



会计基础



第二章

会计要素和会计平衡等式

C 目 录 CONTENTS

1 会计要素

2 会计平衡等式





第二章

会计要素和会计平衡等式

学习目标

- 理解会计要素的概念。
- 熟练掌握各会计要素的构成。
- 能够解释会计基本等式。
- 根据会计平衡等式中各要素之间的关系，分析不同经济业务类型对会计要素的影响。





第一节 会计要素

一、

会计要素

会计要素是会计对象的具体构成因素，是对会计对象所做的最基本的分类，是构成会计报表的基本因素。根据《企业会计准则》的规定，会计要素包括**资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润**。资产、负债和所有者权益这三项要素是资金运动的**静态**表现，是资产负债表的构成要素，反映了企业的财务状况；收入、费用和利润这三项要素是资金运动的**动态**表现，是利润表的构成要素，反映了企业的经营成果。





第一节 会计要素

(一) 资产

1. 资产的定义和特征

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。





第一节 会计要素

资产具有以下几个特征：

(1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的。

“企业过去的交易或事项”包括企业购买、生产、建造行为，或者其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。只有过去的交易、事项才能增加或减少企业的资产，如已经发生的固定资产购买交易才形成资产，而谈判中的交易或计划中的交易则不能确认一笔资产。





第一节 会计要素

(2) 资产都是为企业所拥有的，即使不为企业所拥有，也是为企业所控制的。“由企业拥有或控制”是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。企业拥有资产，从而能排他性地从资源中获得经济利益；有些资产虽然不为企业所拥有，但企业能够支配这些资产，而且同样能够排他性地从资产的使用中获得利益，如融资租入固定资产，按照实质重于形式原则的要求，也应当视为企业的资产。



第一节 会计要素

(3) 资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。 “给企业带来经济利益” 是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。其中，经济利益是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。资产可以是有形的，也可以是无形的，但必须具有能为企业带来经济利益的潜力。如果一项资产已不能为企业带来经济利益，它就不能再继续被确认为企业的资产，如长期闲置不用的机器设备。





第一节 会计要素

2.

资产的分类

资产按其流动性可以分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产。满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

- ① 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。
 - ② 主要为交易目的而持有。
 - ③ 预计在资产负债表日起1年内（含1年）变现。
 - ④ 在资产负债表日起1年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。
- 



第一节 会计要素

流动资产主要包括**库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货**等。所谓变现，就是转化为库存现金。例如，收回应收账款及预付款项、销售商品收回货款等。所谓耗用，指的是在生产经营过程中的消耗使用。例如，原材料被生产领用、固定资产在生产经营中的磨损等。





第一节 会计要素

(2) 非流动资产。流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，是指企业持有期限在1年或者超过1年的一个营业周期以上才能变现或耗用的资产，如长期股权投资、固定资产、无形资产和长期待摊费用等。其中，固定资产是指企业为生产产品或提供劳务、出售商品或经营管理而持有的，且使用期限超过1个会计年度的房屋、建筑物、机器设备、运输工具和其他与生产、经营有关





第一节 会计要素

的设备、器具、工具等，以及企业购置计算机硬件所附带的、未单独计价的软件；无形资产是指企业持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等；长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。





第一节 会计要素

(二) 负债

1. 负债的定义和特征

负债是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。





第一节 会计要素

负债具有以下几个特征：

(1) 负债是由过去的交易或事项形成的。企业预期在将来要发生的交易、事项而可能产生的债务不能作为负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。为了清偿债务，企业往往需要在将来转移资产或提供劳务，或者两者兼而有之。例如，用现金或实物清偿债务，或者以提供劳务来清偿债务，或者同时转移一部分资产和提供部分劳务来清偿债务，也可能将债务转为资产。对此，企业并不能或很少可以回避。从这个意义上来说，如果企业能够回避义务，则不能相应地确认一项负债。





第一节 会计要素

(3) 负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。也就是说，其是由企业过去的交易或事项形成的现在已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务不属于现时义务，不应当确认为负债。例如，银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的，如果企业没有接受银行贷款，则不会发生银行借款这项负债；应付账款是由于企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的，在购买商品或接受劳务发生之前，其相应的应付账款并不存在。





第一节 会计要素

2.

