方
  - 应交税金—应交增值税—销项税额 51 贷方
  - 期末贷方余额：应交未交

# 举例

- 进项税额  $14000 \times 17\% = 2380$ ,  $9000 \times 17\% = 1530$ , 合计3910
- 支付-夏普:  $14000 + 14000 \times 17\% = 16380$
- 支付-三星:  $9000 + 9000 \times 17\% = 10530$

• 借: 在途材料——手机屏幕	14000 0000
在途材料——平板屏幕	9000 0000
应交税金——应交增值税——进项税额	3910 0000
• 贷: 银行存款	5000 0000
应付账款——夏普公司	13880 0000
——三星公司	8030 0000

# 举例

- (9) 物料部交来单据，向比亚迪公司采购手机电池100万块，每万副单价30 0000元（不含增值税），平板电池50万副，每万副单价45 0000元。其中，第一批手机电池40万副，平板电池20万副均已验收入库。芝麻公司签发一张1000 0000元的银行汇款，余款暂欠。

- 已验收入库，可直接登记“原材料”账户
- 从完整性考虑，“在途材料”账户能完整反映企业材料的采购情况，故实务中通常先计入“在途材料”账户，在检查、核实与材料采购相关的费用都归集完毕之后，转入“原材料”账户

- 借： 在途材料——手机电池 1200 0000  
    在途材料——平板电池 900 0000  
    应交税金——应交增值税——进项税额 357 0000 (2100\*17%=357)
- 贷： 应付票据——比亚迪 1000 0000  
    应付账款——比亚迪 1457 0000

# 举例

- (10) 物料部交来单据，为本批次的手机屏幕和电池材料共发生**运输、装卸等费用60 0000元、保险费25 1000元**。款项已通过银行存款支付。出于简化，不考虑增值税问题。
  - 营改增：原来对劳务征营业税，现改为增值税
  - 与采购材料直接相关的费用，**合理分摊**、计入材料成本
  - **P151**，对运输费按照件数来分摊：**手机屏幕40万件+平板屏幕20万件+手机电池40万件+平板电池20万件，分别分摊20、10、20、10万元**
  - **对保险费按照总价来分摊，手机屏幕14000万元+平板屏幕900万元+手机电池1200万元+平板电池900万元**

• 借：	在途材料——手机屏幕——运费	200000
	在途材料——手机屏幕——保险费	140000
	在途材料——平板屏幕——运费	100000
	在途材料——平板屏幕——保险费	90000
	在途材料——手机电池——运费	200000
	在途材料——手机电池——保险费	12000
	在途材料——平板电池——运费	100000
	在途材料——平板电池——保险费	9000
•	贷：银行存款	851000

# 举例

- (11) 物料部交来单据，与其他各配件供应商达成合作协议，芝麻公司向各配件供应商联合采购100万套手机相关配件、50万套平板相关配件，价格分别是每套800元和750元，均不含增值税。交货方式与上两组材料一样。贷款延后3个月，分批支付。第一批40万套手机配件，20万套平板配件，已经验收入库。

• 借：	在途材料——手机套件	32000 0000
	在途材料——平板套件	15000 0000
	应交税金——应交增值税——进项税额	7990 0000
•	贷：应付账款	54990 0000

# 举例

- (12) 仓储部提交单据，第一批40万片手机屏幕、20万片平板屏幕已经验收入库；同时，物料部提交单据，没有新增与上述三批材料采购相关的支出，可以结转材料采购成本。
- 在检查、核实与材料采购相关的费用都归集完毕之后，结转材料采购成本，转入“原材料”账户。
- 并核算出每批次材料采购成本的信息：单价，为控制产品成本、产品定价、调整采购决策，提供决策依据

• 借：	原材料——手机屏幕	140340000	
	原材料——手机电池	12212000	
	原材料——手机套件	320000000	
	原材料——平板屏幕	90190000	
	原材料——平板电池	9109000	
	原材料——平板套件	150000000	
• 贷：	在途材料——手机屏幕	140340000	(货款，运费，保险费)
	在途材料——手机电池	12212000	
	在途材料——手机套件	320000000	
	在途材料——平板屏幕	90190000	
	在途材料——平板电池	9109000	
	在途材料——平板套件	150000000	

# 生产过程与产品成本核算

- 生产过程
  - 产品价值形成与增值的阶段
  - 经济业务数量繁多，复杂
- 包括：各项生产费用的发生、归集与分配，以及完工产品的入库
- 会计信息：
  - 提供料（材料）、工（人工工资）、费（制造费用）的成本结构，帮助对生产过程的控制
  - 确定实际单位成本，为销售定价提供依据；与过往成本、目标成本比较，分析升降原因，改进生产管理
  - 提供产品完工入库的信息，考核产品计划完成情况
  - 提供在产品信息，分析企业生产的均衡性
- 如何对“制造费用”进行归集：成本会计
  - 一步到位、一次完成：一次性分配带产成品中去
  - 制造公司流程逐步递进，上一步骤的制成品是下一步骤的原材料：逐步结转分步法
  - 装配类企业，产成品可分解为若干个独立部件：各个零部件的生产费用可以单独归集，相互之间平行进行，最终汇集形成产成品成本，“平行结转分步法”

