



# 会计学

**2023**

## 第二讲：会计要素及会计等式

主讲人：徐楠

2023年9月13日

# 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

# 主要内容

- 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

- 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：

资产  
Asset

负债  
Liability

所有者权益  
Shareholders'  
Equity

收入  
Revenue

费用  
Expense

利润  
Profit

# 会计要素：资产

- 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

•流动资产：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

投入现金



购买原料



生产产品



销售商品



收回现金

# 会计要素：资产

• 流动资产

耗用的

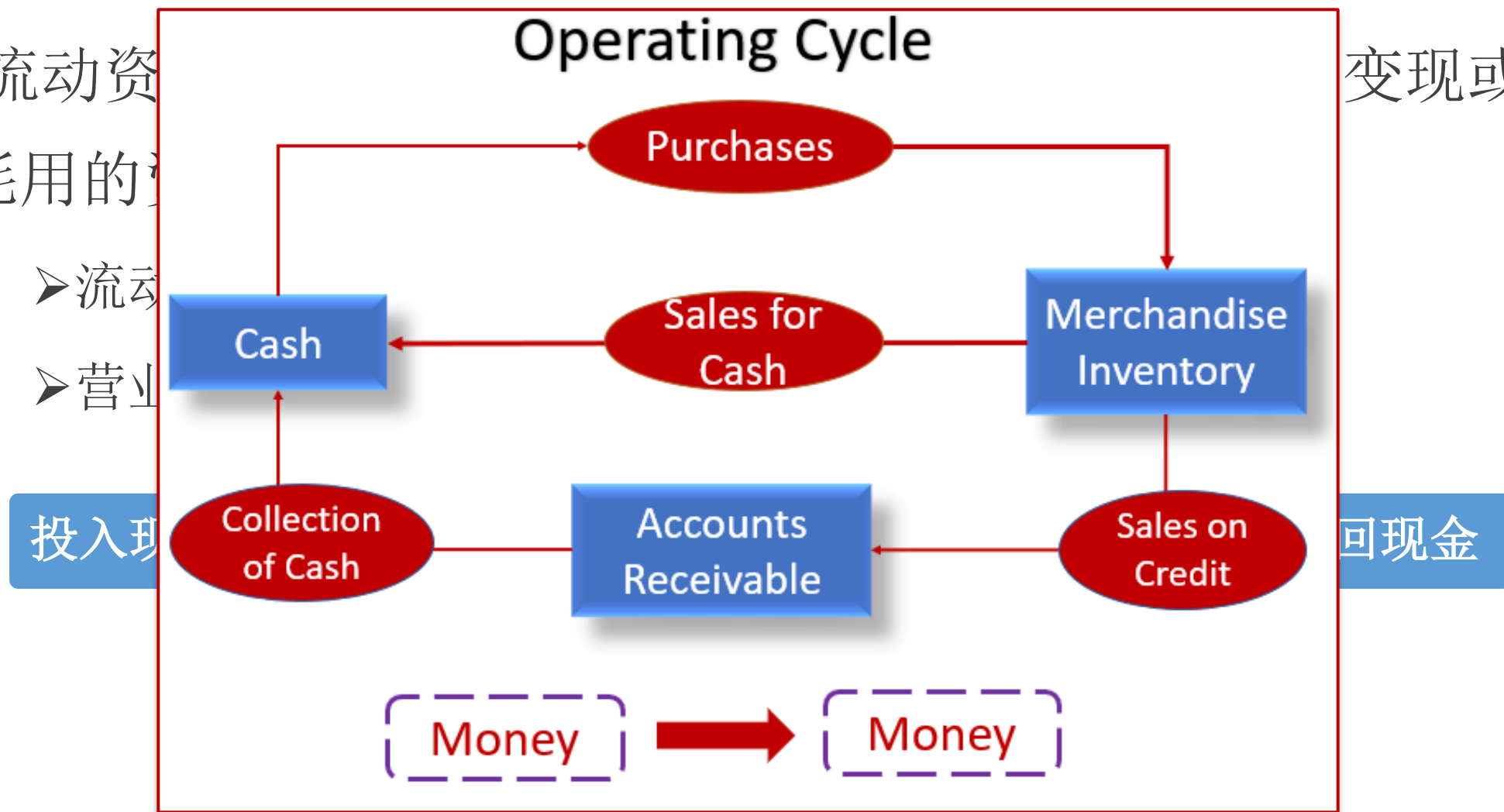
➤ 流动

➤ 营业

投入现

变现或被

回现金



# 会计要素：资产

- 流动资产主要类型：

- 库存现金（Cash）

- 银行存款

- Bank Deposits, checks

- 交易性金融资产（Short-term Investments）：股票、基金、债券，**周期很短，一般一年以内**

- 应收票据（Notes Receivables）：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



# 会计要素：资产

- 应收账款（Accounts Receivables）：企业因销售商品、产品、材料，提供劳务等业务而应向购货单位或接受劳务的单位收取的款项，代表企业获得未来经济利益的权利
- 其他应收款（Other Receivables）：应收赔款、应收罚款等，跟生产经营无关
- 预付款项（Prepaid Expenses）：房租、水电费等
- 存货（库存商品）（Inventories）：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。大于2000元，办公用品也算

# 会计要素：资产

- 非流动资产：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

- 长期股权投资（Long-term Investments）：投资方对被投资方能够实施控制或者具有重大影响的权益性投资。其实就是股票投资，持有期大于一年，目的不是赚取利差，而是为了对某个公司实施控制，或者得到分红

- 固定资产（Fixed Assets）：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

➤无形资产（Intangible Assets）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。



无形资产



**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. 企业办公室的办公用品 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

**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. 企业办公室的办公用品 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

