

第 2 章

会计要素与会计等式

学习目标

- 掌握会计要素的概念、分类及构成。
- 理解会计等式中各要素之间的关系和经济业务对会计等式的影响。
- 理解六大会计要素的具体内容。

技能要求

能根据会计等式判断经济业务所属类型，会分析经济业务对会计等式的影响。

2.1 会计要素

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征对财务会计对象所作的基本分类,是会计对象的具体化。

我国《企业会计准则——基本准则》将会计要素分为六类:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益是反映企业财务状况的会计要素,在资产负债表中列示;收入、费用和利润是反映企业经营成果的会计要素,在利润表中列示。

2.1.1 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产是企业从事生产经营活动的基础,它以各种具体形态存在于企业生产经营过程中。

1. 资产的特征

资产具有以下特征。

(1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的,即形成资产的交易或事项已经发生。

资产是企业过去的交易或事项形成的现实的资产,过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或事项不形成企业的资产。

【例 2-1】2016 年 10 月,企业设备科与设备供应商签订购买合同。该设备是否应在 10 月份确认为企业资产?

分析:不可以。10 月份只是签订了购买合同,并没有实际发生购买行为,因此不能在 10 月份确认为资产。

(2) 资产是企业拥有或控制的资源。

拥有是从所有权角度讲的,一项资产要作为企业的资产予以确认,必须归企业所拥有;控制是从支配权角度讲的,不拥有所有权但能实际控制,如融资租赁固定资产在会计上视同自有固定资产管理。

【例 2-2】企业因临时经营需要,以经营租赁方式租入生产设备一台。该设备是否可以确认为企业资产?

分析:不可以。因为企业不拥有该设备的所有权,也不能控制和支配该项设备,所以不能确认为企业资产。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。

资产的基本特征就在于其能够给企业带来经济利益。资产中所包含的未来经济利益,是指直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

2. 资产的确认条件

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。

3. 资产的分类

资产按其流动性大小分为流动资产和非流动资产。

1) 流动资产

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或者耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起1年内(含1年)变现的资产，以及资产负债表日起1年内交换其他资产或清偿债务的能力不受限制的现金或现金等价物。

流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

2) 非流动资产

非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产等。

2.1.2 负债

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实义务。

1. 负债的特征

负债具有以下特征。

- (1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成并已承担的现实义务。

负债是由企业过去的交易或事项形成的并已承担的现时义务，这是负债的一个基本特征。未来发生的交易或者事项形成的义务不属于现时义务，不应确认为负债。

- (2) 负债预期会导致经济利益流出企业。

清偿负债预期会导致经济利益流出企业，具体表现为交付资产、提供劳务等。如负债的清偿不导致经济利益流出企业，就不符合负债的定义。

【例 2-3】企业购买一批原材料，材料已验收入库，货款尚未支付。该笔货款形成企业在未来需要偿还的一笔负债，即应付账款。

2. 负债的确认条件

将一项现实义务确认为负债，不仅需要符合负债的定义，还应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。

3. 负债的分类

负债按偿还期限长短分为流动负债和非流动负债。

1) 流动负债

流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还，或者主要为交易目的而持有，或者自

资产负债表日起 1 年内(含 1 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以后 1 年以上的负债。

流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收货款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款及一年内到期的长期应付款等。

2) 非流动负债

非流动负债是指流动负债以外的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

2.1.3 所有者权益

所有者权益又称为净资产,是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

1. 所有者权益的特征

所有者权益具有以下特征。

(1) 一般情况下(除非发生减资、清算或分派现金股利),企业不需要偿还所有者权益。

(2) 当企业清算时,债权人优先清偿权。

(3) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额,即为企业的净资产,反映所有者(股东)在企业资产中享有的经济利益。

3. 所有者权益的分类

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,具体表现为实收资本(或股本)、资本公积(含资本溢价或股本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润。

1) 实收资本

实收资本是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定,实际投入企业的资本。它可作为长期周转使用的主要经营资本。

2) 资本公积

资本公积包括投资者投入资本超过注册资本或者股本部分的金额(资本溢价和股本溢价)以及其他资本公积。

小贴士:

利得是指由企业非日常活动形成的、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流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