负债的分类

负债按照流动性可以分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债。满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- ① 预计在一个正常营业周期中清偿。
- ② 主要为交易目的而持有。
- ③ 在资产负债表日起1年内到期应予以清偿。
- ④ 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后1年以上。





第一节 会计要素

通常情况下，流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。





第一节 会计要素



(2) 非流动负债。非流动负债也称为长期负债，是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。





第一节 会计要素

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的定义和特征

所有者权益是指企业资产扣除
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。





第一节 会计要素

所有者权
益的特征

➔ (1) 除非发生减值、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益。

➔ (2) 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。

➔ (3) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。





第一节 会计要素

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利得是指由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。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。





第一节 会计要素

2.

所有者权益的构成

所有者权益的来源包括投入资本和留存收益。

(1) 投入资本。投入资本是指来源于所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失，主要包括实收资本和资本公积。





第一节 会计要素

① 实收资本

实收资本是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定，以库存现金、实物、无形资产及其他方式实际投入企业的资本。其可以分为国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金。

在公司制企业中，实收资本即股本，是按股票面值或核定的股本缴入的资本部分。实收资本(股本)是投资人分配利润的依据，投资各方通常需要按照各自投资的份额分配利润。





第一节 会计要素

② 资本公积

资本公积是指归所有者所共有的、非收益转化而形成的资本。它是企业由投入资本本身所引起的各种增值,包括企业收到投资者的出资额超过其在注册资本或股本中所占份额的部分,以及直接计入所有者权益的利得和损失,如资本溢价、其他资本公积等。由于资本公积与企业的生产经营活动本身无关,因此,它只能转增资本,而不能用于弥补亏损。





第一节 会计要素



(2) 留存收益。留存收益来源于企业的资本增值，是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的积累。留存收益主要包括盈余公积和未分配利润。





第一节 会计要素



① 盈余公积

盈余公积是指企业按照规定从净利润中提取的各种积累资金，包括法定盈余公积、任意盈余公积、法定公益金。盈余公积既可以用于弥补亏损，也可以用于转增资本，但不得用于向出资人分配利润。





第一节 会计要素

② 未分配利润

未分配利润是指税后利润经提取公积金、向所有者分配利润后的余额，即企业历年来结存的尚未分配的税后利润。其可以留待以后年度进行分配。





第一节 会计要素

(四) 收入

1. 收入的定义和特征

收入是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。它具有以下几个特征：





第一节 会计要素

(1) 收入是从企业的日常活动中产生的，而不是从偶发的交易或事项中产生的。日常活动是指企业为完成其经营目标而从事的正常、经常性的活动及与之相关的其他活动，如工业企业生产、销售商品，商业企业购买、销售商品，服务行业提供劳务，等等。有些活动并非企业经常发生，如工业企业销售材料，但其与日常活动有关，因此所取得的收入也属于收入。源于企业日常活动以外的收益，如出售固定资产收益就不属于收入。





第一节 会计要素

(2) 收入可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或两者兼而有之。

例如，销售商品收取现金则表现为资产增加；以商品或劳务抵偿债务则表现为负债的减少；以商品或劳务抵偿债务的同时，收取部分现金，则两者兼而有之。





第一节 会计要素

(3) 收入会导致企业所有者权益的增加。这是收入的基本特点。它是从经济利益的总流入来看的，而不是从收入扣除相关费用后的差额来看的。若从收入扣除相关费用后的差额来看，则所有者权益可能会减少。





第一节 会计要素

(4) 收入只包括本企业经济利益的总流入，不包括为第三方或客户代收的款项。





第一节 会计要素

2.

