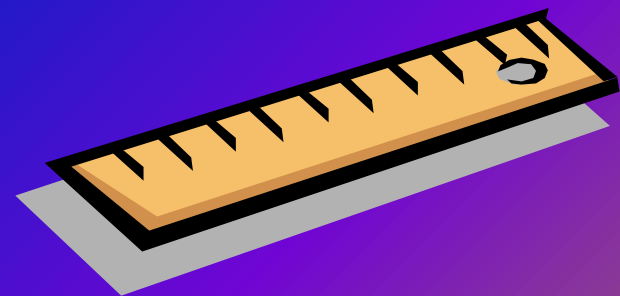


第二章

会计信息载体（一）

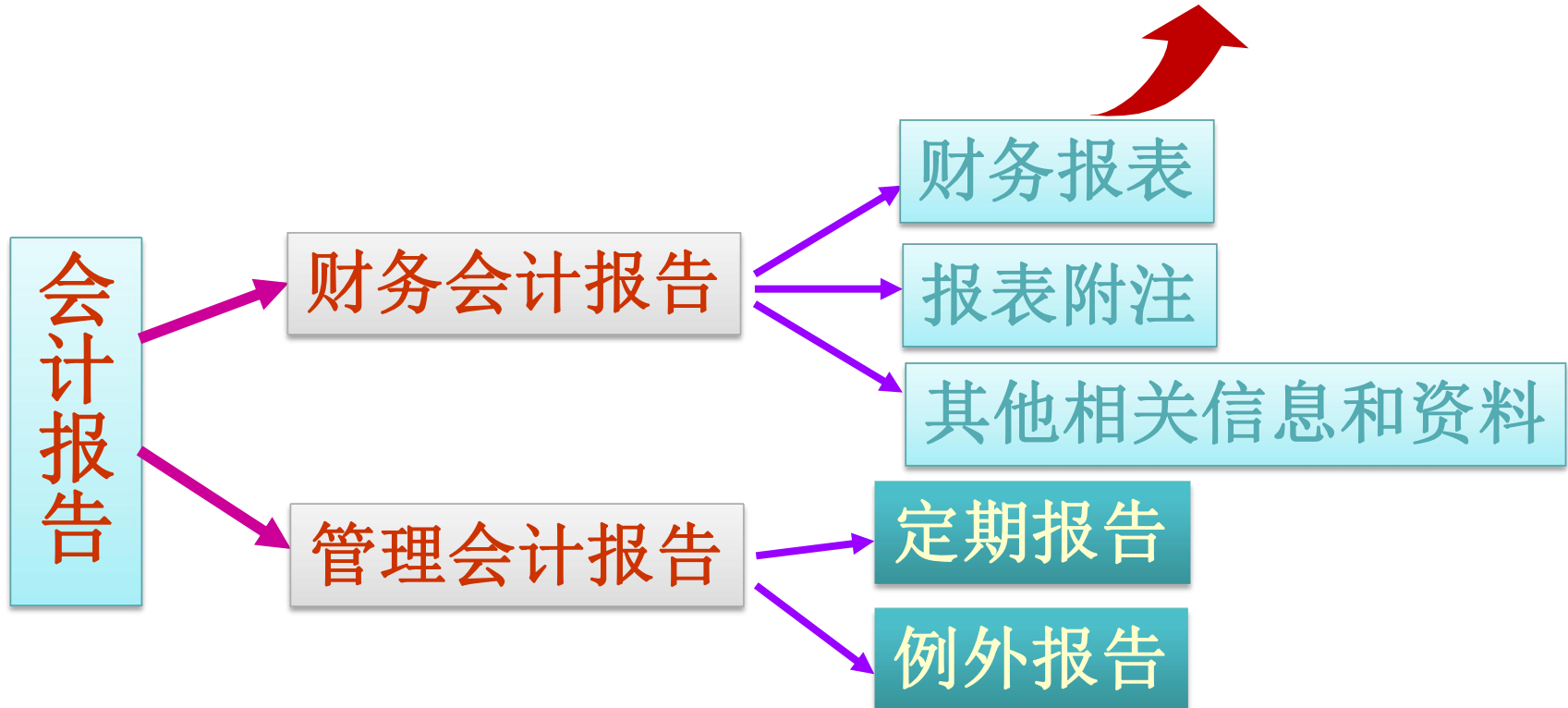




第一节

会计会计报告及构成

资产负债表、利润表
现金流量表、所有者权益变动表





第二节 资产负债表

一、资金来源及运用



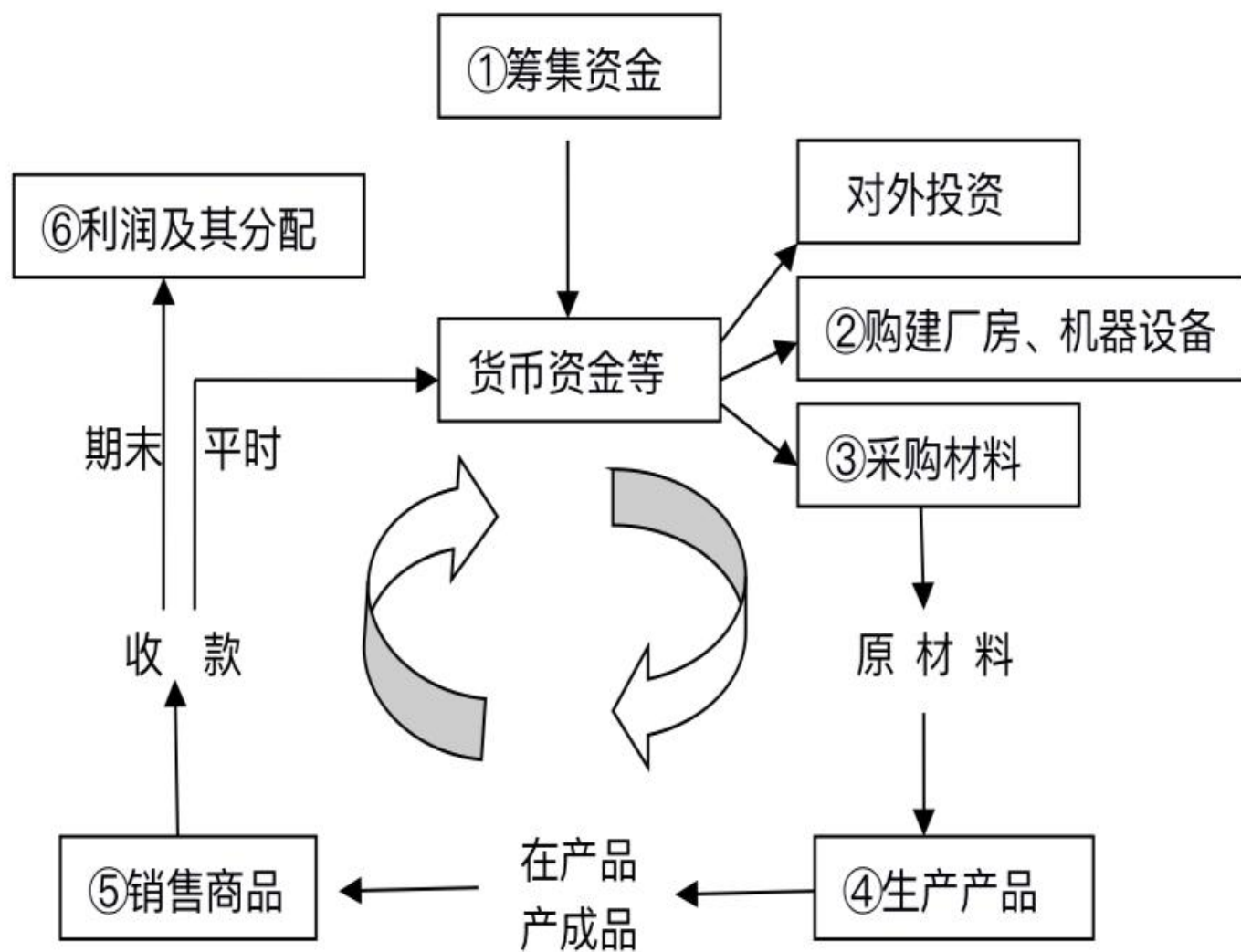
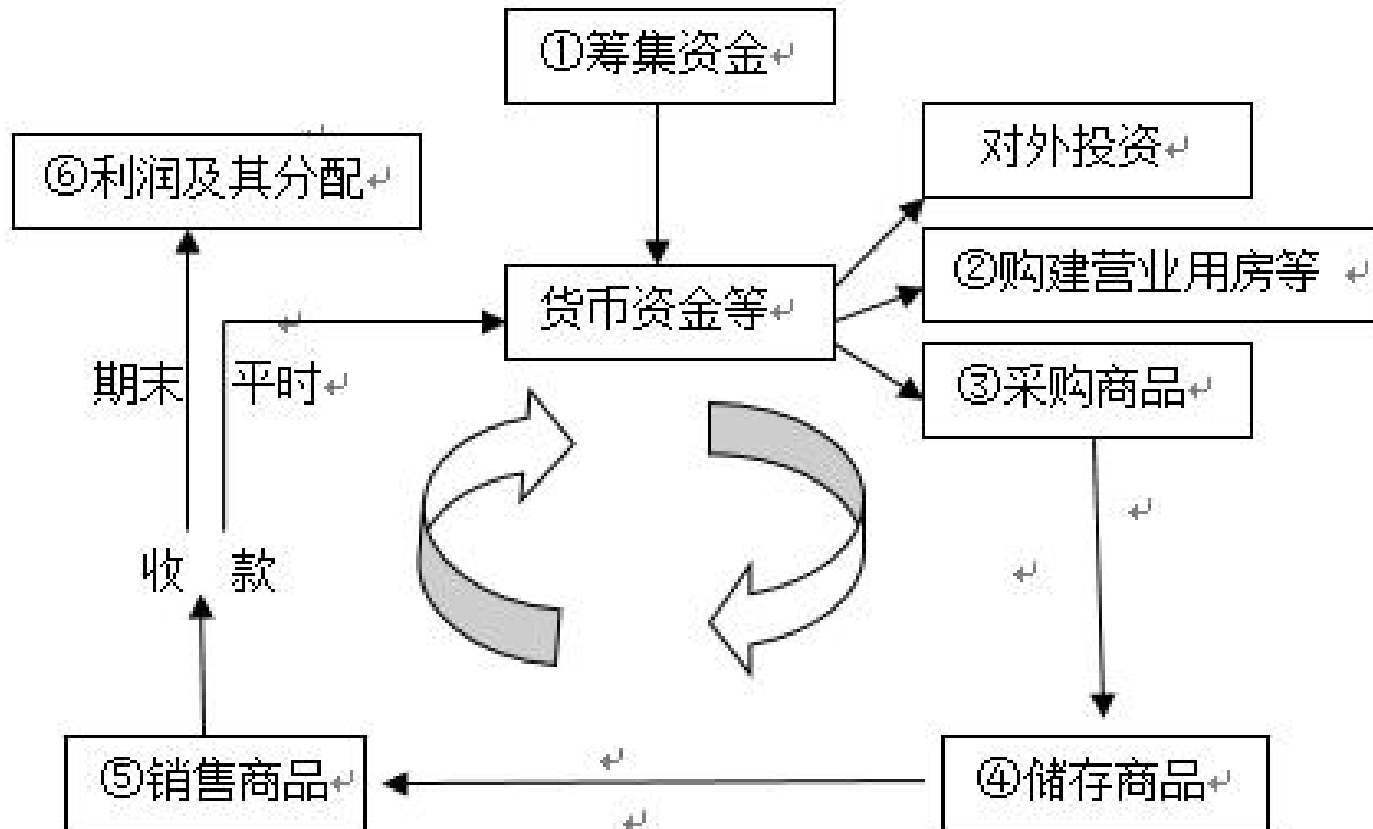