# 产品生产阶段主要账户设置

- 生产成本：用来归集产品生产过程中发生的，应计入产品成本的直接材料、直接人工和制造费用
  - 借方：当期发生、应计入产品成本的生产费用支出
  - 贷方：期末结转的完工产品的实际生产成本
  - 借方余额：月末尚未完工产品（在产品）的生产成本（期末资产负债表，可归入“存货”项目）
  - 明细：产品种类、生产车间等
- 制造费用：用来归集和分配企业生产车间为生产产品和提供劳务而发生的、应计入产品成本的各项间接费用（共同性费用），包括制造部门管理人员的工资及福利费、机器设备等生产用固定资产折旧费及修理费、水电费等不能直接计入产品生产成本的费用
  - 借方：当期发生的各种制造费用
  - 贷方：月末按一定标准分配结转给各种产品负担的制造费用
  - 月末一般无余额
  - 明细：生产车间、费用项目等
- 预付账款：用来核算企业发生预付款项的业务，主要有企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项、企业预付保险费、预付租金、预付报刊征订费等业务
  - 资产类账户
  - 预付保险费、报刊征订费等，需要在之后的有效期内逐月摊销
  - 摊销时，借记“管理费用”、“制造费用”等，贷记“预付账款”

# 产品生产阶段主要账户设置

- 应付职工薪酬：用来核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利、社会保险费、住房公积金、非货币化福利、辞退福利等
  - 贷方：当期发生、应发给职工的各项薪酬总额
  - 借方：实际支付给职工的薪酬
  - 贷方余额：应付而未付
  - 借方余额：预付给职工
- 固定资产：略
- 累计折旧：略
- 库存商品：用来核算企业生产完工验收入库可供销售产成品的收入、发出、结存情况。
  - 借方：登记已完工验收入库的各种产成品的实际生产成本
  - 贷方：发出各种产品的实际生产成本（销售、领用）
  - 借方余额：期末库存产成品的实际生产成本
- 各账户关系：P154 图6-3

# 举例

- 假设芝麻公司只有一个**装配车间**，同时负责装配手机和平板，还有一个**辅助车间**，负责对完工产品进行检验、包装。包装好的产品，移至成品仓库，等待销售。
- (13) 仓库发来领料单，第一批已经入库的全部三组材料，都陆续发给装配车间。——按：**原材料**
- 仓库发出材料，应按不同用途计入对应账户：
  - 直接用于生产产品的材料成本，计入“**生产成本**”账户
  - 用于**车间一般耗用**的消耗性材料，先计入“**制造费用**”，待生产完工后再分配、结转 to 相应的产品成本中去
  - **企业管理部门一般耗用**的消耗性材料，计入“**管理费用**”账户
- 借：生产成本——手机——材料 472552000
- 生产成本——平板——材料 249299000
- 贷： 原材料——手机屏幕 140340000 (例12)
  - 原材料——手机电池 12212000
  - 原材料——手机套件 320000000
  - 原材料——平板屏幕 90190000
  - 原材料——平板电池 9109000
  - 原材料——平板套件 150000000

# 举例

- (14) 计提本月制造车间装配工人的工资600 0000元，装配车间管理人工工资12 0000元，辅助车间人员工资18 0000元，厂部管理人工工资30 0000元。——按：工资
- 制造业的产品成本分为料（直接材料）、工（制造工人的工资福利）、费（产品制造过程发生的各种间接费用），这里面，费的归属需要合理判断和归集
- 如何分配和归属车间装配工人的工资，装配车间管理人工的工资，辅助车间人员的工资？
  - 车间装配工人同时装配手机和平板电脑，需要按照车间用工记录（如每批产品所需工时）来确定分别归属于手机和平板电脑的人工工资
  - 这里假定装配手机和平板电脑耗时相同，按数量来分配工人工资：40万手机屏幕、20万片平板屏幕（见P149）

• 借：	生产成本——手机——工资	400 0000	
	生产成本——平板——工资	200 0000	
	制造费用——工资	30 0000	(18 0000+12 0000)
	管理费用——工资	30 0000	
•	贷：应付职工薪酬——工资	660 0000	

# 举例

- (15) 按工资总额的14%**计提**职工福利费，按工资总额的30%提取“五险一金”
- 职工福利费是在职工工资以外、可用于职工日常福利的各项支出
- 此外，企业还需要根据职工工资，缴纳五险一金：养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金，大约占税前工资的40%-50%，职工个人承担10%左右
- 分别计入生产成本、制造费用、管理费用

• 借： 生产成本——手机——福利费	176 0000
生产成本——平板——福利费	88 0000
制造费用——福利费	13 2000
管理费用——福利费	13 2000
• 贷： 应付职工薪酬——福利费	92 4000
<b>其他应交款</b> ——五险一金	198 0000



# 举例

- (17) 摊销本月应承担的厂房租金5 0000元。
  - P145 例6-4
  - 厂房的折旧费、租金应计入产品成本账户
  - 办公楼的折旧费、租金应计入管理费用账户
  - 芝麻公司在起步阶段，办公、制造共用一个厂房，出于简化，直接将本期应摊销的租金计入管理费用
- 
- 借：管理费用——租金费用                    5 0000
  - 贷：预付账款——预付房租费            5 0000

