



聊城市技师学院
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09



教学目录CONTENTS

- 01 认识企业及会计职业
- 02 划分企业会计要素
- 03 开设企业账户，应用借贷记账法
- 04 填制与审核会计凭证
- 05 启用企业会计账簿
- 06 企业日常业务处理
- 07 对账与结账处理
- 08 编制财务报表

项目二

PART

3

验证会计等式

Brief introduction to atmospheric business company product introduction to
atmospheric business company product introduction company



模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：450100747961161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行

账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管：吴永建

制单兼记账会计：王佳丽

出纳员：李 红（身份证号372501197811255516）

任务情境



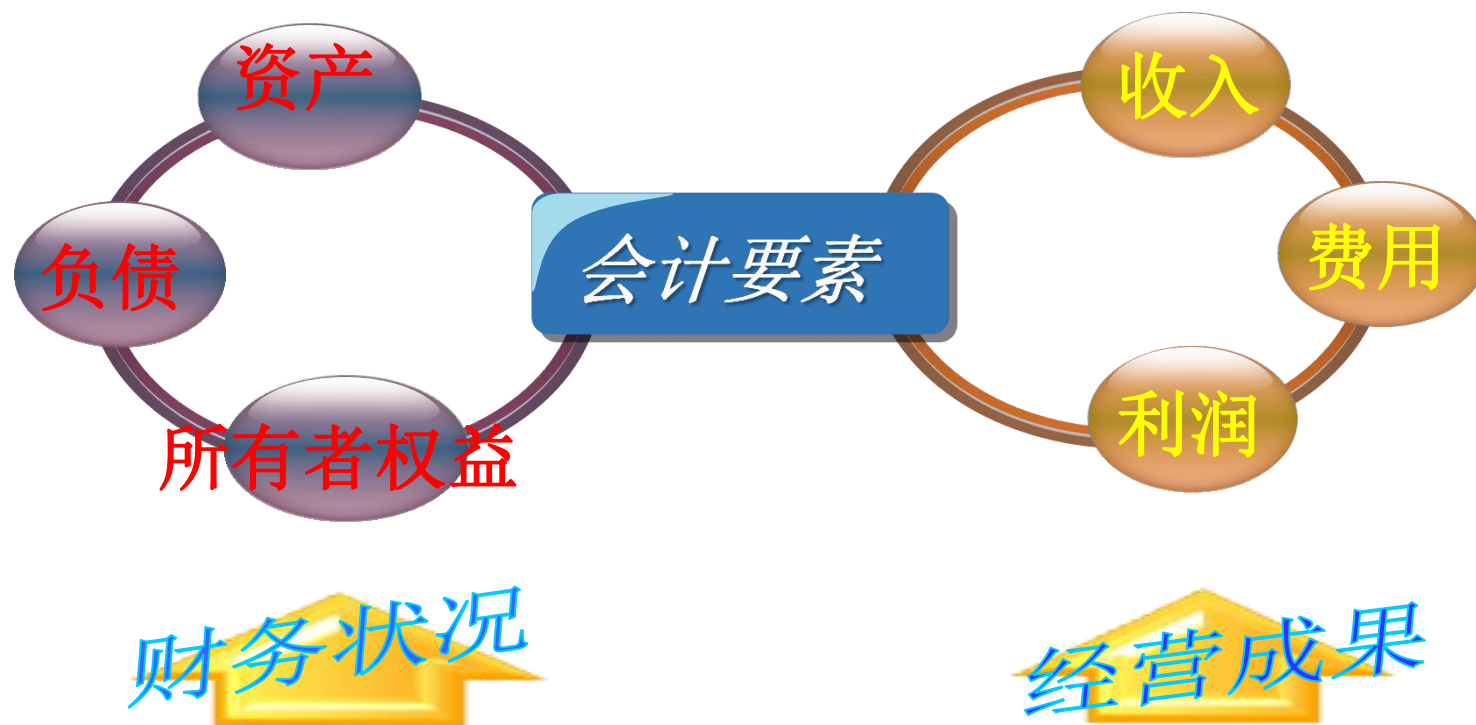
鸿远轴承有限公司按照《会计法》规定进行企业会计核算工作。作为一名财务科新成员，“你”需要掌握复式记账的理论依据——会计平衡等式。

