

# 会计学

# Accounting

南开大学金融学院

李晓



# Lecture 2

## 第二讲

---

### 会计要素及会计等式

Key Elements and Equations of Accounting

# 学习目标:

- 理解并记忆六大会计要素的定义以及细分门类，能够对企业的常规经济业务进行划分
- 理解并记忆会计恒等式的原理
- 理解并能够分析企业常规经济业务对会计恒等式中各因素的影响，并利用会计恒等式对资产、负债、所有者权益等进行简易计算
- 了解主要财务报表的结构
- 了解会计处理过程



# 本讲主要内容： Main Contents

会计要素

会计等式

企业经济业务对会计等式的影响

会计处理过程

# 会计要素

## Key Elements of Accounting

- 会计要素：根据交易或者事项的**经济特征**所确定的财务会计对象的基本分类
- 会计要素的意义和作用：
  - ✓ 会计要素是会计内容的基本分类，为会计分类核算提供了基础
  - ✓ 会计要素为会计报表构筑了基本框架，充分反映各要素之间的相互关系
- 根据《企业会计准则——基本准则》，会计要素包括：



# 会计要素——资产

## Key Elements of Accounting—Asset

- 概念：根据《企业会计准则——基本准则》，资产是指
  - ✓ 由企业**过去**的交易或事项形成的
  - ✓ 企业**拥有或控制**的
  - ✓ 预期会给企业带来**经济利益**的资源
- 按照流动性，资产可以分为**流动资产**（*Current Asset*）和**非流动资产**（*Non-Current Asset*）

# 会计要素——资产

## Key Elements of Accounting—Asset

### 流动资产

### Current Asset

- 流动资产指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或被耗用的资产
  - ✓ 流动性强
  - ✓ 营业周期



- 流动性资产包括：
  - ✓ 库存现金
  - ✓ 银行存款
  - ✓ 交易性金融资产：股票、基金、债券

# 会计要素——资产

## Key Elements of Accounting—Asset

### 流动资产

### Current Asset

#### ● 流动资产：

- ✓ 应收票据：出票人或付款人在某一特定日期或某一特定期间，无条件支付一定金额给收款人或持票人的书面证明，如商业汇票
- ✓ 应收账款：对顾客的货币请求权，还包括应收赔款、应收罚款等
- ✓ 预付款项：房租、水电费等
- ✓ 存货（库存商品）：企业拥有的、可供正常营业出售或备作生产制造过程中耗用、待制造完成后再出售的各种货物



# 会计要素——资产

## Key Elements of Accounting—Asset

### 非流动资产

#### Non-Current Asset

- 概念：非流动资产指的是不符合流动资产定义的资产，即超过一年或一个营业周期变现或被耗用的资产。
- 非流动资产：
  - ✓ 长期股权投资：企业持有的对其子公司、合营企业以及联营企业的**权益性投资**以及企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的**权益性投资**
  - ✓ 固定资产：供企业生产经营使用，不以出售为目的，使用年限超过一年，在使用过程中保持原来物质形态的资产。
    - 房屋、建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等

# 会计要素——资产

## Key Elements of Accounting—Asset

### 非流动资产

### Non-Current Asset

#### ● 非流动资产:

- ✓ 无形资产——供企业生产经营和管理活动使用的，不具有实物形态的非货币性长期资产
  - 专利权、商标权、著作权、土地使用权等。



# 会计要素——资产

## Key Elements of Accounting—Asset

**思考：**下列各项属于资产特征的有（ ）

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源流入
- B. 资产预期会给企业带来经济利益的
- C. 资产必须是有形实物
- D. 资产是由过去的交易或事项形成的
- E. 资产必须能够以货币计量

**思考：**下列各项中，属于企业资产范围的有（ ）

- A. 已经售出，但尚未运离企业的商品
- B. 委托代销商品
- C. 办公用品
- D. 生产完成尚未销售的成品

**思考：**下列各项中，属于流动资产的是（ ）

- A. 设备
- B. 完工产品
- C. 银行存款
- D. 应收账款
- E. 专利权

# 会计要素——资产

## Key Elements of Accounting—Asset

**思考：** 下列各项属于资产特征的有（ ABDE ）

A. 资产是企业拥有或控制的经济资源流入

B. 资产预期会给企业带来经济利益的

C. 资产必须是有形实物

D. 资产是由过去的交易或事项形成的

E. 资产必须能够以货币计量

**思考：** 下列各项中，属于企业资产范围的有（ BCD ）

A. 已经售出，但尚未运离企业的商品

B. 委托代销商品

C. 办公用品

D. 生产完成尚未销售的成品

**思考：** 下列各项中，属于流动资产的是（ BCD ）

A. 设备

B. 完工产品

C. 银行存款

D. 应收账款

E. 专利权

## 会计要素——负债

### Key Elements of Accounting—Liability

- 负债（债务）：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
- 按照性质，负债可分为流动负债（Current Liability）和非流动负债（Non-Current Liability）

# 会计要素——负债

## Key Elements of Accounting—Liability

### 流动负债

### Current Liability

- 概念： 偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以内， 预期需动用流动资产或以新的流动负债偿还的债务。

- 分类：

短期借款	应付票据	应付账款	应付职工薪酬	应交税费	预收账款
<ul style="list-style-type: none"><li>• 偿还其在一年以内</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 赊购货物或接受劳务</li><li>• 与应收票据对应</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 赊购货物或接受劳务</li><li>• 不涉及书面承诺</li><li>• 通常没有利息</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 企业——员工</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 企业——国家</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 企业还未想购买方提供商品或劳务</li></ul>

# 会计要素——负债

## Key Elements of Accounting—Liability

### 非流动负债

### Non-Current Liability

- 概念：除流动负债以外的负债，即偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。
- 分类
  - ✓ 长期借款：偿还期在一年以上的借款
  - ✓ 应付债券：企业为筹集长期资金发行的，约定与某一特定日期还本付息的书面