图 2-1 工业企业资金运用与业务循环



商业企业经济业务循环

讨论：

对企业所发生的各种各样的经济业务，会计提供信息应从何下手？



佳亭公司2018年6月发生下列业务：

1.购入自用汽车一辆，付款250 000元，当即投入使用；

2.购入A商品100件，每件进价50元；经协商，货款于8月底支付；

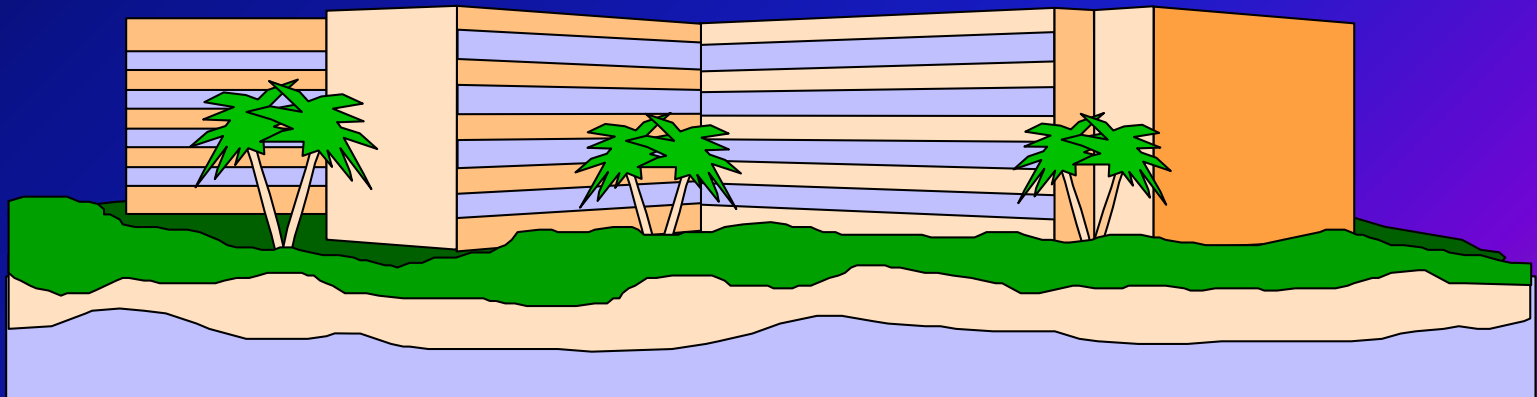


二、资产、负债、所有者权益三要素

(一) 会计要素

1. 含义

—— 对会计内容的基本分类



我国的会计要素——

资产

负债

所有者权益

反映
财务状况

收入

费用

利润

反映
经营成果

😊 国际会计准则 规定的会计要素

资产
负债
所有者权益
收益
费用

😊 美国的会计要素

资产	负债
所有者权益	
业主投资	
业主派得	
营业收入	
综合收益	
费用	
利得	损失

2. 会计要素的作用

为会计
分类核
算提供
了基础

会计要素

作用1

为财务
报表构
筑了基
本框架