利得有两个去向：一是计入当期损益(即计入营业外收入)，属于利润会计要素，最终计入利润表；二是计入所有者权益(即计入资本公积)，属于所有者权益会计要素，最终计入资产负债表。

损失也有两个去向：一是计入当期损益(即计入营业外支出)，属于利润会计要素，最终计入利润表；二是计入所有者权益(即调整资本公积)，属于所有者权益会计要素，最终计入资产负债表。

3) 其他综合收益

其他综合收益是指企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的利得和损失扣除所得税影响后的净额。

4) 盈余公积

盈余公积是指企业按税后利润的一定比例提取的法定盈余公积，以及按投资者确定的比例从税后利润中计提的任意盈余公积。

5) 未分配利润

未分配利润是指企业历年来结存的尚未进行分配的利润。

盈余公积和未分配利润合称留存收益。

2.1.4 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。

1. 收入的特征

收入具有以下特征。

(1) 收入是在企业销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等日常活动中形成的，而不是从偶发的交易或事项中产生的。

例如，工商企业销售商品、提供劳务、销售原材料、出租设备取得的收入，属于企业日常经营活动中的收入。而出售固定资产、无形资产取得的净收益不属于收入，会计上称为利得。

小贴士：

收入是在企业日常经营活动中形成的经济利益，如销售商品导致经济利益流入企业，属于收入会计要素；利得是在非日常活动中形成的经济利益，如出售固定资产导致的经济利益流入企业，就属于利得，是利润会计要素。

(2) 收入会导致所有者权益的增加。

收入表现为企业资产的增加或负债的减少，或两者兼而有之。收入本身一定能增加所有者权益。但收入扣除相关成本费用后的净额，则可能增加所有者权益，也可能减少所有者权益。

(3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。如企业销售货物向购买方收取的增值税,一方面增加了企业的资产,另一方面也增加了企业的负债,因此不增加企业的所有者权益,也不属于本企业的经济利益,不能作为本企业的收入。

所有者投入的资本引起的经济利益流入不应确认为收入,应将其直接确认为所有者权益。

2. 收入的确认条件

收入的确认除了应当符合定义外,至少应当符合以下条件。

- (1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。
- (2) 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少。
- (3) 经济利益的流入额能够可靠地计量。

3. 收入的分类

收入按其是否与经营业务的主次不同,分为主营业务收入和其他业务收入。

(1) 主营业务收入是由企业主营业务所带来的收入,如工商企业销售产品取得的收入、运输企业提供运输劳务取得的收入等。

(2) 其他业务收入是指企业除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入,如工业企业销售外购原材料、进行技术转让、出租固定资产和包装物等取得的收入。

收入按性质不同,可分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。

【例 2-4】企业出售闲置不用的固定资产和出租闲置不用的固定资产的收入是否都应确认为收入?

分析:企业出售固定资产不属于企业日常经营活动,这种偶然性收入不能确认为收入;企业出租固定资产取得的租金收入属于让渡资产使用权取得的收入,应确认为收入。

2.1.5 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。

1. 费用的特征

费用具有以下特征。

- (1) 费用是企业在日常活动中发生的,而不是在偶尔的交易或者事项中发生的。
- (2) 费用会导致所有者权益的减少。
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

【例 2-5】企业以银行存款偿还前欠供货企业货款,该笔款项支出是否确认为费用?

分析:该笔经济业务将引起企业资产和负债同时减少,但并不减少所有者权益,所以不能确认为费用。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，还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地计量。

3. 费用的分类

费用按经济用途分为生产费用和期间费用。

(1) 生产费用。生产费用是指与企业日常生产经营活动有关的费用，按其经济用途可分为直接材料、直接人工和制造费用。生产费用应按其实际发生情况计入产品的生产成本；对于生产几种产品共同发生的生产费用，应当按照受益原则，采用适当的方法和程序分配计入相关产品的生产成本。

(2) 期间费用。期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接归入产品生产成本，而应直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。

管理费用是企业行政管理部门为了组织和管理生产经营活动而发生的各种费用；销售费用是指企业在销售商品和提供劳务等日常活动中发生的除营业成本以外的各项费用以及专设销售机构的各项经费；财务费用是企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。这些费用在发生时，不计入生产经营成本，而在发生的会计期间直接计入当期损益。