# 举例

- (18) 计提本月固定资产折旧费和厂房装修摊销费。
- P146 例6-6：固定资产300 0000元，预计可使用5年（勘误前例6年，顾此失彼）
- 假定芝麻公司对固定资产按照5年预计使用寿命计提折旧，预计报废可回收残值与清理费用相当
- 假定该设备是用于同时装配手机和平板电脑所用（勘误前例：购入手机生产所需的各项设备）
- 每月计提折旧  $300 \div (5 \times 12) = 5$ 万
- 借：制造费用——折旧费                      50000
- 贷：累计折旧                                      50000
  
- 假定厂房装修费收益期间是3年，每月应摊销  $90 \div (3 \times 12) = 2.5$ 万
- P146 例6-5：厂房改造装修费900 000元。
- 芝麻公司在起步阶段，办公、制造共用一个厂房，出于简化，直接将本期应摊销的计入管理费用（同厂房租金一样）
- 借：管理费用——装修支出                      25000
- 贷：长期待摊费用——装修支出                      25000

# 举例

- (19) 汇总本月发生的制造费用，并进行结转。
- 月末，对产品生产过程中发生的、与产品制造有关的全部费用支出（制造费用），计入产品制造成本
- 如何分摊？按照制造费用的种类进行归集，谁收益、谁分担
- 此例中，假定制造费用按人工费来分摊
- 共发生多少制造费用？ $300+132+50=482$ 千元
- 手机人工工资=4000千元
- 平板人工工资=2000千元
- 据此，手机分摊制造费用= $482000 \times 0.67=322940$ ，平板电脑分摊制造费用= $482000 \times 0.33=159060$
- 借：生产成本——手机                    322940
- 生产成本——平板电脑            159060
- 贷：制造费用                        482000

# 举例

- (20) 本月投产的40万部手机、20万台平板电脑全部装配完毕，验收入库，等待销售
- “生产成本”账户用来归集产品制造过程中发生的全部应当计入产品成本的部分
- 根据产品种类，汇总产品成本
- 据此，还可以计算单位产品成本
- 简化的例子：假定没有未完工产品（在产品）、没有报废品、没有残次品

• 表6-1 芝麻公司的手机、平板电脑成本

	手机（40万部）	平板电脑（20万台）
原材料（例6-13）	472552000	249299000
工资（例6-14）	4000000	2000000
其他人工费用（例6-15）	1760000	880000
制造费用（例6-19）	322940	159060
合计	478634940	252338060

# 举例

- 借：库存商品——手机 478634940  
——平板电脑 252338060
- 贷：生产成本——手机 478634940  
——平板电脑 252338060

# 作业

- P174, 第3题
- P175, 第4题

# 销售与利润核算

- 销售过程
  - 产品价值实现的过程
  - 产品由仓库发出，支付产品包装、运输和广告等销售费用，销售货款结算，销售税金的计算
- 会计信息：
  - 提供销售产品的数量、价格，考核产品销售计划的完成情况、毛利率等（好不好卖、赚不赚钱）
  - 有关销售费用、广告费用等信息，与产品销售情况结合起来，可考核、评价销售部门业绩，为公司未来销售政策、广告投放等提供信息
  - 有关产品库存数量、产品在库时间、畅销和滞销产品等信息，可帮助未来改进产品设计、调整生产计划
  - 了解销售回款信息，对加速销售（信用销售）、催收货款，从而加速资金周转、促进资金回收，具有重要意义
  - 各种销售税金的应缴和实缴信息

# 销售业务核算的账户设置

- 主营业务收入：用于核算企业销售产品（产成品、自制半成品）和提供劳务所取得的收入
  - 贷方：实现的主营业务收入
  - 借方：期末转入“本年利润”（结账分录），结转后期末无余额，虚账户
  - “其他业务收入”：材料销售、资产出租、无形资产转让等非主营业务收入
- 主营业务成本：用于核算企业已售产品（产成品、自制半成品）和提供劳务的生产成本
- 销售费用：用于核算企业在销售产品过程中支付的包装费、运输费、广告费、展览费以及专设销售机构费用
  - 借方：当期发生的各种销售费用
  - 贷方：期末转入“本年利润”（结账分录），结转后期末无余额，虚账户
- 营业税金及附加：用于核算应由已受产品负担的除增值税以外的各项价内税，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加等
  - 借方：应当负担的销售税金及附加
  - 贷方：期末转入“本年利润”，结转后期末无余额，虚账户
- 应收账款