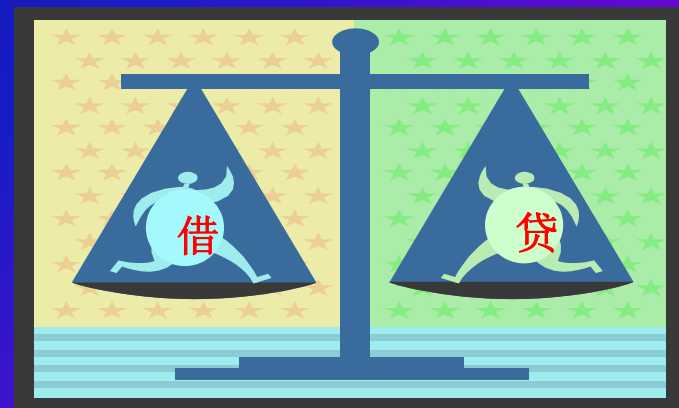
作用2

(二) 资产要素及其确认

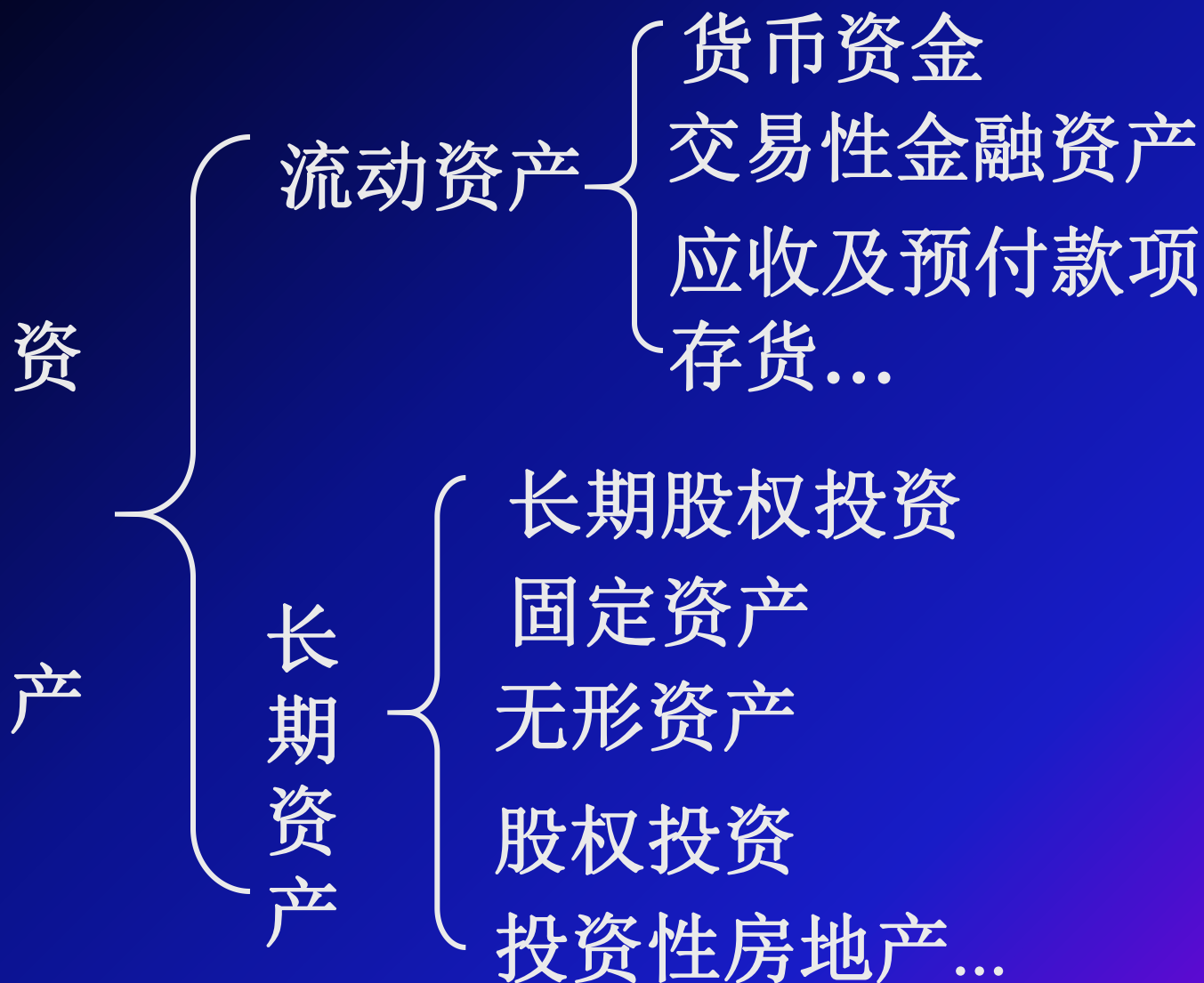
1. 资产的定义

- ◆ 过去的交易、事项形成
- ◆ 拥有或控制
- ◆ 带来经济利益

2. 资产的特点



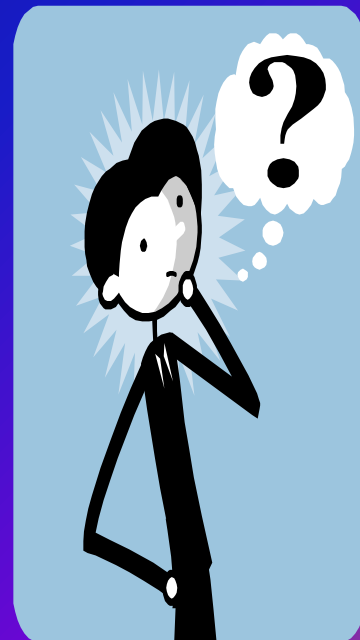
3. 资产分类





何谓流动性？

资产与财产物资是同一概念吗？

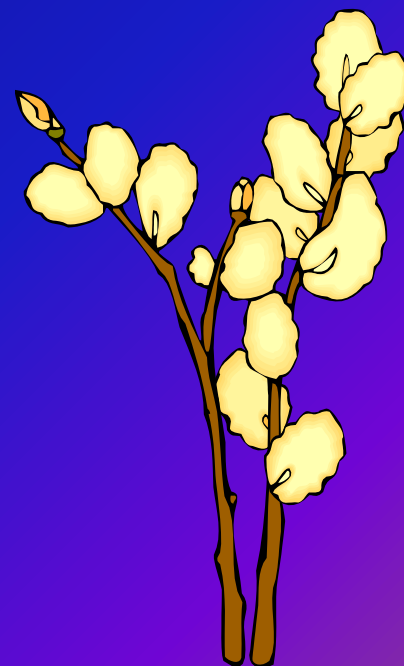


(三) 负债要素及其确认

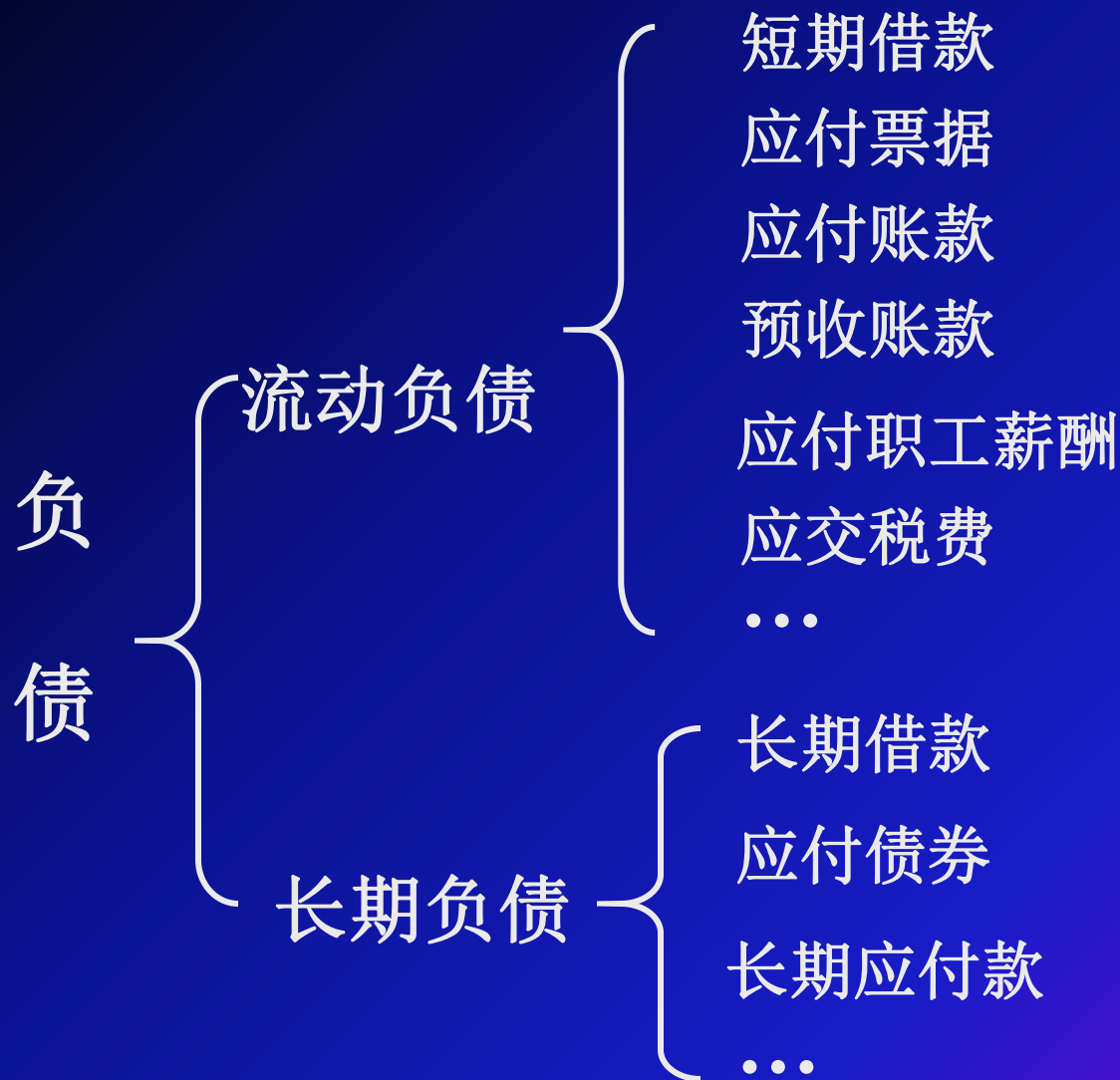
1. 负债的定义

- ◆ 现时义务
- ◆ 经济利益流出企业

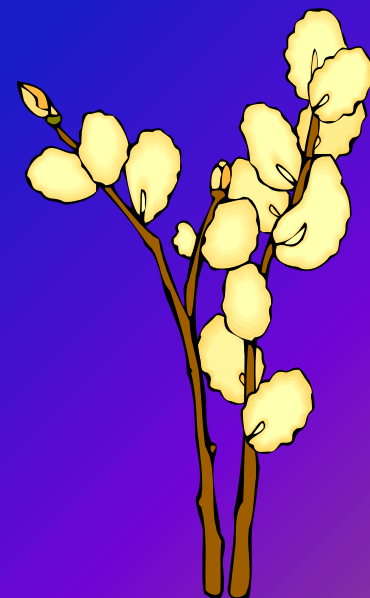
2. 负债的特点



3. 负债的分类



流动性：
负债偿还
的早迟



(四) 所有者权益要素及其确认