2.1.6 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、直接计入当期损益的利得减去损失后的净额。利润是评价企业管理层业绩的指标之一，也是投资者等财务会计报告使用者进行决策时的重要参考依据。

1. 利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

2. 利润的分类

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期权益的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩；直接计入当期损益的利得和损失反映企业非日常活动的业绩。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便全面反映企业的经营业绩。

收入减去费用是指营业收入减去营业成本和税金及附加，再减去销售费用、管理费用和财务费用后的金额，在利润表中称为营业利润。

直接计入当期利润的利得和损失是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得和损失，具体表现为营业外收入与营业外支出。

2.2 会计等式

2.2.1 会计等式的内容

会计等式也称为会计方程式、会计平衡公式或会计恒等式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

企业要从事生产经营活动，就必须拥有或控制一定量的资产。企业所拥有的全部资产均有其来源。来源于债权人的部分形成债权人权益，来源于所有者的部分形成所有者权益。两者合称为权益。资产总额与权益总额永远保持平衡关系，即

$$\text{资产}=\text{权益}$$

资产与权益这种平衡关系随着企业所处的经营期间的不同，其表现形式也有所不同。

1. 反映企业财务状况的会计等式

$$\text{资产}=\text{负债}+\text{所有者权益} \quad (2-1)$$

该等式也称为基本会计等式和静态等式，反映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。它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。例如，2016年12月31日格林公司资产、负债、所有者权益情况如表2-1所示。

表 2-1 2016 年 12 月 31 日格林公司资产、负债、所有者权益情况

单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	4 000	短期借款	42 000
银行存款	206 000	应付账款	88 000
应收账款	40 000	长期借款	170 000
原材料	18 000	负债合计	300 000
库存商品	20 000	实收资本	200 000
流动资产合计	288 000	资本公积	50 000
固定资产	300 000	盈余公积	20 000
无形资产	20 000	未分配利润	38 000
非流动资产合计	320 000	所有者权益合计	308 000
资产总计	608 000	负债及所有者权益总计	608 000

2. 反映企业经营成果的会计等式

$$\text{收入}-\text{费用}=\text{利润} \quad (2-2)$$

该等式称为动态会计等式，是用以反映企业一定时期收入、费用和利润之间恒等关系的会计等式，是编制利润表的理论依据。

3. 扩展的会计等式

企业在经营过程中,取得收入会引起所有者权益的增加,发生费用会引起所有者权益的减少,在两者共同作用下会引起所有者权益发生变动。即

$$\text{资产} = \text{负债} + [\text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})] \quad (2-3)$$

这是一个动态会计等式,反映了企业财务状况和经营成果之间的关系,是进一步探讨复式记账和各种账户之间关系的基础。

2.2.2 经济业务的发生对会计等式的影响

企业在生产经营过程中,每天都会发生大量的经济业务,这些经济业务的发生必然会引起会计要素发生增减变化,但不会影响会计等式的平衡关系。

【例 2-6】以格林公司 2017 年 1 月发生的经济业务为例,分析经济业务的发生对会计等式的影响类型。2016 年 12 月 31 日,格林公司资产、负债、所有者权益情况如表 2-1 所示。

(1) 收到客户前欠货款 5 000 元,存入银行账户。

分析:这项经济业务的发生,使企业资产(银行存款)增加 5 000 元,同时使企业的另一项资产(应收账款)减少 5 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	608 000		300 000	+	308 000
业务发生时	+5 000-5 000				
变动后	608 000		300 000		308 000

(2) 收到某企业投入资本 100 000 元,存入银行账户。

分析:这项经济业务的发生,使企业资产(银行存款)增加 100 000 元,同时使企业所有者权益(实收资本)增加 100 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	608 000		300 000		308 000
业务发生时	+100 000				+100 000
变动后	708 000		300 000		408 000

(3) 格林公司以银行存款 28 000 元偿还前欠某供应单位货款。

分析:这项经济业务的发生,使企业资产(银行存款)减少 28 000 元,同时使企业负债(应付账款)减少 28 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	708 000		300 000		408 000
业务发生时	-28 000		-28 000		
变动后	680 000		272 000		408 000

