

意事：

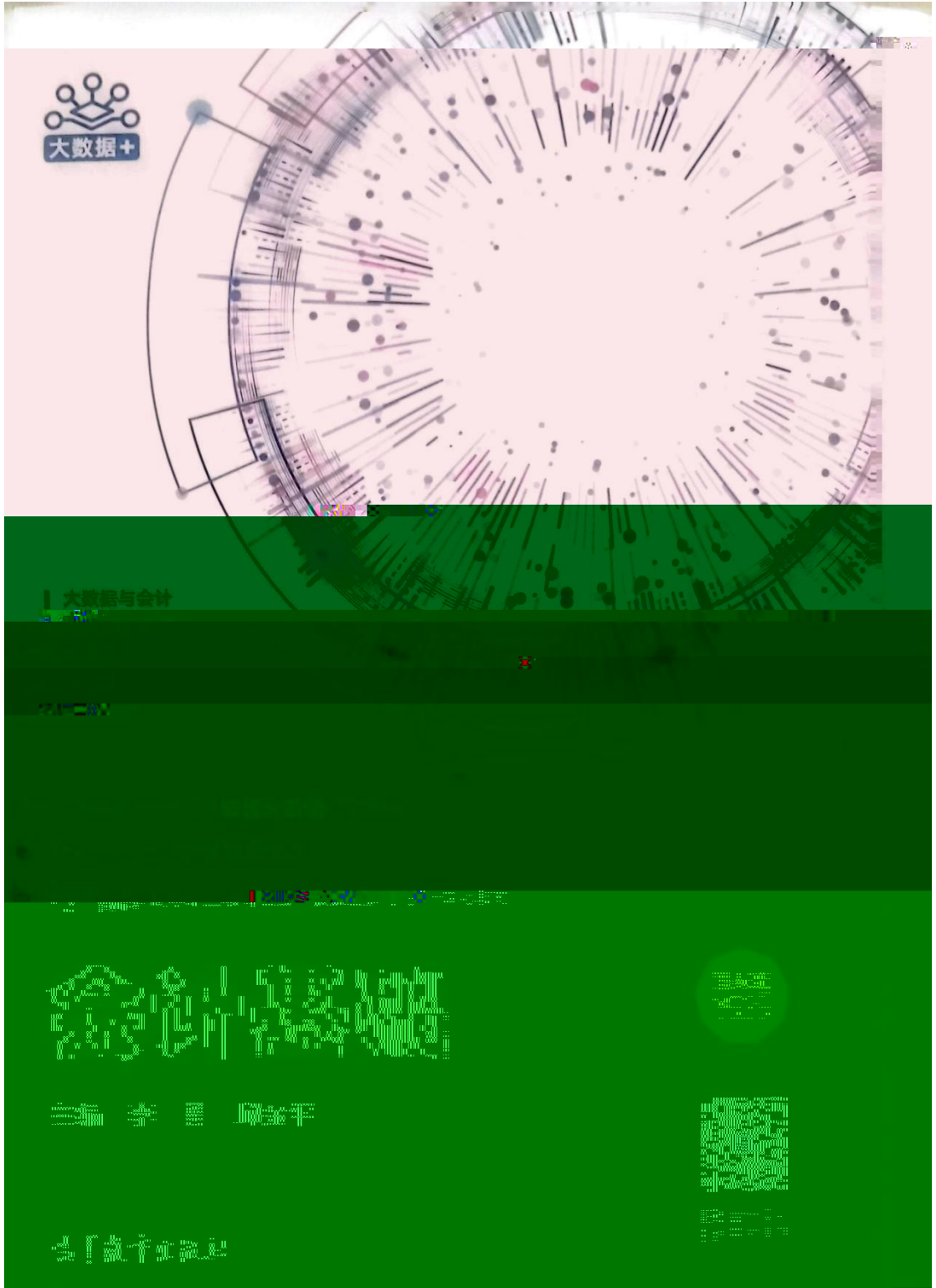
1. 位 时 为 20 分 ；
2. 内容： 一指定 1 个教学内容并 据 学 ；
3. 必 使 PPT 件， 件不得 个人信息。

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：

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

编制资产负债表的依据。会计基本等式如图 3-1 所示。

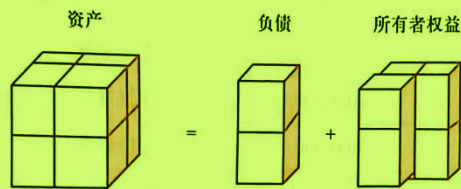


图 3-1 会计基本等式

(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、等等，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