# 增值税释疑

- Q1:请问老师关于增值税的问题: A企业从B企业购买原材料, A企业需要支付B企业对应的进项税额, 那么B企业就不需要承担销项税额了吗? 不知道哪里错了。 以及如果A企业的商品直接面向消费者销售, 那么是由消费者承担销项税额吗?
- Q2:老师你好, 增值税等于销项税减去进项税, 但是企业购买材料时还缴纳了进项税, 所以企业两次缴纳的总税额是不是在数值上等于销项税?
- **谁承担增值税?**
- 增值税作为价外税, 也是流转税。最终承担者是不能再次流转的消费者(可以是个人, 也可以是企业)。不能流转的情形举例: 企业, 采用简易计税的小规模纳税人不能抵扣进项税额;
- 个人, 商品的最终消费者, 无法再次把增值税链条流转下去, 例如把衣服穿了, 把食物吃了。这时候个人就是最终承担者, 这种情况很多。
- 总结, **增值税链条断在谁那里, 谁就是承担了增值税。**
  
- **缴纳方式: 代扣代缴**(即由支付人在向纳税人支付款项时, 从所支付的款项中依法直接扣收税款代为缴纳)
- 原理: 增值额征税, 180买一件衣服, 200元卖出, 增值(200-180=20),  $20 \times 17\% = 3.4$ 元交税。
- 计算: 200计算销项税额,  $200 \times 17\% = 34$ 元, 180凭专票认证抵扣30.6元, 实际交税 $34 - 30.6 = 3.4$ 元。
- 原理是先算增值额, 计算是先算税额。
  
- **增值税天然地自带监督属性**
  - 在增值税征收的抵扣链条上, 企业的购买额作为进项税可以抵扣, 这使得企业有较少的动机低报或不报购买额。
  - 与此同时, 一家公司的购买额是另一家公司的销售额, 购买方避免低报或不报购买额会使得销售方难以低报或不报销售额。
  - 可见, **同一笔交易将分别以增值税进项与销项税额的形式体现在两家不同企业**。此时, 一家企业的信息就成为了另一家企业的第三方涉税信息, 能够为征税机关提供完整的企业交易信息, 从而使得企业隐藏交易记录变得困难。

# 增值税释疑

- Q1:请问老师关于增值税的问题：A企业从B企业购买原材料，A企业需要支付B企业对应的进项税额，那么B企业就不需要承担销项税额了吗？不知道哪里错了。以及如果A企业的商品直接面向消费者销售，那么是由消费者承担销项税额吗？
- Q2:老师你好，增值税等于销项税减去进项税，但是企业购买材料时还缴纳了进项税，所以企业两次缴纳的总税额是不是在数值上等于销项税？
- **谁承担增值税？**
- 理论上，增值税好像是由最后的消费者买单（因为不再流转）。
- 实际上，企业也是（部分）承担者，因为：
  - 1、企业购进货物时无法取得发票，或者不取得发票。
  - 2、税负转嫁：价格需求弹性。
  - 3、产品滞销
    - 整个商业流程并不是一瞬间就完成的，分摊到每一个生产流程的增值税都会带给生产者风险。就某一生产者来说，本来我购料只需要100元，现在我要花117元。这不就对我的资金链要求高了么，风险也高，毕竟我还没把产品卖出去呢。生产完成后，产品增值了100元，即价格200元。卖给下家的开票价格就是234元。对下家来说，本来200元的产品现在要卖234元，那需求自然会减少。即生产者卖的少了，收入也少了。



# 安徽增值税电子普通发票



发票代码:034011900111

发票号码:55315201

开票日期:2020年04月04日

校验码:64259 01795 33851 65889

机器编号:661911898753

购买方	名称:南京大学				密码区	87++75352-+304509+1-77+/62>-5<<7941/85/2>66->3478305>80<<++79+20***48<00*6-86>3-99369+7*<7107*8512-77>7-2<<6			
	纳税人识别号:12100000466007458M								
地址、电话:南京市栖霞区仙林大道163号 025-89684117									
开户行及账号:中国工商银行汉口路支行 4301011309001041656									
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*文具*得力 (deli) 磁性白板擦 背面可吸附式黑板擦 三个装/三色白板配件 白板笔水溶蜡笔均可用78		7848	包	1	11.50	11.50	13%	1.50	
*教具*得力 (deli)90*60cm 易擦磁性办公教学会议白板悬挂式家用儿童教学写字板黑板33369		33369	块	1	69.91	69.91	13%	9.09	
合计						¥81.41		¥10.59	
价税合计(大写)		⊗ 玖拾贰圆整				(小写)¥92.00			
销售方	名称:合肥京东嘉远贸易有限公司				备注	订单号:11903312765			
	纳税人识别号:91340121MA2TCH3LXL								
地址、电话:安徽长丰双凤经济开发区淮南北路与双凤路交口 950618									
开户行及账号:中信银行股份有限公司合肥望湖城支行 8112301012200476725									



收款人:王陆

复核:李思

开票人:谷树歌

销售方:(章)

发票专用章

# 举例

- (21) 芝麻公司采取互联网营销策略以及苹果式的饥饿营销相结合，在芝麻I号手机正式销售之前，先通过互联网预售方式，在公司网站芝麻烧饼网上，按照每部2680元的价格预售10万部，在正式启动预售的一个小时内，全部销售完毕，货款已经收到。
- 预售还不能确认收入，因为尚未履行销售：按照事先约定，向客户交付手机
- 故，应计入“预收账款”账户，作为一项负债
  - 如果企业预收货款的交易发生不频繁，可直接计入“应收账款”账户的贷方
- 增值税销项税额（价外税）： $2680 \div (1+17\%) \times 17\% = 389.4$
- 销售价格： $2680 - 389.4 = 2290.6$