- 负债（债务）概念：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）
- 流动负债：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

# 会计要素： 负债

• 流动负债的主要类型： 应付账款有时被视为企业融资的一种方式

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	合同负债
<ul style="list-style-type: none"><li>• 偿还期在一年以内</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>• 企业还未向购买方提供商品或劳务</li><li>• 良性负债，帮助预测下一年收入</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。</li></ul>

• 预收账款和合同负债的区别：

➤ 合同负债：企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，如企业在转让承诺的商品前已收取的款项。~~定金属于预收账款，预付的房款属于合同负债；~~合同负债不以收到款项为前提，而是以合同为前提。“预收账款”的概念并不强调和已成立与客户之间的合同，在合同成立前已收到的对价不能称为合同负债。



# 会计要素： 负债

- 非流动负债：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。
- 非流动负债主要类型：
  - 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
  - 短期借款是为了维持企业正常生产经营，长期借款是为了企业扩张



# 会计要素：所有者权益

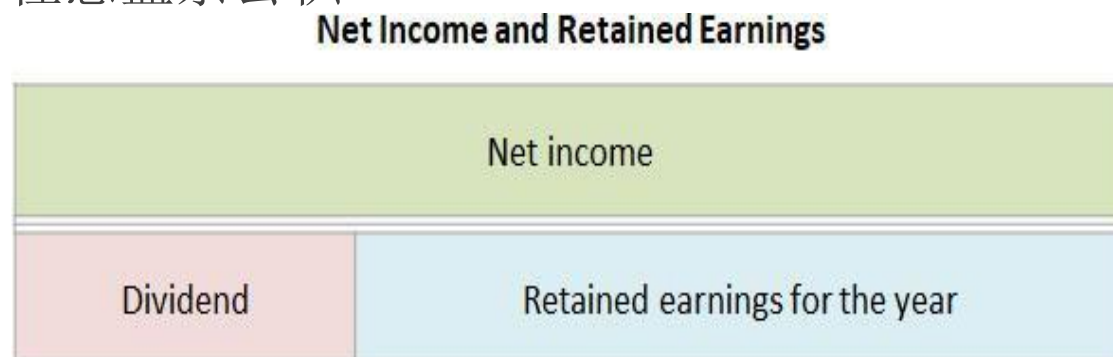
- 概念：企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益，公司的所有者权益又称为股东权益