证明





# 会计要素——所有者权益

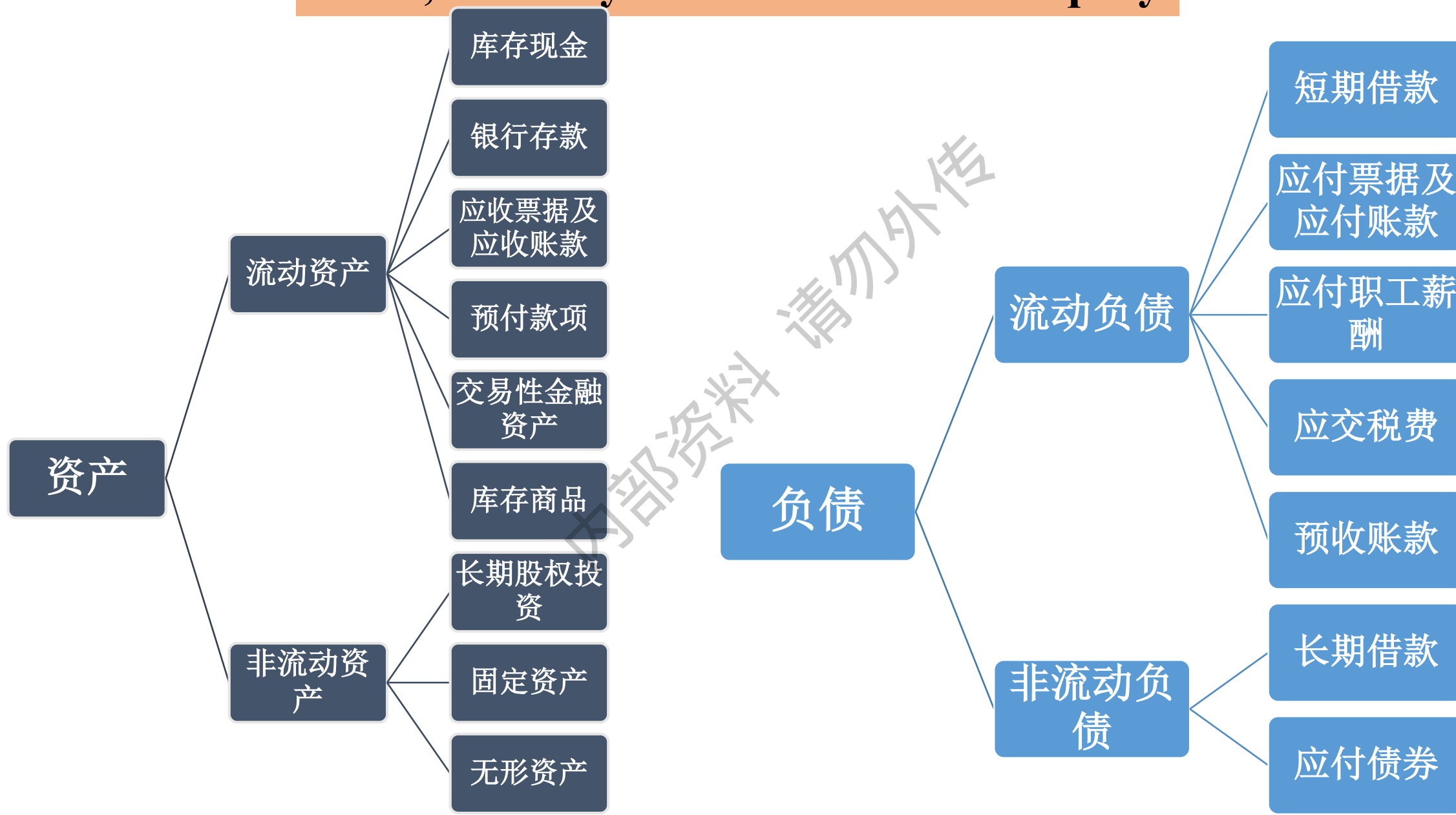
## Key Elements of Accounting—Shareholders' Equity

- 概念：企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益，公司的所有者权益又称为股东权益
  - ✓ 净资产
  - ✓ 资产-负债=所有者权益
- 所有者权益包括：
  - ✓ 实收资本：投资者实际投入企业的资本
  - ✓ 资本公积：与企业正常生产经营无关的资本增值，如股本溢价
  - ✓ 留存收益：企业在经营活动中积累的资本增值额，即每年税后利润分配后的余额积累
    - 盈余公积
    - 未分配利润



