

第二讲

会计等式、账户与复式记账I

内容提要

- 会计事项（经济业务）
- 会计要素
- 会计恒等式
- 会计事项对会计等式的影响

一个小问题

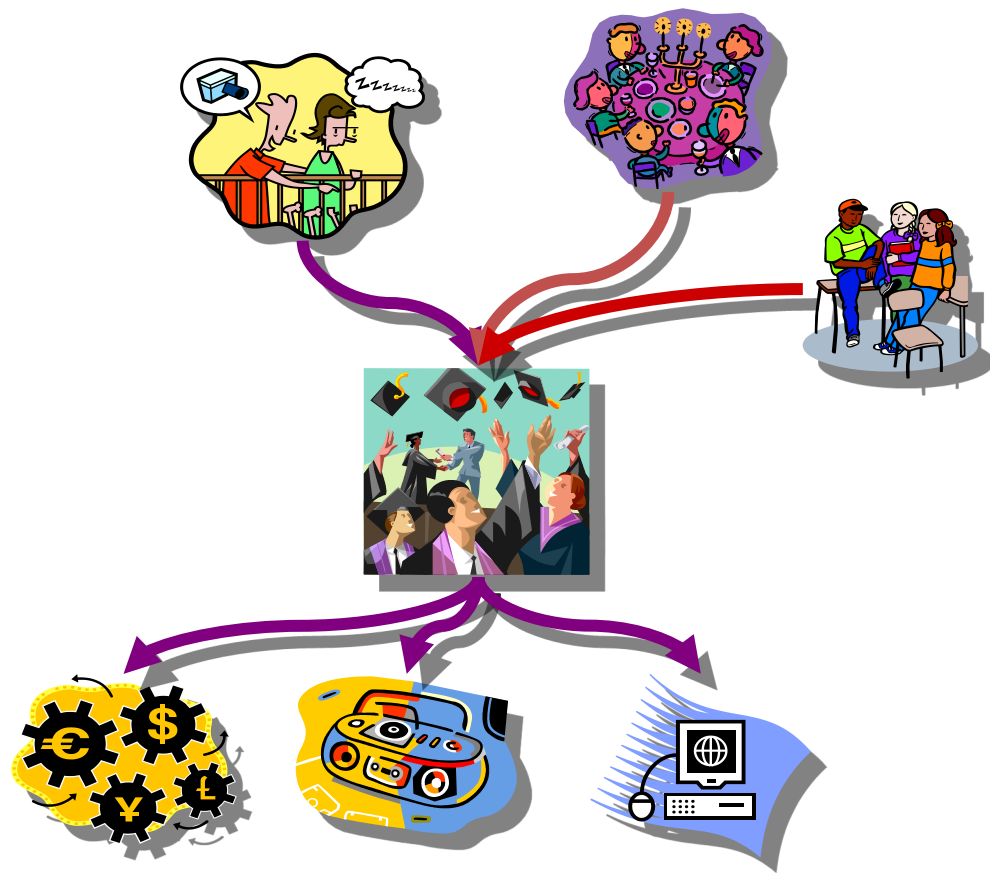
- 大学生生活的花费与来源

- 大学生的财产

- 现金
 - 手机
 - 电脑

- 财产的来源

- 父母给的
 - 奖学金
 - 花呗，朋友借的



- 从以下两个方面考虑：
 - 我们日常生活的开支和财产从哪里来的？
 - 我们得到的“钱”又花在某些哪些方面？
 - 我们得到的“钱”与我们日常生活的开支和财产有什么关系？
 - 源vs流（开源节流）
 - 资产负债表
 - 利润表
 - 现金流量表