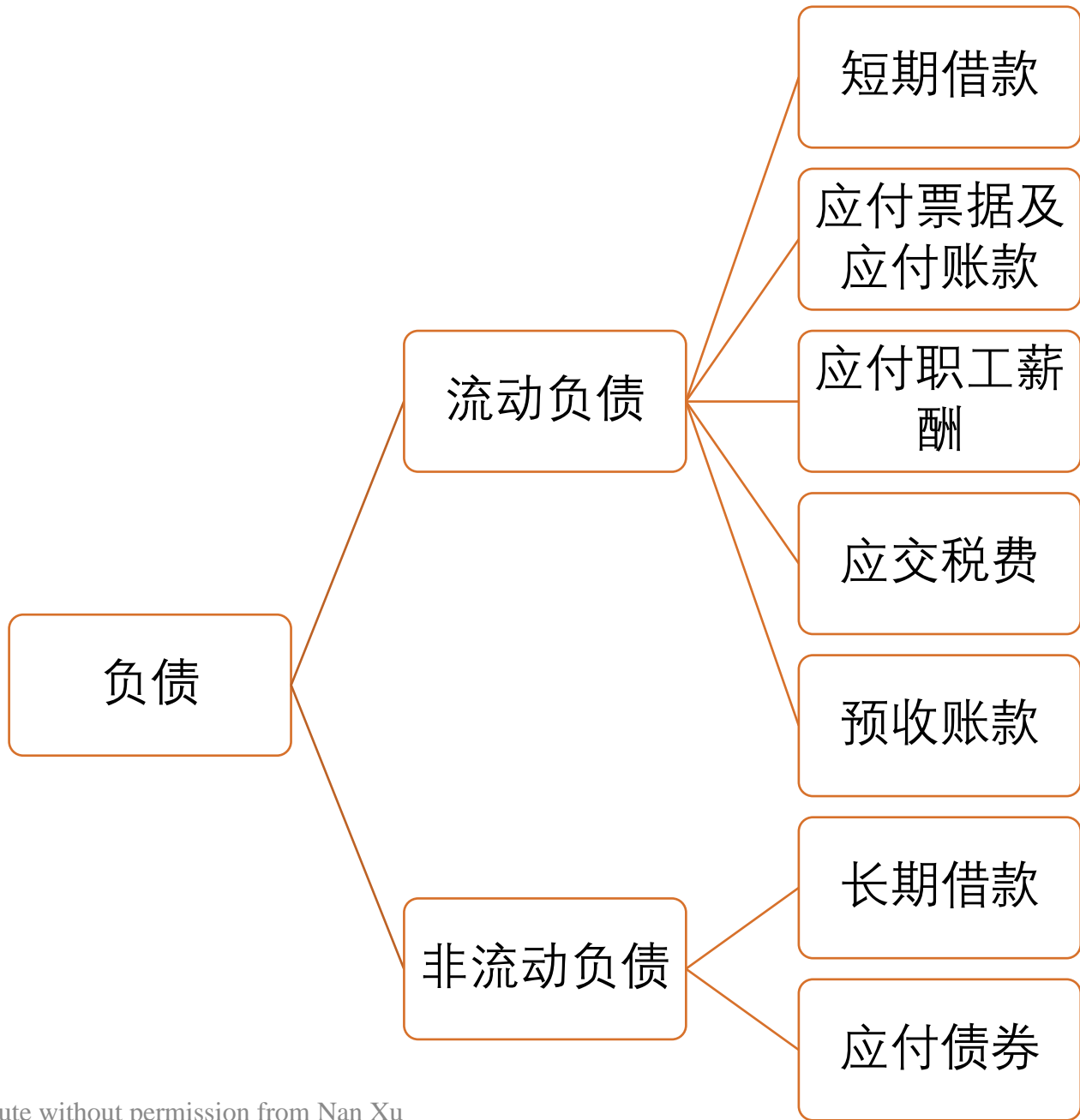
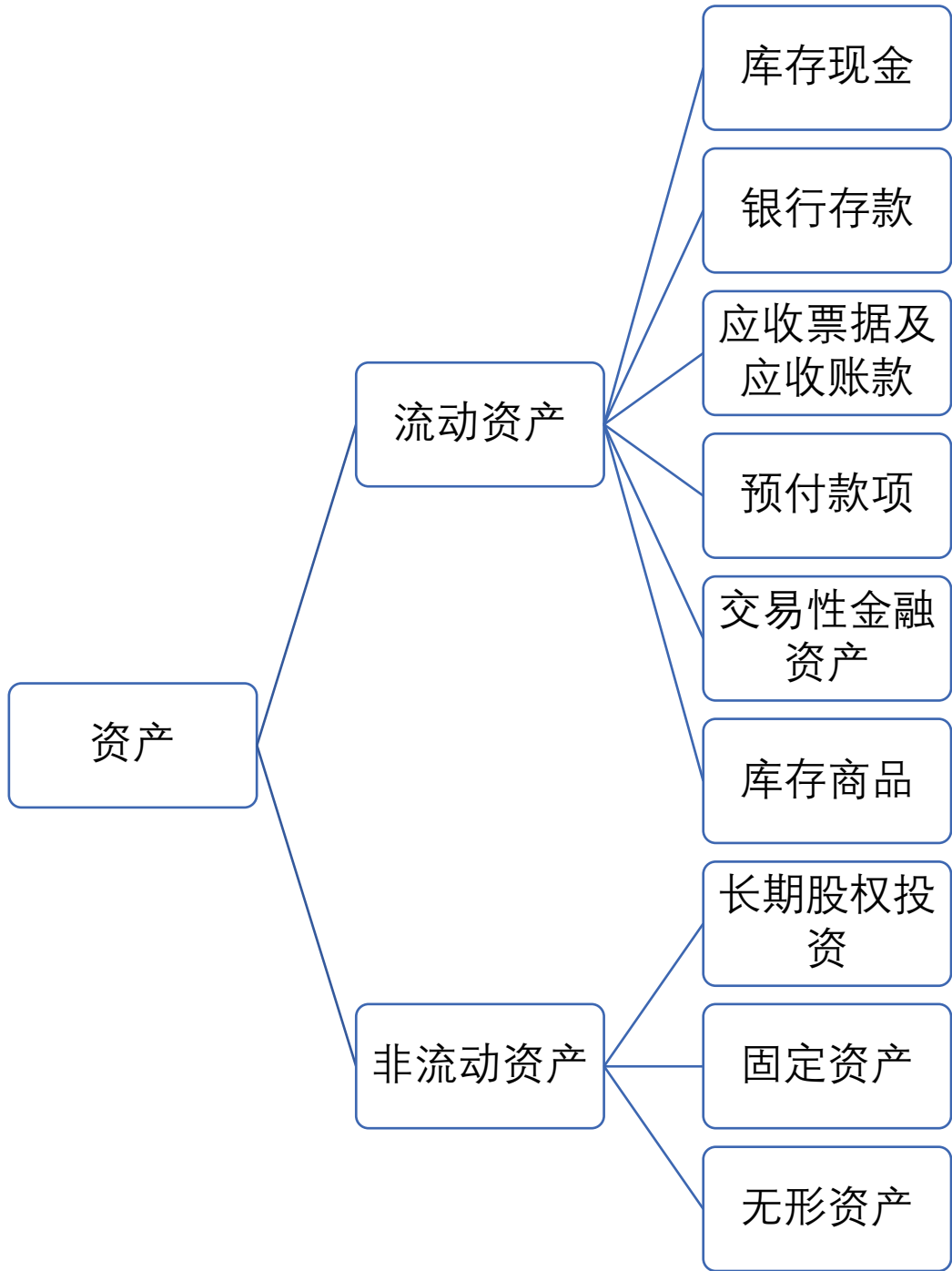
➤ 净资产 (Net Asset)

➤ 资产 - 负债 = 所有者权益

# 会计要素：所有者权益

- 所有者权益包括：
  - 实收资本(Paid-in Capital): 投资者实际投入企业的资本
  - 资本公积(Capital Reserve/Additional Paid-in Capital): 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(Retained Earnings): 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：法定盈余公积(10%)、任意盈余公积
    - ❑ 未分配利润