(4) 公司经批准减少资本 80 000 元,以银行存款退还投资者。

分析:这项经济业务的发生,使企业资产(银行存款)减少 80 000 元,同时使企业所有

者权益(实收资本)减少 80 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	680 000		272 000		408 000
业务发生时	-80 000				-80 000
变动后	600 000		272 000		328 000

(5) 公司购买材料 10 吨, 货款 6 000 元, 尚未支付。

分析: 这项经济业务的发生, 使企业资产(原材料)增加 6 000 元, 同时使企业负债(应付账款)增加 6 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	600 000		272 000		328 000
业务发生时	+6 000		+6 000		
变动后	606 000		278 000		328 000

(6) 公司开出 3 个月期商业汇票一张, 抵偿所欠大禹公司材料款 15 000 元。

分析: 这项经济业务的发生, 使企业一项负债(应付账款)减少 15 000 元, 同时使企业另一项负债(应付票据)增加 15 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	606 000		278 000		328 000
业务发生时			-15 000+15 000		
变动后	606 000		278 000		328 000

(7) 公司经批准将其资本公积 10 000 元转增资本。

分析: 这项经济业务的发生, 使企业所有者权益(实收资本)增加 10 000 元, 同时使企业另一项所有者权益(资本公积)减少 10 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	606 000		278 000		328 000
业务发生时					+10 000-10 000
变动后	606 000		278 000		328 000

(8) 公司债权人将其所欠货款 50 000 元, 转作对格林公司的资本投入。

分析: 这项经济业务的发生, 使企业所有者权益(实收资本)增加 50 000 元, 同时使企业负债(应付账款)减少 50 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	606 000		278 000		328 000
业务发生时			-50 000		+50 000
变动后	606 000		228 000		378 000

(9) 公司研究决定进行利润分配, 应付给投资者利润 20 000 元, 已对外宣告发放。

分析: 这项经济业务的发生, 使企业所有者权益(未分配利润)减少 20 000 元, 同时使企业负债(应付股利)增加 20 000 元。

	资产	=	负债	+	所有者权益
变动前	606 000		228 000		378 000
业务发生时			+20 000		-20 000
变动后	606 000		248 000		358 000

通过以上经济业务的分析,可以概括总结出经济业务的发生对会计等式的影响,如表 2-2 所示。

表 2-2 经济业务发生对会计等式影响的类型

影响类型	具体情形	经济业务
1. 资产与权益同时增加	①资产项目和负债项目同时增加,金额相等	(5)
	②资产和所有者权益同时增加,金额相等	(2)
2. 资产与权益同时减少	③资产项目和负债项目同时减少,金额相等	(3)
	④资产和所有者权益同时减少,金额相等	(4)
3. 权益项目内部有增有减	⑤负债内部有增有减,金额相等	(6)
	⑥所有者权益内部有增有减,金额相等	(7)
	⑦一项负债增加,另一项所有者权益减少,金额相等	(9)
	⑧一项负债减少,另一项所有者权益增加,金额相等	(8)
4. 资产项目内部有增有减	⑨资产内部有增有减,金额相等	(1)

2017年1月31日格林公司资产、负债、所有者权益情况如表 2-3 所示。

表 2-3 2017年1月31日格林公司资产、负债、所有者权益情况

单位:元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
库存现金	4 000	短期借款	42 000
银行存款	203 000	应付账款	1 000
应收账款	35 000	应付票据	15 000
原材料	24 000	应付股利	20 000
库存商品	20 000	长期借款	170 000
流动资产合计	286 000	负债合计	248 000
固定资产	300 000	实收资本	280 000
无形资产	20 000	资本公积	40 000
		盈余公积	20 000
		未分配利润	18 000
非流动资产合计	320 000	所有者权益合计	358 000
资产总计	606 000	负债及所有者权益总计	606 000

小贴士:

企业在生产经营过程中可能发生各种各样的经济业务,任何经济业务的发生要么会引起会计等式左右两方同时发生等额的增减变化,要么会引起会计等式左方或右方某一会计要素增加和另一会计要素等额减少,但无论怎样变化,都不会破坏会计等式的平衡关系。