• 借：银行存款	268000000
•       贷：应收账款——预售手机款	229060000
•               应交税金——应交增值税——销项税额	38940000





# 举例

- (24) 芝麻公司与国美签订代理协议，以每部手机净价2000元的价格，向国美批发8万部手机，增值税税率17%，价外计收。国美公司将在1个月后支付金额款项。芝麻公司已经按要求将手机交付给国美公司。信用销售 (credit sale)

- 借：应收账款——国美——手机 18720 0000
- 贷：主营业务收入——手机 16000 0000  
    应交税金——应交增值税——销项税额 2720 0000

# 举例

- (25) 顺丰快递公司发来月结清单, 本月为芝麻公司投递芝麻手机、芝麻拍平板电脑的费用总计为385 0000元。
- 按照相关的税法规定, 快递服务业的增值税率为6%, 则实际应当计入销售费用的金额为3632075 $[385 \div (1+6\%) ]$ 元, 增值税进项为217925元。

• 借: 销售费用——快递费	3632075
应交税金——应交增值税——进项税额	217925
• 贷: 应付账款——顺丰快递	3850000

# 举例

- (26) 收到唯美广告代理公司发来的清单，芝麻I号手机和芝麻拍平板电脑市场的推广费用总计为100 0000元（含税）。
- 唯美广告公司适用的增值税税率为6%，则本月广告实际费用应当为943396 $[100 \div (1+6\%) ]$ 元，增值税进项为56604元。

• 借：销售费用——广告费	943396
应交税金——应交增值税——进项税额	56604
• 贷：应付账款——唯美广告代理公司	1000000

# 举例

• (27) 发展银行提供给芝麻公司的短期借款年利率为5%，芝麻公司需要计提本月利息费用；同时发展银行还收取银行承兑汇票的相关手续费8 0000元(勘误8000 0000太夸张了)

• P144.例6-3

• 应计利息=8000 0000×5%×1/12=333333

• 借：财务费用——利息费用	333333
• 财务费用——手续费	80000
贷：应付利息	333333
银行存款	80000

# 举例

- (28) 计算本期应缴纳的营业税金及附加。在全面“营改增”之后，企业已经不再缴纳营业税。但是，原先基于营业税之上的各种附加税费，仍然需要缴纳。其计税基础是企业实际负担的流转税。按照税务部门的核定，本月芝麻公司应当负担的城市建设维护税为5021763元，教育费附加为2152184元。相应的会计分录如下。

- 借：营业税金及附加 7173947
- 贷：应交税费——城市维护建设税 5021763  
——教育费附加 2152184



# 财务成果的核算

- 一个经营周期里，业绩如何，经营成果是盈利还是亏损
  - “利润”：收入减去成本费用
- 利润形成的原因：经营成果如何而来？
  - 管理层努力
  - 偶发性因素
- 利润构成
  - 营业利润：企业的经营活动所形成的利润
  - 投资净收益：对外投资收益减去损失
  - 营业外收支：企业无法控制的收支项目，不会经常性、重复发生
  - 与管理层努力的相关性依次递减
  - 并不绝对：营业利润也并非由管理层努力完全决定，营业外收支也非管理层无能为力

# 财务成果的核算

- 财务成果核算，主要包括利润形成和分配，会计体现以下反映和控制职能
  - 正确计算企业实现的利润总额及其构成，为分析和考核企业经营情况提供必要的资料
    - 盈余管理（earnings management）：人为扭曲会计数字，以达到一定目标
    - 官出数字、数字出关：GDP注水
    - 复工复产：用电量
    - 无症状感染者：李克强：坚持实事求是、公开透明发布疫情信息，不得瞒报漏报迟报
    - 大学排名、学科评估：海外留学生、SCI
    - 考核指标的选取：相关（敏感）、精准（噪音小）、不易被操纵
  - 向投资者提供关于企业利润形成的结构性信息，有助于投资者更好地评价企业表现，并做出相应的投资决策
    - 盈余质量（earnings quality）：经常项目 vs 非经常项目，应计 vs 现金流
    - Richard G. Sloan, “Do Stock Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows About Future Earnings?”, *The Accounting Review*, Vol. 71, No. 3. (July 1996), pp. 289-315.
    - 2016年度 Seminal Contributions to Accounting Literature Award（奠基性贡献奖）
  - 提供企业对利润进行分配的信息，包括企业资金积累和向投资者分配利润等，以使相关利益方能够了解自己的利益是否得到尊重
    - 董明珠：“2017年我们没有分红，网上很多人说，我分了十年，就有一年没有分，这不可以吗？我们需要长远着来看，我们一直坚持着对股民负责的原则。我为什么不分红，是因为我要进军芯片市场，要加大智能芯片的投入，17年不分，是为了18年分得更多。”
    - 代理问题（agency problem, agency cost）：管理层挥霍