# 例题

# 例题

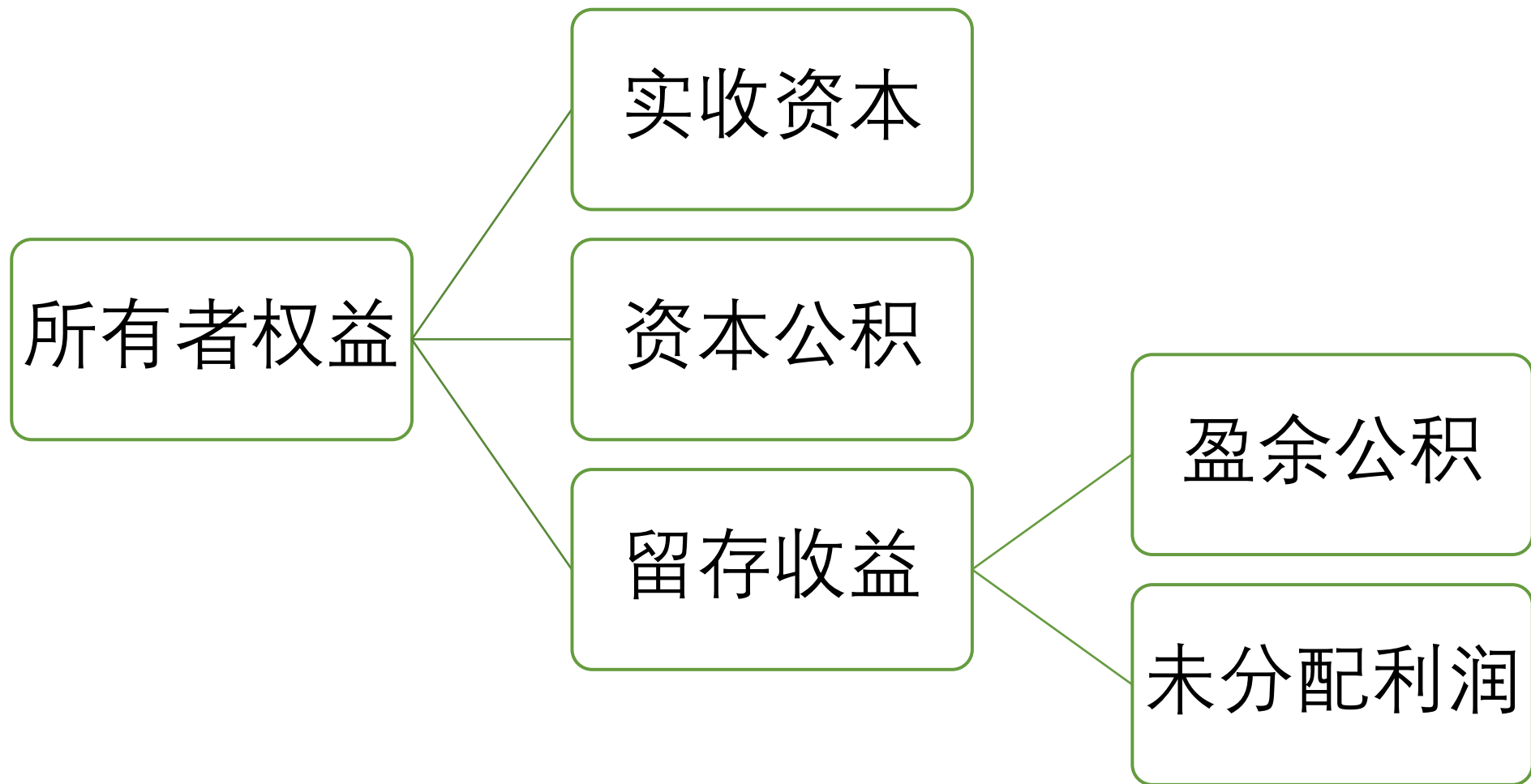
•下列属于所有者权益的有（）

- 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

•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

所有者权益无需偿还，但是负债需要偿还  
所有者权益是所有权，负债是债权



# 会计要素：收入

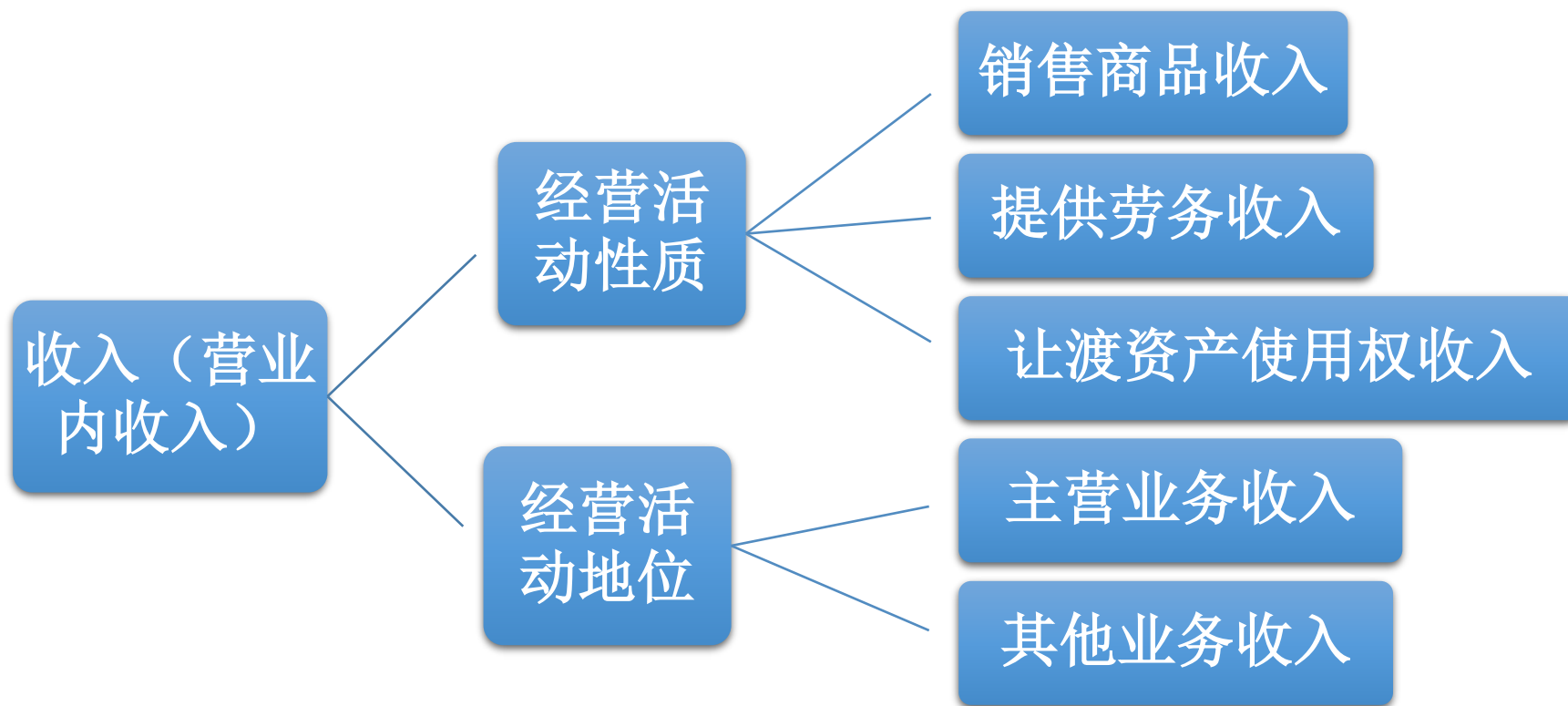
•概念：企业在**日常活动**中形成的、会导致**所有者权益增加**的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