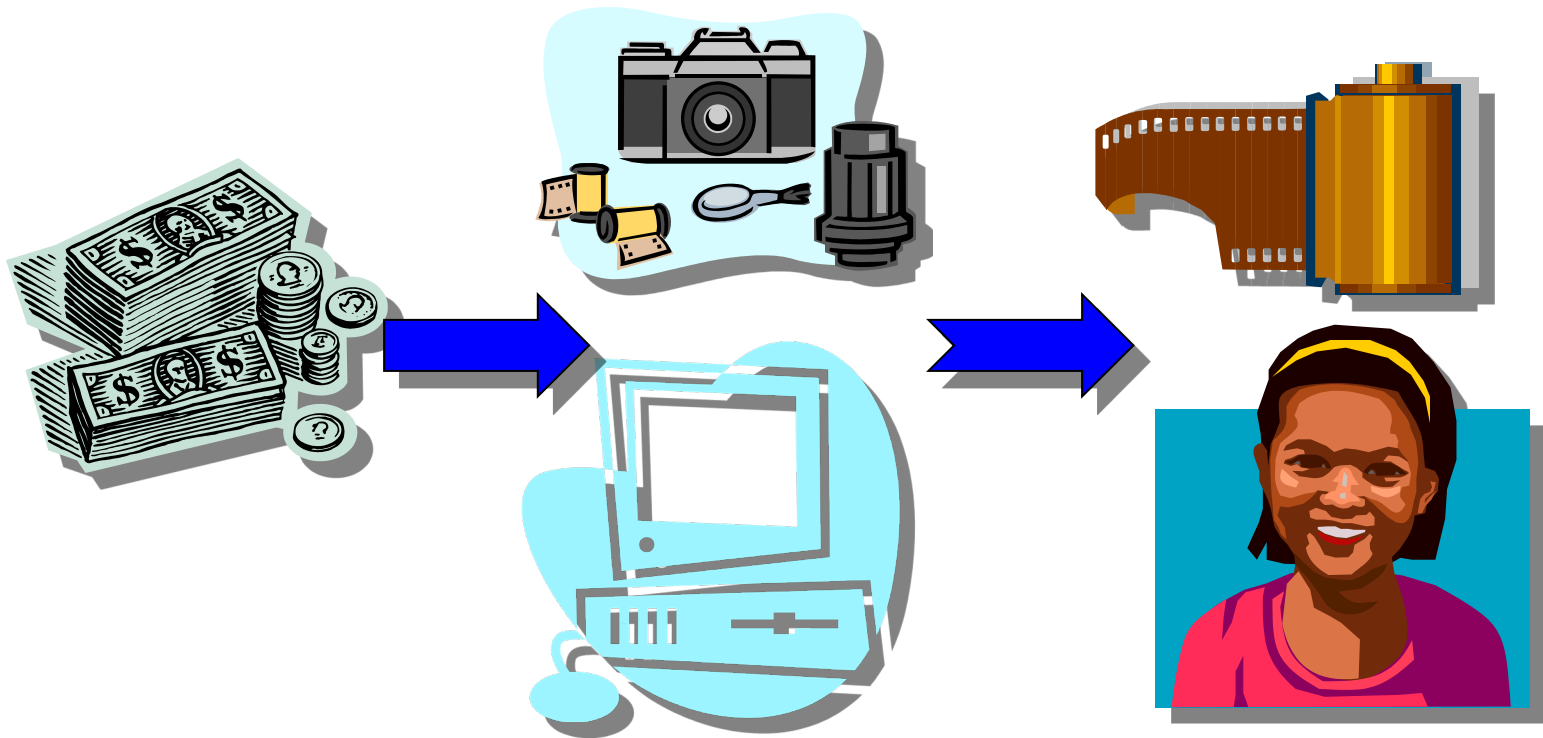


企业、经济活动与会计事项

- 企业的组成：人、财、物
 - 人力资源
 - 各种房屋建筑物、办公用品、机器设备、原材料、产成品或商品等
 - 财力
 - 库存现金和银行存款
 - “物”的计量

