

第二章 会计事项、会计要素与 会计恒等式

- 会计事项
- 会计要素
- 会计恒等式

第一节 会计事项（书69页）

在我国的会计实务中，习惯上把会计交易、会计事项和情况统称为“**经济业务**”。它是指企业在生产经营过程中发生的**能以货币计量的**，并能引起会计要素发生增减变化的事项。

注：经济业务与非经济业务的区别（167页）

一、会计交易

会计交易是指发生在两个不同会计主体之间的经济事项。如借款、购买材料等。

二、会计事项

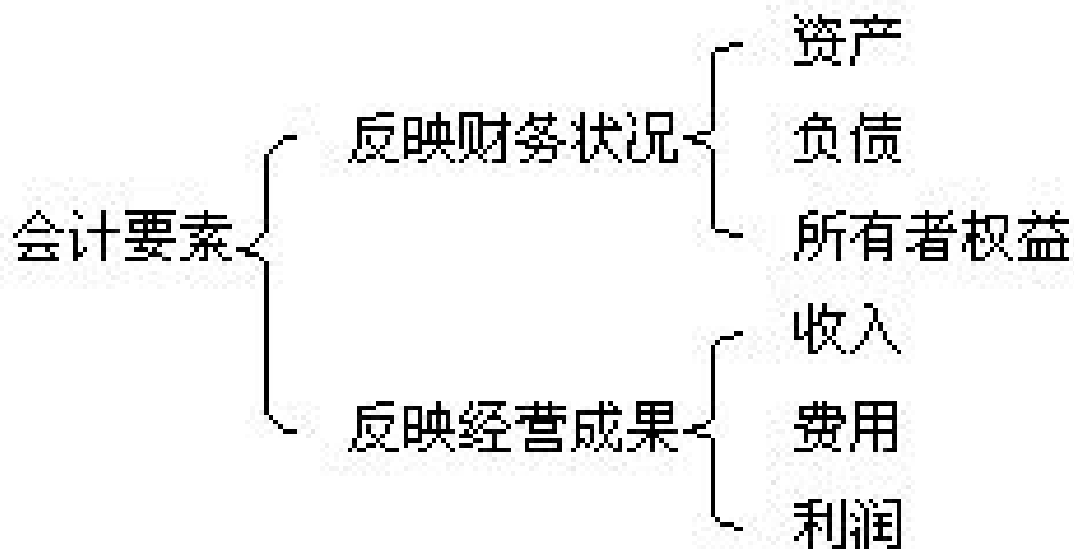
会计事项主要指发生在一个会计主体内部不同部门之间的资源转移。如材料入库、领用材料等。

三、情况

情况通常是指企业外部环境的变化对企业相关会计要素所造成的影响。如因债务人财务困难导致债权人应收账款无法收回而需计提坏账准备等。

第二节 会计要素

一、会计要素是指对会计核算和监督的内容的基本分类，是会计对象的具体化，它是报表的基本构成要件。（69页）



二、会计要素的内容

(一) 资产 (书69页)

资产是指过去的交易或者事项形成的、并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

□ 资产的特征

- **资产是过去的交易、事项中获得的。**
- **资产必须为企业所拥有或者控制。**
- **资产预期会给企业带来经济利益。**

资产分类

- **流动资产**（可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现、销售或耗用的资产）——库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、库存商品等
- **非流动资产**——长期股权投资、固定资产、无形资产及其他资产等

(二) 负债（书70页）

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债的特点

- 负债预期会导致经济利益流出企业。**
- 负债是企业过去的交易、事项形成的现时义务。**

负债的分类

- **流动负债**（将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务）——
短期借款、应付账款、应付票据、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
- **非流动负债**——长期借款、应付债券、长期应付款等

(三) 所有者权益

**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（又称之为净资产）。公司的所有者权益又称为股东权益。
(书70页)**

□通常包括投入资本和留存收益

- 投入资本——实收资本、资本公积**
- 留存收益——盈余公积、未分配利润**

想一想

以下事项属于会计的哪一要素界定的内容？

出纳保管的现金；暂欠购进材料的货款；
投资者的投资款；一年后到期的银行借款；
预收购货方的货款；产品生产专利；
资本溢价；未完工的在产品；完工验收入库的
产品；按税后利润的一定比例提取的公积金；
购入预备三个月后处置的股票

(四) 收入

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。（书70页）

□ 主要有：

- 主营业务收入**
- 其他业务收入**
- 投资收益**

（五）费用

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。（书70页）

- **能够与一定的产品对象相关联——成本，如主营业务成本、其他业务成本等**
- **无法与一定的产品对象相关联——期间费用等**
 - 销售费用
 - 管理费用
 - 财务费用


(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，利润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。（书70页）

- 利润 = 收入（广义） - 费用（广义）
- 分类：
 - 营业利润（书208页）
 - 利润总额（书208页）
 - 净利润（书208页）

根据下列项目判断分别属于哪个要素

库存现金、银行存款、实收资本、应收账款、应付账款、短期借款、原材料、库存商品、固定资产、主营业务收入、管理费用、主营业务成本、盈余公积、预收账款、预付账款、所得税费用、营业外收入、未分配利润、财务费用、应交税费、无形资产。



属于资产要素的有：库存现金、银行存款、应收账款、原材料、库存产品、固定资产、预付账款、无形资产。

属于负债要素的有：应付账款、短期借款、预收账款、应交税费。

属于所有者权益要素的有：实收资本、盈余公积、未分配利润。

属于收入要素的有：主营业务收入。

属于费用要素的有：管理费用、主营业务成本、所得税费用、财务费用。

说明：营业外收入应属于利润要素

三、会计核算

(一) 什么是会计核算（书44页）

会计核算是指以货币为主要计量单位，对会计主体的经营活动和资金运动进行联动的反映。它主要包括会计**确认、计量、记录和报告**。

1、会计确认

是指将企业发生的交易或事项与资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素联系起来加以认定的过程。

2、会计计量

是将符合条件的会计要素进行会计记录继而列报财务报告文件并确定其金额的过程。其内容包括计量单位和计量属性。计量单位以货币为主，计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值及公允价值。

3、会计记录

是指对经过确认、计量的交易或事项，采用一定方法在账户中记录的过程。

4、会计报告

是指对日常核算资料定期加以总结，总括反映企业经济活动和财务收支情况、考核计划、预算执行结果的一种专门方法。

(二) 会计核算的方法

- 1、账户设置**
- 2、复式记账**
- 3、会计凭证的填制和审核**
- 4、账簿登记**
- 5、成本计算**
- 6、财产清查**
- 7、财务报告编制**

第三节 会计恒等式

一、会计恒等式的定义

会计恒等式是描述会计要素之间数量关系的表达式。

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/315324032202012002>