- 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）

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：收入

- 概念：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

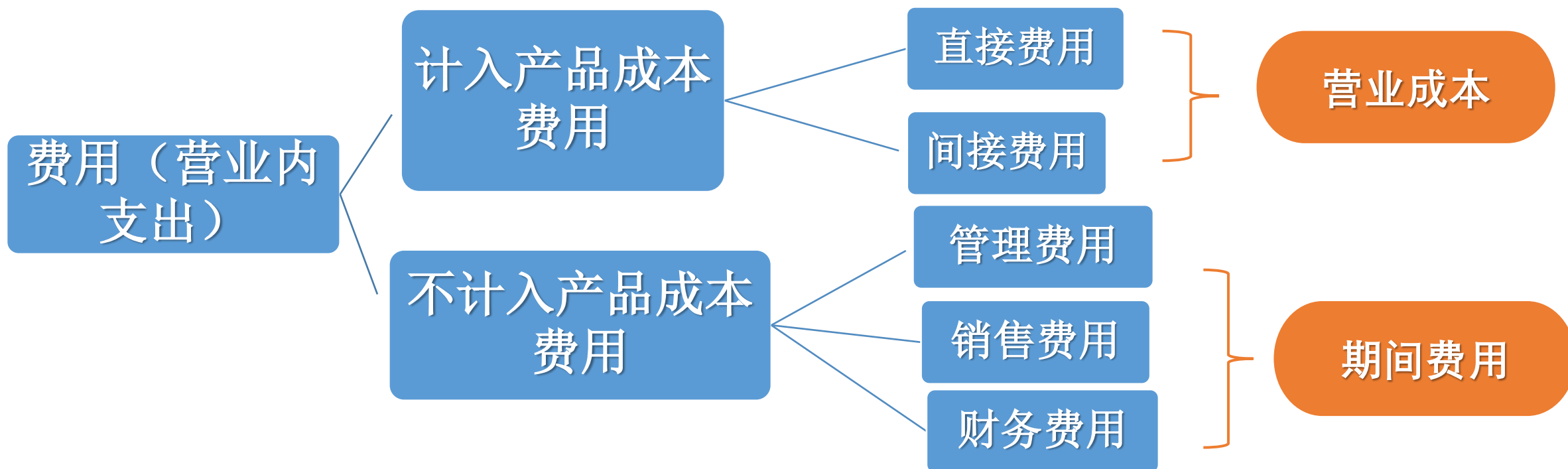




# 会计要素：费用

•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

•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（损失）+（-）投资收益（投资损失）+（-）资产处置收益（损失）



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

# 主要内容

- 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

- 资产、负债、所有者权益之间的关系：

➤ 从任何一个时间点来讲：

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

- 收入、费用和利润之间的关系：

➤ 一定期间的变化过程和结果：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

# 会计等式

- 六个要素之间的关系：

➤ 在一定时期内，企业所有者没有追加或抽回投资的情况下，六个要素之间的数量关系可以用以下公式表达：

**期末资产 = 期末负债 + 期末所有者权益**

**或：期末资产 = 期末负债 + 期初所有者权益 + (当期收入 - 当期费用)**

**或：本期资产变动 = 本期负债变动 + 本期所有者权益变动**

# 会计等式

例1：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

**利润=收入-费用**

**净资产（所有者权益）=资产-负债**

**方法1：** 期末资产=期末负债+期初所有者权益+追加资本+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+追加资本+利润

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

$$X = 4$$

# 会计等式

例2：计算下列甲、乙、丙、丁企业的缺失数据，补全表格。

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
提出资本	60	1000	600	600
营业费用	330	2700	9100	3100

# 会计等式

•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：  $11500-10000 = 2400-2400+(x -600)+4700-3100$

$$x = 500$$



# 主要内容

- 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

- 企业经营过程中发生的各类经济业务会导致有关会计要素的增减变化，从而改变会计方程式的数额。
- 但无论会计要素引起何种变化，都不会破坏会计方程式的平衡关系。

# 企业经济业务对会计等式的影响：所有者对企业投资

- 例1-1. 2018年1月初，退休职工老刘投入资本100 000元，在某学校的校园内开办了助学便利店，企业性质为有限责任公司。老刘在有关的政府管理机构办理了企业注册手续，从银行私人账户中提出存款100 000元作为对企业的初始投资，并以助学便利店的名义在银行开户，将钱存入该户头。
- 对此，便利店需要记录以下两类事项：
  - 便利店拥有了资产（银行存款）100 000元。
  - 老刘因为投资而享有该便利店100 000元的产权权益，站在便利店的角度来说，其所有者投入了资本100 000元，会计上记录为“实收资本”项目。

