

第二部分 会计要素与会计等式

【知识点七】会计要素的计量

会计要素的计量是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。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。

（一）会计计量属性及其构成

会计计量属性是指会计要素的数量特征或外在表现形式，反映了会计要素金额的确定基础，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。

历史成本是我国会计核算的一个基本计量属性。

1. 历史成本

历史成本，又称为实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或其他等价物。

2. 重置成本

重置成本，又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。

3. 可变现净值

可变现净值是指在正常的生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

4. 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。

5. 公允价值

公允价值是指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者转移一项负债所需支付的价格。

（二）计量属性的运用原则

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够持续取得并可靠计量。

【知识点八】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，它是表明各会计要素之间基本关系的等式。

会计等式的表现形式

（一）财务状况等式

财务状况等式，亦称基本会计等式和静态会计等式，是用以反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间平衡关系的会计等式。

即：

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

这一等式是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

资产、负债、所有者权益也称资产负债表的要素，反映企业的财务状况，第一会计等式是编制资产负债表的理论依据。

【例题·多选题】下列反映资金运动静态表现的会计要素有（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 收入
- D. 利润

【答案】 AB

【解析】 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ，是第一会计等式，也是静态会计等式。

（二）经营成果等式

经营成果等式，亦称动态会计等式，是用以反映企业一定时期收入、费用和利润之间恒等关系的会计等式。

即：

$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$

这一等式反映了利润的实现过程，是编制利润表的依据。

收入、费用、利润也称利润表的要素，反映企业的经营成果，第二等式是编制利润表的理论依据。

【例题·多选题】下列反映企业经营成果的会计要素有（ ）。

- A. 收入
- B. 费用

- C. 利润
- D. 资产

【答案】 ABC

（三）财务状况等式和经营成果等式的联系

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

又称为第三会计等式。第三会计等式动态地反映了企业财务状况和经营成果之间的关系。

【例题·判断题】“资产 = 负债 + 所有者权益”公式，在期初和期末是相等的，但在会计期间发生收入和费用，因此这个公式就被破坏。()

【答案】 ×

【解析】“资产 = 负债 + 所有者权益”公式，在期初和期末是相等的，但在会计期间发生收入和费用，适用资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)，这个公式把第一、第二会计等式结合起来，是对第一会计等式的扩展，它不但没有破坏第一会计等式的平衡关系，而且把企业的财务状况和经营成果联系在一起。

【知识点九】经济业务对会计等式的影响

经济业务，又称会计事项，是指在经济活动中使会计要素发生增减变动的交易或者事项。

企业经济业务按其对财务状况等式的影响不同可以分为以下九种基本类型：

- (1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；
- (2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；
- (3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；
- (4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；
- (5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；
- (6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；
- (7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；
- (8) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务；
- (9) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务。

上述九类基本经济业务的发生均不影响 财务状况等式的平衡关系，具体分为三种情形：

基本经济业务 (1)、(6)、(7)、(8)、(9) 使财务状况等式左右两边的金额保持不变；基本经济业务 (2)、(3) 使财务状况等式左右两边的金额等额增加；基本经济业务 (4)、(5) 使财务状况等式左右两边的金额等额减少。

【例题·单选题】某公司资产总额为 80000 元，负债总额为 30000 元，以银行存款 40000 元偿还短期借款，并以银行存款 25000 元购买设备，则上述业务入账后该公司的资产总额为 () 元。

- A. 30000
- B. 40000
- C. 25000
- D. 15000

【答案】 B

【解析】以银行存款偿还借款使资产减少，以银行存款购买设备，是资产内部的一增一减，资产不变。则资产总额 = 80000 - 40000 - 25000 + 25000 = 40000 (元)。

第三部分 会计科目与账户

【知识点一】会计科目的概念与分类

(一) 会计科目的概念

会计科目 (简称科目) 是按照经济内容对各会计要素的具体内容作进一步分类核算的项目，它是以客观存在的会计要素的具体内容为基础、根据核算和管理的需要而设置。

合理设置会计科目是正确组织会计核算的前提。

会计要素是对会计对象的分类

会计科目是对会计要素的分类



【例题·单选题】会计科目是对（ ）的具体内容进行分类核算的项目。

- A. 经济业务
- B. 会计主体
- C. 会计对象
- D. 会计要素

【答案】 D

（二）会计科目的分类

1. 按反映的经济内容分类

会计科目按反映的经济内容不同，可以分为资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类六大类。



【注意】

所有者权益类科目包括：实收资本 / 股本、资本公积、盈余公积、利润分配、本年利润等。

损益类科目包括：主营业务收入、其他业务收入、主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、管理费用、财务费用、销售费用、资产减值损失、投资收益、公允价值变动损益、营业外收入、营业外支出、所得税费用等。