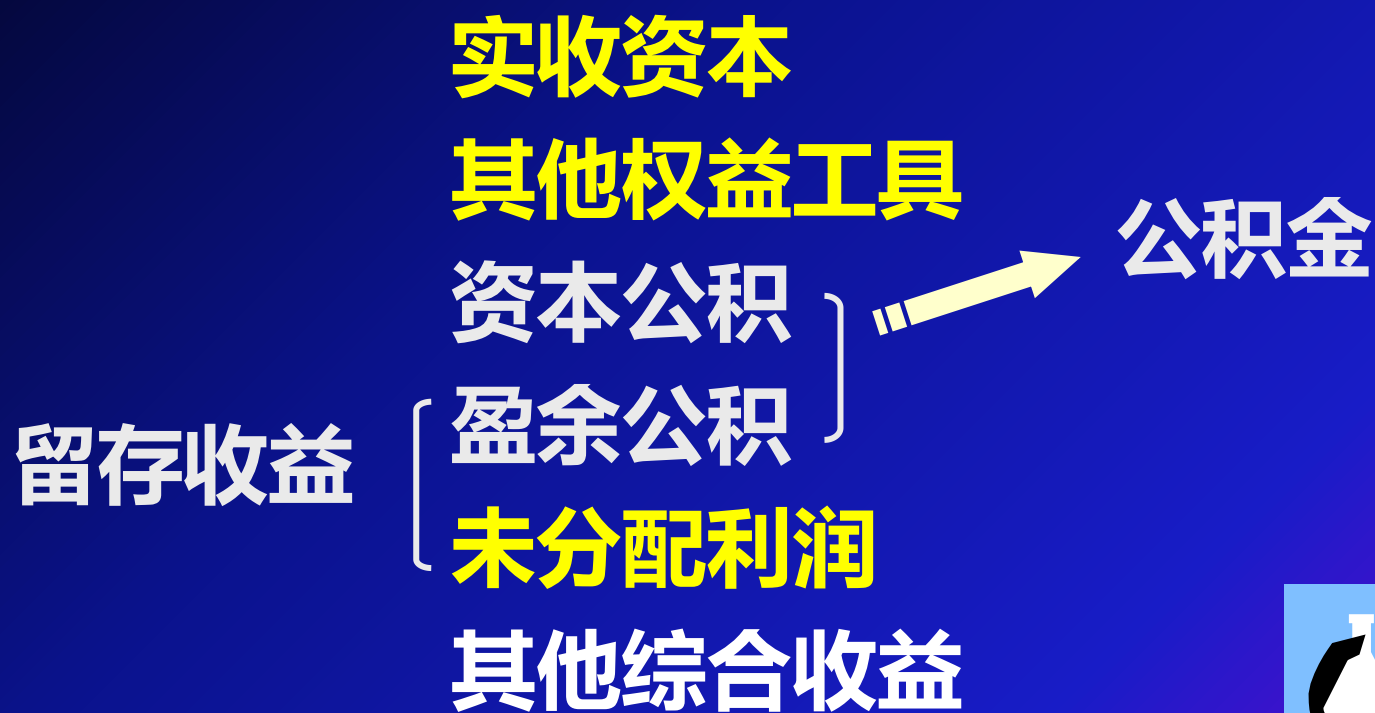
1. 定义:企业资产扣除负债后由所有者享有的
剩余权益。 又称**净资产**

2. 特点



- ★ 因出资人的股权投资行为而产生
- ★ 经营期内无需偿还
- ★ 置后于债权人权益
- ★ 其大小取决于投资额的大小及经营好坏

3.所有者权益的内容



留存收益来源于企业的税后利润

税后利润

①提取10%的法定公积金

②提取任意公积金

③向优先股股东分配利润

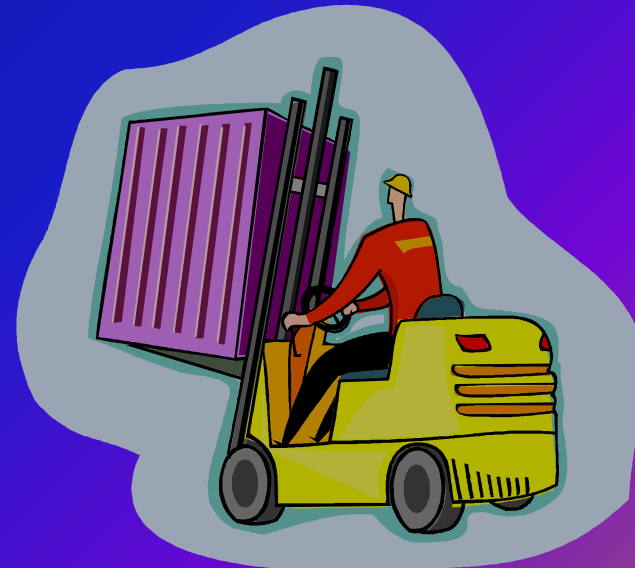
④向普通股股东分配利润

盈余公积

当年税后利润-①-②-③-④=未分配利润

公积金的用途

- 弥补公司经营亏损（资本公积除外）
- 扩大公司生产经营
- 增加公司的资本金



(五) 资产 = 负债 + 所有者权益

--基本会计等式

1. 等式的含义

从静态、动态两方面理解



资产与权益是经济业务的两个不同方面：资产表示企业资源的存在形式；负债与所有者权益反映企业资产的来源。

动态上:

