

精品课程立体化教材系列·教学基本课件
《会计学原理》（许家林主编，2010年版）

第2章 会计要素与会计等式





学习目的与要求

- **学习要求**

- **理解**

- ☞ 会计对象与会计要素的内涵
- ☞ 四大会计基本假定的内涵
- ☞ 会计理论与实务价值
- ☞ 现代会计的本质

- **掌握**

- ☞ 会计六要素的概念、特征、分类及其确认的基本标准
- ☞ 静态会计等式、动态会计等式和综合会计等式的内涵
- ☞ 基础会计理论的价值

- **熟悉**

- ☞ 应用收付实现制和权责发生制和经济业务发生对会计等式的影响





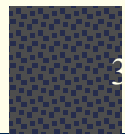
内容提要

▶ 教学内容

- 第一节 会计对象
- 第二节 会计要素及其确认
- 第三节 会计等式

▶ 辅助内容

- 要点回顾
- 专业词汇
- 复习与思考
- 练习题
- 研讨与交流
- 知识链接



第1节 会计对象

- 1.1 会计对象的内涵与范围
- 1.2 会计对象的表现形式



1.1 会计对象的内涵与范围

➤ 会计对象

- 会计所要核算和监督的客体
- 社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动
- 各单位必须根据实际发生经济业务事项进行会计核算
 - ❑ 填制会计凭证
 - ❑ 登记会计账簿
 - ❑ 编制财务会计报告





1.1 会计对象的内涵与范围

▶ 会计监督的内容与要求

☞ 会计机构、会计人员

- ❑ 有权拒绝办理或者按照职权予以纠正
 - 对违反本法和国家统一的会计制度规定的会计事项
- ❑ 不予受理
 - 对不真实、不合法的原始凭证
- ❑ 予以退回，要求更正、补充
 - 对记载不准确、不完整的原始凭证
- ❑ 发现账簿记录与实物、款项不符的时候
 - 应当按照有关规定进行处理
- ❑ 无权自行处理的
 - 应当立即向本单位领导报告，请求查明原因，作出处理

☞ 财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门





1.2 会计对象的表现形式

(一) 工业企业的会计对象

- 用货币购买生产设备、材料物资时
 - ☞ 货币资金转化为固定资金、储备资金
- 车间生产产品领用材料物资时
 - ☞ 储备资金又转化为生产资金
- 车间加工完毕的产品验收入到产成品库时
 - ☞ 生产资金又转化为成品资金
- 将产成品出售又收回货币资金时
 - ☞ 成品资金又转化为货币资金



