

# 会计学



李晓  
副教授  
南开大学金融学院

## 第二讲 会计要素及会计等式

- 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



# 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

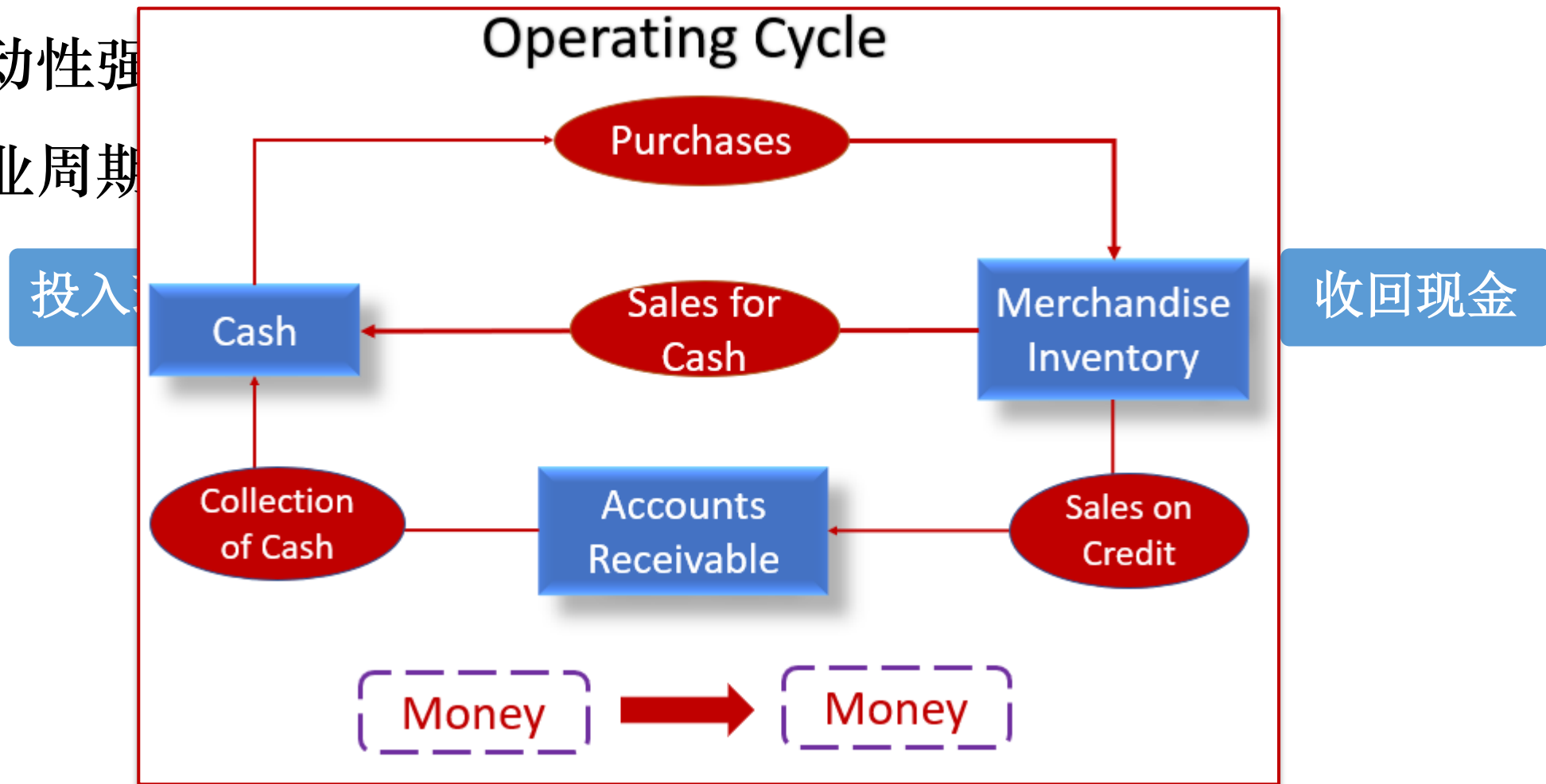


收回现金

## 会计要素：资产

- 流动资产：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





# 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, Cheques
  - 交易性金融资产 (Short-term Investments)：股票、基金、债券
  - 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

## ● 流动资产主要类型：

- 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
- 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

## 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，以及对其合营企业的权益性投资
  - 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

- 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
  - 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。





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
- ☒ B 资产预期会给企业带来经济利益的流入
- ☐ 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