资产 = 负债 + 所有者权益

+ **-**

+ **-**



100

10

100

1

7

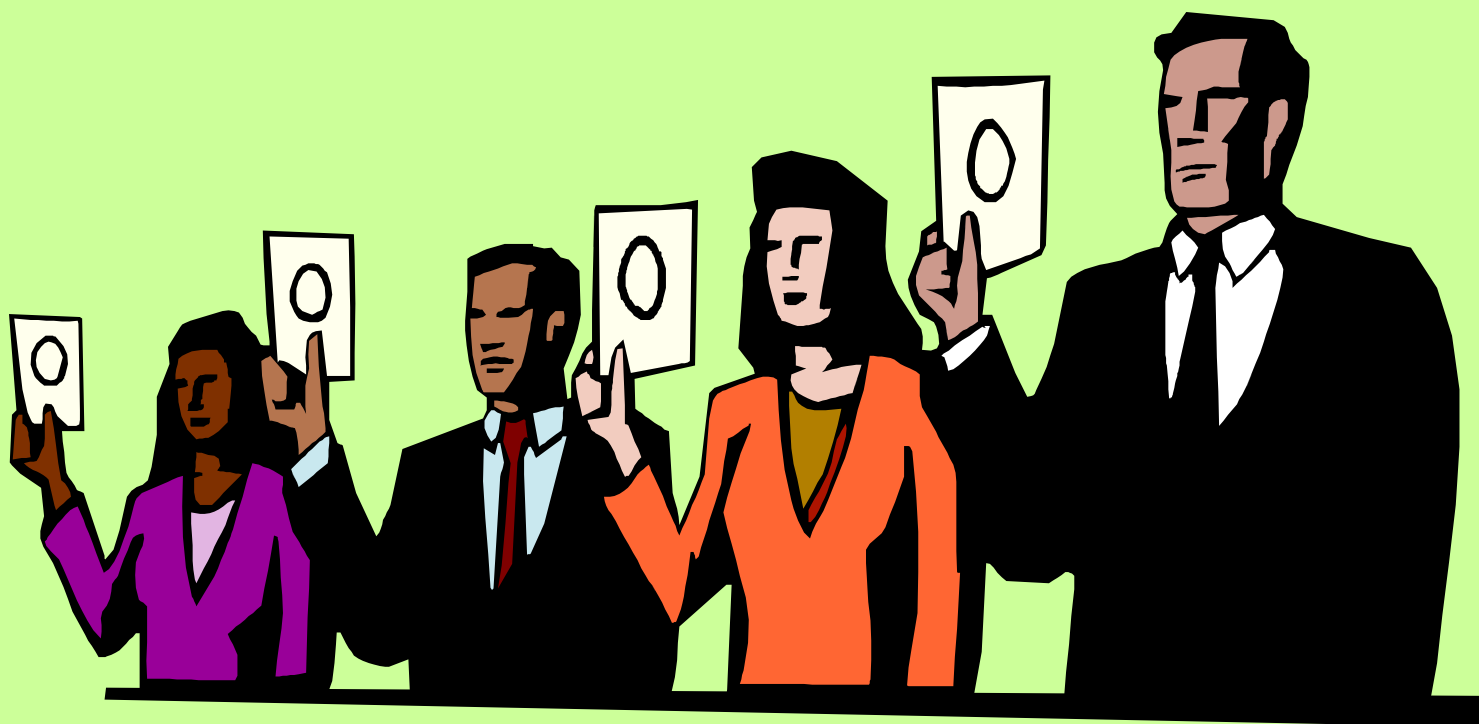
1



结 论

1. 经济业务的发生, 无非是影响资产、负债、所有者权益、收入、费用的增减;
2. 每一项经济业务的发生, 至少要影响两个具体项目发生增减变化;
3. 任何经济业务的发生, 不会破坏基本会计等式的平衡关系。

举例：教材P36-38



2. 基本等式的作用

复式记账

账户余额试算平衡

设计和编制资产负债表

理论依据

三、资产负债表的结构



1.定义

- 反映一定日期
- 反映财务状况
- 静态报表



2. 结构原理

据 (1) 设计与编制本表的理论依

——基本会计等式

(2) 基本结构


- ✱ 表首
- ✱ 表身
- ✱ 表尾



(3) 具体格式

😊 账户式

😊 报告式



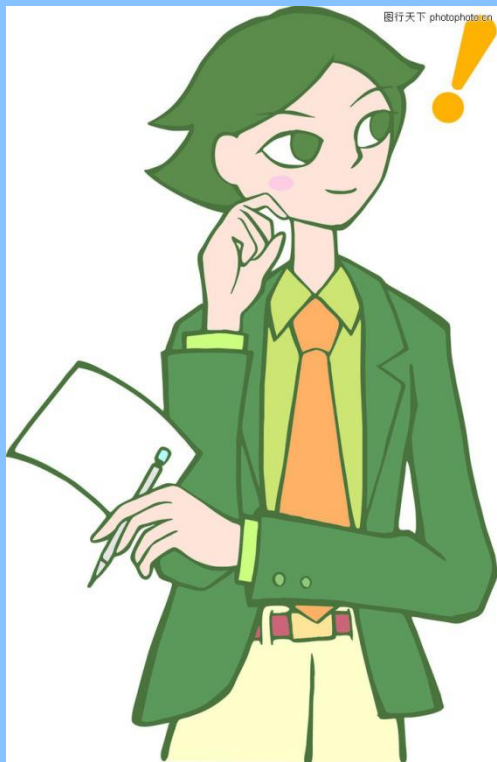
传统的
做法

(4) 项目的分类与排列

★ 按流动性分类和排列

★ 按货币性分类和排列

资产负债表项目 按流动性分类和排 列有何好处？



四、资产负债表项目金额的确定

--涉及会计计量属性

期末余额

← 各种计量属性组合使用的结果



历史成本（实际成本）



基本计量属性

计量属性

重置成本

可变现净值

现值

公允价值

其他计量属性

计量属性指相同计量对象的不同货币表现

1. 基本计量属性：**历史成本**

资产按照购置时支付的现金或现金等价物的金额，或按照资产购置时所付出的对价的公允价值计量。

——**基本准则第42条**



财务会计为什么选择历史成本作为基本计量属性？



2. 其他计量属性

- ☺ 重置成本
- ☺ 可变现净值
- ☺ 成本与可变现净值孰低
- ☺ 现值
- ☺ 公允价值

它们具体指什么金额？



五、资产负债表的阅读

作用

- ①可反映企业在某一日期所掌握的资源
以及这些资源的分布与结构
- ②可反映企业资金来源的构成
- ③通过本期有关项目的对比分析，可反映企业的偿债能力等情况
- ④将本期资产负债表与前期比较，还可了解企业资本结构的变动及其财务状况的发展趋势

