

意事：

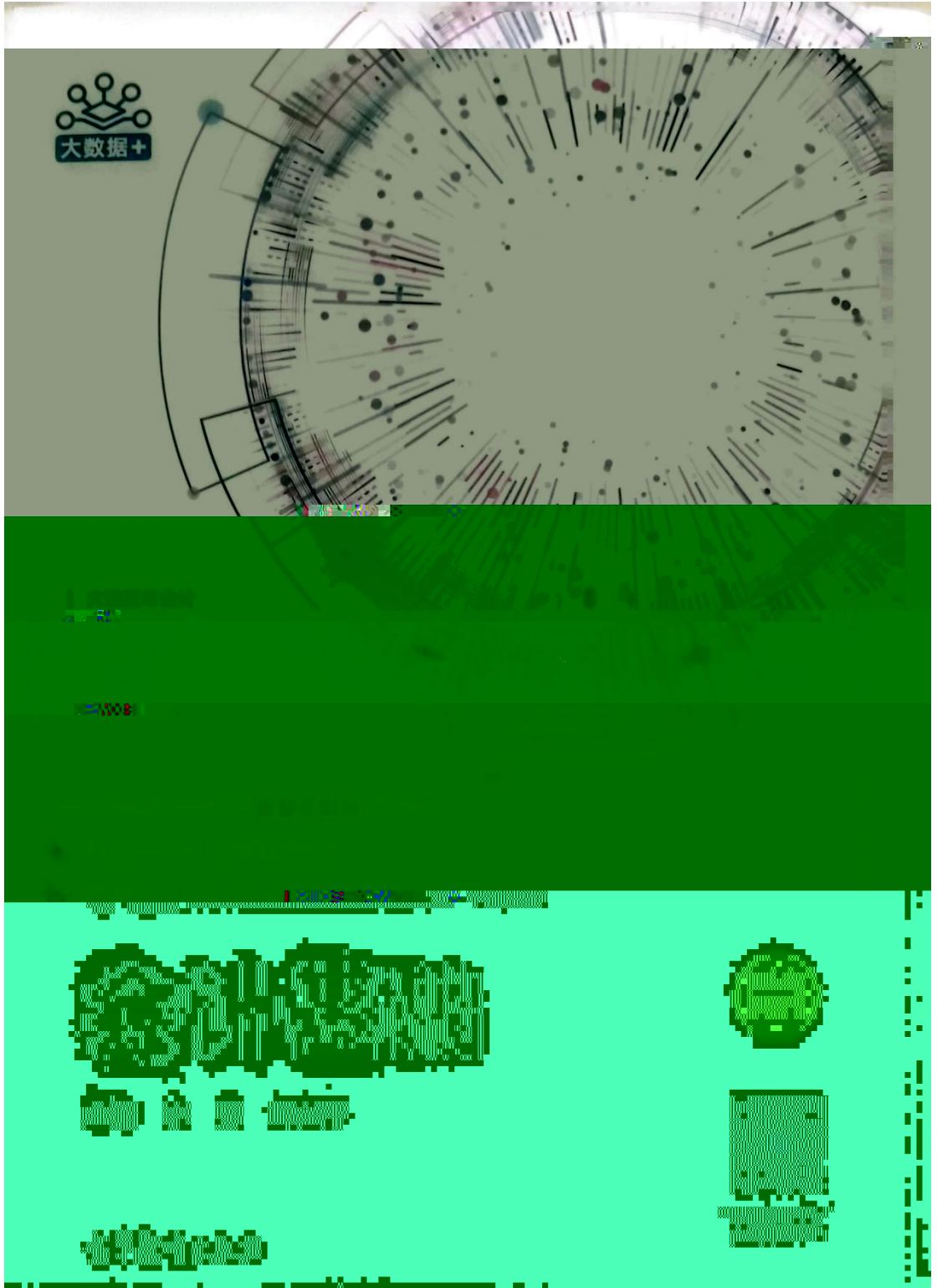
1. 位 时 为 20 分 ；
2. 内容： 一指定 1 个教学内容并 据 学
；
3. 必 使 PPT 件， 件不得 个人信息。

