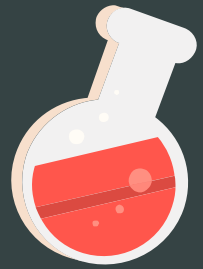
《初级会计实务》

精准打基础

主讲：龙龙老师



PART 02

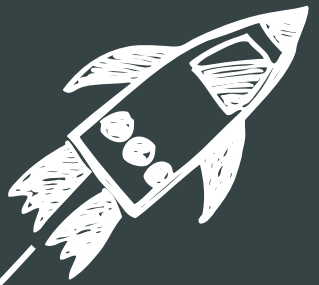
会计基础

（涉及资金往来的经济业务）

会计对象

会计科目

会计要素



【龙龙妙招——图片展示】

层层细化

会计要素

>> >>

会计对象

钱的往来

会计科目

一、会计要素及其确认条件

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象及其基本分类。

1 资 产

2 负 债

3 所有者权益

4 收 入

5 费 用

6 利润

（一）资产（我的有用的东西）

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

过去+现在+未来

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量

※ 资产的分类

资产按流动性进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。

流动资产：

【举个栗子】货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、存货等

非流动资产：

【举个栗子】固定资产、无形资产、在建工程等

【例• 多选题-2分】下列各项中，企业不应确认为资产的有（　　）。

A.短期租入的设备

B.已订立采购计划但尚未购买的原材料

C.自营建造的厂房

D.已过期的原材料

【答案】ABD

【例• 多选题-2分】下列各项中，属于流动资产的是（　　）。

A.货币资金

B.交易性金融资产

C.周转材料

D.无形资产

【答案】ABC

（二）负债（企业欠别人的东西）

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。

过去+现在+未来

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件：

（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业

（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

※负债的分类

按偿还期限的长短，一般将负债分为流动负债和非流动负债。

流动负债：

【举个栗子】短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等；

非流动负债：

【举个栗子】长期借款、长期应付款等。

【例• 多选题-2分】下列各项中，说法正确的是（　　）。

A.负债是由过去的交易或事项形成的

B.负债是一项潜在义务

C.短期借款属于一项流动负债

D.预付账款属于一项流动负债

【答案】AC

（三）所有者权益（老板的权益）

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。

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。

【知识回顾】

静态要素

财务状况

1 资产

2 负债

3 所有者权益

（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**。

收入：
销售货物、原材料，
出租设备、厂房；

利得：
中奖、接受捐赠等

日常活动 VS 非日常活动

（日常收入判断依据：能不能经常有、靠这个赚钱企业会不会饿死）

收入的确认条件:

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件，企业应当在客户取得相关商品**控制权**时确认收入：

（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

（三）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；

（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

【例·单选题】下列各项中能够给企业带来经济利益流入的情况，符合收入定义的是（　　）。

A.接受捐赠

B.出租办公楼

C.向银行借款

D.接受股东投资

【答案】B

（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**。

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：

（1）与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；

（2）经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；

（3）经济利益的流出额能够可靠计量.

费用：
营业成本，销、管、财费用等

损失：
罚款、捐赠等

日常活动 VS 非日常活动

日常**费用判断依据**：是不是日常经营会发生的支出，如果总是发生这种支出，企业还干的下去吗？

（六）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。

利润=收入-费用+利得-损失

【知识回顾】

4 收 入

5 费 用

6 利润

动态要素

经营成果

【例·多选题】下列各项中，反映企业经营成果的会计要素是（　　）。

A.利润

B.费用

C.收入

D.资产

【答案】ABC

【解析】选项D，资产反映企业的财务状况。

※※ 会计要素计量属性

计量属性	概念	主要应用
1.历史成本	又称实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或现金等价物。	**我国企业一般采用**历史成本
2.重置成本	又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。	**盘盈**固定资产的计量
3.可变现净值	指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。	存货期末按成本与可变现净值孰低计量

※※ 会计要素计量属性

计量属性	概念	主要应用
4.现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值	——
5.公允价值	指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。	交易性金融资产等

【龙龙妙招—口诀】公 历 可 重 现

【例·单选题-2分】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物等于（　　）。

A.现值

B.重置成本

C.历史成本

D.可变现净值

【答案】C

【解析】历史成本又成为实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物。

二、会计等式

会计等式，又称会计**恒**等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

（一）财务状况等式

资产 = 负债 + 所有者权益

企业最初的资产来源于哪？

【提示】

这一等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式被称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

