



Welcome! Welcome!

# 会计要素和会计等式





# 主要内容

- 案例导入
- 第一节 会计要素
- 第二节 会计等式



# 本章学习目标



- 熟悉会计对象的基本分类;
- 熟悉会计六要素的含义、特征;
- 重点掌握: 会计六要素之间的关系及其两个会计等式的表达。

# 案例导入



华钢股份公司**2016年3月**的部分经济业务如下：

- 从洞口矿业有限公司购入**AO1**材料支付银行存款**117万元**；
- 收到泰瑞科技有限公司销售商品款**936万元**存入银行。
- 银行存款支付员工工资**150万元**。
- 银行存款支付水电费**8万元**。

案例思考：案例中华钢股份业务涉及到哪些会计要素？

# 第一节 会计要素



**会计对象**是社会再生产过程中的资金运动。

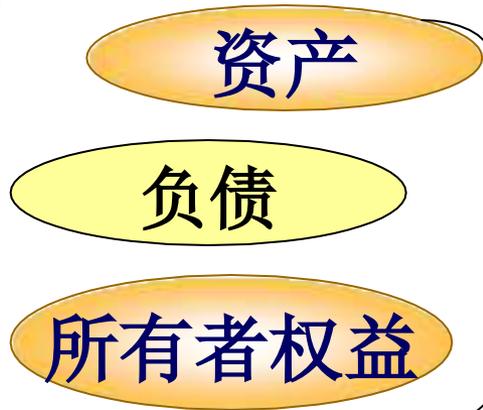
**会计要素**是会计对象的具体化，是对会计对象按其经济特性所作的基本分类。



# 会计要素是对会计对象的具体化

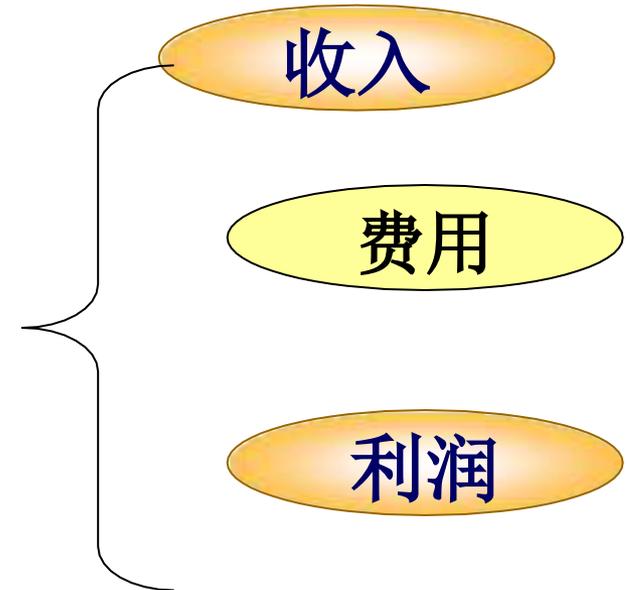


## 六大会计要素



反映企业财务状况

反映企业经营成果



# 一、资产

## (一) 资产的定义及特征

- **资产**：由过去的交易或事项形成并由企业所拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。
- 特征：
  - (1) 资产是由过去的交易或事项形成的；
  - (2) 资产是由企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的资源；
  - (3) 资产预期会给企业带来经济利益。
  - (4) 资产必须能以货币进行计量。





## （二）资产的分类

- 按资产的流动性，资产可分为**流动资产**和**非流动资产**。
- 资产的**流动性**是指资产被变现或被耗用的速度。
  - **（1）流动资产**，是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或主要为交易目的而持有，或预计在资产负债表日起1年内（含1年）变现的资产以及自资产负债表日起一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。
  - 正常营业周期通常是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。





- **库存现金及各种存款**；
- **交易性金融资产**是指企业为了近期内出售而持有的金融资产，如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等
- **应收及预付款项**包括：应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款、应收股利、应收利息等；
- **存货**是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种资产，包括：库存商品、半成品、在产品、各类原材料、周转材料等。





- **(2) 非流动资产**：指在一年或超过一年的一个营业周期以上被耗用或变现的资产。
- **各种长期投资**包括：持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产等。
- **固定资产**是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的各种有形资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。
- **无形资产**是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。
- **其他资产**是指除流动资产、长期投资、固定资产、无形资产以外的其他资产，如长期待摊费用。



# 做 一 做



- 1、指出下列项目哪些属于流动资产，哪些属于非流动资产？
  - 库存现金、银行存款、短期投资、应收账款
  - 、预付账款、原材料、库存商品、
  - 固定资产、无形资产、长期投资
- 2、指出下列项目哪些属于固定资产，哪些属于无形资产？
  - 厂房、机器设备、运输工具、建筑物、专利权、商标权、著作权、土地所有权、非专利技术。