企业、经济活动与会计事项

- 企业的物的运动：物资流动
 - 美丽影楼



企业、经济活动与会计事项

— 工业企业的物资流动

- 现金、银行存款 → 原材料 → 在产品 → 半成品 → 产成品 → 现金、银行存款

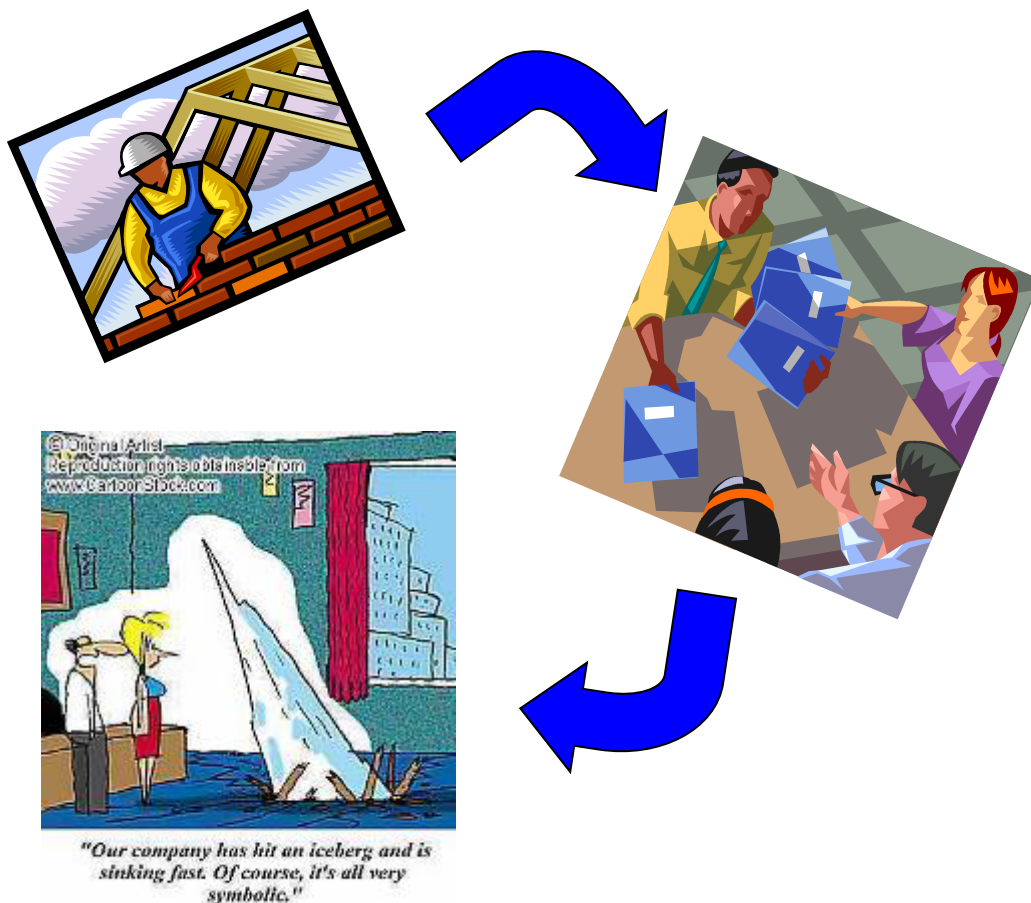
— 商品流通企业的物资流动

- 现金、银行存款 → 库存商品 → 现金、银行存款



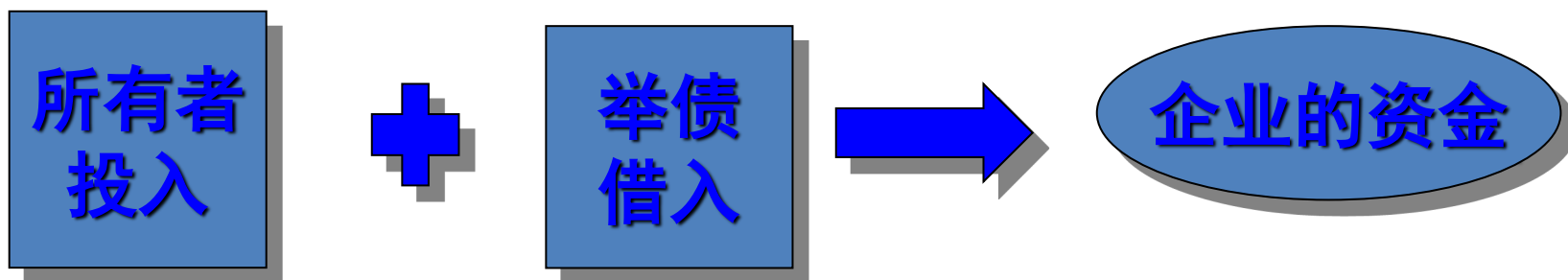
企业、经济活动与会计事项

- 企业的活动