# 企业经济业务对会计等式的影响：所有者对企业投资

	<u>资产</u>	=	<u>所有者权益</u>
	银行存款		实收资本
增加银行存款：	100 000		
增加股权投资：			100 000
余额：	<u>100 000</u>	=	<u>100 000</u>

一项资产增加，一项所有者权益增加

# 企业经济业务对会计等式的影响：为便利店租房子

- 例1-2. 老刘找到一处月租金为2 000元的房子，便利店签发12 000元的支票预付了半年的房租。
- 对这项交易活动，应记录以下两个事项：
  - 该企业预付了半年的租金12 000元，相应取得了半年的房屋使用权，在会计上将这种通过预付租金而获得的房屋使用权视为一项资产。如果租金改为每月支付，则租金应算作费用，而不是资产。由于预付租金可以使便利店在以后6个月的期间内受益，应该在受益期内摊销。所以记入“预付账款”项目。
  - 该企业减少12 000元的银行存款。

# 企业经济业务对会计等式的影响：为便利店租房子

- 交易后的会计方程式为

	<u>资 产</u>		=	<u>权益</u>
	银行存款	+ 预付账款	=	实收资本
上次余额：	100 000		=	100 000
增加房屋使用权：		+ 12 000		
减少银行存款：	-12 000			
余额：	<u>88 000</u>	+ <u>12 000</u>	=	<u>100 000</u>

**一项资产增加，另一项资产减少**

# 企业经济业务对会计等式的影响：用银行存款购买设备

- 例1-3：老刘用便利店账户的30 000元购买设备

- 企业购买价值30 000元的设备，导致企业资产的增加。由于其使用期间长，属于资产中的固定资产。
- 企业支付了30 000元的银行存款，导致企业资产的减少。

# 企业经济业务对会计等式的影响：用银行存款购买设备

- 交易后的会计方程式为

	资 产			=	权益
	银行存款	+ 预付账款	+ 固定资产	=	实收资本
上次余额：	88 000	+ 12 000		=	100 000
增加设备：			+ 30 000		
减少银行存款：	<u>-30 000</u>				
余额：	<u>58 000</u>	+ <u>12 000</u>	+ <u>30 000</u>	=	<u>100 000</u>

一项资产增加，另一项资产减少，等式不变



# 企业经济业务对会计等式的影响：赊购商品

- 例1-4:老刘从批发公司购进价值20 000元的日用商品。老刘与批发公司达成协议，承诺10天后付款。
- 这样，便利店就产生了一项负债，批发公司就成为助学便利店的债权人。对这项交易活动，应记录以下两个事项：
  - 便利店获得价值20 000元的商品，导致企业资产的增加。
  - 便利店产生了对批发公司20 000元的负债。

# 企业经济业务对会计等式的影响： 赊购商品

- 交易后的会计方程式为

	资 产				=	负 债	+	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:	58 000		12 000	30 000	=			100 000
增加商品:		+20 000						
增加负债:						+20 000		
余额:	<u>58 000</u>	<u>+ 20 000</u>	<u>+ 12 000</u>	<u>+ 30 000</u>	=	<u>20 000</u>	+	<u>100 000</u>

**资产和负债同时增加**

# 企业经济业务对会计等式的影响：支付欠款

•例1-5：助学便利店归还批发公司的10 000元欠款。对此项业务应该确认以下两项内容：

➤便利店支付10 000元银行存款。

➤便利店对批发公司的负债减少10 000元。

	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	46 000	+ 32 000	+ 12 000	+ 30 000	=	20 000	+	100 000
减少存款	-10 000							
减少负债						-10 000		
余额	36 000	+ 32 000	+ 12 000	+ 30 000	=	10 000	+	100 000

**一项资产减少，一项负债减少，等式不变**

# 企业经济业务对会计等式的影响：签发商业汇票抵应付账款偿

•例1-6：应批发公司要求，助学便利店签发一张面额10 000元，30天后付款的商业汇票，交给批发公司，偿还剩余所欠账款。对这项业务，应记录以下两个事项：

- 利店对批发公司以赊欠形式的负债减少，即应付账款减少10 000元。
- 便利店对批发公司以书面商业票据形式的负债增加，即应付票据增加10 000元。

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:	36 000	+	32 000	+	12 000	+	30 000	=	10 000			+ 100 000
减少负债:								-10 000				
增加借款:										+ 10 000		
余额:	3 6 000	+	32 000	+	12 000	+	30 000	=	0	+	10 000	+ 100 000

一项负债增加，另一项负债减少，等式不变

# 企业经济业务对会计等式的影响：收回货币资金

•例1-7：助学便利店通过销售商品共收到了22 200元的货币资金，全部存入银行。 对这项交易活动，应记录以下两个事项：

➤便利店的银行存款增加了22 200元，导致企业资产的增加。

➤便利店实现了营业收入22 200元，导致所有者权益增加。

	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	+ 营业收入
上次余额：	36 000	+ 32 000	+ 12 000	+ 30 000	=	0	10 000	+	100 000	
增加存款：	+22 200									
增加收入：										+ 22 200
余额：	58 200	+ 32 000	+ 12 000	+ 30 000	=	0	+ 10 000	+	100 000	+ 22 200

**一项资产增加，一项所有者权益增加（来自利润），等式不变**

## 企业经济业务对会计等式的影响：销售商品

•例1-8：从开业到1月31日，助学便利店有4 100元的商品已经销售，但货款尚未收回。老刘允许这些顾客延期30天付款，这些顾客欠款在会计上称为“应收账款”，对便利店而言它代表一项资产-对顾客的债权。对这项交易活动，应记录以下两个事项：

