

2019 年初级会计资格 7.19 入门基础-会计实务-第 3 讲学霸笔记

—承接 7.12 入门基础-会计实务-第 2 讲学霸笔记

(四) 收入的定义及其确认条件

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时,企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:→以权责发生制来确定

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。→有合同
- ②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务。→权责明晰
- ③该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款。→收付款权利
- ④该合同具有**商业实质**(简单可以理解成用 A 商品换回非 A 商品),即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额。→有价值
- ⑤企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。→超过 50%

【课堂笔记】

收入的定义及其确认条件的五点可以考多选题。

(五) 费用的定义及其确认条件

(1) **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。

(2) 费用的三个**特征**:

- ①费用是企业在日常活动中形成的。
- ②费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- ③费用会导致所有者权益的减少。

(3) 费用的确认除了应当符合定义外,至少应当符合以下条件:

- ①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。
- ②经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加。
- ③经济利益的流出额能够可靠计量。

(六) 利润的定义及其确认条件

(1) **利润**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。

(2) **利润的确认**主要依赖于收入和费用,以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、

利得和损失金额的计量。

【课堂笔记】

利润（总额）=收入-费用-损失（营业外支出）+利得（营业外收入）

【课堂习题】

营业外支出/收入属于企业的收入要素？

答：错，因为收入应该是在日常活动形成的，营业外支出/收入不符合“日常”。

二、会计要素是计量属性及应用原则

会计计量为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

【课堂笔记】

- ①历史成本→量身定做：传统资产(存货、固定资产、无形资产)
- ②重置成本→极少用，指按当前市场条件，重新取得一项资产所需支付的钱
- ③可变现净值→eg.衡量原材料随时间变化的真实价值
- ④现值→折现的价值（把未来的钱折算到今天）
- ⑤公允价值→必须在充分发达的交易市场上才可，自愿交易的双方。限定在金融资产上。

三、会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。会计等式包括财务状况等式和经营成果等式。

- ①反映财务状况：资产=负债+所有者权益
- ②反映经营成果：收入-费用=利润

第四节 会计科目和借贷记账法

一、会计科目

（一）会计科目

1. **会计科目**，简称科目，是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基础。会计科目可以按其反映的经济内容(即所属会计要素)、所提供信息的详细程度及其统驭关系分类。

【课堂笔记】

eg.原材料—主要材料—A 材料

- ①原材料是一级科目，由国家规定。

②主要材料和 A 材料分别属于二级和三级科目，为企业自己规定。

2.按反映的经济内容分类，会计科目按其反映的经济内容不同，可分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。每一类会计科目可按一定标准再分为若干具体科目。

(1) 资产类科目

是对资产要素的具体内容进行分类核算的项目 按资产的流动性分为反映流动资产的科目和反映非流动资产的科目。

【课堂笔记】

①流动性→变现能力：库存现金 > 银行存款。

②一个营业周期（一般是一年）内变现的资产是流动性资产，如超大型企业（eg.造航母）营业周期长于一年。

资产类科目					
反映流动资产的科目	库存现金	银行存款	应收账款	原材料	库存商品
反映非流动资产的科目	长期股权投资	长期应收款	固定资产	在建工程	无形资产

【课堂笔记】

流动资产：①库存现金：企业的现金；②银行存款：放在银行的钱；③应收账款：债权，销售货物应收到的货款；④原材料：外购生产用的材料；⑤库存商品：生产完工放在仓库的商品。

非流动资产：①长期股权投资：买老干妈 20%股权，在董事会有代表，属于董事会一员。用于长期持有；②长期应收款：超过一年以上应该收回的款项；③固定资产：特指设备；④在建工程：生产线安装与调试期间，是尚未完工的固定资产；⑤无形资产：专利权、商标权、非专利技术等。