收入的分类

按日常活动在企业所处的地位，收入可分为主营业务收入和其他业务收入。



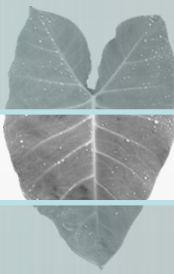


第一节 会计要素



(1) 主营业务收入

它是指企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要项目，如工商企业销售商品、银行贷款和办理结算等取得的收入。



(2) 其他业务收入

它是指主营业务以外的其他日常活动，如工业企业销售材料、提供非工业性劳务等取得的收入。





第一节 会计要素

(五) 费用

1. 费用的定义和特征

费用是指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。与收入相对应，费用具有以下几个特征：





第一节 会计要素

(1) 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出，而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。企业在销售商品、提供劳务等日常活动中必然要消耗原材料、支付工资和其他各项生产费用等。这些消耗和支出是企业为取得收入而付出的代价，应当作为费用。但是，有些交易和事项虽然也能使企业发生经济利益的流出，但由于不属于企业的日常经营活动，因此，其经济利益的流出不属于费用而是损失，如工业企业处置固定资产损失，应作为营业外支出。





第一节 会计要素

(2) 费用可能表现为企业资产的减少，或负债的增加，或两者兼而有之。例如，以现金支付办公费则表现为资产的减少；企业应付的利息表现为负债的增加；企业发生的广告费用，部分以现金支付，部分未付，则两者兼而有之。

(3) 费用会导致企业所有者权益的减少。





第一节 会计要素

2.

费用的分类

费用按经济用途分为生产成本和期间费用。其中，生产成本包括直接材料、直接人工、制造费用；期间费用包括销售费用、管理费用、财务费用。





第一节 会计要素

费用按其与其与收入的关系分为营业成本和期间费用。营业成本是指所销售商品或提供劳务的成本，包括主营业务成本和其他业务成本。营业成本应当与所销售商品或提供劳务而取得的收入进行配比。期间费用是指本期发生、不能直接或间接归入营业成本、直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。





第一节 会计要素

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，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。利润有营业利润、利润总额和净利润。营业利润是营业收入减去营业成本、营业税费、期间费用、资产减值损失，加上公允价值变动净收益、投资净收益后的金额。利润总额是营业利润加上营业外收入，减去营业外支出后的金额。净利润是利润总额减去所得税费用后的金额。



第一节 会计要素

(1) 收入、费用、利润三者的关系可用公式表示为

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

(2) 营业利润、利润总额和净利润的计算公式为

$$\begin{aligned} \text{营业利润} = & \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \\ & \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} + \text{公允} \\ & \text{价值变动净收益} + \text{投资净收益} \end{aligned}$$

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$





第二节 会计恒等式

二、

会计等式

会计等式又称会计方程式或会计恒等式，是指会计要素之间的基本数量关系的表达式。会计等式是对会计要素的性质及相互之间的内在经济关系所做的概括和科学的表达，是正确地设置账户、进行复式记账、试算平衡，以及设计与编制会计报表的重要理论依据。





第二节 会计恒等式

任何企业为了实现其经营目标，都必须拥有一定数量的资产。企业的资产有两个来源：一是所有者提供的，二是债权人提供的。所有者和债权人对企业资产的要求权在会计上称为权益，其中，债权人权益通常称为负债。资产和权益存在着相互依存的关系，两者不能彼此脱离而独立存在。从任何一个时点来观察，一个企业的资产总额与权益总额必然相等。资产与权益之间的这种平衡关系可用公式表示为

$$\text{资产} = \text{权益}$$

或

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





第二节 会计恒等式

这两个会计等式为静态会计等式。

人们提到会计等式时，一般是指“资产=负债+所有者权益”这个反映企业财务状况的最基本的会计等式。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。