提交

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 委托其他公司代销商品
- ☒ C 企业办公室的办公用品
- ☒ D 生产完成尚未销售的成品

提交

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

提交

## 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

## ● 流动负债主要类型：

### 短期借款

- 偿还其在一年以内

### 应付票据

- 赊购货物或接受劳务
- 与应收票据对应

### 应付账款

- 赊购货物或接受劳务
- 不涉及书面承诺
- 通常没有利息

### 应付职工薪酬

- 企业——员工

### 应交税费

- 企业——国家

### 预收账款

- 企业还未向购买方提供商品或劳务

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之前已收取的款项。

预收账款和合同负债的区别

## 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

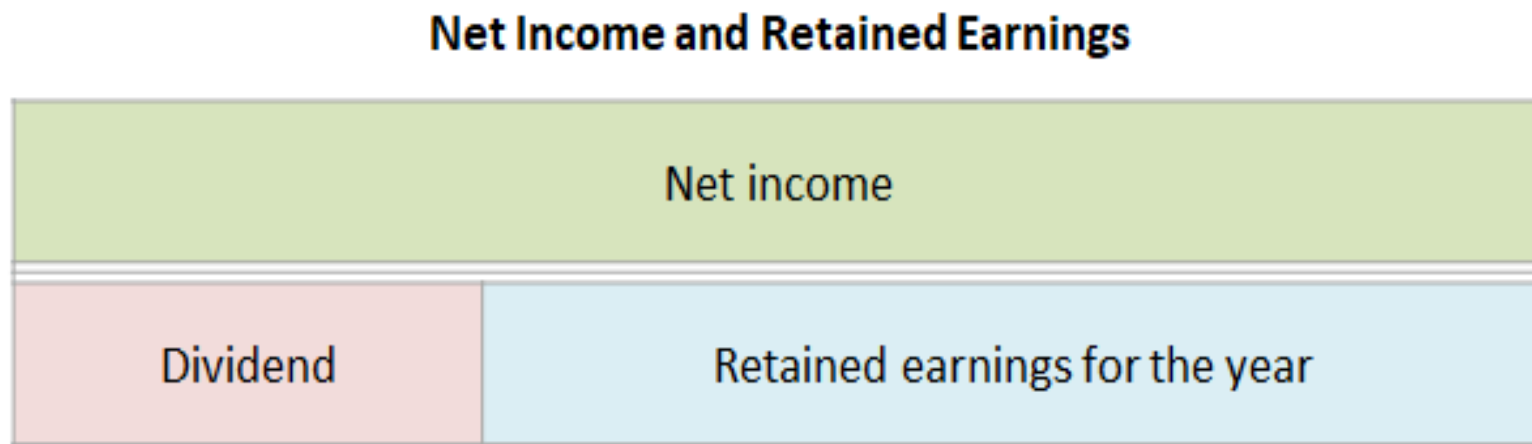
# 会计要素：所有者权益

- 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
- 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