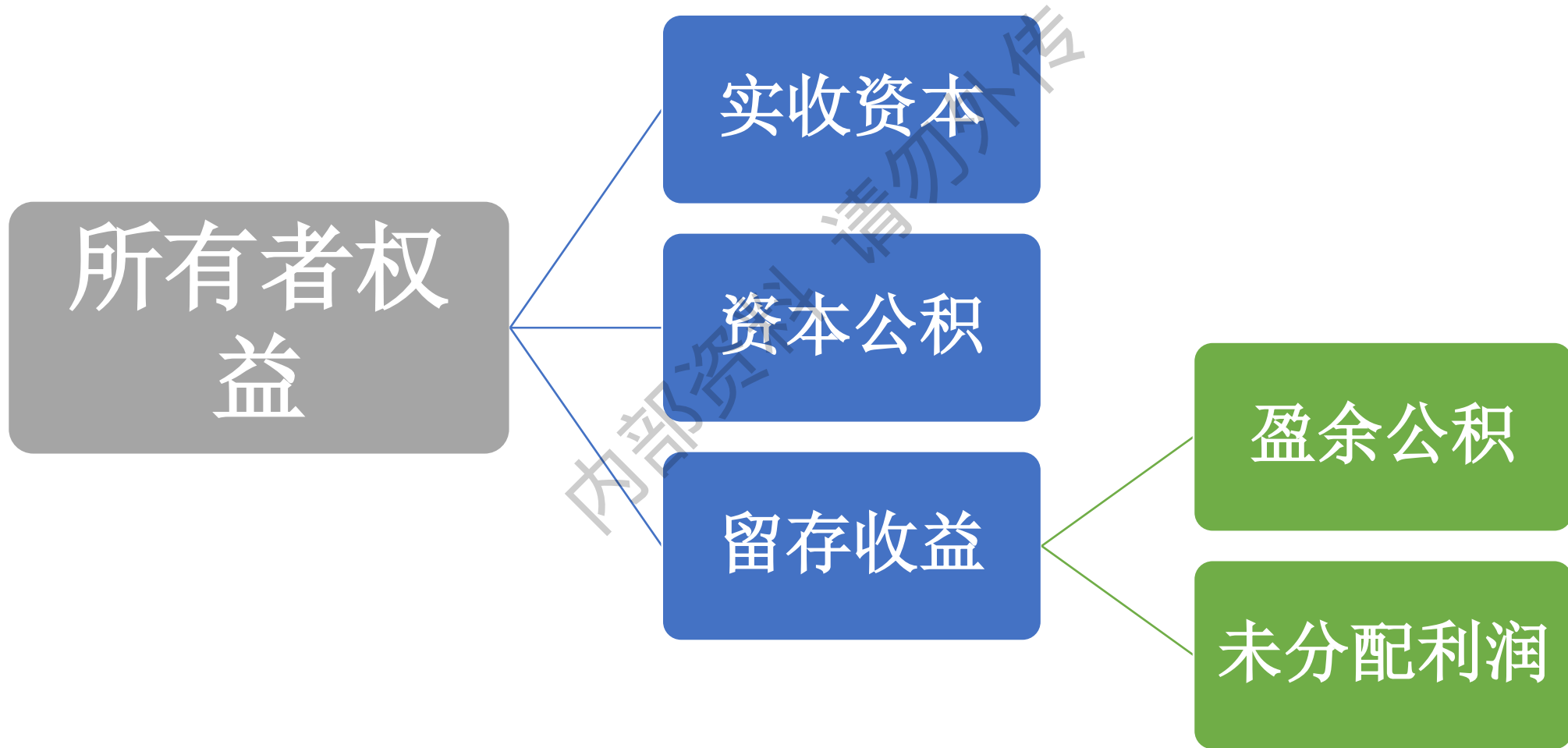
# 资产、负债、所有者权益

## Asset, Liability and Shareholders' Equity



# 资产、负债、所有者权益

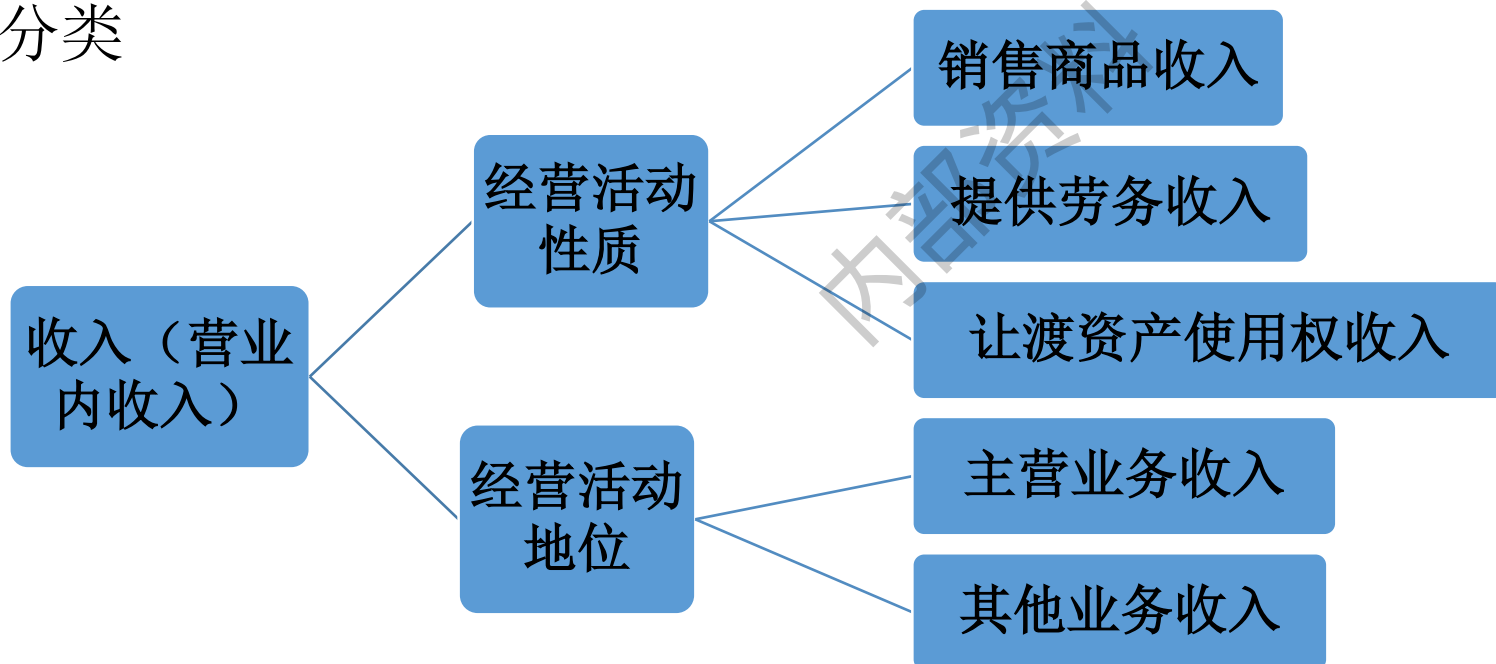
## Asset, Liability and Shareholders' Equity



# 会计要素——收入

## Key Elements of Accounting—Revenue

- 收入：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
- 与费用相对，表现为资产的增加或负债的减少
- 并非所有经济利益的流入都是收入（第三方和代收款项）
- 分类