此外，反映企业经营成果的会计等式为

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

该会计等式为动态会计等式。这一等式反映了利润的实现过程，是编制利润表的依据。





第二节 会计恒等式

由于收入和费用的发生将使资产流入和流出，利润则是资产流入和流出的结果，其最终带来净资产的增加。因此，可将上述会计等式综合表示为

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

或

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

即

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





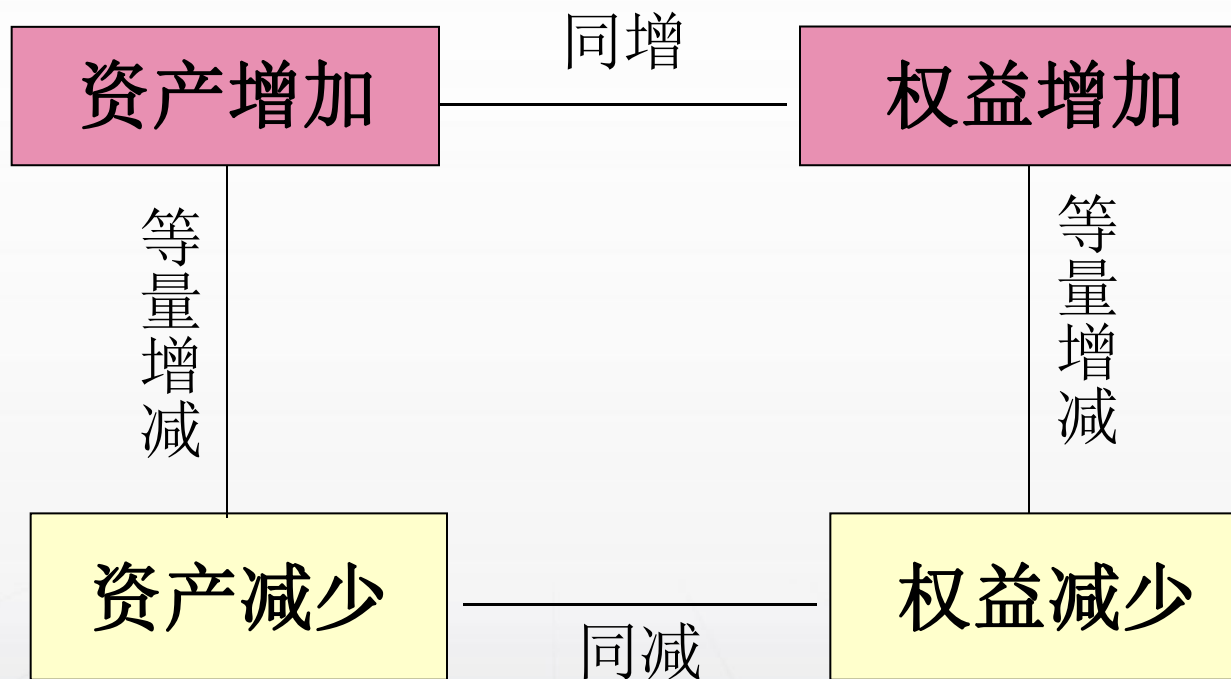
第二节 会计恒等式

该会计等式为**动静结合**的会计等式，是对六项会计要素之间的内在经济关系所做的全面综合表达，表示了企业在生产经营过程中的增值情况，所以，只在会计期间内而不在会计期末存在。这个等式表明，利润在分配前是归企业的。通过利润分配，一部分向投资者分配，另一部分则作为盈余公积或未分配利润留在企业（留存收益），最后并入所有者权益。**该会计等式在利润分配后又恢复到“资产=负债+所有者权益”。**





第二节 会计恒等式



经济业务的四种类型





第二节 会计等式

二、会计事项对会计等式的影响

● 资产、权益变动的经济事项对会计等式的影响

经济业务	资产	=	负债	+	所有者权益
(1)	增加				增加
(2)	增加		增加		
(3)	减少		减少		
(4)	减少				减少
(5)			减少		增加
(6)			增加		减少
(7)	增、减				
(8)			增、减		
(9)					增、减