# 会计要素：所有者权益

## ● 所有者权益包括：

- 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、任意盈余公积
  - ✓ 未分配利润





## 会计要素：收入

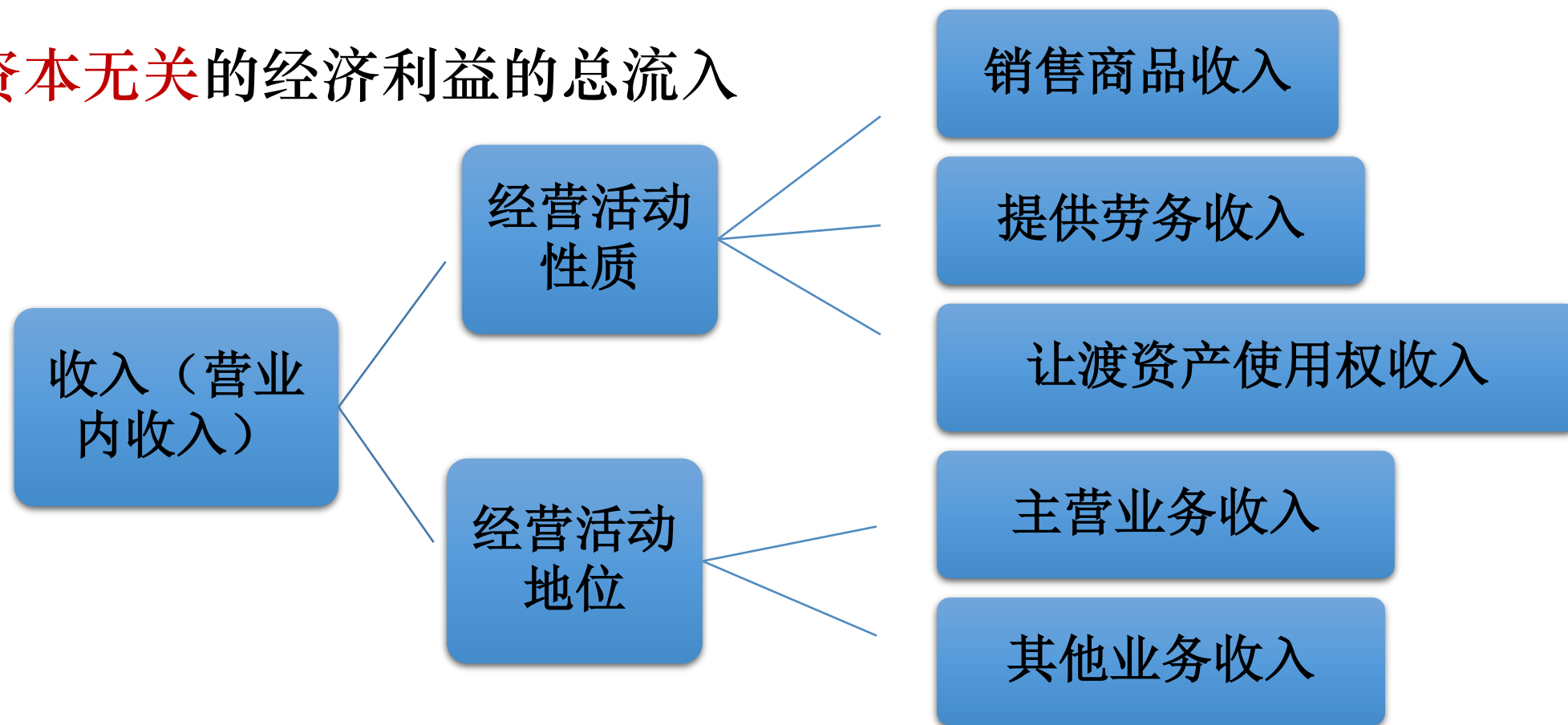
- 概念：企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

- 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

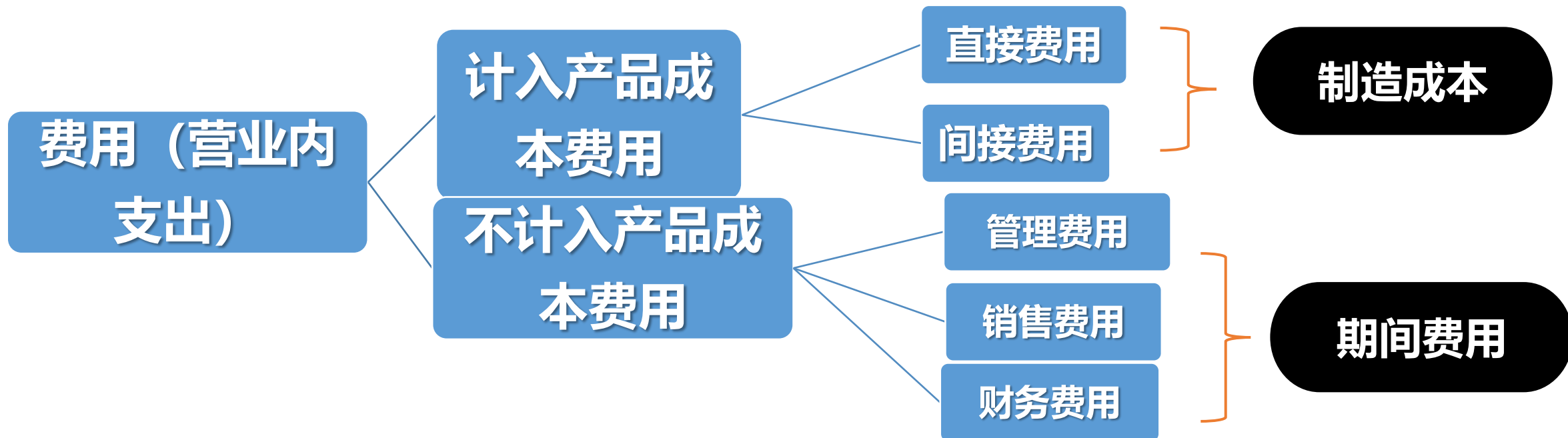
- 概念：企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入