 - 成立
 - 经营
 - 清算



企业、经济活动与会计事项

- 企业的成立与本钱的投入
 - 外部筹集资金
 - 国家、法人、个人或外商投资
 - 向金融机构、其他法人、个人举债
 - 所有者权益与负债



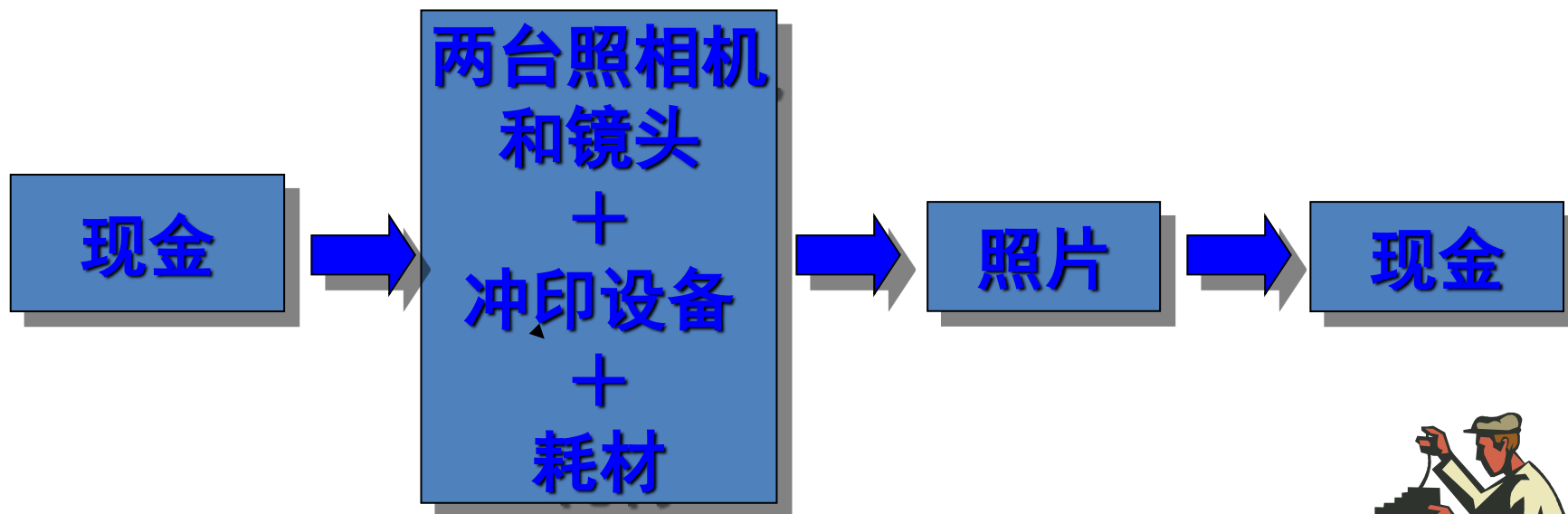
企业、经济活动与会计事项

- 本钱的投入与资金的形式
 - 货币(现金和银行存款)
 - 房屋建筑物和机器设备等固定资产
 - 原材料和商品等
- 筹集资金与资金变化
 - 所有者权益或负债增加
 - 资产的增加