# 财务成果核算的账户设置

- 除了前述销售阶段所设置的账户外，还应设置以下账户
- 营业外收入：用于核算企业取得的、与生产经营没有直接关系的各项收入，包括：非流动资产处置的净收益、政府补助、确实无法偿付的应付款项
  - 方向与营业收入账户一致
  - 借方：期末转入“本年利润”，结转后期末无余额，虚账户
- 营业外支出：用于核算企业付出的、与生产经营没有直接关系的各项支出，如对外捐赠支出、固定资产报废损失、自然灾害损失等
  - 借方：当期发生的各项营业外支出
  - 贷方：期末转入“本年利润”，结转后期末无余额，虚账户
- 理解会计数字，要理解背后的商业模式，理解人的动机



# 举例

- (30) 芝麻公司向希望工程捐赠30 0000元，已通过银行付讫。
- 借：营业外支出                      30 0000
- 贷：银行存款                      30 0000
- 按：有时也是一笔（必要的）投资



# 举例

- (32) 结转各种损益类账户：结转分录，将各种收入、成本费用账户的金额过入“本年利润”账户，结清各损益类账户
- 会计系统的重要作用之一是将数量繁杂的经济业务，整理、汇总成几个简洁的数字
  - 结构化
  - 颗粒度
  - 可比性（横向、纵向）

• 借：主营业务收入	1144616000
营业外收入	1000
• 贷：本年利润	144617000

• 借：本年利润	593882951
• 贷：主营业务成本	580873200
销售费用	4575471
营业税金及附加	7173947
管理费用	547000
财务费用	413333
营业外支出	300000

# 举例

- (33) 计算并结转芝麻公司本年所得税。假定芝麻公司适用的所得税税率为25%。
- 应税所得与会计所得是两个不同的概念
  - 收入、费用的认定范围上存在差异：减值准备
  - 金额差异：坏账准备（计提vs发生）、研发费用加计扣除、折旧和摊销
  - 时间差异：投资收益：“递延所得税资产、负债”
- 会计期末，将“所得税费用”账户转入“本年利润”账户

- 借：所得税费用 137683512
- 贷：应交税费——应交所得税 137683512
  
- 借：本年利润 137683512
- 贷：所得税费用 137683512

# 财务分配与资金退出企业的核算

- 经营循环：周而复始，做蛋糕
- 财务分配：分蛋糕（给股东的）
- 设置“利润分配”账户，完整详细地反映企业的分配情况
  - 贷方：将本年实现的税后净利润转入本账户，亏损则借记本账户
  - 借方：按规定提留盈余公积金、向股东分发股利、提留部分盈余用作扩大再生产等
  - 贷方余额：企业尚余部分利润未分配
  - 借方余额：企业处于亏损



# 举例

- 提完盈余公积，剩余的利润就可以分配给股东了
  - 直接分配现金
  - 转增股本：将公司未分配利润转到股本项下
- (35) 经董事会批准，将剩余利润的50%分配给投资者。
- 应付股利= (利润总额-所得税-盈余公积) \*股利支付率
- 借：利润分配 185872742
- 贷：应付股利 185872742



# 举例

- (37) 以银行存款向投资者支付股利。
- 借：应付股利                      185872742
- 贷：银行存款                      185872742

# 举例

- (38) 以银行存款支付本期所欠付的城市维护建设税、教育费附加和所得税。

• 借：应交税费——城市维护建设税	5021763
——教育费附加	2152184
——应交所得税	137683512
• 贷：银行存款	144857459

# 举例

- (39) 以现金支付职工困难补助1000元。
- 向生活困难的职工发放补助，是职工福利费的一项开支。

- 借：应付职工薪酬——职工福利           1000
- 贷：库存现金                               1000

# Q&A

- 首先是在会计学习中的具体问题：
  1. 固定资产的预计清理费用在编制会计分录时应当折旧额还是管理费用，或者“预计”项目不需要计入分录？
- 然后是我在课程学习中存在的两个困惑：
  2. 会计学论文的阅读怎样可以快速把握要义，还是掌握更多专业知识后才能做到？例如《企业的产生》这几篇论文我在阅读中感受到困难，每次作业的读后感都需要借助辅助资料或是和请教同学才能大致了解主要内容，自己难以快速而准确把握文义。
  3. 陈书和刘书中的习题哪个做起来可能更适合比较吃力的学生。在时间有限的情况下我想尽可能高效练习，但自己不太会把握哪本书的题目会更适合一些，希望老师可以给一些建议。
- 最后作为一名即将进入管院的学生，我想向老师了解一些有关专业选择的问题：
  4. 会计学专业和财务管理专业会有大不同吗？如果进入其中之一学习需要具备怎样的学习精神和能力？
- 按：如果我女儿将来读大学，我给她一点什么建议？
- 得其要者
- 书单，课程：经济、社会、政治、文化、心理、会计、艺术