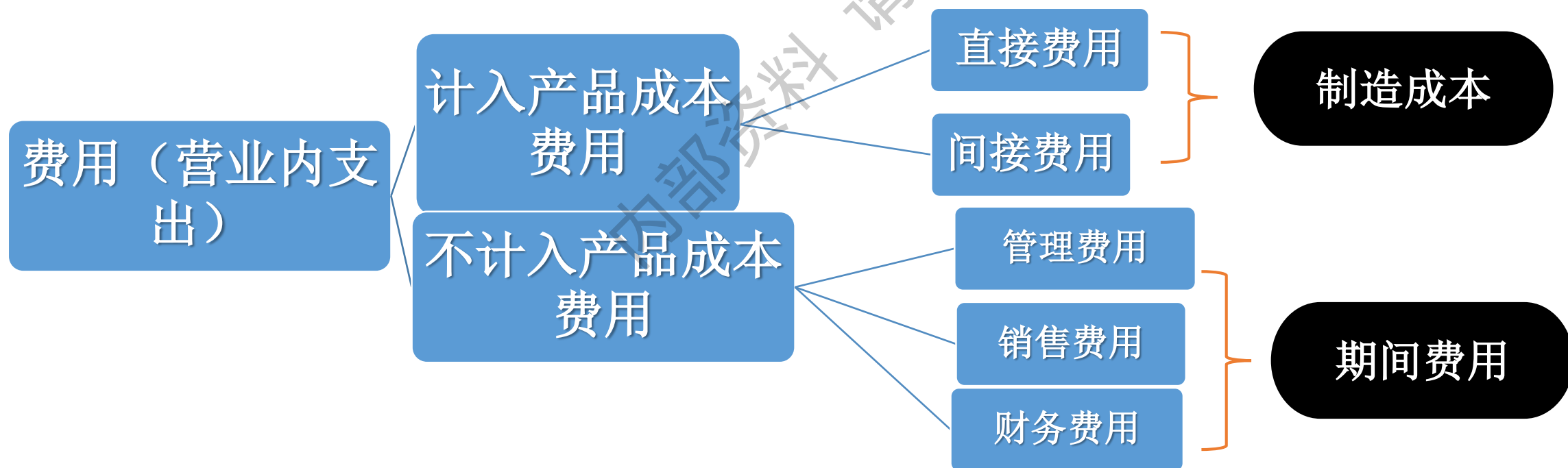


企业在非日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入属于企业的利得，记入“营业外收入”。如，收到的捐赠。

# 会计要素——费用

## Key Elements of Accounting—Expense

- 概念：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
- 费用与收入相对，可以理解为企业为取得收入付出的代价



# 会计要素——利润

## Key Elements of Accounting—Income

- 概念：企业在一定会计期间内的经营成果，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
- 利润的增加会相应的表现为资产的增加或负债的减少，结果是所有者权益的增值

**营业利润**=营业收入—营业成本—营业税金及附加—期间费用—资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益

**利润总额**=**营业利润**+营业外收入—营业外支出

**净利润**=**利润总额**—所得税费用

# 会计要素

## Key Elements of Accounting

### 课堂小练习

- 企业的费用的具体表现为一定期间的（ ）
  - A. 现金的流出
  - B. 银行存款的流出
  - C. 企业其他资产的减少
  - D. 企业负债的增加
  - E. 企业负债的减少
- 关于费用会计要素，下列说法中正确的有（ ）
  - A. 支付给管理人员的工资属于费用
  - B. 费用可能表现为资产的减少或负债的增加，或二者兼而有之
  - C. 费用会导致企业所有者权益的减少
  - D. 出售固定资产发生的净损失等于费用
  - E. 出售无形资产发生的净损失等于费用

# 会计要素

## Key Elements of Accounting

### 课堂小练习

- 企业的费用的具体表现为一定期间的（ ABCD ）
  - A. 现金的流出
  - B. 银行存款的流出
  - C. 企业其他资产的减少
  - D. 企业负债的增加
  - E. 企业负债的减少
- 关于费用会计要素，下列说法中正确的有（ ABC ）
  - A. 支付给管理人员的工资属于费用
  - B. 费用可能表现为资产的减少或负债的增加，或二者兼而有之
  - C. 费用会导致企业所有者权益的减少
  - D. 出售固定资产发生的净损失等于费用
  - E. 出售无形资产发生的净损失等于费用

# 会计要素

## Key Elements of Accounting

### 课堂小练习

● 下列各项中，属于所有者权益的有（ ）

- A. 形成的利润
- B. 出现的亏损
- C. 对利润的分配
- D. 投资者投入资本
- E. 从银行取得贷款

● 下列项目属于流动负债的是（ ）

- A. 短期借款
- B. 应付账款
- C. 预收账款
- D. 应交税费
- E. 长期借款

● 所有者权益和负债有着本质区别，包括（ ）

- A. 两者性质不同
- B. 两者偿还期不同
- C. 两者享受的权利不同
- D. 两者风险程度不同
- E. 对企业资产要求权的顺序不同



# 会计要素

## Key Elements of Accounting

### 课堂小练习

● 下列各项中，属于所有者权益的有（ ABCD ）

- A. 形成的利润
- B. 出现的亏损
- C. 对利润的分配
- D. 投资者投入资本
- E. 从银行取得贷款

● 下列项目属于流动负债的是（ ABCD ）

- A. 短期借款
- B. 应付账款
- C. 预收账款
- D. 应交税费
- E. 长期借款

● 所有者权益和负债有着本质区别，包括（ ABCDE ）

- A. 两者性质不同
- B. 两者偿还期不同
- C. 两者享受的权利不同
- D. 两者风险程度不同
- E. 对企业资产要求权的顺序不同



# 本讲主要内容： Main Contents

会计要素

会计等式

企业经济业务对会计等式的影响

会计处理过程

# 会计等式

## Accounting Equations

- 资产、负债、所有者权益之间的数量关系：

思考：企业的资金来源？

债权人

投资人

资产=权益（广义）

资产=债权人权益+所有者权益

资产=负债+所有者权益  
Asset = Liability + Shareholders' Equity

思考： 企业A的资产总额是200000元，其负债总额是120000，那么该企业的所有者权益是多少？

# 会计等式

## Accounting Equations

- 收入、费用和利润之间的数量关系：

收入－费用＝利润（亏损）

资产＝负债＋所有者权益＋（收入－费用）

期末资产＝期末负债＋期末所有者权益＋（当期收入－当期费用）

期末资产＝期末负债＋期初所有者权益＋所有者权益变动＋（当期收入－当期费用）

期初资产＝期初负债＋期初所有者权益

本期资产变动＝本期负债变动＋所有者权益变动＋（当期收入－当期费用）

# 会计等式

## Accounting Equations

红山家具城2017年7月31日的部分财务数据如下，请说明表中个项目属于哪一项会计要素，并计算资产、负债和所有者权益总额，证明会计恒等式。

类别	金额	类别	金额
房屋建筑物	300000	应付的购货款	100000
专利权	50000	应缴纳的税金	40000
库存材料	100000	投资者投入资本	900000
银行账户中存款	80000	企业实现的利润	200000
运输设备	300000	对利润的分配	180000
在建房屋	100000	提取的公积金	20000
应收取的销货款	120000	销售商品实现的收入	100000
期末在产品	30000	分配的工资	50000
机器设备	400000	发生的水电费	10000
银行贷款	400000	销售商品的成本	50000