企业、经济活动与会计事项

- 企业的经营与资产形式变化
 - 美丽影楼的资产形式变化



- 美丽影楼与供应商、顾客等之间的关系



企业、经济活动与会计事项

- 企业的结束与本钱的退出
 - 缴纳税金
 - 偿还借款
 - 分派股利
- 资金退出与资金变化
 - 资产减少
 - 负债或所有者权益也同时减少

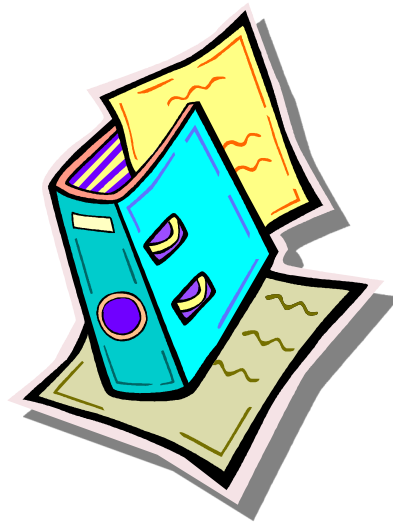


企业、经济活动与会计事项

- 会计事项

- 定义

- 企业经济活动中应在会计上加以记录的事项，称为会计事项
 - 也称为“经济业务”
 - 分为交易、事项和情况



企业、经济活动与会计事项

- 交易 (accounting transactions) 是指发生在两个不同会计主体之间的价值转移
 - 双向交换
 - 甲方买进某项资产，同时支付现金或承担未来支付现金的义务
 - 乙方卖出资产，取得现金或收取现金的权利
 - 单向交换
 - 公益性捐赠
 - 通常所说的经济业务，主要是指“交易”

企业、经济活动与会计事项

- 事项(events)主要指发生在主体内部各部门之间的资源的转移，或主体与环境之间的变化给企业带来的影响
 - 生产车间领用原材料
 - 地震导致财产受损

企业、经济活动与会计事项

- 情况(circumstances)，企业外部环境的变化，然而既未发生交易、也未产生事项，但对企业会计要素造成了影响
 - 如物价、汇兑等的变化对资产或负债产生的影响
 - 由于债务人破产，导致企业一项应收账款无法回收
 - 事先往往难以洞察和确定

企业、经济活动与会计事项

- “经济业务”，即指那些发生在主体与主体之间或主体内部、导致各会计要素产生实际数量变化的经济活动。
 - 购买设备
 - 偿还到期债务
 - 产品生产完工入库等
- 目前的习惯是将交易、事项与情况，统称为“经济业务”
- 非经济业务，会计无需记录
 - 签订一项经济合同
- 举例：刘峰, pp. 47-49

会计要素

- 会计要素：企业经济活动纷繁复杂，会计需要将其对财务状况和经营成果的影响加以具体化，会计要素就是会计用于反映会计主体财务状况、确定经营成果的基本单位（分门别类）。
 - 资产
 - 负债
 - 所有者权益
 - 收入
 - 费用
 - 利润

会计要素：资产

- 定义：资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来未来经济利益
- 它包括各种财产、债权和其他权利

会计要素：资产

- 资产的分类

- 流动资产

- 现金及银行存款
 - 交易性金融资产
 - 应收账款
 - 存货等

- 非流动资产

- 长期股权投资
 - 固定资产
 - 无形资产
 - 长期待摊费用（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）
 - 其他长期资产

会计要素：资产

- 资产的特征

- 直接或间接地给企业带来经济利益
- 会计主体拥有与控制
 - 子公司：“控制”的判定：股权，董事，一致行动人
- 物质形态被抽象
- 资产的过去时特征

会计要素：负债

- 定义：负债是指过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业
 - 玩笑话：儿子和“建设银行”



会计要素：负债

- 负债的特征

- 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
- 负债是对企业资产的要求权
- 优先求偿权 (prior claims vs residual claims)
- 负债的时间特征：过去的经济业务引起、目前存在、将来需要偿付

会计要素：负债

- 或有负债与预计负债
 - 未决诉讼
 - 产品质量保证

会计要素：负债

- 负债的分类

- 流动负债

- 短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款等

- 非流动负债

- 长期借款、应付债券、长期应付款项等

会计要素：所有者权益

- 定义

- 所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额（所有者剩余）
- 资产－负债＝净资产
- 所有者权益与股东权益？