（二）经营成果等式

企业经营的目的是什么？

收入 - 费用 = 利润

【提示】

该等式反映了企业利润的实现过程，称为经营成果等式或动态会计等式。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

【知识补充】

资产 100 = 负债 40 + 所有者权益 60

+

收入 30 – 费用 20 = 利润 10

=

资产 100 + 10 = 负债 40 + 所有者权益 60 + 利润 10

↓

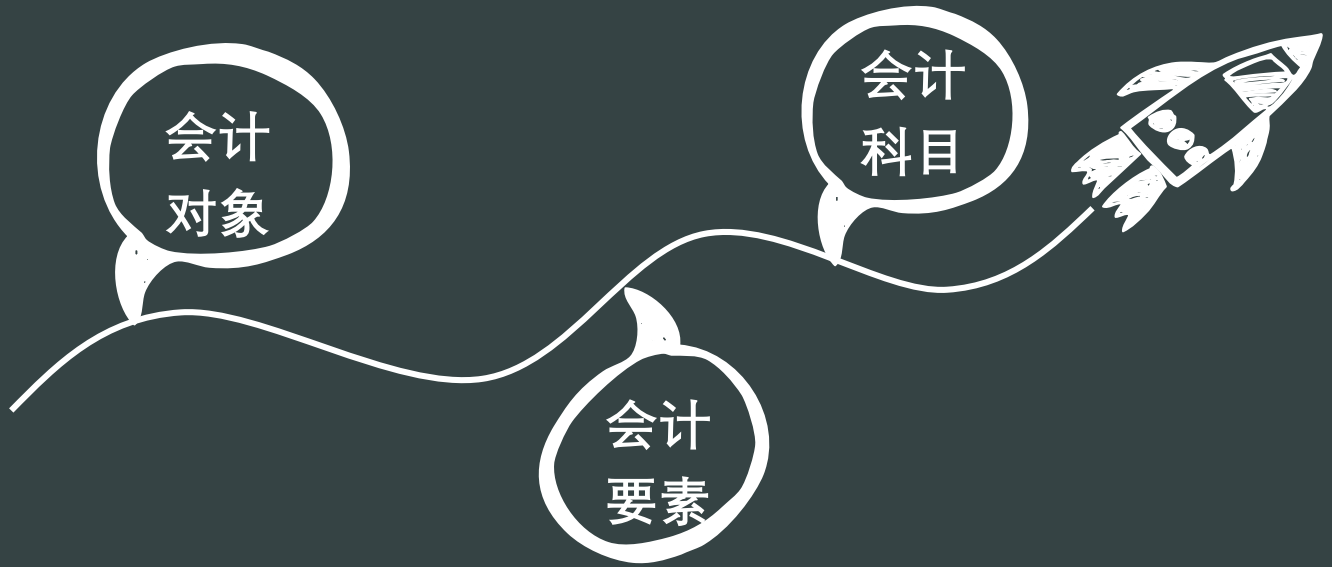
资产110 =负债40 + 所有者权益60 + 收入 30 - 费用 20

费用+资产=负债+所有者权益+收入

三、会计科目

一、概念

会计科目，简称**科目**，是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基础。



六大要素	六大类科目
资产	资产类
负债	负债类
所有者权益	所有者权益类
收入	损益类
费用	成本类
利润	共同类

流动资产

非流动资产

资产类			
库存现金	应收利息	库存商品	固定资产
银行存款	坏账准备	委托加工物资	在建工程
其他货币资金	交易性金融资产	周转材料	长期股权投资
应收票据	原材料	发出商品	投资性房地产
应收账款	在途物资	存货跌价准备	无形资产
预付账款	材料采购	委托代销商品	累计折旧
应收股利	材料成本差异	累计摊销	长期待摊费用

流动负债

负债类			
短期借款	应付票据	预收账款	长期借款
应付职工薪酬	应交税费	应付股利	应付债券
应付账款	应付利息	其他应付款	长期应付款

非流动负债

龙龙妙招：应交××、应付××、××借款

所有者权益类		
实收资本/股本	盈余公积	库存股
资本公积	本年利润	
其他综合收益	利润分配	

龙龙妙招：棕（综），公，鸡（积），喂（未），食（实）

成本类
研发支出
制造费用
生产成本

龙龙妙招：研 造 生

损益类		
收入	费用	
主营业务收入	主营业务成本	信用减值损失
其他业务收入	其他业务成本	营业外支出
公允价值变动损益	税金及附加	所得税费用
投资收益	销售费用	以前年度损益调整
资产处置损益	管理费用	
其他收益	财务费用	
营业外收入	资产减值损失	