会计等式  
Accounting Equations

类别	金额	会计要素	类别	金额	会计要素
房屋建筑物	300000	资产	应付的购货款	100000	负债
专利权	50000	资产	应缴纳的税金	40000	负债
库存材料	100000	资产	投资者投入资本	900000	所有者权益
银行账户中存款	80000	资产	企业实现的利润	200000	利润
运输设备	300000	资产	对利润的分配	180000	所有者权益
在建房屋	100000	资产	提取的公积金	20000	所有者权益
应收取的购货款	100000	资产	销售商品实现的收入	100000	收入
期末在产品	30000	资产	分配的工资	50000	费用
机器设备	400000	资产	发生的水电费	10000	费用
银行贷款	400000	负债	销售商品的成本	50000	费用

资产总额=1480000  
180000+20000=940000

负债总额=540000

所有者权益总额=900000+200000-  
资产=负债+所有者权益

# 会计等式

## Accounting Equations

- 某独资企业年初的全部负债为25万元，年末为20万元。年末净资产为35万元。资产总额年末比年初多5万元。已知该企业投资人在年度内向企业追加投资6万元，根据会计要素之间的关系计算企业当年实现的净利润

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

$$\text{净资产（所有者权益）} = \text{资产} - \text{负债}$$

方法1：期末资产=期末负债+期初所有者权益+所有者权益变动+利润

$$35+20=20+ (35+20-5-25) +6+X$$

$X=4$ （可计算出所有者权益变动总额为 $35-25=10$ ，这部分其实是所有者权益变动额与当期损益——利润的和）。

方法2：本期资产变动=负债变动+所有者权益变动+利润

$$5 = -5+6+X$$

$$X = 4$$

# 会计等式

## Accounting Equations

年初	甲企业	乙企业	丙企业	丁企业
资产	1000	7000	?	10000
负债	400	1000	4500	2400
年末				
资产	900	9000	22000	11500
负债	200	?	3500	2400
年度内				
投入资本	210	1800	6500	?
营业收入	?	3500	12200	4700
提回资本	60	1000	600	600
营业费用	330	2700	9100	3100

甲：  $900 - 1000 = (200 - 400) + (210 - 60) + (X - 330)$   $X = 280$

乙：  $9000 - 7000 = (X - 1000) + (1800 - 1000) + (3500 - 2700)$   $X = 1400$

丙：  $22000 - X = (3500 - 4500) + (6500 - 600) + (12200 - 9100)$   $X = 14000$

丁：  $11500 - 10000 = 2400 - 2400 + (X - 600) + 4700 - 3100$   $X = 500$





# 本讲主要内容： Main Contents

会计要素

会计等式

企业经济业务对会计等式的影响

会计处理过程

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 所有者对企业的投资

例1：2016年1月，黄大发先生在有关政府管理机构办理了企业注册手续，在南开大学校园内开办了大发便利店，便利店为个人独资企业，黄大发从自己的银行账户中提取100000元作为对便利店的初始投资，并以便利店名义在银行开户，将初始投资存入该账户。

资产		=	权益
银行存款			实收资本
增加银行存款：	100000		
增加股权投资：			100000
余额		=	100000

资产增加，所有者权益增加，等式不变

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 为便利店租房

例2：黄大发找到一个月租金为2000元的房子，它用12000元银行存款预付了半年的房租。

资产		=	权益
银行存款 + 预付账款		=	实收资本
上次余额	100000	=	100000
增加房屋使用权：	+ 12000		
减少银行存款：	-12000		
余额	88000 + 12000	=	100000

一项资产增加，另一项资产减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 购置固定资产——设备

例3：大发从便利店银行账户划出30000元，购买柜台等所需设备

资产				=	权益
银行存款+预付账款+固定资产				=	实收资本
上次余额：	88000	+	12000	=	100000
增加设备			+ 30000		
减少银行存款：	-30000				
余额：	58000	+	12000 + 30000	=	100000

一项资产增加，另一项资产减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 赊购商品

例4：大发从批发公司购进了价值20000元的日用商品，并与批发公司达成协议，承诺10天后付款。

资产				=	负债	+	所有者权益
银行存款	库存商品	预付账款	固定资产	=	应付账款	+	实收资本
上次余额：58000		12000	30000				100000
增加商品：	+ 20000						
增加负债：					+20000		
余额：	58000	+ 20000	+ 12000	+ 30000	=	20000	+ 100000

一项资产增加，一项负债增加，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 购买其他用品

例5：大发从批发市场购买了食品12000元作为便利店的销售商品，这部分分款项用银行存款支付

资产					=	负债	+	所有者权益	
银行存款	+	库存商品	+	预付账款	+	应付账款	+	实收资本	
上次余额：58000	+	20000	+	12000	+	20000	+	100000	
增加商品：		+ 12000							
减少存款：-12000									
余额：	46000	+	12000	+	12000	+	20000	+	100000

一项资产减少，另一项资产增加，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 支付欠款

例6：大发便利店之前欠批发公司10000元货款，此项钱款用银行存款结清。

资产					=	负债	+	所有者权益			
银行存款	+	库存商品	+	预付账款	+	固定资产	=	应付账款	+	实收资本	
上次余额:	46000	+	32000	+	12000	+	30000	=	20000	+	100000
减少存款:	-10000										
减少负债:								-10000			
余额:	36000	+	32000	+	12000	+	30000	=	10000	+	100000

一项资产减少，一项负债减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 短期借款偿还应付账款

例7：大发便利店从银行借款10000元，用来偿还应付账款。

资产					=	负债	+	所有者权益					
银行存款	+	库存商品	+	预付账款	+	固定资产	=	应付账款+短期借款	+	实收资本			
上次余额：	36000	+	32000	+	12000	+	30000	=	10000	+	100000		
减少负债：								-10000					
增加借款：									+	10000			
余额：	36000	+	32000	+	12000	+	30000	=	0	+	10000	+	100000