# 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



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

提交

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

提交

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

提交

## 第二讲 会计要素及会计等式

- 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

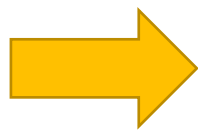
思考：企业的资金来源？

资产=权益（广义）

债权人

投资人

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

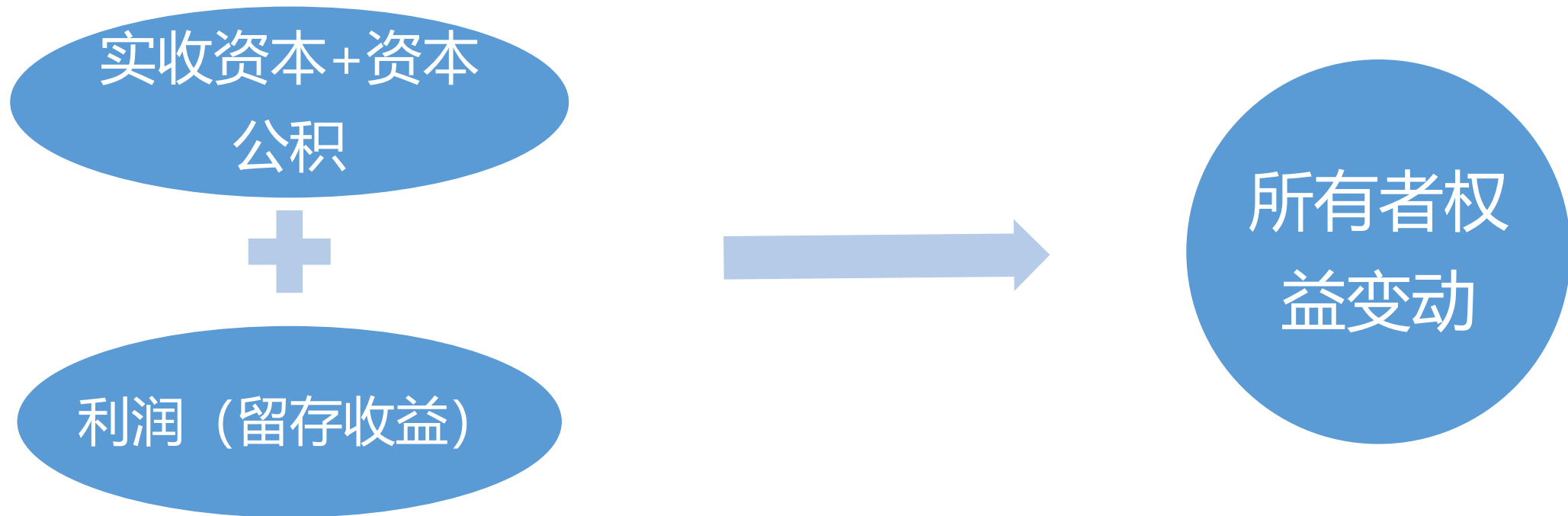
思考： 企业A的资产总额是200000元，其负债总额是120000，那么该企业的所有者权益是多少？

# 会计等式

- 收入、费用和利润之间的关系：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润（亏损）}$$

- 利润与所有者权益之间的关系：

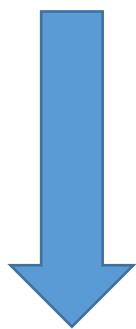




# 会计等式

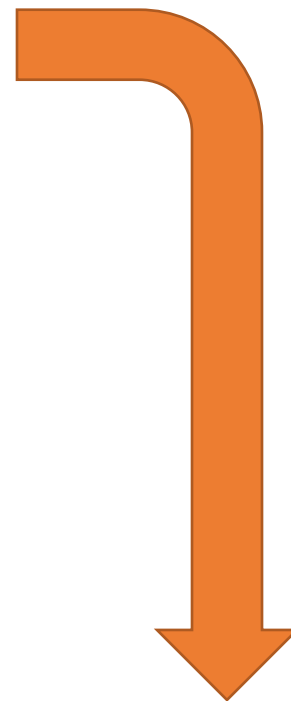
- 资产、负债、所有者权益之间的动态关系

期初资产 = 期初负债 + 期初所有者权益



变动?