1.2 会计对象的表现形式

(一) 工业企业的会计对象

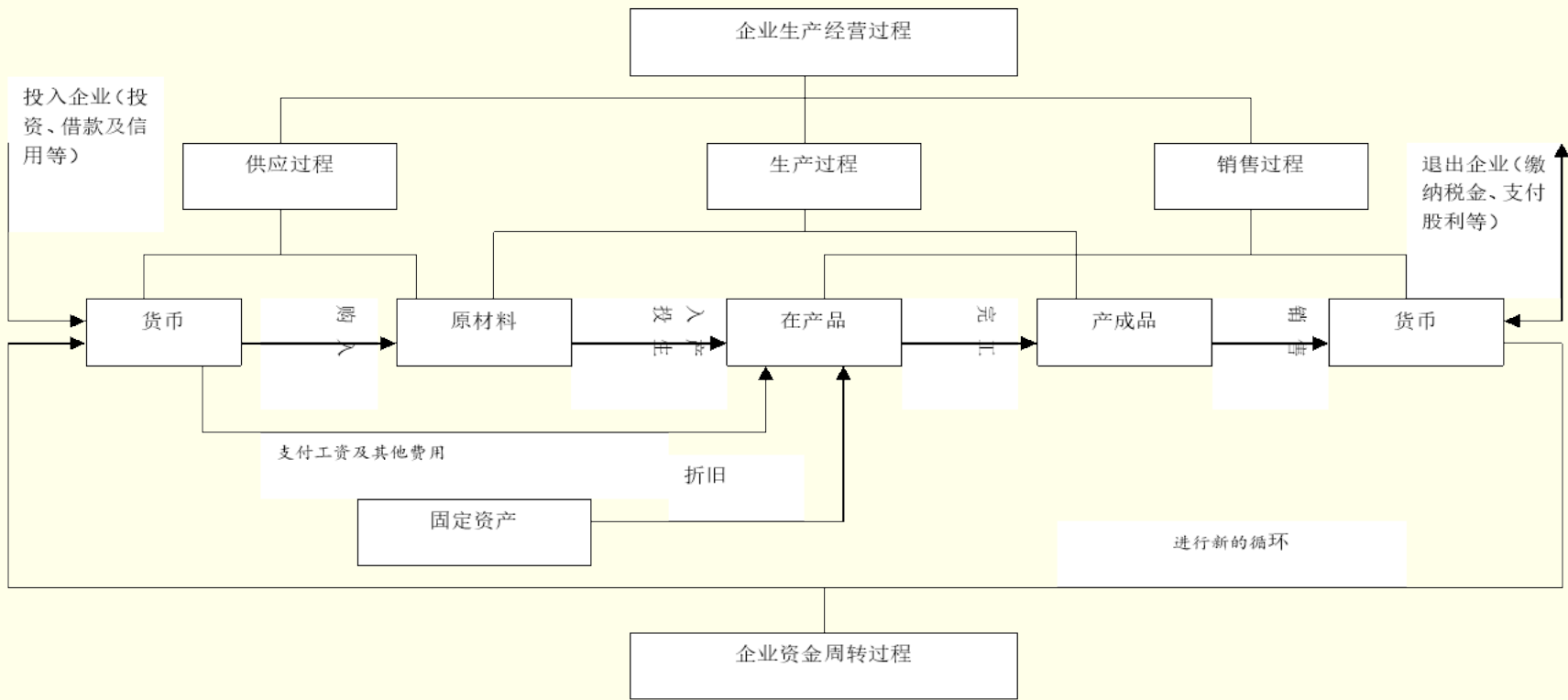


图 2-1 工业企业的资金运动过程



1.2 会计对象的表现形式

(一) 工业企业的会计对象

表 2-1 企业不同阶段的经营特点与核算特点

生产阶段	供应过程	生产过程	销售过程	分配过程
生产中的地位	生产准备	中心环节	价值实现	收益分配
经济活动内容	购买物资 形成储备	劳动者利用劳动手段对劳动对象加 工劳动产品	实现收入 补偿耗费	利润形成与分配
资金运动表现形式	G—W	W—P—W'	W'—G'	退出
资金形态变化	储备资金变为 生产资金	储备资金变生产资金 货币资金直接变生产资金 固定资产以折旧的形式变生产资金 生产资金变成成品资金	成品资金变为货币资 金	退出
生产过程的核算特点	货币资金变为 储备资金的过程	储备资金变为生产资金的过程	成品资金变为货币资 金的过程	利润的形成与分配



1.2 会计对象的表现形式

(一) 工业企业的会计对象

➤ 工业企业资金运动的三个阶段

☞ 资金的投入

- ☐ 引起的各项财产和资源的增减变化

☞ 资金运用

- ☐ 工业企业经营过程中各项生产费用的支出和产品成本

☞ 资金的退出

- ☐ 企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配

☞ 三者相互支撑，构成一个统一体



1.2 会计对象的表现形式

(二) 商品流通企业的会计对象

➤ 商品购进环节

☞ 主要是采购商品，货币资金转换为商品资金

➤ 商品销售环节

☞ 主要是销售商品，商品资金转换为货币资金

➤ 商品流通资金

☞ “货币资金→商品资金→货币资金”方式运动





1.2 会计对象的表现形式

(三) 行政事业单位的会计对象

- ▶ 按预算从国家财政取得拨入资金
- ▶ 按预算以货币资金支付行政费用和业务费用
- ▶ 资金运动的形式
 - ☞ 资金拨入→资金付出
- ▶ 内容
 - ☞ 预算资金及其收支