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。

三、经济业务对会计等式的影响

经济业务的发生对会计等式的影响，可以分为以下九类基本经济业务。

- ① 一项资产增加，另一项资产等额减少的经济业务；
- ② 一项资产增加，一项负债等额增加的经济业务；
- ③ 一项资产增加，一项所有者权益等额增加的经济业务；
- ④ 一项资产减少，一项负债等额减少的经济业务；
- ⑤ 一项资产减少，一项所有者权益等额减少的经济业务；
- ⑥ 一项负债增加，另一项负债等额减少的经济业务；
- ⑦ 一项负债增加，一项所有者权益等额减少的经济业务；
- ⑧ 一项所有者权益增加，一项负债等额减少的经济业务；
- ⑨ 一项所有者权益增加，另一项所有者权益等额减少的经济业务。

上述九类基本经济业务的发生均不影响会计基本等式的平衡关系，具体分为三种情形：

- (1) 基本经济业务①⑥⑦⑧⑨使会计基本等式左右两边的金额保持不变；
- (2) 基本经济业务②③使会计基本等式左右两边的金额等额增加；
- (3) 基本经济业务④⑤使会计基本等式左右两边的金额等额减少。

任务实施

永利有限责任公司 2021 年 9 月发生部分经济业务对会计要素的变动和对会计等式的影响如下。

日期	经济业务	资产	负债	所有者权益
9月1日	期初余额	100000	40000	60000
9月2日	从银行提取现金1000元	100000	40000	60000
9月3日	将现金存入银行	100000	40000	60000
9月4日	购入材料一批，价款10000元，货款未付	110000	50000	60000
9月5日	销售产品一批，价款20000元，货款未收	130000	70000	60000
9月6日	收回前欠货款10000元	140000	80000	60000
9月7日	支付前欠货款10000元	130000	70000	60000
9月8日	购入固定资产一台，价款50000元，货款未付	180000	120000	60000
9月9日	销售产品一批，价款30000元，货款未收	210000	150000	60000
9月10日	收回前欠货款20000元	230000	170000	60000
9月11日	支付前欠货款20000元	210000	150000	60000
9月12日	购入材料一批，价款10000元，货款未付	220000	160000	60000
9月13日	销售产品一批，价款40000元，货款未收	260000	200000	60000
9月14日	收回前欠货款30000元	290000	230000	60000
9月15日	支付前欠货款30000元	260000	200000	60000
9月16日	购入固定资产一台，价款60000元，货款未付	320000	260000	60000
9月17日	销售产品一批，价款50000元，货款未收	370000	310000	60000
9月18日	收回前欠货款40000元	410000	350000	60000
9月19日	支付前欠货款40000元	370000	310000	60000
9月20日	购入材料一批，价款10000元，货款未付	380000	320000	60000
9月21日	销售产品一批，价款60000元，货款未收	440000	380000	60000
9月22日	收回前欠货款50000元	490000	430000	60000
9月23日	支付前欠货款50000元	440000	380000	60000
9月24日	购入固定资产一台，价款70000元，货款未付	510000	450000	60000
9月25日	销售产品一批，价款80000元，货款未收	590000	530000	60000
9月26日	收回前欠货款60000元	650000	590000	60000
9月27日	支付前欠货款60000元	590000	530000	60000
9月28日	购入材料一批，价款10000元，货款未付	600000	540000	60000
9月29日	销售产品一批，价款90000元，货款未收	690000	630000	60000
9月30日	收回前欠货款70000元	760000	700000	60000

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			

企业购入实收资本（所有者权益要素）增加了100 000元，资产和权益同时增加

任务二 构建会计等式

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	2 350 000	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，使企业银行存款(资产要素)减少了

100 000 元，同时使企业应付账款(负债要素)增加了 100 000 元。该经济业务发生后，资产要素和负债要素同时发生增减变动，但增减变动的金额相等，因此，不会破坏会计等式的平衡关系。

表 3-6 资产、负债与所有者权益状况表

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	100 000
应收账款	2 350 000	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

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。

资产要素增加 130 000 元, 负债要素增加 50 000 元。

资产要素增加 700 000 元。

资产要素增加 700 000 元。

资产要素	130 000	本年利润	50 000
固定资产	700 000		
合计	5 600 000	合计	5 600 000

所有者权益

资产要素增加 700 000 元。

所有者权益

所有者权益

所有者权益

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；
- (4) 12日，取得短期借款 50 000 元的银行存款；
- (5) 15日，收到购货单位归还前欠购货款 60 000 元的银行存款；
- (6) 20日，采购员预借差旅费 2 000 元，由出纳现金支付。

任务三

设置会计科目

任务布置

表 3-9 经济业务类型

业务	借方	贷方
(1)	原材料 50 000	应付账款 50 000
(2)	原材料 70 000	银行存款 70 000
(3)	固定资产 100 000	实收资本 100 000
(4)	银行存款 50 000	短期借款 50 000
(5)	银行存款 60 000	应收账款 60 000
(6)	其他应收款 2 000	库存现金 2 000