2. 资产负债表的阅读方法

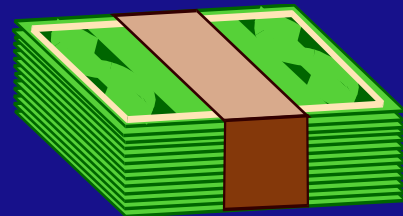
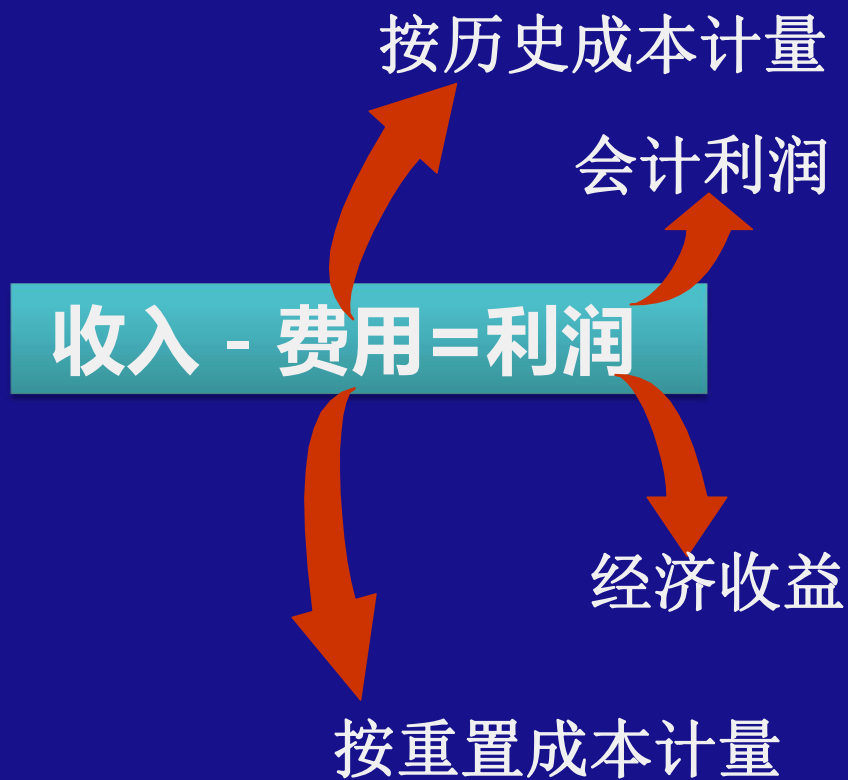
- **阅读表中的资产总额、负债总额及所有者权益总额，从整体上把握企业的财务结构。**
- **阅读资产、负债、所有者权益三类下主要项目反映的信息。**
- **分析表内左右、上下有关项目的关系，了解企业的偿债能力。**



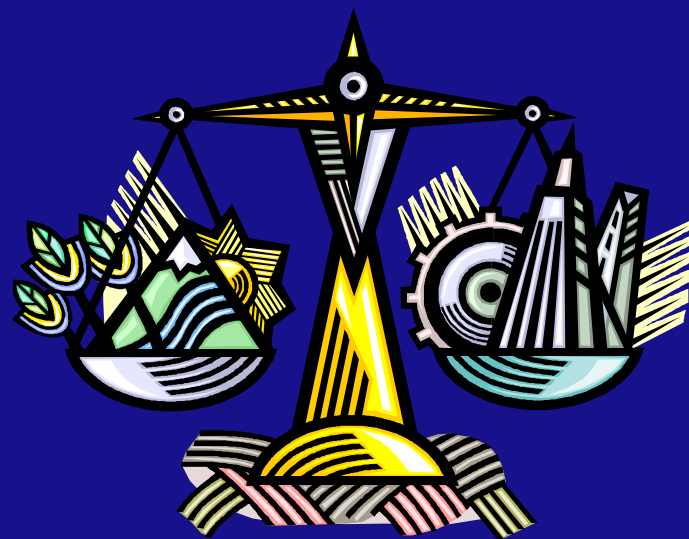
第三节

利 润 表

一、会计利润与经济收益



二、收入、费用与利润三要素



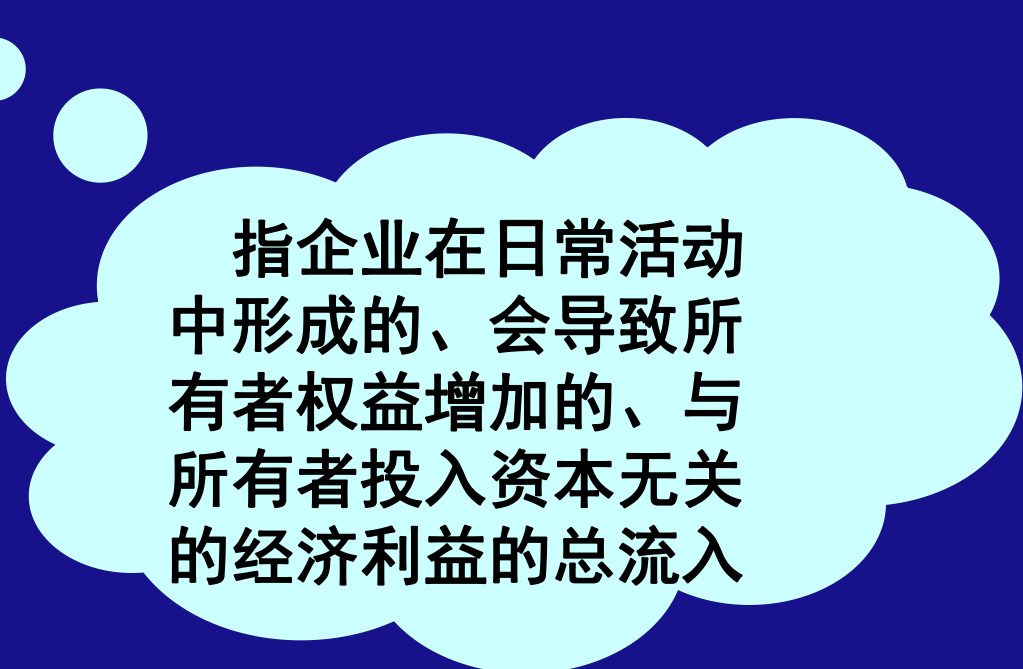
(一) 收入

定义:

广义收入 : 营业收入+营业外收入 (利得)

狭义收入 : 营业收入

会计要素的收入, 指狭义收入



指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

2. 收入的特点

- ◆产生于日常活动
- ◆表现为资产增加或负债减少
- ◆所产生的经济利益与投入资本无关
- ◆导致所有者权益增加
- ◆不包括为第三方或客户的代收款

利得是什么？

企业非日常活动所形成的、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。

——基本准则第27条



计入其他综合收益或资本公积



或直接计入利润
—— 营业外收入

—直接计入企业利润的利得

☺ 偶发性或边缘性交易或事项的结果
如：出售固定资产的净收益

☺ 不经过经营过程就能取得或不曾期望获得的收益
如：补贴收入、罚款收入 ...



3. 收入的分类

按形成来源分

- ✿ 销售商品的收入
- ✿ 提供劳务的收入
- ✿ 让渡资产使用权的收入

按重要性分

- ✿ 主营业务收入
 - ✿ 其他业务收入
- } 营业收入

按企业业务活动的内容分——

- ❁ 商品销售收入
- ❁ 劳务收入
- ❁ 建造合同收入
- ❁ 租赁公司的出租收入
- ❁ 金融企业的利息收入

.....