会计要素：所有者权益

- 所有者权益的特征

- 经济资源的流入、剩余要求权、留剩权
- 所有者权益是对企业净资产的要求权
- 除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益
- 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者（residual claim）
- 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配

会计要素：所有者权益

- 所有者权益的分类
 - 外部投入与内部积累？
 - 实收资本
 - 资本公积
 - 留存收益（未分配利润、盈余公积）
 - 所有者权益 = 资本 + 收入 - 费用

会计要素：收入

- 收入是指企业在日常活动中所形成的、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
 - 企业的日常经营活动与偶发的交易或事项
 - 收入与资产或者负债的关系
 - 收入与所有者权益的关系

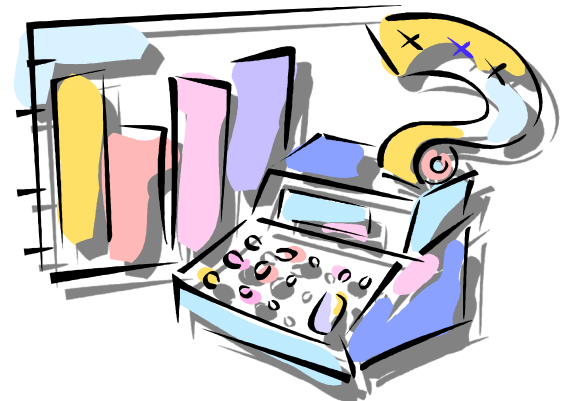


会计要素：收入

- 狭义的收入与广义的收入
 - 经常性的收入与一次性的收入
 - 持续性的收入与偶发性的收入
 - 收入与利得（“公允价值变动损益”、“投资收益”）
- 主营业务收入与其他业务收入
 - 销售商品、提供劳务 vs 技术转让、销售原材料、出租包装物

会计要素：费用

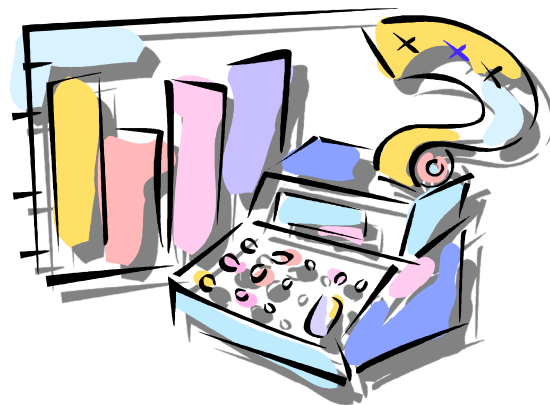
- 费用是指企业在日常活动发生的、导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
 - 日常活动中发生的经济利益的流出与偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出
 - 费用与资产或者负债的关系
 - 费用与所有者权益



会计要素：费用

- 成本与期间费用

- 成本：企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，是对象化的费用
- 成本：应当归集到所生产的产品、提供的劳务中
- 成本：当期已销售产品或已提供劳务，则将其对应的成本转入当期费用：主营业务成本、其他业务成本（影响当期利润）
- 期间费用：包括管理费用、财务费用和销售费用等，应当直接计入当期损益（影响当期利润）

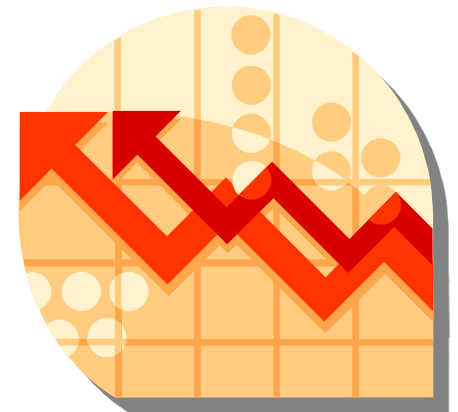


会计要素：费用

- 狭义的费用与广义的费用
 - 持续性的与一次性的
- 支出与费用
 - 三大期间费用
 - 主营业务成本
 - 其他业务成本，是指除主营业务以外的其他销售或其他业务所发生的支出，是指企业取得其他业务收入相应发生的成本，“其他业务收入”的对称。
 - “其他业务支出”科目可根据其他业务的种类，分设“材料销售”、“技术转让”、“固定资产出租”、“包装物出租”等明细科目
 - 营业外支出，是指除主营业务成本和其他业务支出等以外的各项非营业性支出。如罚款支出，捐赠支出，非常损失等