- 便利店增加了对客户的债权，应收账款增加4 100元，导致资产总额增加。
- 便利店通过销售商品实现了收入4 100元，导致所有者权益增加。该交易对会计方程式的影响如下

# 企业经济业务对会计等式的影响：销售商品

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

上期余额: 58 200 + 32 000 + 12 000 + 30 000 = 10 000 + 100 000 + 22 200

增加应收: + 4 100

增加收入: + 4 100

余额: 58 200 + 32 000 + 12 000 + 4 100 + 30 000 = 10 000 + 10 000 + 26 300

**一项资产增加，一项所有者权益增加（来自利润），等式不变**

# 企业经济业务对会计等式的影响：收回欠款

•例1-9：欠款客户交来3 500元的支票，偿还前欠货款，便利店将支票送银行入账

	资产					=	负债	+	所有者权益						
	银行存款+应收账款+库存商品+预付账款+固定资产					=	应付票据	+	实收资本	+ 主营业务收入					
上次余额：	58 200	+	4 100	+	32 000	+	12 000	+	30 000	=	10 000	+	100 000	+	26 300
增加存款：	+3 500														
减少债权：				-3 500											
余额：	<u>61 700</u>	+	<u>600</u>	+	<u>32 000</u>	+	<u>12 000</u>	+	<u>30 000</u>	=	<u>10 000</u>	+	<u>100 000</u>	+	<u>26 300</u>

一项资产增加，另一项资产减少，等式不变



# 企业经济业务对会计等式的影响：结转销售商品的成本

•例1-10：1月31日，便利店通过对库存商品的盘点，发现购入的商品32 000元中，尚有11 400元的部分没有销售出去，据此可以确定1月所销售商品的成本为20 600元。对这项业务，应记录以下两个事项：

- 便利店出售库存商品，减少库存商品20 600元，导致资产总额的减少。
- 实现收入的同时消耗了库存商品，费用增加20 600元，导致所有者权益减少

	资产					=	负债	+	所有者权益		
	银行存款	+ 应收账款	+ 库存商品	+ 预付账款	+ 固定资产	=	应付票据	+	实收资本	+ 收入	- 费用
上次余额：	61 700	+ 600	+ 32 000	+ 12 000	+ 30 000	=	10 000	+	100 000	+ 26 300	
减少商品：			- 20 600								
增加费用：											-20 600
余额：	<u>61 700</u>	+ <u>600</u>	+ <u>11 400</u>	+ <u>12 000</u>	+ <u>30 000</u>	=	<u>10 000</u>	+	<u>100 000</u>	+ <u>26 300</u>	- <u>20 600</u>

**一项资产增加，另一项资产减少，等式不变**

# 企业经济业务对会计等式的影响：支付其他费用

•例1-11：企业经营中也需支付一些其他费用，如雇员工资和水电费等。1月31日，便利店两个雇员的工资共计1 600元，通过银行存款支付。对这项业务，应记录以下两个事项：

➤便利店通过银行存款支付雇员工资，银行存款减少1 600元，导致资产总额减少。便利店发生了从事日常活动的费用1 600元，导致所有者权益减少。

<u>资产</u>					=	<u>负债</u>	+	<u>所有者权益</u>										
银行存款+应收账款+库存商品+预付账款+固定资产					=	应付票据	+	实收资本+ 收入 - 费用										
上次余额：	61 700	+	600	+	11 400	+	12 000	+	30 000	=	10 000	+	100 000	+	26 300	-	20 600	
减少存款：	-1 600																	
增加费用：																		
余额：	<u>60 100</u>	+	<u>600</u>	+	<u>11 400</u>	+	<u>12 000</u>	+	<u>30 000</u>	=	<u>10 000</u>	+	<u>100 000</u>	+	<u>26 300</u>	-	<u>1 600</u>	<u>22 200</u>

**资产减少，所有者权益(费用增加)减少，等式不变**

# 企业经济业务对会计等式的影响：投资者减少投资

•例1-12：老刘决定从企业银行存款中提取2 000元作为投资的收回

➤便利店的银行存款减少2 000元，导致资产总额的减少

➤老刘从便利店提钱，意味着他对便利店的投资减少2 000元，导致所有者权益的权益减少

$$\begin{array}{c} \text{资产} \\ \hline \text{银行存款+应收账款+库存商品+预付账款+固定资产} \end{array} = \begin{array}{c} \text{负债} \\ \hline \text{应付票据} \end{array} + \begin{array}{c} \text{所有者权益} \\ \hline \text{实收资本 + 收入 - 费用} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{上次余额: } 60\,100 + 600 + 11\,400 + 12\,000 + 30\,000 = 10\,000 + 100\,000 + 26\,300 - 22\,200 \\ \text{减少存款: } -2\,000 \\ \text{减少投资: } \\ \text{余额: } \end{array} \quad \begin{array}{c} \underline{58\,100} + \underline{600} + \underline{11\,400} + \underline{12\,000} + \underline{30\,000} = \underline{10\,000} + \underline{98\,000} + \underline{26\,300} - \underline{22\,200} \end{array}$$