教学内容：

三会 划分与 之任务二 建会
式（教材：会 基 ）

：

在 定时 内， 晰介 会 式 内容及 业务对
会 式 影响。



任务二

构建会计等式

任务布置

永利有限责任公司 2021 年 9 月初资产、负债与所有者权益状况如表 3-2 所示。

表 3-2 资产、负债与所有者权益状况表

,单位:元

资产	金额	负债与所有者权益	金额
库存现金	700	短期借款	100 000
银行存款	169 300	应付票据	30 000
应收票据	800 000	应付账款	50 000
应收账款	2 500 000	应交税费	20 000
原材料	200 000	实收资本	5 300 000
库存商品	1 130 000		
固定资产	700 000		
合计	5 500 000	合计	5 500 000

该公司本月发生的部分经济业务如下（不考虑增值税）：

- （1）5 日，以银行存款 20 000 元购进一批不干胶商标纸并验收入库；
- （2）10 日，向银行借入短期借款 40 000 元偿还前欠外单位的部分货款；
- （3）15 日，接受君和有限责任公司投入资本 100 000 元存入银行；
- （4）16 日，用银行存款 50 000 元偿还到期的部分短期借款；
- （5）18 日，销售夜光条一批 50 000 元，货款未收。

请分析上述经济业务涉及的会计要素变动以及对会计等式的影响。

知识储备

一、会计等式

会计等式是反映各会计要素之间基本关系的等式。

(一) 会计基本等式

任何企业为了从事经营活动，必须拥有或控制一定数量的资产，作为从事经济活动的基础。这些资产在生产经营中分布在各个方面，表现为不同的形态，如房屋、建筑物、机器设备、原材料、在产品、产成品、货币资金等。无论何种形态的资产都来源于债权人和投资者。从数量上来看，有一定数额的资产，必定有相等数额的负债和所有者权益；反之有一定数额的负债和所有者权益，也必定有相等数额的资产，即资产与负债及所有者权益之间在数量上必然相等。它们之间的关系表现为：

等式的推导

编制资产负债表的依据。会计基本等式如图 3-1 所示。

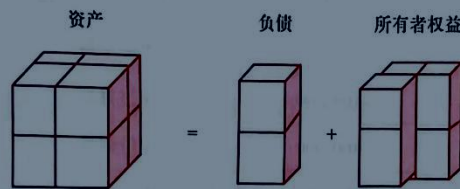


图 3-1 会计基本等式

(二) 经营成果等式

企业在日常经营活动中必然会发生各种费用，如材料费、工资费、折旧费、管理等，而费用的发生最终是为了取得收入，收入和费用相比，其差额表现为企业的经营成果。当收入大于费用时，其差额为利润，反之则为亏损。它们之间的关系表现为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

经营成果等式，又称动态会计等式，用以反映企业一定时期收入、费用和利润之间关系的会计等式。它反映了企业利润的实现过程，是编制利润表的依据。

(三) 会计扩展等式

随着经济活动的进行，在一定会计期间内，企业一方面会发生各种费用，另一方面要取得收入，收入扣除费用为利润，利润也属于所有者权益。因此，上述静态和动态会计等式可以扩展为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

将会计基本等式与会计扩展等式联系起来，可以进一步理解会计要素之间的关系。

过程，是设置会计账户、复式记账、编制财务报表等会计核算方法的理论依据。

二、经济业务对会计等式的影响

经济业务，又称会计事项，是指企业在经济活动中使会计要素发生增减变动的交易或者事项。作为会计事项的经济活动一方面可以用货币计量，另一方面可以引起会计要素具体项目的增减变动。但是，无论企业的经济业务引起会计要素具体项目发生怎样的数量变动，都不会破坏会计等式数量的平衡关系，资产总额总是等于权益总额。

根据企业经济业务按其会计基本等式的影响不同可以分为以下五种基本类型。



微课：经济业务对会计等式的影响



1. 资产增加

企业购入一批材料，价值 200 000 元，款项尚未支付。该业务引起资产要素中的“原材料”项目增加 200 000 元，同时引起负债要素中的“应付账款”项目增加 200 000 元。资产总额和权益总额同时增加 200 000 元，会计等式依然平衡。

日期

会计分录如下：借：原材料 200 000 贷：应付账款 200 000

借：原材料 200 000

贷：应付账款

200 000

200 000

03:11

表 3-3 资产、负债与所有者权益状况表

单位：元

资产	金额	负债与所有者权益	金额
库存现金	700	短期借款	100 000
银行存款	149 300	应付票据	30 000
应收票据	800 000	应付账款	50 000
应收账款	2 500 000	应交税费	20 000
原材料	220 000	实收资本	5 300 000
库存商品	1 130 000		
固定资产	700 000		
合计	5 500 000	合计	5 500 000