会计要素：利润

- 利润是指收入与费用配比、相抵后的差额，反映了企业最终的经营成果
- 收入和费用的配比（matching）
- 利润的计算：收入－费用＝利润
- 最终体现为：资产的净流入与所有者权益（净资产）的增加



会计要素的计量属性

- 是指所计量的某一会计要素，按照所处状态（取得、使用、处置），选择相应的计量属性。
- 它反映的是会计要素的金额确定基础，主要包括：
 - 历史成本：取得或制造时实际支付的现金或其他等价物
 - 重置成本：按当前市场条件重新取得
 - 可变现净值：预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值
 - 现值(present value)：对未来现金流量折现，考虑货币时间价值因素
 - 公允价值(fair value)：公平市场交易中出售或转移
 - 例如，一套住了5年的房子
 - 一般采用历史成本
 - 采用其他计量模式时，应当保证会计要素金额能够取得并可靠计量
 - 思考：为何如此？

会计恒等式

- 反映财务状况：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

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

资产形态 vs 资金来源

- 反映经营成果：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

- 反映财务状况和经营成果的关系：

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

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{所有者权益 (结账前)} + \text{利润})$$

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{所有者权益 (结账前)} + \text{收入} - \text{费用})$$

会计恒等式

- 会计恒等式的含义
 - 企业所有资产都必定有相应的来源
 - 在任何情况下，其左右双方的平衡关系，都不会被破坏



经济业务对会计恒等式的影响：9种情形

经济业务	资产 =	负债 +	所有者权益
1	+	+	
2	+		+
3	-	-	
4	-		-
5	+, -		
6		+, -	
7			+, -
8		+	-
9		-	+

华通公司的例子（陈信元, P27）

- 业务1：购买原材料，价款共计5000元，尚未支付

资产	=	负债	+	所有者权益
原材料 +5000		应付账款 +5000		

华通公司的例子

- 业务2：投资者投入50000元，存入银行

资产	=	负债	+	所有者权益
银行存款 +50000				投入资本 +50000

华通公司的例子

- 业务3：以银行存款偿还应付账款2000元

资产	=	负债	+	所有者权益
银行存款		应付账款		
-2000		-2000		

华通公司的例子

- 业务4：投资者收回投资10000元，用银行存款支付

资产	=	负债	+	所有者权益
银行存款				投入资本
-10000				-10000

华通公司的例子

- 业务5：向银行短期借款3000元，偿还应付账款

资产	=	负债	+	所有者权益
		<hr/>		
		短期借款+应付账款		
		+3000-3000		

华通公司的例子

- 业务6：用银行存款购买机器设备10000元

资产	=	负债	+	所有者权益
<hr/>				
固定资产+银行存款				
+10000-10000				

华通公司的例子

- 业务7：投资者代为偿还短期借款2000元，作为对华通的投资，或债转股

资产	=	负债	+	所有者权益
		短期借款		投入资本
		-2000		+2000

华通公司的例子

- 业务8：宣告发放现金股利5000元

资产	=	负债	+	所有者权益
		应付股利		留存收益
		+5000		-5000

华通公司的例子

- 业务9：投资者甲将其对华通的投资10000元转让给乙

资产	=	负债	+	所有者权益
<hr/>				投入资本
				+10000-10000

练习

- 阅读陈信元第2章，刘峰第2章相关节目
- 陈信元，pp. 41-43 习题一、习题三、习题四

小结

- 会计要素有哪些？
- 会计恒等式是什么？
- 经济业务如何导致会计要素增减变化？