第二节 会计等式

●收入、费用变动对会计等式的影响

经济业务类型	费用	+	资产	=	负债	+	所有者权益	+	收入
(1)			增						增
(2)	增		减						
(3)	增				增				
(4)					减				增
(5)							增		减
(6)	减						减		



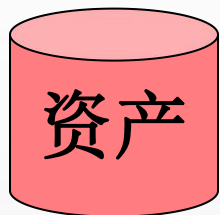


本章小结





1. 会计要素



有形或无形、货币形态或非货币形态
由企业拥有或控制
具有带来经济利益的能力
能以货币计量





资产

流动资产

库存现金、银行存款、交易性金融资产
应收款项——应收账款、应收票据、其他应收款、
预付账款、应收股利、应收利息
存货——原材料、在产品、产成品

非流动资产

持有到期的投资——国债和企业债券等
长期股权投资
固定资产——房屋、建筑物、机器设备、运输设备等
无形资产——专利权、非专利技术、商标权、著作权、
土地使用权、特许权等
长期待摊费用——开办费、固定资产的大修理支出、
股票发行费等





现时经济义务

将来要偿还的

货币确切计量或合理预计金额

偿还方式：货币、其他资产、
劳务、举借新债

按其**流动性**分类

流动负债

非流动负债





所有者 权益

投资 供长期使用 依法登记 不得抽回
形成资产 是清偿债务的物质保证

享有获取企业利润的权利



$$\text{净资产} = \text{全部资产} - \text{全部负债}$$

构成项目

实收资本	实际投入资本金
资本公积	资本、股本溢价 接受捐赠
盈余公积金	税后利润中提取
未分配利润	留待以后分配





收入

日常活动中所发生的**经济利益的总流入**

不是偶然发生

如：出售固定资产

也能带来经济利益——利得

不是收入

包括

主营业务收入

其他业务收入

收入

可使得现金流入——资产增加

可偿还所欠债务——负债减少

两者兼而有之





成本和费用

计入当期损益

期间费用

销售费用

销售过程中发生的

管理费用

组织、管理生产经营中发生的

财务费用

为筹集资金而发生的

直接费用

直接人工费、直接材料费

间接费用

制造费用

按一定标准分配后

计入成本

直接计入成本

合理
划分

成本



利润

经营成果

收入

大于

等于

小于

成本和费用

利润构成

营业利润= 营业收入-营业成本-期间费用-营业税金及附加-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益

利润总额= 营业利润+营业外收支净额

净利润 = 利润总额-所得税费用

尽可能地盈利

高效回报投资者

更多地为社会创造财富

获利能力是评价企业的一个标准





2. 会计等式

会计等式是反映会计要素之间在数量上必然相等的一种关系式。会计等式是设置科目与帐户、复式记帐和编制会计报表的理论基础和依据。

会计等式包括三个：

资产=负债+所有者权益

利润=收入-费用

资产=负债+所有者权益+（收入-费用）





2. 会计等式

会计等式的扩展等式

收入 - 费用 = 利润（或亏损）

资产 = 负债 + 所有者权益 + （收入 - 费用）

资产 = 负债 + 所有者权益 + 净收益





课后习题





实训题（题目看课本）

资产项目	金额	负债、所有者权益项目	金额



实训题答案



资产项目	金额	负债、所有者权益项目	金额
库存现金及各种存款	1265	短期借款	175000
	185000		
库存商品	150000	长期借款	460000
	85000		
原材料	92000	应付账款	238000
固定资产	400000	实收资本	1000000
	1200000		
	300000		
应收账款	162000	未分配利润	446265
		资本公积	256000
合计	2575265	合计	2575265



Thank You!

谢谢!