4. 本期收入的确认

本期销售商品

本期收款

本期销售商品
收款

以后某期

本期销售商品
收款


以前某期

会计上何时确认商品销售收入的实现？

理论上有两种方法：

☺ 权责发生制

——按**归属期**确认收入



指收入
实现的
会计期
间

☺ 收付实现制

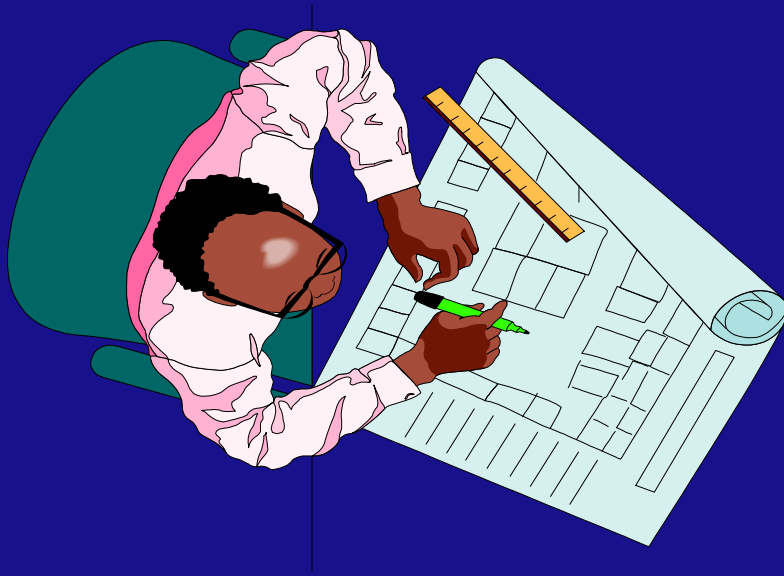
——按**实际收款期**确认收入

如何确认收入的实现？

视现行CAS 14《收入准则》的具体规定



权责发生制与收付 实现制应用举例



权责发生制与收付实现制有哪些不同？



（二）费用要素的确认



1. 费用的定义

广义费用：营业费用 + 营业外支出

狭义费用：营业费用

会计要素的费用：指营业费用



☺ 企业在**日常活动**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。

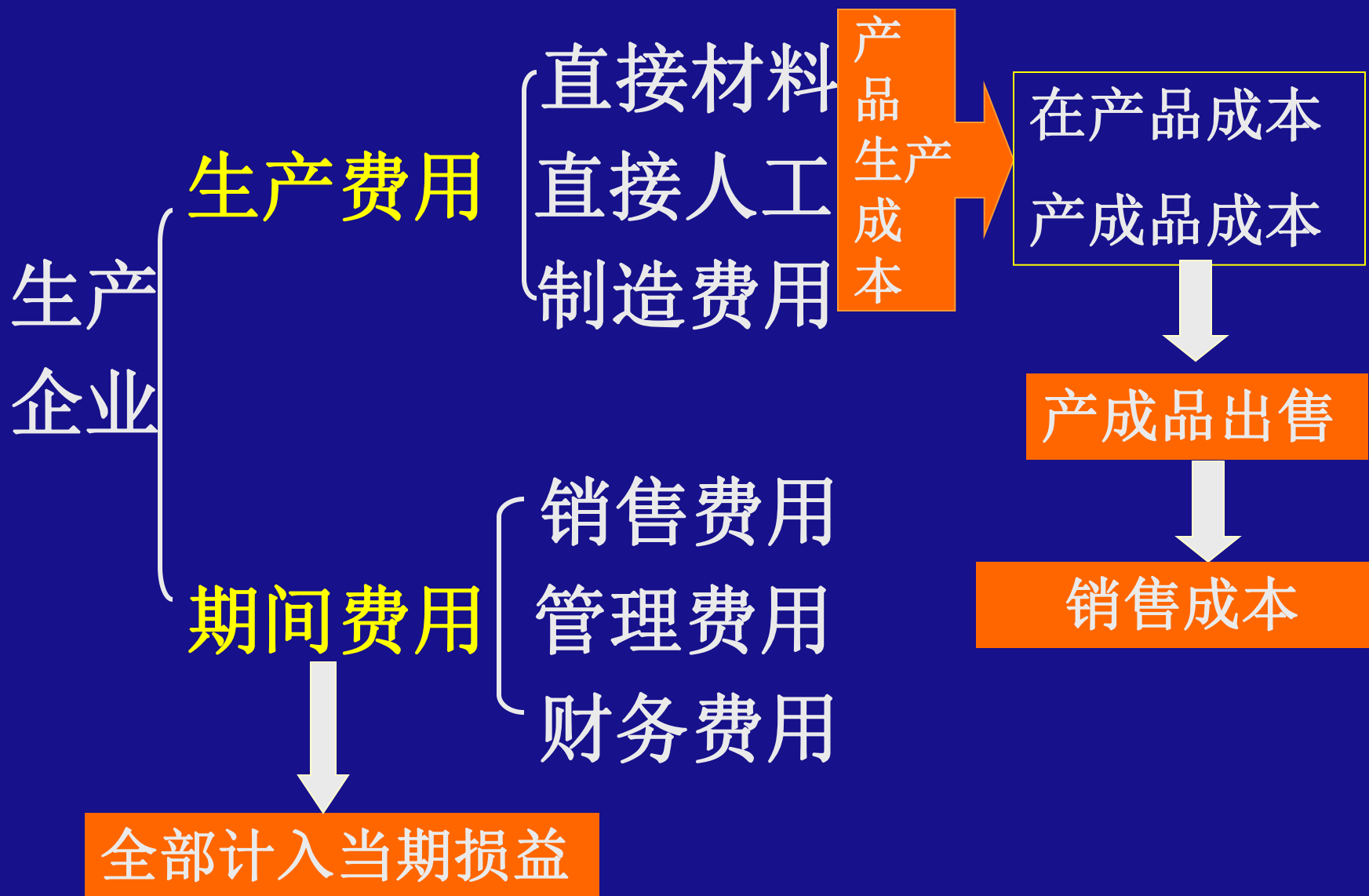


2. 费用的特点

- ◆ 发生于日常活动、经济利益的流出
- ◆ 表现为资产减少、负债增加或两者兼而有之
- ◆ 最终减少企业的所有者权益



3.费用的分类



流通企业

商品采购成本 ^{出售} → 商品销售成本

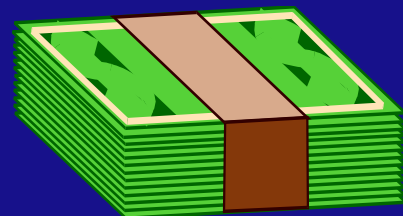
期间费用 { 销售费用
管理费用
财务费用

全部计入当期损益

4. 本期费用的确认

- ★ 划分收益性支出与资本性支出
- ★ 权责发生制
- ★ 配比原则

三原则各自的含义及其相互关系是什么？



收益性支出： 受益期不超过1年的各项支出

会计处理方法：

发生时先列作
资产，然后按
受益的会计期
分摊

发生时直接计
入当期费用

会计处理方法

资本性支出： 受益期超过1年的各项支出

问题1： 本期日常活动中发生的**支出**
是否全部列为本期费用？

凡是付出资产的，都叫支出

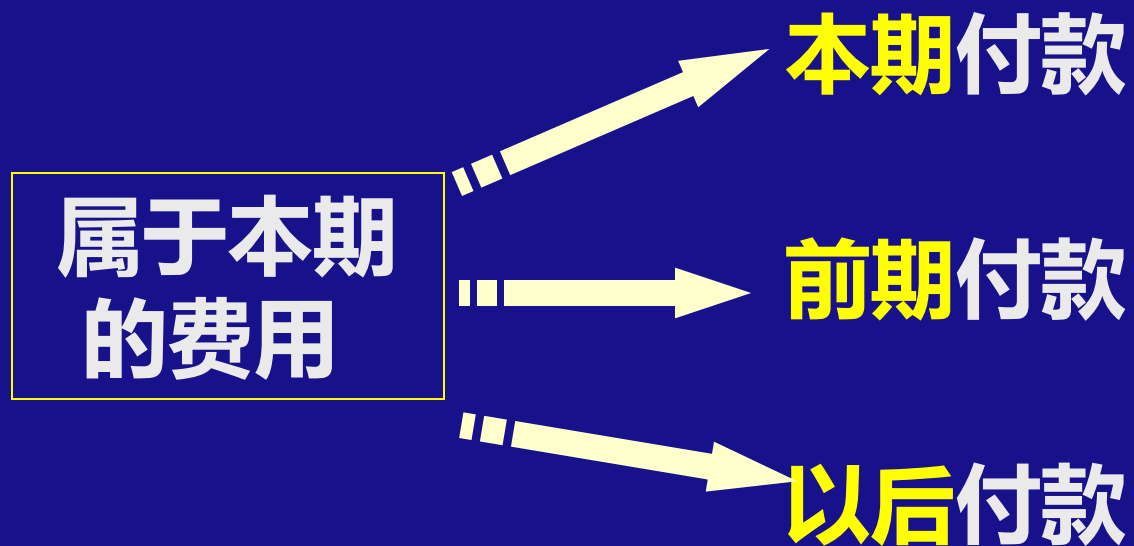
形成费用
的支出

不形成费
用的支出

营业外支出
偿债支出

——原则 划分收益性支出与资本性支出

问题2:



会计上何时作为本期费用记账?

—原则：权责发生制

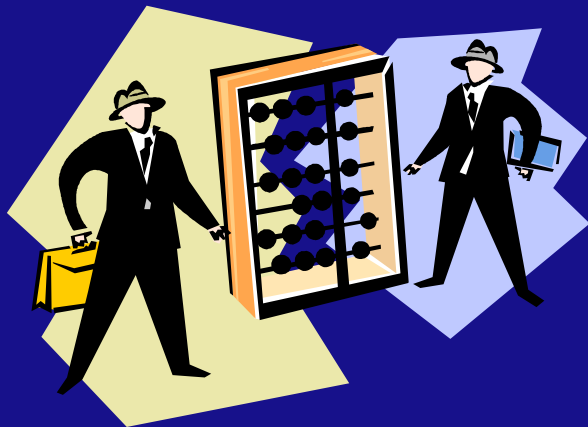
问题3:

—配比原则



**费用要与当期
收入配比**

三项具体规则





三原则的关系：

划分收益性支出与资本性支出原则只是为

费用的确认作出时间上的大致区分