成本类科目包括：生产成本（直接材料、直接人工）、制造费用等。

【例题·多选题】下列属于资产类科目的有（ ）。

- A. 原材料
- B. 存货跌价准备
- C. 预付账款
- D. 固定资产清理

【答案】 ABCD

2. 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类

（1）总分类科目

总分类科目又称一级科目，是对会计要素具体内容进行总括的分类、提供总括信息的会计科目。

（2）明细分类科目

明细分类科目又称为二级科目或明细科目，是对总分类科目作进一步分类，提供更详细、更具体的会计信息的科目，它是反映会计要素的具体内容的科目。

例如：

| | |
|---------------|------|
| 明细科目：应收账款——张三 | 100 |
| ——李四 | 200 |
| ——王五 | 300 |
| ——赵六 | 400 |
| 总分类科目：应收账款 | 1000 |

科目设置

总分类科目：一般由财政部统一制定。

明细分类科目：除会计准则规定设置的以外（如“应交税费——应交增值税（进项税额）”），可以根据本单位经济管理的需要和经济业务的具体内容自行设置。

【注意】不是所有的总分类科目都需要设置明细科目（例：本年利润）。

【知识点二】会计科目的设置

（一）会计科目设置的原则

| | |
|----------|---|
| 1. 合法性原则 | 所设置的会计科目应当符合国家统一会计制度的规定 |
| 2. 相关性原则 | 所设置的会计科目应为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告和对内管理的要求 |
| 3. 实用性原则 | 所设置的会计科目应符合企业自身特点，满足企业的实际需要 |

【说明】随着社会经济环境的不断变化，会计主体业务的不断发展，在保证提供统一核算指标，满足国家宏观管理要求的前提下，会计主体可以根据实际情况，灵活地对已制定和使用的会计科目及其内容作必要的修改、兼并和增补。

（二）常用会计科目

企业常用的会计科目如下表所示：

| 企业常用会计科目表 | | | |
|-----------|-------------|------|----------|
| 编号 | 名称 | 编号 | 名称 |
| | 一、资产类 | | 二、负债类 |
| 1001 | 库存现金 | 2001 | 短期借款 |
| 1002 | 银行存款 | 2201 | 应付票据 |
| 1012 | 其他货币资金 | 2202 | 应付账款 |
| 1101 | 交易性金融资产 | 2203 | 预收账款 |
| 1121 | 应收票据 | 2211 | 应付职工薪酬 |
| 1122 | 应收账款 | 2221 | 应交税费 |
| 1123 | 预付账款 | 2231 | 应付利息 |
| 1131 | 应收股利 | 2232 | 应付股利 |
| 1132 | 应收利息 | 2241 | 其他应付款 |
| 1221 | 其他应收款 | 2501 | 长期借款 |
| 1231 | 坏账准备 | 2502 | 应付债券 |
| 1401 | 材料采购 | 2701 | 长期应付款 |
| 1402 | 在途物资 | 2711 | 专项应付款 |
| 1403 | 原材料 | 2801 | 预计负债 |
| 1404 | 材料成本差异 | 2901 | 递延所得税负债 |
| 1405 | 库存商品 | | 三、共同类（略） |
| 1406 | 发出商品 | | 四、所有者权益类 |
| 1407 | 商品进销差价 | 4001 | 实收资本 |
| 1408 | 委托加工物资 | 4002 | 资本公积 |
| 1471 | 存货跌价准备 | 4101 | 盈余公积 |
| 1501 | 持有至到期投资 | 4103 | 本年利润 |
| 1502 | 持有至到期投资减值准备 | 4104 | 利润分配 |
| 1503 | 可供出售金融资产 | | 五、成本类 |
| 1511 | 长期股权投资 | 5001 | 生产成本 |
| 1512 | 长期股权投资减值准备 | 5101 | 制造费用 |
| 1521 | 投资性房地产 | 5201 | 劳务成本 |
| 1531 | 长期应收款 | 5301 | 研发支出 |
| 1601 | 固定资产 | | 六、损益类 |
| 1602 | 累计折旧 | 6001 | 主营业务收入 |
| 1603 | 固定资产减值准备 | 6051 | 其他业务收入 |
| 1604 | 在建工程 | 6101 | 公允价值变动损益 |
| 1605 | 工程物资 | 6111 | 投资收益 |
| 1606 | 固定资产清理 | 6301 | 营业外收入 |
| 1701 | 无形资产 | 6401 | 主营业务成本 |
| 1702 | 累计摊销 | 6402 | 其他业务成本 |
| 1703 | 无形资产减值准备 | 6403 | 营业税金及附加 |
| 1711 | 商誉 | 6601 | 销售费用 |
| 1801 | 长期待摊费用 | 6602 | 管理费用 |
| 1811 | 递延所得税资产 | 6603 | 财务费用 |
| 1901 | 待处理财产损益 | 6701 | 资产减值损失 |