本章小结

会计对象是指会计核算与监督的内容。具体来说,会计对象就是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动过程。会计要素是指对会计对象按经济性质所作的基本分类,是会计对象的具体化。我国企业会计准则将会计要素分为六类:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益是反映企业财务状况的会计要素,收入、费用和利润是反映企业经营成果的会计要素。会计等式也称为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。企业在生产经营过程中可能发生各种各样的经济业务,经济业务的发生会引起会计等式发生增减变化,可概括为四种类型,但不会破坏会计等式的恒等关系。

课后习题

1. 单项选择题

- (1) 下列各项中,能够引起企业所有者权益增加的是()。

A. 收到投资者投资	B. 以资本公积转增资本
C. 提取盈余公积	D. 提取公益金
- (2) ()是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

A. 会计要素	B. 会计科目
C. 会计账户	D. 会计对象
- (3) 下列资产中,属于企业流动资产的是()。

A. 专利权	B. 厂房
C. 机器设备	D. 存货
- (4) 最基本的会计等式是()。

A. 资产+负债=所有者权益	B. 资产=负债+所有者权益
C. 收入-费用=利润	D. 收入-成本=利润
- (5) 某公司向银行借款 120 万元用于偿还前欠外单位货款,该业务将引起企业()。

A. 资产增加 100 万元	B. 负债增加 100 万元
C. 资产与负债同时增加 100 万元	D. 负债总额不变
- (6) 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称为()。

A. 收入	B. 主营业务收入
-------	-----------

- C. 利得
D. 利润
- (7) 企业以银行存款偿还银行借款, 表现为()。
- A. 一项资产增加, 另一项资产减少
B. 一项负债增加, 另一项负债减少
C. 一项资产减少, 另一项负债增加
D. 一项资产减少, 另一项负债减少
- (8) 直接计入所有者权益的利得和损失, 应计入所有者权益中的()。
- A. 实收资本
B. 资本公积
C. 盈余公积
D. 未分配利润
- (9) 某企业接受投资者追加投资 200 万元, 款已到并存入银行, 该项业务使得企业()。
- A. 资产增加 200 万元, 同时负债增加 200 万元
B. 资产增加 200 万元, 同时所有者权益增加 200 万元
C. 所有者权益增加 200 万元, 同时负债增加 200 万元
D. 所有者权益增加 200 万元, 同时负债减少 200 万元
- (10) 某企业 3 月初的资产总额为 50 000 元, 负债总额为 20 000 元。3 月份取得收入共计 28 000 元, 发生费用共计 13 000 元, 则该企业 3 月末的所有者权益总额为()。
- A. 31 000
B. 39 000
C. 50 000
D. 45 000

2. 多项选择题

- (1) 下列项目属于流动资产的是()。
- A. 管理费用
B. 库存商品
C. 长期股权投资
D. 货币资金
- (2) 企业所有者权益包括()。
- A. 资本公积
B. 短期借款
C. 未分配利润
D. 盈余公积
- (3) 资产应具备的基本特征有()。
- A. 资产由企业过去的交易或事项形成
B. 必须是投资者投入的
C. 资产由企业拥有或控制
D. 资产预期能为企业带来经济利益
- (4) 下列能反映企业财务状况的会计要素是()。
- A. 所有者权益
B. 资产
C. 收入
D. 负债
- (5) 企业取得收入时可能会影响会计要素增加的是()。
- A. 资产
B. 负债
C. 所有者权益
D. 费用
- (6) 期间费用发生时直接计入当期损益, 包括()。
- A. 管理费用
B. 制造费用
C. 财务费用
D. 销售费用

- (7) 生产过程中取得的主营业务收入包括()。
- A. 销售商品取得的收入 B. 提供劳务取得的收入
C. 原材料销售收入 D. 固定资产租赁收入
- (8) 下列项目中属于流动负债的是()。
- A. 短期借款 B. 预付账款
C. 应交税费 D. 长期借款
- (9) 企业以转账支票偿还前欠货款业务会引起()会计要素发生变化。
- A. 资产(银行存款)减少 B. 负债(应付账款)减少
C. 负债(应付票据)增加 D. 资产(应收账款)减少
- (10) 企业销售产品业务会引起()。
- A. 资产(银行存款)增加 B. 收入(主营业务收入)增加
C. 资产(应收账款)增加 D. 收入(主营业务收入)减少