权责发生制原则则规定了具体在什么时点确

认费用

配比原则则在本期费用确认的基础上，进一

步确认其中哪些费用应计入当期损益

(三) 利润要素的确认

1. 利润的定义

一定会计期间、最终经营成果

包括：收入

费用

计入利润的利得与损失



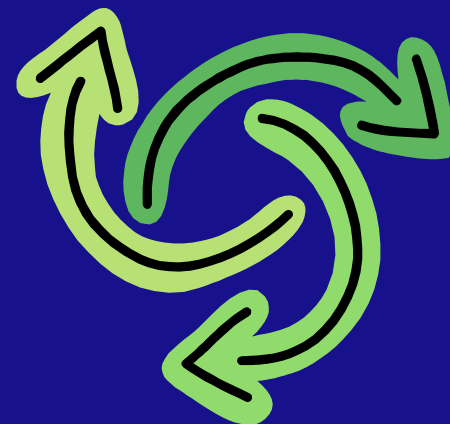
2. 利润的构成

★ 营业利润

★ 利润总额

★ 净利润

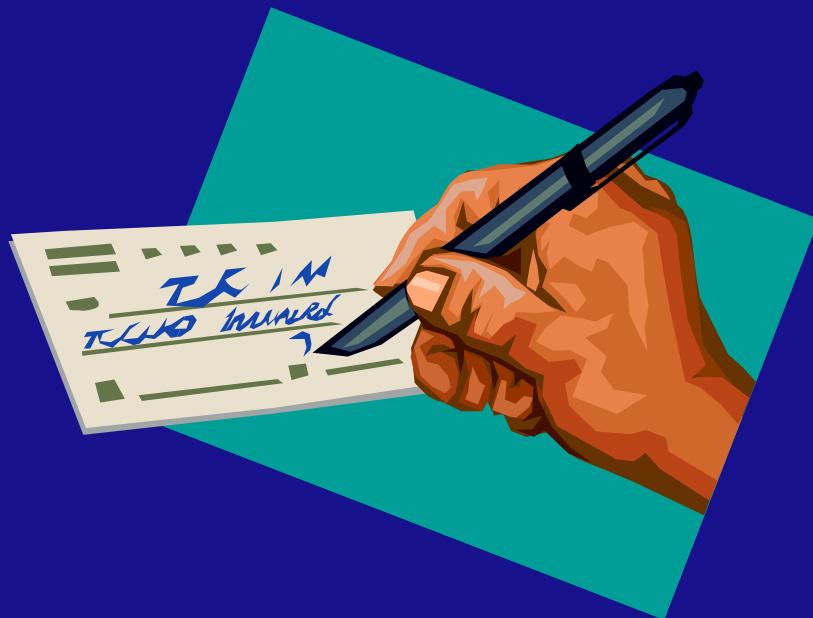
要求会计算指标





3. 本期利润的确认

★ 配比原则



（四）会计等式

1. 收入—费用 = 利润

★ 等式的含义

★ 等式的作用

— 设计和编制利润表的依据

为什么不称其为基本等式？

2. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用

扩大的会计等式，如何理解？



三、利润表的结构



(一) 定义

- 利润表又称收益表
- 反映一定会计期间
- 反映经营成果
- 属于动态报表

(二) 结构原理

1.设计本表的理论依据

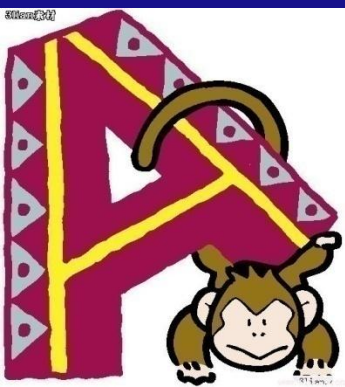
--收入—费用 = 利润

2. 基本结构

☺ 表首

☺ 表身

☺ 表尾



3. 具体格式

★ 单步式

优点：结构简单、易于理解
缺点：不利于进行财务分析

★ 多步式

优点：利润形成内容清楚
排序体现了配比原则
提供的利润信息多
分析性能强

中报格式

年报格式

（四）利润表的内容

1. 本期损益观


利润表只列示与**本期营业**有关的收支

2. 总括收益观

利润表应包括**本期会计核算中确认的全部收支**

四、利润表项目金额的确定

本期（净）发生额



- 收入、费用的计量主要取决于资产与负债的计量；利润则是收入与费用相抵的结果，无需单独计量。

--资产负债表观

五、利润表的阅读



作用

1. 可反映企业本年度生产经营的结果：
盈亏
2. 可反映企业利润的构成，借以评价经营风险
3. 可衡量企业是否依法纳税
4. 可分析企业的获利能力及其发展趋势

利润表的阅读方法

- ❖ 利润表中上下项目之间存在计算程序上的承接关系，阅读时应按从上至下的顺序进行。
- ❖ 最简单、直观的方法是看绝对金额，即本期报表中的各项利润指标。
- ❖ 计算相关比率，进行比率分析、结构分析、水平分析等。比较对象通常是企业本期实际与上期实际数、本期实际与本期计划数，亦或同行业企业的本期实际数。