一项负债增加，另一项负债减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$



## 企业经济业务对会计等式的影响

### 销售日用品和食品，收回货币资金

例8：截止到便利店开张2个月，大发便利店通过销售商品获得了22200的资金收入，全部存入银行。

资产 = 负债 + 所有者权益

银行存款 + 库存商品 + 预付账款 + 固定资产 = 应付账款+短期借款 + 实收资本+主营业务收入

上次余额：36000 + 32000 + 12000 + 30000 = 0 + 10000 + 100000

增加存款：+22200

增加收入： + 22200

余额：58200 + 32000 + 12000 + 30000 = 0 + 10000 + 100000 + 22200

一项资产增加，一项所有者权益（收入）增加，等式不变

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 赊销商品

例 9：大发便利店将4100元日用品批发给老高，但该款项并未交付，老高承诺10天内还清这部分货款。

资产					=	负债	+	所有者权益
银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产					=	短期借款	+	实收资本+主营业务收入
上期：	58200	+	32000	+12000				
				+30000	=	10000	+	100000 + 22200
增加应收：			+ 4100					
增加收入：								+ 4100
余额：	58200	+	32000	+12000	+	4100	+	30000
					=	10000	+	10000 + 26300

一项资产增加，一项所有者权益（收入）增加，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 收回欠款

例10：8日后，大发便利店收到老高转账3500元，用来偿还所欠大发便利店的商品货款。

资产 = 负债 + 所有者权益

银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产 = 短期借款 + 实收资本+主营业务收入

上期： 58200 + 3200 + 12000 + 4100 + 30000 = 10000 + 100000 + 26300

存款增加： +3500

减少债权： - 3500

余额： 61700 + 3200 + 12000 + 600 + 30000 = 10000 + 100000 + 26300

一项资产增加，另一项资产减少，等式不变

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 结转销售商品成本

例11：月末，老板大发通过对库存商品的盘点，得知期末存货成本为11400元，从而得知当期销售商品的成本为20600元。

资产					=	负债	+	所有者权益					
银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产					=	短期借款	+	实收资本+收入-费用					
上期：	61700	+	32000	+ 12000	+	600	+	30000	=	10000	+	100000	+26300
减少商品：			- 20600										
增加费用：													-20600
余额：	61700	+	11400	+12000	+	600	+	30000	=	10000	+	100000	+ 26300-20600

资产减少，所有者权益（费用增加）减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 支付费用

例12：大发便利店在经营中产生了需支付的员工工资和水电费共1600元，已用银行存款支付

资产					=	负债	+	所有者权益
银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产					=	短期借款	+	实收资本+收入-费用
上期：	61700	+ 11400	+ 12000	+600	+30000	=	10000	+ 100000 + 26300-20600
减少存款：	-1600							
增加费用：								1600
余额：	60100	+11400	+12000	+600	+30000	=	10000	+ 100000 +26300 - 22200

资产减少，所有者权益（费用增加）减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 所有者减少投资额

例13：老板大发决定从便利店银行账户提取2000元用于个人消费。

资产					=	负债	+	所有者权益	
银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产					=	短期借款	+	实收资本+收入-费用	
上期：	60100	+ 11400	+12000	+ 600	+30000	=	10000	+	100000 +26300-20600
减少存款：	-2000								
减少投资：									-2000
余额：	58100	+11400	+12000	+600	+30000	=	10000	+	98000 +26300-20600

资产减少，所有者权益减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 业主代企业偿债

例14：老板大发用个人存款代便利店偿付了所欠银行账款10000元

资产					=	负债	+	所有者权益					
银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产					=	短期借款	+	实收资本+收入-费用					
上期：	58100	+	11400	+ 12000	+	600	+	30000	=	10000	+	98000	+26300-22200
减少负债：										-10000			
增加投资：											+	10000	
余额：	58100	+	11400	+12000	+	600	+	30000	=	90000	+	108000	+26300-22200

负债减少，所有者权益增加，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 企业代业主偿债

例15：老板黄大发将其私人债务5000元转给便利店承担，并作为对便利店投资的减少。

资产					=	负债	+	所有者权益				
银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产					=	短期借款	+	实收资本+收入-费用				
上期：	58100	+	11400	+12000	+	600	+	30000	=	0	+	108000+26300-22200
增加负债：										+5000		
减少投资：											-	5000
余额：	58100	+	11400	+12000	+	600	+	30000	=	5000	+	103000+26300-22200

负债增加，所有者权益减少，等式不变

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$



# 企业经济业务对会计等式的影响

## 所有者权益部分转让

例16：老板大发将其所投资的一部分30000元转让给沈华先生合伙经营。

资产					=	负债	+	所有者权益	
银行存款+库存商品+预付账款+应收账款+固定资产					=	短期借款	+	大发+沈华+收入-费用	
上期：	58100	+11400	+12000	+600	+30000	=	5000	+103000+	0 +26300-22200
权益减少：									-30000
权益增加：									+30000
余额：	58100	+11400	+12000	+600	+30000	=	5000	+73000+	30000+26300-22200

一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少，等式不变

资产 = 负债 + 所有者权益

# 企业经济业务对会计等式的影响

## 等式两边会计要素同时增加

- 一项资产增加，一项负债增加（例4）
- 一项资产增加，一项所有者权益增加（例1， 8， 9）

## 等式两边会计要素同时减少

- 一项资产减少，一项负债减少（例6）
- 一项资产减少，一项所有者权益减少（例11， 12， 13）

## 等式左边会计要素发生增减变动

- 一项资产增加，另一项资产减少（例2， 3， 10）

## 等式右边会计要素发生增减变动

- 一项负债增加，一项所有者权益减少（例15）
- 一项负债减少，一项所有者权益增加（例14）
- 一项负债增加，另一项负债减少（例7）
- 一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少（例16）

经济业务	资产	负债	所有者权益
1， 8， 9	+		+
2， 3， 5， 10	+, -		
4	+	+	
6	-	-	
7		+, -	
11， 12， 13	-		-
14		-	+
15		+	-
16			+, -