第2节 会计要素及其确认

- 2.1 会计要素的内涵
- 2.2 会计要素的内容
- 2.3 会计要素的确认



2.1 会计要素的内涵

➤ 会计要素

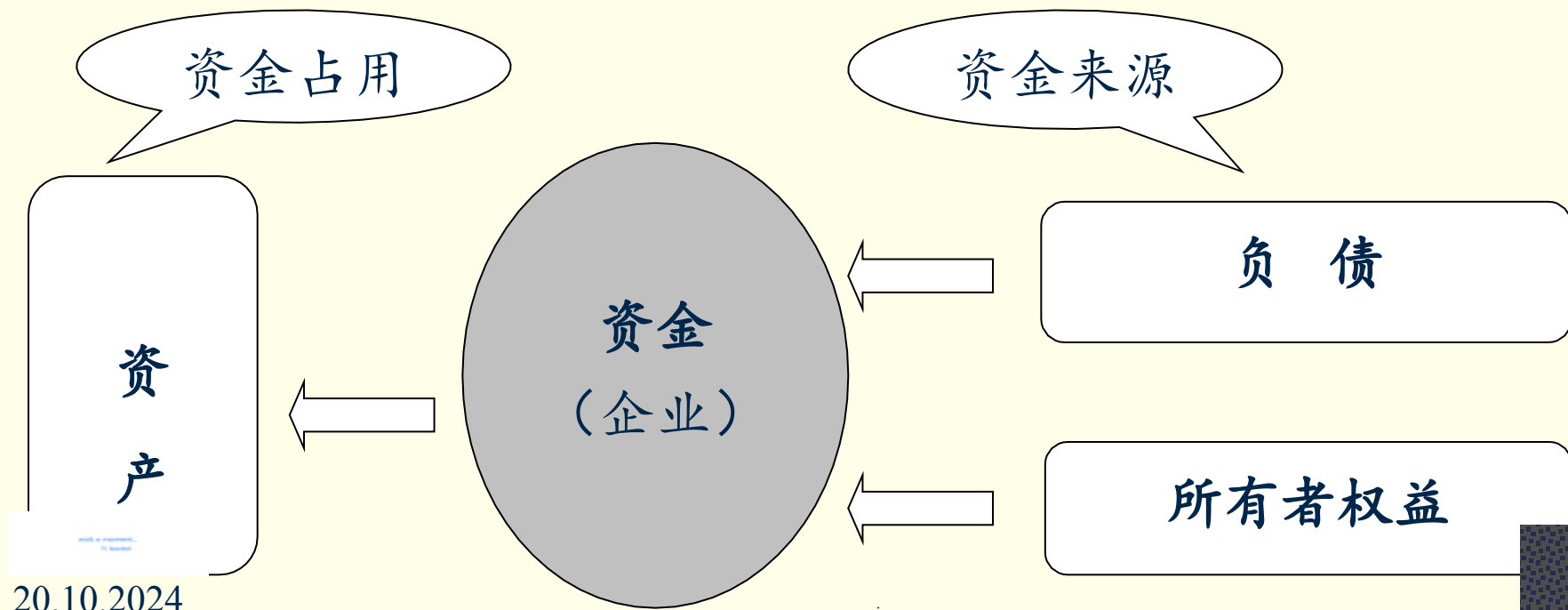
- 会计对象的基本分类
- 会计对象的具体化
- 反映会计主体财务状况和经营成果的基本元素
- 六大会计要素
 - 资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润
 - 静态会计要素
 - 动态会计要素