二、会计要素

(一) 会计要素概念

概念

会计要素是指对会计对象的个体内容所做的基本分类。



财务状况指企业在某一时刻经营资金的来源和分布状况。

经营成果是在一定时期内企业的经营过程中获得的成果。

**会计等式是编制资产负债表
复式记账和试算平衡
的理论依据**

会计平衡公式？



会计平衡等式是
借贷记账法的理论依据



一. 会计平衡公式

1. 概念

概念

会计平衡公式又称会计恒等式、会计基本等式或会计方程式。它是会计要素间在总额上必然相等的一种关系式，是企业财务状况的表达式。

会计平衡公式

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



知识准备



好看



我们学过的资产、负债以及所有者权益之间会有什么关系呢？

|| ▶ 00:02 / 05:21

倍速

超清



03

建立会计等式

任务一

聊城鸿远轴承有限责任公司



企业成立

投资者投入

资金



借款

$$\text{资金} = \text{投资者投入} + \text{借款}$$



注册资本金种类和出资方式

企业接受投资者投入的资本金，可以是现金，也可以是实物，还可以是商标权等无形资产。

资金 = 投资者投入 + 借款

资产

所有者权益

负债

资产 = 负债 + 所有者权益

会计平衡公式

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

利润

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

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

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

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

会计平衡公式

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

经济业务的发生是否影响会计等式？



03

建立会计等式

任务二

聊城鸿远轴承有限责任公司



验证 会计平衡等式

业务1.

出纳会计将多余现金
2000元存入企业银行
账户



第三条、 库存现金的限额

(一) 财务部门要结合现金结算量和与开户行的距离合理核定库存现金限额。

(二) 库存限额以不超过两天的开支额为限，具体数额由财务部向主办银行提出申请主办银行核定。

(三) 核定后的库存现金限额，出纳员必须严格遵守，若发生意外损失，超限额部分的现金损失由出纳员承担赔偿责任。

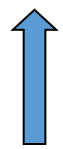
(四) 需要增加或减少库存现金限额的，应申明理由，请主办银行重新核定。

会计平衡公式

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

1

库存现金减少



银行存款增加

业务1.

出纳会计将多余现金
2000元存入企业银行
账户

等式一边一增一减，
等式两边金额恒等



业务2.
企业借入长期借款20万元，
用于偿还到期的短期借款。

银行借款入账凭证

借款人	名称	宁波北仑区包满意股份有限公司		收款人	名称	宁波北仑区包满意股份有限公司											
	账号	6223779400898843			往来账号	6223779400898843											
	开户银行	北仑区工商银行新大路分理处			开户银行	北仑区工商银行新大路分理处											
借款期限（最后还款日）		2017年10月15日		借款计划指标													
借款申请金额		人民币伍佰万元整（大写）：				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
借款原因及用途		用于日常生产经营				银行核定金额		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
期限		计划还款日	✓	计划还款金额	银行审批												
1		2017.10.15		5000000		负责人××× 借贷部门主管×××											
2						信贷员×××											
兹根据你行贷款办法规定，申请办理上述借款。请核定贷给宁波市北仑区包满意股份有限公司						会计分录											
此款 中国工商银行						(借) 银行存款 5000000											
(借款单位预算往来户印鉴)						对方科目：(贷) 长期借款 5000000											
						会计××× 复核×××											

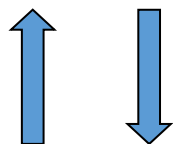


会计平衡公式

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

3

一项负债增加



一项负债减少

业务2.

企业借入长期借款20万元，
用于偿还到期的短期借款。

等式一边一增一减，
等式两边金额恒等

银行借款入账凭证

借款人	名称	宁波北仑区包满意股份有限公司		收款人	名称	宁波北仑区包满意股份有限公司											
	账号	6223779400898843			往来账号	6223779400898843											
	开户银行	北仑区工商银行新大路分理处			开户银行	北仑区工商银行新大路分理处											
借款期限（最后还款日）		2017年10月15日		借款计划指标													
借款申请金额		人民币伍佰万元整（大写）：						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
借款原因及用途		用于日常生产经营				银行核定金额		¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0
期限		计划还款日	✓	计划还款金额	银行审批		负责人××× 信贷部门主管××× 信贷员×××										
1		2017.10.15		5000000													
2																	
兹根据你行贷款办法规定，申请办理上述借款。 请核定贷给宁波市北仑区包满意股份有限公司										会计分录 (借) 银行存款 5000000 对方科目：(贷) 长期借款 5000000							
此款 中国工商银行 (借款单位预算往来户印鉴)										会计××× 复核×××							

业务3. ?