资产与负债（所有者权益）呈现正相关关系，负债与所有者权益呈现负相关关系

企业的各项经济业务不会影响会计恒等式的关系，每项经济业务的发生对会计恒等式的影响都是双向的。

## 课堂练习

- 同时引起资产、负债减少10000元的业务可能是（      ）
  - A. 购买固定资产，以现金支付10000元
  - B. 成本为10000元的存货被火灾销毁
  - C. 归还10000元银行借款
  - D. 收到客户所欠10000元货款
- 下列经济业务中，引起会计恒等式左右两方同时发生增减变化的有（      ）
  - A. 投资者投入资本
  - B. 以存款归还借款
  - C. 收到应收款存入银行
  - D. 从银行提取现金
  - E. 将销售货款存入银行
- 下列业务中不会导致会计等式两边同时变化的是（      ）
  - A. 用银行存款购买设备
  - B. 用银行存款偿还前欠货款
  - C. 向银行借款
  - D. 资本公积转增资本
  - E. 用盈余公积弥补亏损

## 课堂练习

● 同时引起资产、负债减少10000元的业务可能是（ C ）

A. 购买固定资产，以现金支付10000元

B. 成本为10000元的存货被火灾销毁

C. 归还10000元银行借款

D. 收到客户所欠10000元货款

● 下列经济业务中，引起会计恒等式左右两方同时发生增减变化的有（ ABE ）

A. 投资者投入资本

B. 以存款归还借款

C. 收到应收款存入银行

D. 从银行提取现金

E. 将销售货款存入银行

● 下列业务中不会导致会计等式两边同时变化的是（ ADE ）

A. 用银行存款购买设备

B. 用银行存款偿还前欠货款

C. 向银行借款

D. 资本公

积转增资本

E. 用盈余公积弥补亏损

课堂练习

某公司发生的部分经济业务如下，请分析如下经济业务的类型

1. 用银行存款购买材料	7. 以银行存款归还长期借款
2. 用银行存款支付前欠B公司货款	8. 企业以固定资产向C公司投资
3. 企业计划以利润分配的形式向投资者分红	9. 以银行借款归还A公司货款
4. 向银行借入长期借款，存入银行	10. 经批准某投资者撤资
5. 收到所有者投入的设备	11. 企业所有者贾某代企业归还
6. 进口设备，款项未付	12. 将盈余公积金转为资本

类型	序号
一项资产增加，另一项资产减少	
一项负债增加，另一项负债减少	
一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少	
一项资产增加，一项负债增加	
一项资产增加，一项所有者权益增加	
一项资产减少，一项负债减少	
一项资产减少，一项所有者权益减少	

类型	序号
一项负债减少，一项所有者权益增加	
一项负债增加，一项所有者权益减少	

1. 用银行存款购买材料	7. 以银行存款归还长期借款
2. 用银行存款支付前欠B公司货款	8. 企业以固定资产向C公司投资
3. 企业计划以利润分配的形式向投资者分红	9. 以银行借款归还A公司货款
4. 向银行借入长期借款，存入银行	10. 经批准某投资者撤资
5. 收到所有者投入的设备	11. 企业所有者贾某代企业归还
6. 进口设备，款项未付	12. 将盈余公积金转为资本

类型	序号
一项资产增加，另一项资产减少	1, 8
一项负债增加，另一项负债减少	9
一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少	12
一项资产增加，一项负债增加	4, 6
一项资产增加，一项所有者权益增加	5
一项资产减少，一项负债减少	2, 7
一项资产减少，一项所有者权益减少	10
一项负债减少，一项所有者权益增加	11
一项负债增加，一项所有者权益减少	3



# 本讲主要内容： Main Contents

会计要素

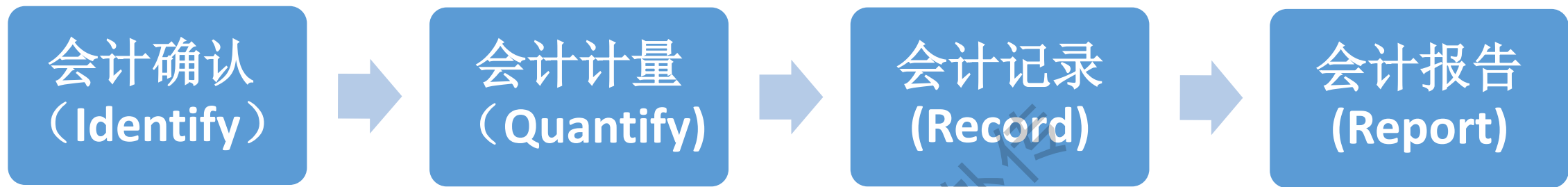
会计等式

企业经济业务对会计等式的影响

会计处理过程

# 会计处理过程

## Accounting Process



- 会计确认：按照事先规定的标准和方法，辨认和确定经济信息是否属于会计信息，并进行正式记录、列入财务报表的过程。

- ✓ 经济信息的可定义性（六要素）
- ✓ 经济信息的可计量性
- ✓ 经济信息的可靠性
- ✓ 经济信息的相关性



会计确认  
标准

- 会计确认：
  - ✓ 初次确认（初始筛选）
  - ✓ 再次确认（再加工）



# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计计量

- 会计计量单位——货币
- 会计计量属性
  - ✓ **历史成本**：按照形成某项会计要素是所付出的实际成本进行计量。
  - ✓ 重置成本（现行成本）：按照现在形成某项会计要素可能付出的成本计价
  - ✓ 可变现净值：出售时可能收回的金额
  - ✓ 现值：资产按照预计从其使用和最终处置中产生的未来现金流入量的折现金额进行计量
  - ✓ 公允价值：市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能得到或转移一项负债所需支付的价格

