

本章内容介绍

| | |
|-----------------------|---|
| 第二十四章 会计核算 | 第一节 会计要素和会计科目 ● 会计要素、会计科目 |
| | 第二节 会计等式与复式记账 ● 会计等式 复式记账 |
| | 第三节 会计凭证 ● 会计凭证、原始凭证、记账凭证 会计凭证的传递和保管 |
| | 第四节 会计账簿 ● 会计账簿概述 账簿的内容、启用与登记规则 会计账簿的格式和登记方法 |
| | 第五节 财产清查 ● 财产清查概述和方法 对账、错账更正方法、结账 会计账簿的更换与保管 |

第一节 会计要素和会计科目

【知识点一】会计要素★★

一、会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。资产、负债、所有者权益是反映企业财务状况的会计要素，也称为静态会计要素，构成资产负债表的基本框架；收入、费用及利润是反映企业经营成果的会计要素，也称为动态会计要素，构成利润表的基本框架。

(一) 资产

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。它包括各种财产、债权和其他权利。

1. 流动资产

- (1) 可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产；
- (2) 包括，货币资金、交易性金融资产、应收账款和存货等

2. 非流动资产

- (1) 流动资产以外的资产；
- (2) 包括：长期股权投资、固定资产和无形资产等。

(二) 负债

负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

1. 流动负债

- (1) 将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务；
- (2) 短期借款、应付票据、应付账款、应付工资、应交税金、其他应付款、预提费用等。

2. 非流动负债

- (1) 偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务；
- (2) 长期借款、长期应付款等。

(三) 所有者权益

所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。包括：企业所有者对企业的投入资本（即实收资本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(四) 收入

1. 企业在日常活动中发生的、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；
2. 按性质不同，分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(五) 费用

1. 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；
2. 可分为营业成本和期间费用，具体包括营业成本、管理费用、财务费用和销售费用。

(六) 利润

1. 会计期间的经营成果，直接计入当期利润的利得和损失；
2. 分为营业利润、利润总额和净利润。

二、会计要素的计量

| 计量属性 | 概念 | 记法 |
|-------|---|---------------------|
| 历史成本 | 又称为 实际成本 ，就是实际支付的现金或者其他等价物 | 原来买时花的钱 |
| 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支付的现金或现金等价物金额。 | 现在重新买一个花的钱 |
| 可变现净值 | 是指在正常生产经营过程中以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。 | =卖出去能拿回来的钱-为了卖出去的费用 |
| 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，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。 | 未来能达到的钱折合到现在值多少 |
| 公允价值 | 是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。 | 市场公认的价格 |

【应用原则】企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并能够可靠计量。