## 二、负债

### (一) 负债的定义及特征

- **负债**是由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。
- 特征：
  - (1) 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务。
  - (2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
  - (3) 负债有明确的或可以合理确定的债权人和偿还日期。
  - (4) 负债必须能以货币计量。



## (二) 负债的分类



- 负债按其流动性可分为流动负债和非流动负债。

(1) **流动负债**是指预计在一个正常营业周期中清偿，或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。

- 包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

- (2) **非流动负债**，又称为**长期负债**。是指流动负债以外的负债。具体是指到期日在一年或超过一年的一个营业周期之上的债务。包括应付债券、长期借款、长期应付款等。





# 负债

## 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
- 应付利润
- 其他应付款

## 非流动负债

- 长期借款
- 应付债券
- 长期应付款



# 做 一 做



- 指出下列项目哪些属于流动负债？哪些属于长期负债？
- 一年期的借款、未付的货款、预收的货款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款、两年期的借款、应付的债券、应付融资租入固定资产的租赁费



# 三、所有者权益



## (一) 所有者权益定义及其特征

- **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，因此，所有者权益也称作净资产。公司的所有者权益又称为股东权益。
- 所有者权益的金额取决于资产和负债的计量。
- 特征：
  - 永久性：所有者权益不象负债那样需要偿还，除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益；
  - 滞后性：企业清算时，所有者权益只有在清偿所有的负债后才返还给所有者；
  - 收益性：所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。



## （二）所有者权益的分类



- **所有者权益**包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。
- **1.实收资本（或股本）**

是指所有者投入企业的、构成企业注册资本或股本部分的金额；它可供企业长期使用，一般无需偿还。
- **2.资本公积**

包括企业收到所有者出资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等；它可以用于转增资本



## （二）所有者权益的分类



- **3. 盈余公积**

盈余公积是指企业按有关法律规定或类似权力机构批准，从当年税后利润中提取一定比例的企业资金积累。它主要用于发展生产和职工福利设施的支出。

- **4. 未分配利润**

未分配利润是企业未作分配的利润。

- **盈余公积和未分配利润**合称为**留存收益**，是企业历年实现的净利润留存于企业的部分。





股本

实收资本

企业投资人对企业的投入资本

实际投资（股票面值）

资本公积（资本溢价、股本溢价）

直接计入所有者权益的利得和损失

留存收益

盈余公积金（按规定从利润中提取）

未分配利润（企业留存于以后年度分配或待分配利润）

所有者权益的分类





# 所有者权益与债权人权益（负债）的关系：

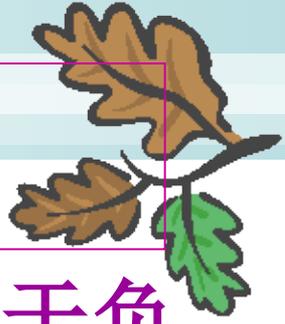
**联系：**两者都对企业资产拥有要求权，都是企业资产的资金来源

**区别：**

| 区 别       | 所有者权益        | 债权人权益   |
|-----------|--------------|---------|
| 参与经营决策权   | 有            | 无       |
| 分享收益      | 税后，与企业经营好坏有关 | 税前，相对固定 |
| 到期日       | 无            | 有       |
| 对企业资产的索偿权 | 剩余索偿         | 优先索偿    |



# 做一做



指出下列项目哪些属于资产？哪些属于负债？哪些属于所有者权益？

现金、银行存款、库存商品、应收的款项、房屋、机器设备、预付的款项、预收的款项、应付账款、向银行借款、投资者投入的资本、未分配的利润、盈余公积、资本公积



# 四、收入



- (一) 收入的定义及特征
- **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、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
- **特征：**
  - 收入是企业在日常经营活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生；
  - 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或二者兼而有之；
  - 收入能引起企业所有者权益的增加。





## ◆ （二）收入的种类

### 1.按照企业所从事日常活动的性质

- 一是销售商品取得收入；
- 二是提供劳务取得收入；
- 三是让渡资产使用权，包括出租收入、使用费收入

### 2.按照日常活动在企业所处的地位

- 主营业务收入：比重大，发生频率高。
- 其他业务收入：比重小，偶尔发生。





# 五、费用

## (一) 费用的定义及特征

- **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。
- **特征：**
  - 费用发生于日常经营活动中，而非偶发的交易或事项；
  - 经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加；
  - 费用发生的本身会导致所有者权益减少，但与向所有者分配利润无关。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/677123130010010006>