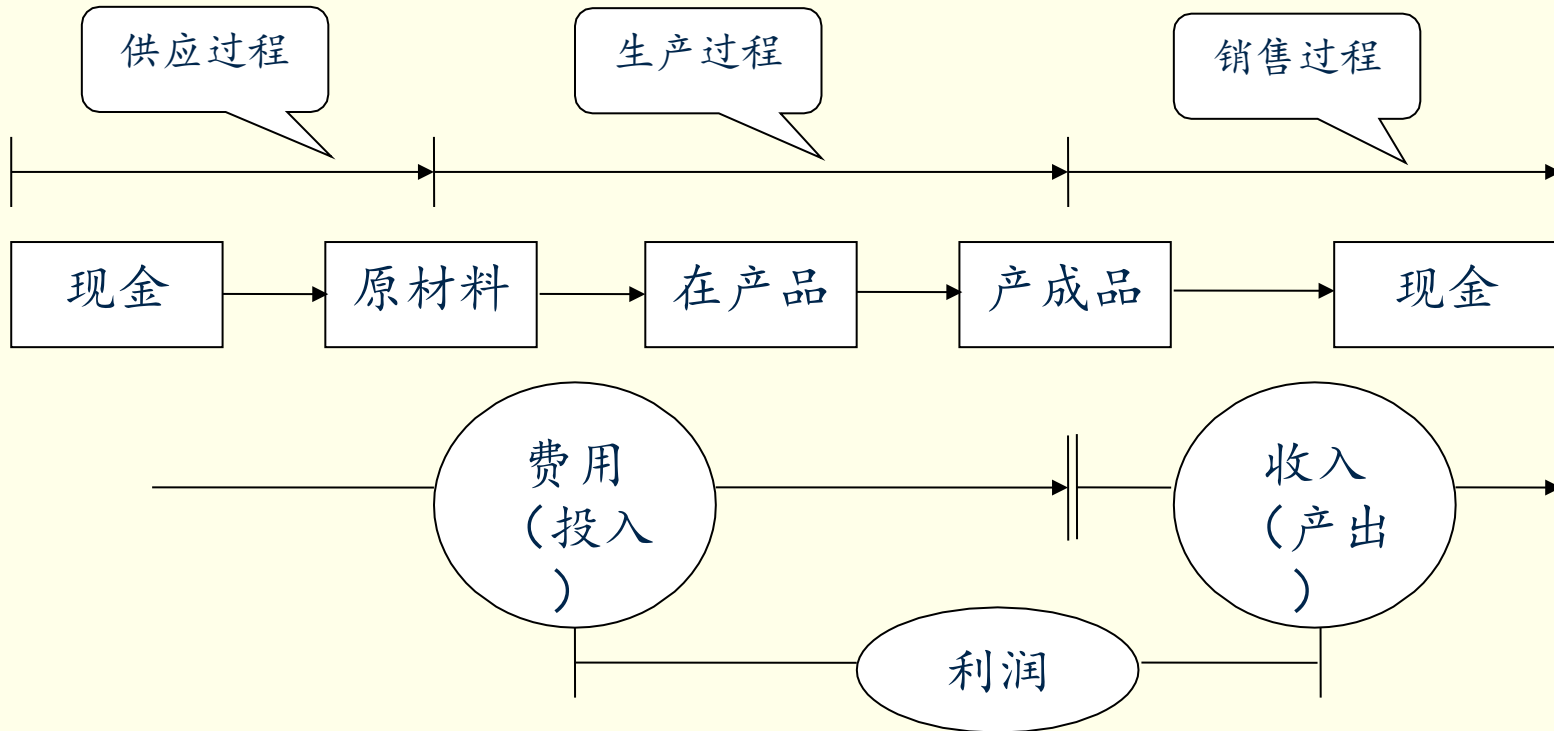
2.1 会计要素的内涵

与资金相关联的两个重要问题

- 企业在特定时日的资金以何种具体形式存在
- 企业在该特定时日资金是以何种方式取得的



2.1 会计要素的内涵





2.1 会计要素的内涵

- ▶ 会计要素的划分在会计核算中的重要性
 - ☞ 对会计对象的科学分类
 - ☞ 设置会计科目和会计账户的基本依据
 - ☞ 构成会计报表的基本框架





2.2 会计要素的内容

(一) 资产

➤ 概念

- ☞ 企业拥有或者控制的资源
- ☞ 预期会给企业带来经济利益
- ☞ 由企业过去的交易或者事项形成的

➤ 分类

☞ 流动资产

- 指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产
- 示例

☞ 非流动资产

- 不能在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产
- 示例





2.2 会计要素的内容

(二) 负债

➤ 概念

- ☞ 企业承担的现时义务
- ☞ 预期会导致经济利益流出企业
- ☞ 由企业过去的交易或者事项形成的

➤ 分类

☞ 流动负债

- 企业将在1年（含1年）或超过1年的一个营业周期内偿还债务
- 示例

☞ 非流动负债

- 偿还期超过1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务
- 示例



2.2 会计要素的内容

(三) 所有者权益

➤ 所有者权益的概念与特征

👉 概念

- ❑ 企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益
- ❑ 代表企业从投资者手中所吸收的投入资金
- ❑ 因投资者向企业投入资本以及资本增值
- ❑ 而形成的企业所有者在企业资产中享有的经济利益

👉 特征

- ❑ 投资者将其资本投入某一企业
- ❑ 便享有与其投入资本份额对应的对该企业资产的要求权
 - 获得收益（投资报酬）的权利
 - 对企业净资产的最终控制权



2.2 会计要素的内容

(三) 所有者权益

➤ 所有者权益与负债的共同之处

- ❑ 二者的权利体现在企业的全部资产上
- ❑ 其相关权利的行使都受到企业“法人财产权”的限制
- ❑ 二者共同构成企业的产权结构
 - 以企业资产的存在作为产权存在的基础，并相互制约