| | | | |
|--|--|------|----------|
| | | 6711 | 营业外支出 |
| | | 6801 | 所得税费用 |
| | | 6901 | 以前年度损益调整 |

会计科目只是对会计要素进行分类核算项目的名称而已，而不具有一定的格式和结构，难以连续、系统、综合地反映和记录会计要素的增减变化，所以需要根据每一个科目设置一个账户。

【知识点三】账户的概念与分类

（一）账户的概念

账户是根据会计科目设置的、具有一定格式和结构、用以分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

（二）账户的分类

因为账户是根据会计科目设置的，所以账户的分类和会计科目的分类具有相似性。

1. 按核算的经济内容进行分类

账户根据核算的经济内容不同分为资产类账户、负债类账户、共同类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户等。

2. 按提供信息的详细程度进行分类

总分类账户——总分类科目

明细分类账户——明细分类科目

【例题·判断题】“应收账款”应按债权人名称设置明细账。（ ）

【答案】 ×

【解析】“应收账款”应按债务人名称设置明细账。

【知识点四】账户的功能与结构

（一）账户的功能

账户的功能在于连续、系统、完整地提供企业经济活动中各会计要素增减变动及其结果的具体信息。

（二）账户的结构

账户的结构是指账户的组成部分及其相互关系。会计实务中使用的账户，无论账页格式如何，通常由以下内容组成：

1. 账户名称，即会计科目；
2. 日期，即所依据记账凭证中注明的日期；
3. 凭证字号，即所依据记账凭证的编号；
4. 摘要，即经济业务的简要说明；
5. 金额，即增加额、减少额和余额。

从账户名称、记录增加额和减少额的左右两方来看，账户结构在整体上类似于汉字“丁”和大写的英文字母“T”，因此，账户的基本结构在实务中被形象地称为“丁”字账户或者“T”型账户。

账户通常分为左右两方，一方记增加，另一方记减少。具体哪一方记增加，哪一方记减少，则取决于账户的性质和经济业务的类型。



【相关链接】会计要素在特定会计期间增加和减少的金额，分别称为账户的“本期增加额”“本期减少额”，二者统称为账户的“本期发生额”。

会计要素在会计期末的增减变动结果，称为账户的“余额”，具体表现为期初余额和期末余额。账户上期期末余额转入本期，即为本期期初余额；账户本期期末余额转入下期，即为下期期初余额。

账户的期初余额、期末余额、本期增加额和本期减少额统称为账户的四个金额要素，对于同一账户而言，它们之间的基本关系为：

期末余额 = 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额

【例题·多选题】会计账户的结构包括（ ）。

- A. 会计科目
- B. 日期和摘要
- C. 凭证号数
- D. 增加方和减少方的金额及余额

【答案】 ABCD

【知识点五】账户与会计科目的联系和区别

（一）联系

会计科目与账户都是对会计对象具体内容（会计要素）的科学分类，两者设置口径一致、性质相同。

会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据。

账户是会计科目的具体运用。

会计科目的性质决定了账户的性质。

账户的分类和会计科目的分类内容一致。

（二）区别

账户有自己的格式或结构，可用来连续、系统、全面地记录反映某种经济业务的增减变化及其结果。会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构。

（三）实际工作中的应用

在实际工作中对于账户和会计科目这两个概念，经常可以不加严格区分地相互通用。

【例题·单选题】会计科目与账户的本质区别在于（ ）。

- A. 反映的经济内容不同
- B. 记录资产和权益的内容不同
- C. 记录资产和权益的方法不同
- D. 会计账户有结构，而会计科目无结构

【答案】 D

【解析】 会计科目和账户口径一致、内容相同，二者不同之处在于账户有结构和格式，而会计科目没有。