期末资产 = 期末负债 + 期末所有者权益



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

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+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

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

$$\text{甲: } 900-1000=(200-400)+(210-60)+(X-330)$$

$$X=280$$

$$\text{乙: } 9000-7000=(X-1000)+(1800-1000)+(3500-2700)$$

$$X=1400$$

$$\text{丙: } 22000-X=(3500-4500)+(6500-600)+(12200-9100)$$

$$X=14000$$

$$\text{丁: } 11500-10000=2400-2400+(X-600)+4700-3100$$

$$X=500$$

## 第二讲 会计要素及会计等式

- 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

例3-1： 2020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，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	=	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

例3-2：黄大发找到一个月租金为2000元的房子，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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-3：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-4：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-5：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	+	固定资产	=	应付账款	+	实收资本	
上次余额：58000	+	20000	+	12000	+	30000	=	20000	+	100000	
增加商品：		+ 12000									
减少存款：-12000											
余额：	46000	+	12000	+	12000	+	30000	=	20000	+	100000

**一项资产减少，另一项资产增加，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

例3-6：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-7：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**



# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-8：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

例3-9：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-11：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-12：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-13：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	+26300-22200
减少存款：	-2000												
减少投资：													-2000
余额：	58100	+	11400	+12000	+	600	+	30000	=	10000	+	98000	+26300-22200

**资产减少，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

例3-14：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	=	0	+	108000	+26300-22200

负债减少，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

例3-15：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**

**资产 = 负债 + 所有者权益**

# 企业经济业务对会计等式的影响

例3-16：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 (4)
- 一项资产增加，一项所有者权益增加 (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 (6)
- 一项资产减少，一项所有者权益减少 (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 (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 (15)
- 一项负债减少，一项所有者权益增加 (14)
- 一项负债增加，另一项负债减少 (7)
- 一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少 (16)

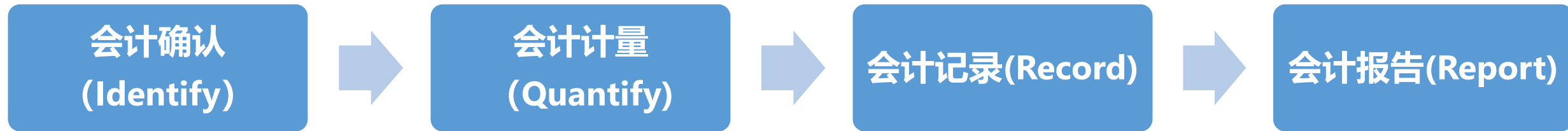
经济业务	资产	负债	所有者权益
1, 8, 9	+		+
2, 3, 5, 10	+, —		
4	+	+	
6	—	—	
7		+, —	
11, 12, 13	—		—
14		—	+
15		+	—
16			+, —

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。

## 第二讲 会计要素及会计等式

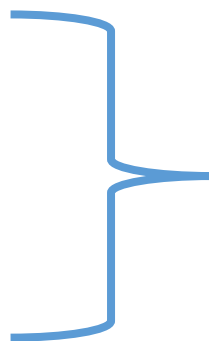
- 会计要素
- 会计等式
- 企业经济业务对会计等式的影响
- 会计处理过程

# 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：

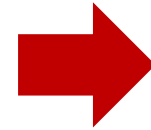
- 会计计量单位——货币

- 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

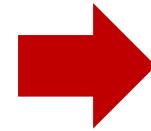
# 会计处理过程

例4-1：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。



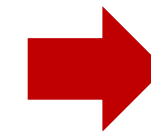
**历史成本：按照形成会计要素所付出的实际成本进行计量**

例4-2：2021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4-3：2021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4-4：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4-5：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：
  - 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
    - ✓ 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？

正常使用主观题需2.0以上版本雨课堂

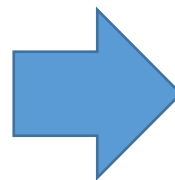
作答

# 会计处理过程

## ● 会计报告

思考：会计是经济管理活动的一部分，其主要的作用是为用户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？  
企业目前有多少现金流入？  
企业的股东股份变动情况？**



<b>资产负债表</b>
<b>利润表</b>
<b>现金流量表</b>
<b>所有者权益变动表</b>

**是进行进一步财务分析的主要依据**

# 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刻财务状况的财务报表
  - 静态反应企业在某一时刻（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

红山公司2019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2020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	1000	1180

# 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

红山公司利润表（2020年12月31日）

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

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$



# 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

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
分配股利、利润所支付的现金	500
筹资活动产生的现金净流量	0
现金及现金等价物净增加额	65

# 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	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