院系： 商学院

专业： 财务管理

学制： 4

课程号	课程	学分	成绩	备注	课程号	课程	学分	成绩	备注
					<b>2020-2021-1</b>				
00000010	马克思主义基本原理概论	3	93		00371620	大学生形象与礼仪（应用篇）	2	91	
00000080A	形势与政策	0	88		09050330	商务智能与大数据	2	91	
00010012A	微积分I(第二层次)	5	81		09050400	高级财务会计	2	98.8	
00020022A	大学英语读写（第二层次）（一）	2	90		09050480	医疗健康产业的商业模式创新与估值	2	87.2	
00020033A	大学英语听说（第三层次）（一）	2	93		09050500	实证会计与财务研究	2	96.2	
00040220A	健美操初级	1	94		09060270	投资银行学	3	90	
00050020	军训	1	85		37100700	宗教与文化	2		退选
09000010A	政治经济学原理	3	95		78004580	郑钢证券行业研究训练营	1	97.5	
09000510	管理学	3	87		78005040	雅思进阶	2	95	
00201860	汉字研究的创新与实践	2	90		<b>学位课程学年平均学分绩 4.59 所有课程学年平均学分绩 4.63</b>				
37216001	走进地理信息世界	1	86		总学分数：131				
					<b>2020-2021-2</b>				
00000020	思想道德修养与法律基础	3	93		全部课程平均学分绩：4.53 学位课程平均学分绩：4.52				
00000080B	形势与政策	0	95		全国英语统测成绩：---- 江苏省计算机统测成绩：----				
00010012B	微积分II与线性代数(第二层次)	5	92		毕业审查结果：----				
00020022B6	学术英语写作	2	88		毕业日期：----				
00020033B	大学英语听说（第三层次）（二）	2	96		授予学位：---- 毕业证书号码：----				
00030103	Python程序设计（第三层次）	3	87		学位证书号码：----				
00040270A	形体初级	1	93						
00050010	军事理论与军事高科技	2	88						
09000020	微观经济学	3	98						
09000530	会计学	3	95						
00201250	社会风险与公共危机管理	2	94						
00372320	跨文化语用学	2	86						

2021-2022-1			
00000041	中国近现代史纲要	3	93
00000080C	形势与政策	0	94
00040260	健身排舞	1	91
11100200	概率论与数理统计	3	88
09000620	组织行为学	3	91
09000630	电子商务	3	84
09000650	市场营销	3	93
09050440	财务管理	2	96
00360090	中国书画鉴赏	2	92
09000030	宏观经济学	3	86
09000040	国际贸易	3	80
37100910	智慧树在线课程：世界著名博物馆艺术经典	1	98
77003380	求职技巧与个人优势探索	2	96
2021-2022-2			
00000080D	形势与政策	0	95
00010011C	线性代数(第一层次)	4	83
00040160	功夫扇	1	93
09030020	统计学	3	91
09050110	财务报表分析	2	96
09050350	财务会计	2	87
00300000	悦读经典计划	2	89
00341470	无处不在的数学	3	95
09010020	货币银行学	3	90
09030530	公司战略	2	93
09050370	税收学	1	90
09050420	成本会计	2	82

学位课程学年平均学分绩 4.49 所有课程学年平均学分绩 4.49

2022-2023-1			
00000030A	毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论(理论部分)	3	91
00000030B	毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论(实践部分)	2	87
00000080E	形势与政策	0	87
09050360	内部控制与风险管理	1	94
09050450	管理会计(双语)	2	97

# 打卡式实习

## 实习经历

### 东吴证券研究所

中国上海

#### 电力新能源组 行业研究员

2021.12-2022.03

- 撰写宏力达研究报告，搭建财务模型，完成公司未来5年盈利预测，并根据分析进一步与企业一对一交流，对模型进行完善；梳理公司主营业务，财务状况，从行业趋势等角度，通过对公司基本面分析，完成研究报告
- 在课题“电价及辅助服务市场政策梳理”中，梳理国家电网招标、峰谷和分时电价政策等信息，分析绿电价格，电量市场化与电力辅助市场产品关系及电力市场发展趋势，产出报告“电价市场化与电力工控行业转型升级”

### 麦肯锡咨询公司

中国南京

#### 兼职项目助理

2022.03-2022.04

- 深度参与某科技公司零碳电脑战略规划，从电脑构件生产环节出发横向对比不同电脑构建供应商产品差别，通过excel表格分析总结30种具有代表性的绿色电脑构件的材料、技术等特性，寻找电脑构件绿色化机会点
- 在零碳电脑战略规划中对标同类型竞品，分析客户产品优势与劣势，通过横向对比分析4种优秀绿色笔记本电脑设计、材料采购、制造、包装等生产链环节减碳机会点，为客户制造与优化零碳电脑提供建议

### 南京江北思佰益私募投资基金有限公司

中国南京

#### 投资助理

2022.09-2022.11

- 评估基金已投公司发展情况，通过专家访谈等形式跟踪青少年体育行业及其头部企业，并与所投公司英士博管理人员交流，结合企业财务和市场占比数据进行可比分析，评估公司效益和未来预期，总结公司壁垒与短板
- 参与评估“2022年上海市科技小巨人”候选企业，根据企业资料对22家参评企业系统对比，多方面评估企业管理团队创新能力建设情况及目标达成可能性；并与优秀企业主动联系，探索其接受投资意愿及未来合作可能性