3. 判断题

- (1) 资产是指由过去的交易或事项形成并由企业拥有的经济资源，该资源预期会给企业带来经济利益。 ()
- (2) 收入可能表现为企业资产的减少或负债的增加，或两者兼而有之。 ()
- (3) 企业预期经济业务将发生的债务，应当作为负债处理。 ()
- (4) 企业取得的利得和损失应当计入当期损益或所有者权益。 ()
- (5) 应收账款是企业的流动资产，预收账款是企业的流动负债。 ()
- (6) 利润是指企业在一定会计期间取得的经营成果。 ()
- (7) 收入一定会带来企业所有者权益的增加。 ()
- (8) 权益包括债权人权益和所有者权益。 ()
- (9) 一项经济业务的发生一方面可能会引起资产的增加，另一方面会带来负债的减少。 ()
- (10) 经济业务发生会引起会计要素发生增减变化，但不会影响会计等式平衡关系。 ()

4. 实务操作题

1) 练习会计要素的分类

资料：M公司2016年10月31日资产、负债及所有者权益状况如表2-4所示。

表2-4 资产、负债及所有者权益状况

单位：元

序号	经济内容	资产	负债	所有者权益
1	生产车间厂房价值 150 000			
2	生产用的各种机械设备价值 300 000			

续表

序号	经济内容	资产	负债	所有者权益
3	运输卡车价值 80 000			
4	未完工的 A 产品价值 50 000			
5	库存甲材料价值 75 000			
6	尚未缴纳的税费 10 000			
7	采购员预借的差旅费 2 000			
8	向银行借入的短期借款 50 000			
9	向银行借入的长期借款 220 000			
10	存在银行的款项 115 000			
11	财会部门库存现金 3 000			
12	应付职工薪酬 60 000			
13	应收 N 公司产品货款 35 000			
14	应付 C 公司材料款 80 000			
15	仓库现存 A 产品 35 000 元			
16	投资者投入资本金 425 000			
合 计				

要求：根据上述项目内容，区分资产、负债及所有者权益并将资产、负债及所有者权益的有关金额分别填入各栏，加计合计数，并测算是否平衡。

2) 练习经济业务的发生对会计等式的影响

M 公司 2016 年 10 月份发生下列经济业务(不考虑税收影响)。

- ① 购入甲材料一批，货款 8 000 元，款项由银行存款支付，材料已验收入库。
- ② 收到 N 公司所欠货款 12 000 元，存入银行存款账户。
- ③ 收到某企业投入流水线一套，价值 34 000 元。
- ④ 以银行存款 7 000 元归还到期的银行借款(借款期为 6 个月)。
- ⑤ 以现金预付职工出差费用 3 000 元。
- ⑥ 生产 A 产品，领用材料一批，成本 6 400 元。
- ⑦ 从银行提取现金 2 500 元备用。
- ⑧ A 产品全部生产完工，验收入库 100 件，单位生产成本 564 元。
- ⑨ 缴纳上期应交税费 10 000 元，以银行存款支付。
- ⑩ 公司决定扩大生产规模，资本达到 500 000 元，C 公司投资 100 000 元，占其资本总额的 15%。款项收到存入银行。

要求：(1) 分析上述经济业务对会计等式影响的类型及会计要素的增减变动及其结果。

(2) 根据表 2-4 的资料，将 M 公司 2016 年 10 月 30 日资产、负债、所有者权益各项目列示在表 2-5 中。

表 2-5 2016 年 10 月 30 日 M 公司资产、负债、所有者权益情况

单位：元

资产	期初余额	期末余额	负债及所有者权益	期初余额	期末余额
库存现金			短期借款		
银行存款			应付账款		
应收账款			应付职工薪酬		
其他应收款			应交税费		
原材料			流动负债合计		
库存商品			长期借款		
生产成本			非流动负债合计		
流动资产合计			负债合计		
固定资产			实收资本		
			资本公积		
非流动资产合计			所有者权益合计		
资产总计			负债及所有者权益总计		