- ❑ 其产生和存在均以追求其自身的收益最大化为目的

➤ 所有者权益的构成

- ☞ 所有者投入的资本
- ☞ 直接计入所有者权益利得和损失
- ☞ 留存收益



2.2 会计要素的内容

(四) 收入

➤ 概念

- ☞ 企业在日常活动中形成的
- ☞ 会导致所有者权益的增加
- ☞ 与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

➤ 分类

☞ 按照企业从事日常活动的性质

- ☐ 商品销售收入
- ☐ 提供劳务收入
- ☐ 让渡资产使用权收入
- ☐ 建造合同收入

☞ 按照企业从事日常活动在企业中的重要性

- ☐ 主营业务收入
- ☐ 其他业务收入
- ☐ 投资收益

☞ 示例





2.2 会计要素的内容

(五) 费用

➤ 概念

- ☞ 企业在日常活动中形成的
- ☞ 会导致所有者权益的减少
- ☞ 与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

➤ 分类

- ☞ 直接计入当期损益的费用一般是指企业在日常活动中发生的各种费用
 - ☐ 营业成本
 - ☐ 营业税金及附加
 - ☐ 期间费用
 - ☐ 资产减值损失
 - ☐ 所得税费用
 - ☐ 示例
- ☞ 成本与直接计入当期损益的费用既有联系又有区别
 - ☐ 直接计入当期损益的费用是和期间相联系的，而成本是和产品相联系的
 - ☐ 成本要有实物承担者，而直接计入当期损益的费用一般没有实物承担者
 - ☐ 二者都反映资金的耗费，都意味着企业经济利益的减少
 - ☐ 也都是由过去已经发生的经济活动引起或形成的





2.2 会计要素的内容

(五) 费用

- 上面所定义的费用亦是狭义上的概念
- 我国企业会计准则将费用即界定为狭义概念
- 广义的费用还包括直接计入当期损益的损失
 - ❑ 即营业外支出
 - ❑ 示例



2.2 会计要素的内容

(六) 利润

➤ 概念

- 企业在一定会计期间的经营成果
- 用来衡量企业在特定会计期间的财务业绩
- 利润的实现
 - 表现为资产的增加或负债的减少，结果是所有者权益的增值
- 评价企业管理层业绩的一项重要指标
- 也是投资者等会计信息使用者进行决策时的重要参考



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/145112014011011132>