**资产减少，所有者权益减少，等式不变**

# 企业经济业务对会计等式的影响：业主代企业偿债

•例1-13：老刘用私人存款代便利店偿付了因为赊购商品而开给批发公司的商业票据 10 000元，并将该款项转为对便利店的追加投资

➤便利店开出的商业票据是一项负债，老刘用私人存款代为偿付，意味着便利店负债的减少，应付票据减少10 000元。

➤该款项作为业主老刘对便利店的追加投资，意味着便利店的所有者增加了投资，实收资本增加10 000元。

资产					=	负债	+	所有者权益									
银行存款+应收账款+库存商品+预付账款+固定资产					=	应付票据	+	实收资本+	收入 - 费用								
上次余额：	58100	+	600	+	11 400	+	12 000	+	30 000	=	10 000	+	98 000	+	26 300	-	22 200
减少负债：										=	-10 000						
增加投资：													+	10 000			
余额：	<u>58100</u>	+	<u>600</u>	+	<u>11 400</u>	+	<u>12 000</u>	+	<u>30 000</u>	=	<u>0</u>	+	<u>108 000</u>	+	<u>26 300</u>	-	<u>22 200</u>

**负债减少，所有者权益增加，等式不变**

# 企业经济业务对会计等式的影响：便利店代业主偿债

•例1-14：业主老刘将其私人债务5 000元转给便利店负担，并作为对便利店的投资减少

➤便利店增加了5 000元的一笔负债

➤业主老刘在便利店的投资减少了5 000元，导致便利店所有者权益（实收资本）的减少

$$\begin{array}{l} \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \\ \text{银行存款} + \text{应收账款} + \text{库存商品} + \text{预付账款} + \text{固定资产} = \text{应付账款} + \text{实收资本} + \text{收入} - \text{费用} \\ \text{上次余额: } 58\ 100 + 600 + 11\ 400 + 12\ 000 + 30\ 000 = 0 + 108\ 000 + 26\ 300 - 22\ 200 \\ \text{增加负债:} \\ \text{减少投资:} \\ \text{余额: } \underline{58\ 100} + \underline{600} + \underline{11\ 400} + \underline{12\ 000} + \underline{30\ 000} = \underline{5\ 000} + \overset{-5\ 000}{\underline{103\ 000}} + \underline{26\ 300} - \underline{22\ 200} \end{array}$$

负债增加，所有者权益减少，等式不变

# 企业经济业务对会计等式的影响：所有者权益发生部分转让

•例1-15：老刘将其投资的一部分30 000元转让给赵泉先生，从而是原有的个人独资企业改变为两个投资者形成的合伙经营。

➤老刘的投资减少30 000元

➤业主老刘在便利店的投资减少了5 000元，导致便利店所有者权益（实收资本）的减少

	资产	=	负债	+	所有者权益
	银行存款+应收账款+库存商品+预付账款+固定资产	=	应付票据	+	老刘 + 赵泉 + 收入 - 费用
上次余额：	58 100 + 600 + 11 400 + 12 000 + 30 000	=	5000	+	103 000 + 26 300 - 22 200
权益减少：					-30 000
权益增加：					+30 000
余额：	<u>58 100</u> + <u>600</u> + <u>11 400</u> + <u>12 000</u> + <u>30 000</u>	=	<u>5000</u>	+	<u>73 000</u> + <u>30 000</u> + <u>26 300</u> - <u>22 200</u>

**一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少，等式不变**



# 企业经济业务对会计等式的影响

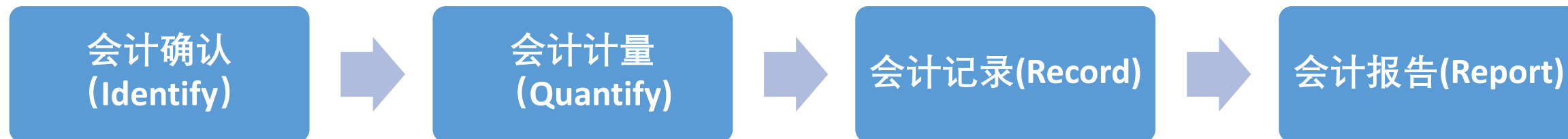
(1)	一项资产增加，一项所有者权益增加	例 1, 8, 9
(2)	一项资产增加，一项负债增加	例 4
(3)	一项资产增加，另一项资产减少	例 2 , 3 , 5, 1 0
(4)	一项负债减少，一项所有者权益增加	例 14
(5)	一项负债减少，另一项负债增加	例 7
(6)	一项负债减少，一项资产减少	例 6
(7)	一项所有者权益减少，一项资产减少	例 11, 12, 13
(8)	一项所有者权益减少，一项负债增加	例 15
(9)	一项所有者权益减少，另一项所有者权益增加	例 16

# 主要内容

- 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



• 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

• 会计确认包括初次确认和再次确认

# 会计处理过程

- 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

例1：AM公司于2018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2：2021年9月10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

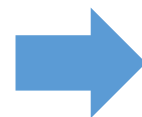
重置成本（现行成本）：按照**现在**形成某会计要素可能付出的成本计价。

例3：2021年9月11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**

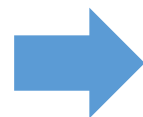
# 会计处理过程

例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2021年9月15日）为38万元。



现值：未来现金流量的折现值

例5：该设备在类似的公开市场上，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

**历史成本原则：企业的各项财产物资应当按照取得或构建时发生的实际成本核算。**

# 会计处理过程

- 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

- 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。

# 会计处理过程

- 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
  - 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
    - 左——资产，右——负债及所有者权益
    - 资产按变现能力排序，权益按偿还优先性排列，负债按到期日先后排列
    - 所有者权益：实收资本和留存收益

# 会计处理过程

- 会计报告：利润表
- 利润表：即“损益表”或“收益表”（Income Statement/Profit and Loss Account）
  - **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

# 会计处理过程

- 会计报告：现金流量表
- 现金流量表（Cashflow Statement）：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
  - 经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类列示
  - 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



# 会计处理过程

- 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	400 000
（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	-100 000
（四）利润分配	
（五）所有者权益内部结转	
本年年末余额	300 000