(2) 负债类科目

是对负债要素的具体内容进行分类核算的项目 按负债的偿还期限长短分为反映流动负债的科目和反映非流动负债的科目。

负债类科目				
反映流动负债的科目	短期借款	应付账款	应付职工薪酬	应交税费
反映非流动负债的科目	长期借款	应付债券	长期应付款	

【课堂笔记】

流动负债：①短期借款：银行借的一年内需要归还；②应付账款：日常经营活动购货需要偿还的钱；③应付职工薪酬：欠职工的钱；④应交税费：欠税务局的钱。

非流动负债：①长期借款：银行借的一年以上需要归还；②应付债券：证券市场上企业公开发行债券，到期还本付息；③长期应付款：超过一年以上应付账款。

(3) 共同类科目，是既有资产性质又有负债性质的科目。

共同类科目			
清算资金往来	货币兑换	套期工具	被套期项目

【课堂笔记】

初级不要求掌握。

(4) 所有者权益类科目，是对所有者权益要素的具体内容进行分类核算的项目

所有者权益类科目						
实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	本年利润	利润分配	库存股

【课堂笔记】

①实收资本：企业实际收到的投资人投入的资本；②资本公积：发行股票的溢价；③其他综合收益：可供出售金融资产期末按照公允价值计量期末的公允价值计量上涨和下降的利得或损失；④盈余公积：净利润提取10%作为公众的盈余积累；⑤本年利润：收入减费用；⑥利润分配：交完税后的净利润提取完盈余公积后进行分配；⑦库存股：自己把自己发行的股票买回来。

(5) 成本类科目是对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的项目。

成本类科目			
生产成本	制造费用	劳务成本	研发支出

【课堂笔记】

①生产成本：直接材料+直接人工+制造费用。其中制造费用把车间共同受益的费用归集，如劳保费、水电费、检验费、车间主任的开支，月底再计入生产成本；②制造费用：生产车间发生的费用；③劳务成本：建筑企业日常发生的是劳务成本，通过服务获利；④研发支出：专利技术的前身。

(6) 损益类科目，是对收入、费用等要素的具体内容进行分类核算的项目。

损益类科目					
反映收入的科目	主营业务收入	其他业务收入			
反映费用的科目	主营业务成本	其他业务成本	销售费用	管理费用	财务费用

【课堂笔记】

反映收入的：①主营业务收入：主要经营项目取得的收入；②其他业务收入：除主营业务收入外取得的收入；

反映费用的：①主营业务成本：为获得主营业务收入而发生的费用；②其他业务成本：除主营业务成本外发生的成本；③销售费用：为销售而发生的费用，如广告费、宣传费；④管理费用：行政管理层发生的费用；⑤财务费用：eg.利息。

【课堂笔记】

经济业务类型→资产=负债+所有者权益

- ① 资产内部此增彼减（+-）
- ② 负债内部此增彼减（+-）
- ③ 所有者权益内部此增彼减（+-）
- ④ 资产与负债同增（++）
- ⑤ 资产与负债同减（--）
- ⑥ 资产与所有者权益同增（++）
- ⑦ 资产与所有者权益同减（--）
- ⑧ 负债增加，所有者权益减少（+-）
- ⑨ 负债减少，所有者权益增加（-+）

【课堂习题】

- ① 银行提取现金 2 万元→资产内部此增彼减
- ② 从银行借入短期借款 8000→资产与负债同增
- ③ 收到投资者投入的机器一台，5000 万元→资产与所有者权益同增
- ④ 以银行存款 2000 万元偿还欠款→资产与负债同减
- ⑤ 股东大会决定减少注册资本 3000 万元→资产与所有者权益同减
- ⑥ 已到期的应付票据 2500 万元因无力支付转为应付账款→负债内部此增彼减
- ⑦ 宣布向投资者分配利润 1000 万元→负债增加，所有者权益减少（常考）
- ⑧ 经批准已发行的公司债券 5000 万元转为实收资本→负债减少，所有者权益增加
- ⑨ 经批准用资本公积 3000 万元转为实收资本→所有者权益内部此增彼减
- ⑩ 甲公司销售商品取得收入 1000 万存入银行→资产与所有者权益同增（收入增加导致利润增加导致所有

者权益增加)

⑪ 企业以库存现金支付管理费用→资产与所有者权益同减

(二) 账户

(1) **账户**是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

(2) 账户的分类

按照核算的经济内容	资产类账户、负债类账户、共同类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户
按照提供信息的详细程度及其统驭关系	总分类账户、明细分类账户

(3) 账户的期初余额、期末余额、本期增加发生额、本期减少发生额统称为**账户的四个金额要素**。