注：加下划线的金额数字为经济业务发生后产生变化的会计要素。下同。

业务(2)：该项经济业务的发生，使企业的短期借款(负债要素)增加了40 000元，应付账款(负债要素)减少了40 000元，负债总额不变。因此，不会破坏会计等式的平衡关系。其变动后的结果如表3-4所示。

$$\begin{array}{c}
 \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 \uparrow \quad \downarrow \\
 +40\,000 \\
 -40\,000
 \end{array}$$

表 3-4 资产、负债与所有者权益状况表

单位：元

资产	金额	负债与所有者权益	金额
库存现金	700	短期借款	140 000
银行存款	149 300	应付票据	30 000
应收票据	800 000	应付账款	10 000
应收账款	2 500 000	应交税费	20 000
原材料	220 000	实收资本	5 300 000
库存商品	1 130 000		
固定资产	700 000		

相等的金额。因此，不会破坏会计等式的平衡关系。其变动后的结果如表 3-5 所示。

$$\begin{array}{c}
 \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 \uparrow \qquad \qquad \qquad \uparrow \\
 +100\,000 \qquad \qquad +100\,000
 \end{array}$$

表 3-5 资产、负债与所有者权益状况表

单位：元

资产	金额	负债与所有者权益	金额
库存现金	700	短期借款	140 000
银行存款	249 300	应付票据	30 000
应收票据	800 000	应付账款	10 000
应收账款	3 500 000	应交税费	20 000
原材料	220 000	实收资本	5 400 000
库存商品	1 130 000		
固定资产	700 000		
合计	5 600 000	合计	5 600 000

业务(4)：该项经济业务的发生，使企业的银行存款(资产要素)减少了

100 000 元，同时使企业的短期借款(负债要素)增加了 100 000 元。该经济业务发生后，企业的资产要素和负债要素同时增加了 100 000 元，会计等式依然平衡。

业务(5)：企业购入材料

100 000 元，款项尚未支付。该经济业务发生后，企业的资产要素和负债要素同时增加了 100 000 元，会计等式依然平衡。

业务(6)：企业购入材料 100 000 元，款项已经支付。该经济业务发生后，企业的资产要素内部发生了增减变动，资产要素总额不变，会计等式依然平衡。

业务(7)：企业购入材料 100 000 元，款项已经支付。该经济业务发生后，企业的资产要素内部发生了增减变动，资产要素总额不变，会计等式依然平衡。

业务(8)：企业购入材料 100 000 元，款项已经支付。该经济业务发生后，企业的资产要素内部发生了增减变动，资产要素总额不变，会计等式依然平衡。

业务(9)：企业购入材料 100 000 元，款项已经支付。该经济业务发生后，企业的资产要素内部发生了增减变动，资产要素总额不变，会计等式依然平衡。

业务(10)：企业购入材料 100 000 元，款项已经支付。该经济业务发生后，企业的资产要素内部发生了增减变动，资产要素总额不变，会计等式依然平衡。

项目三 会计要素划分与科目设置

业务(5): 该项经济业务的发出, 使企业的应收账款(资产要素)增加。

该公司本月发生部分经济业务如下（不考虑增值税）：

- (1) 2日，购入一批材料金额 50 000 元，材料已入库，货款尚未支付；
- (2) 7日，购入一批材料金额 70 000 元，材料已入库，货款用银行存款支付；
- (3) 10日，投资者追加投资购入机器设备一台，价值 100 000 元，货款 50 000 元并存入银行；
- (5) 15日，收到购货单位归还前欠购货款 60 000 元并存入银行；
- (6) 20日，支付广告费 1 000 元，由信用卡支付。

任务三

设置会计科目

任务布置

表 3-0 经济业务类型

业务类型	业务描述
1	购入一批材料金额 50 000 元，材料已入库，货款尚未支付；
2	购入一批材料金额 70 000 元，材料已入库，货款用银行存款支付；
3	投资者追加投资购入机器设备一台，价值 100 000 元，货款 50 000 元并存入银行；
5	收到购货单位归还前欠购货款 60 000 元并存入银行；
6	支付广告费 1 000 元，由信用卡支付。