



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 会计要素与会计等式

知识点二 会计要素计量属性及其应用原则

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确认其金额的过程。

历史成本

重置成本

可变现净值

现值

公允价值

1.历史成本，又称**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者现金等价物。

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支付的现金或者现金等价物金额。

3.可变现净值是指在生产经营过程中，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。

4.现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值。

【提示】现值是**考虑货币时间价值因素**等的一种计量属性。

5.公允价值是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。

经典例题

【单选题】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者现金等价物属于（ ）。

A.现值

B.重置成本

C.历史成本

D.可变现净值

经典例题

答案：C

解析：历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物，选项 C 正确。

知识点三 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）资产=负债+所有者权益

100 万=30 万+70 万

（二）收入-费用=利润

300 万-260 万=40 万

（一）资产=负债+所有者权益



老会计-用心传递温度

【提示】这一等式反映了某一特定时点资产、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) 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。

经典例题

【多选题】下列各项中，关于会计等式“资产＝负债＋所有者权益”的表述正确的有（ ）。(2020 年)

- A.是编制企业利润表的理论依据
- B.反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C.反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D.是编制企业资产负债表的理论依据

经典例题

答案：CD

解析：选项 AB，描述的是“收入－费用＝利润”这一会计等式。

9 项业务	类型	资产总额
(1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务	左±	不变
(2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务	左右同增	增加
(3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务	左右同增	增加
(4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务	左右同减	减少
(5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务	左右同减	减少
(6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务	右±	不变
(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		

【例 2-1】1.从银行提取现金 2 万元。

分析：甲公司的一项资产（库存现金）增加 2 万元，另一项资产（银行存款）同时减少 2 万元，即会计等式左边资产要素内部的金额有增有减。

资产 = 负债 + 所有者权益

增加 不变 不变
减少

不影响平衡关系

2.从银行借入期限为 3 个月的短期借款 8000 万元，存入银行。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）增加 8 000 万元，一项负债（短期借款）同时增加 8 000 万元，即会计等式左右两边金额等额增加。



资产 = 负债 + 所有者权益

增加 增加 不变

不影响平衡关系

3. 收到投资者投入的机器一台，价值 5 000 万元。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（固定资产）增加 5 000 万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加 5 000 万元，即会计等式左右两边金额等额增加。

资产 = 负债 + 所有者权益

增加 不变 增加

不影响平衡关系

4. 以银行存款 2 000 万元偿还前欠货款。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少 2 000 万元，一项负债（应付账款）同时减少 2 000 万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

资产 = 负债 + 所有者权益

减少 减少 不变

不影响平衡关系

5. 股东大会决定减少注册资本 3 000 万元，以银行存款向投资者退回其投入的资本。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少 3 000 万元，一项所有者权益（实收资本）同时减少 3 000 万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

资产 = 负债 + 所有者权益

减少 不变 减少

不影响平衡关系

6. 已到期的应付票据 2 500 万元因无力支付转为应付账款。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付账款）增加 2 500 万元，另一项负债（应付票据）同时减少 2 500 万元，即会计等式右边负债要素内部的金额有增有减。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变 增加 不变
减少

不影响平衡关系



7.宣布向投资者分配利润 1 000 万元。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付利润）增加 1 000 万元，一项所有者权益（未分配利润）同时减少 1 000 万元，即会计等式右边一项负债增加而一项所有者权益等额减少。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变 增加 减少

不影响平衡关系

8.经批准将已发行的公司债券 5 000 万元转为实收资本

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付债券）减少 5 000 万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加 5 000 万元，即会计等式右边一项所有者权益增加而一项负债等额减少。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变 减少 增加

不影响平衡关系

9.经批准用资本公积 3 000 万元转为实收资本。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项所有者权益（实收资本）增加 3 000 万元，另一项所有者权益（资本公积）同时减少 3 000 万元，即会计等式右边所有者权益要素内部的金额有增有减。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变 不变 增加
减少

不影响平衡关系

经典例题

【多选题】下列各项中，引起企业资产总额增加的经济业务有（ ）。（2018 年）

- A.以银行存款偿还前欠货款
- B.收到投资者投入的设备
- C.收回异地采购外埠存款专户结余款项
- D.从银行借入短期借款

答案：BD

解析：选项 A，资产总额减少；选项 B，资产总额增加；选项 C，资产总额不变；选项 D，从银行借入短期借款，资产总额增加。

【单选题】下列各项中，有关以银行存款偿还所欠货款业务对会计要素影响的表述正确的是（ ）。（2019 年）

- A.一项负债增加，另一项负债等额减少



- B.一项资产与一项负债等额减少
- C.一项资产增加，另一项资产等额减少
- D.一项资产与一项负债等额增加

答案：B

解析：以银行存款偿还所欠货款使得资产和负债等额减少。

本节总结