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计计量

**例2-1:** Zara公司于2015年9月10日购进一台设备，花费20万元，该设备寿命预计为10年。

**历史成本：**按照形成会计要素所付出的实际成本进行计量

**例2-2:** 2017年9月4日，若重新购买一台相同的已经使用2年的设备，预计应支付的全部款项为18万元

**重置成本（现行成本）：**按照**现在**形成某会计要素可能付出的成本计价。

**例2-3:** 2017年9月4日，如果将该设备出售，预计售价为175000元，出售时支付的各项费用预计为5000元

**可变现净值：**出售某一会计要素时可能收回的金额，扣除可能发生的费用后的净值

**例2-4:** 该设备可以继续使用8年，预计每年带来的经济收益为5万元，共计40万元，将这一部分收益折算为现值（即2017年9月4日）为38万元。

**现值：**未来现金流量的折现值

**例2-5:** 该设备在类似的市场上，双方自愿交易的价格为173000元。

**公允价值：**市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计计量

- 会计计量模式：计量单位与计量属性的不同组合称为计量模式

### 会计记录

- 会计记录：在确认、计量的基础上对企业经济活动轨迹进行描述的方法和手段
- 方法：
  - ✓ 设置会计科目和账户：根据会计对象具体内容的不同特点和经济管理的不同要求，对其进行分类，并开设相应的账户
  - ✓ 复式记账：对每一项经济业务都要以相等的金额同时在两个或两个以上的相关账户中进行记录

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计记录

#### ● 方法：

- ✓ 填制与审核会计凭证
- ✓ 登记账簿
- ✓ 成本计算：对应计入一定对象的全部费用进行归集、计算，并确定该对象的总成本和单位成本的会计方法
- ✓ 财产清查：通过实物盘点、往来款项的核对来检查财产和资产实有数额的方法。

**思考：**若将我们每个人视作一个会计主体，你是否能够举例说明会计记录的几种方法在记录和分析个人经济活动中的应用？

设置会计科目及账户

复式记账

填制与审核凭证

登记账簿

成本计算

财产清查

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计报告

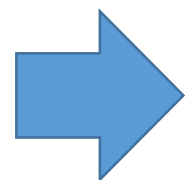
思考：会计是经济管理活动的一部分，其主要的作用是为使用者提供决策有用的经济活动信息。想一想会计信息的使用者都可能需要哪些方面的信息呢？

企业的经济活动和财务状况？

企业的经营成果和盈利情况？

企业的现金流量？

企业所有者权益的变动情况？



资产负债表
利润表
现金流量表
所有者权益变动表

是进行进一步财务分析的主要依据

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计报告——资产负债表

- 资产负债表（**Balance Sheet**）：反映企业某一特定时点财务状况的财务报表，即财务状况表
  - ✓ 静态反应企业在某一时点（段）资产（所拥有的经济资源）、负债（所承担的债务）和所有者权益（偿债以后属于所有者的剩余权益）的关系
- 结构原理：
  - ✓ 遵循“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式
  - ✓ 右——资产，左——负债及所有者权益
  - ✓ 资产——按变现能力排序，权益按偿还有限性排列，负债按到期日先后排列
  - ✓ 负债——按偿还期长短和到期日先后排序
  - ✓ 所有者权益：实收资本和留存利润

红山公司2016年12月31日

资产	金额	负债	金额
库存现金	2	短期借款	200
银行存款	28	应付账款	400
应收账款	140	所有者权益	金额
存货	480	实收资本	350
固定资产	350	盈余公积	50
合计	1000	合计	1000

红山公司2017年12月31日

资产	金额	负债	金额
库存现金	12	短期借款	510
银行存款	218	应付账款	150
应收账款	140	所有者权益	金额
存货	380	实收资本	470
固定资产	430	盈余公积	50
合计	1180	合计	1180

资产	期初	期末	负债	期初	期末
库存现金	2	12	短期借款	200	510
银行存款	28	218	应付账款	400	150
应收账款	140	140	所有者权益	期初	期末
存货	480	380	实收资本	350	470
固定资产	350	430	盈余公积	50	50
合计	1000	1180	合计	100	1180

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计报告——利润表

- 利润表又叫“**损益表**”或“**收益表**”（Income Statement/Profit and Loss Account）
- 利润表是一张动态报表，全面反映企业的各项收入、成本和费用情况，表明企业的投入产出比例关系
- 利润表记录的经营活动中，费用和收入具有内在相关性
  - ✓ 经济性质上的因果关系
  - ✓ 时间上的一致关系
- 利润表提供的有关企业营业损益的明细情况，是进行财务分析的重要资料
  - ✓ 对企业前后期的损益情况和变动情况进行分析
  - ✓ 测定企业的发展变化趋势
  - ✓ 预测未来获利能力
  - ✓ 帮助企业管理人员制定经营决策





红山公司利润表（2017年12月）

单位：万元

营业收入	100
减：营业成本	20
营业税金及附加	2
期间费用——销售费用	10
期间费用——管理费用	15
营业利润	53
减：营业外支出	5（组织员工培训）
利润总额	48
减：所得税费用	8
净利润	40

利润=收入-费用

**营业利润**=营业收入—营业成本—营业税金及附加—期间费用—资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益

**利润总额**=**营业利润**+营业外收入—营业外支出

**净利润**=**利润总额**—所得税费用

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计报告——现金流量表

- 现金流量表 (Cashflow Statement) 是动态反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出信息的会计报表
- 现金流量表：经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类列示
- 现金流量表：补充权责发生制的不足，提供经营活动引起的现金流入和现金流出的问题。
  - ✓ 流动性最强的资产：“现金为王”
  - ✓ 现金等价物



红山公司现金流量表（简表）      单位：万元

项目	金额
一. 经营活动产生的现金流量	
销售商品、提供劳务收到的现金	100
购买商品、接受劳务支付的现金	10
支付给职工及为职工支付的现金	5
支付的各项税费	10
经营活动产生的现金流量净额	75
二. 投资活动产生的现金流量	
购置固定资产支付的现金	10
投资活动产生现金流量净额	-10
三. 筹资活动产生的现金流量	
吸收投资所收到的现金	500
筹资活动产生的现金净流量	500
现金等价物净增加额	0

# 会计处理过程

## Accounting Process

### 会计报告——所有者权益变动表

- 根据会计准则，所有者权益变动表应单独列示：

- ✓ 净利润
- ✓ 直接计入所有者权益的利得和损失项目及其总额
- ✓ 会计政策变更和会计差错更正的累计影响金额
- ✓ 所有者投入资本
- ✓ 向所有者分配利润
- ✓ 所有者权益内部结转等

项目	本年金额/元
本年年初余额	0
本年增减变动金额	
（一）净利润	400000
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	
（三）所有者投入和减少	-100000
（四）利润分配	
（五）所有者权益内部结转	
本年年末余额	300000

Have a Nice Week and See  
You Next Time!