### 世界资源研究所

中国南京

#### 研究实习生

2023.3-2023.6

- 参与中国可持续城市项目，为济南、丽水两地通过老旧小区减碳改造实现城市低碳、弹性发展提供支持，选取可实施路径进行规划，通过调查分析，收集居民用能及经济情况的数据，分析实际案例并研究潜在资金来源，提供可行的建议以推进项目；成功产出老旧小区改造项目规划，探索出建筑改造兼顾减碳和经济利益的路径

### 郑州中欧区域经济合作中心

中国郑州

#### 实习生

2022.07-2022.08

- 筹备郑州一卢森堡“空中丝绸之路”国际合作论坛，总结“空中丝绸之路”建设5年来取得的一系列成果，分析多种运输方式对降本提速的促进作用，并提出建议，为论坛提供了有利的工作基础

### 大自然保护协会

中国南京

#### 新媒体翻译

2022.03-2022.05

- 担任翻译志愿者，翻译12篇文章（三万字），内容涉及探索环境保护和可持续发展、地区经济发展、妇女权益保护之间的关联性，在官方头条、微博和公众号上发表翻译文章，为公众普及相关知识

- 首先，想说说我的收获。从一个非会计专业且早就打算直接就业的学生的角度来看，我认为叶老师的课值得坐满一个阶梯大教室，因为这是一门开慧根的课，绝不只是会计学，绝不只是学术启蒙。我不知道您是否更偏好小班课的氛围，但我从学生的角度出发，真希望有更多人能坚持下来上这门课，因为这真是一门好到我舍不得私藏的课。只要是叶老师描述自己对某样事物的审美的内容，都令我感到我的人生将因此受益。拿三部分我认为最能向学生传达叶老师有多厉害的内容为例进行说明，因为这三块内容是我们自己也做过的，有这个对比才更清晰地看到别人的厉害之处。首先是“论文审美观”（具体指问题导向、推翻隐藏假设、与editor下棋）让我明白沟通的要义，让我更懂得面试时应展现自己的哪一面，甚至是谈恋爱时该和对方聊些什么，也更能理解并得体地消化别人的质疑与不喜欢；“PRE审美观”（具体指pre和戏剧同理，需要通过设计起承转合，增加张力以吸引观众）让我想起《歌手》综艺里有舞台张力的歌总获得更多投票，我从而悟到很多东西看起来八竿子打不着边，本质却是相通的，那么以后在找优秀案例用作参考时就应该从本质出发来寻找灵感；“领导审美观”（具体指不要以为政策的执行是一蹴而就的，而是和被管理者的一场博弈）则和利益集团理论一起给我一场办公室政治启蒙，使我有更多底气踏入职场。或许您可以考虑是否把这些内容放在课程最开头，让学生看到学习这门课的“利润”是多么令人兴奋。
- 接着，是一个小建议。在和另一个同学交流后，我发现最令我们陶醉在知识的魅力中的，还是您在价格管制那堂课上利用这个理论解释了现实生活中看起来没有关系的两个现象。直到这一刻我才明白原来您之前提到的“翻译理论”是这么个用法——能否用理论解释现象是掌握一个理论的抓手。但可惜的是之前读那么多篇论文都没用上这个方法，所以我想如果把这一节课稍微提前一些是否会好一些？学生在未掌握该方法前读过几篇论文，再听您讲这节课，立马明白这个方法的神奇之处，接着就可以用上这个方法读几篇，从而能更熟练地掌握这个方法。

- 接着，是一个小建议。在和另一个同学交流后，我发现最令我们陶醉在知识的魅力中的，还是您在价格管制那堂课上利用这个理论解释了现实生活中看起来没有关系的两个现象。直到这一刻我才明白原来您之前提到的“翻译理论”是这么个用法——能否用理论解释现象是掌握一个理论的抓手。但可惜的是之前读那么多篇论文都没用上这个方法，所以我想如果把这一节课稍微提前一些是否会好一些？学生在未掌握该方法前读过几篇论文，再听您讲这节课，立马明白这个方法的神奇之处，接着就可以用上这个方法读几篇，从而能更熟练地掌握这个方法。

- 看了这么多论文，本文应该是读得最痛苦也最难理解的一篇。好像能看懂每个字、每个词，但是组合在一起就看不懂了。由于自己知识水平有限，本文专业性实在过高，涉及很多专有名词和经济学理论概念，加上作者的思想非常深邃，对初学者来说确实晦涩复杂。翻来覆去地读，还是不能完全明白其中的道理。因此，我只能通过查阅相关资料来获得更加通俗易懂的解释，比如看了其他学者对本文的阐释，也看了作者本人的博客，这才略有感悟。

# 转识成智

Born in Italy, Zingales carries with him a civic passion and the belief that economists should not just interpret the world, they should change it for the better. Commenting on his method of teaching on a few very important lessons rather than a myriad of details, Zingales says, "Twenty years from now they might have forgotten all the details of my course, but hopefully they will not have forgotten the way of thinking." Zingales received a bachelor's degree in economics summa cum laude from Universitr Bocconi in Italy in 1987 and a PhD in economics from the Massachusetts Institute of Technology in 1992. He joined the Chicago Booth faculty in 1992.