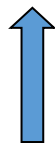


会计平衡公式

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

4

银行存款增加



短期借款增加

业务4.

向银行借入短期借款100 000元，
已到达企业银行账户。

等式两边同增，
等式两边金额恒等

会计扩展等式

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

5

库存现金减少



费用增加

业务5.

以现金报销职工差旅费2000元。

等式一边一增一减，
等式两边金额恒等

会计扩展等式

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

6

银行存款增加



收入增加



业务6.
销售一批产品售价共计50 000元，
货款已收存银行账户。

等式两边同增，
等式两边金额恒等

会计扩展等式

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

1 ↑ ↓

任何经济业务的发生不影响等式恒等

4 ↑ ↓

5 ↑ ↓

6 ↓ ↓

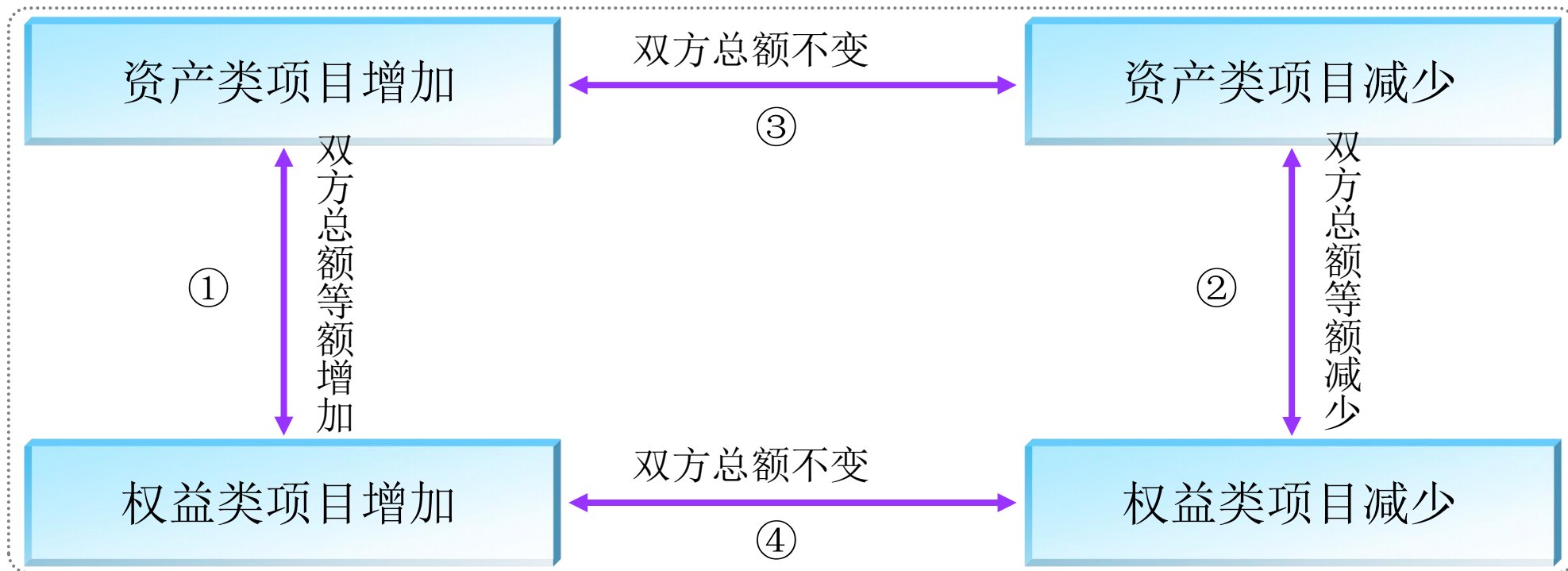
7 ↓ ↓

8 ↑ ↓

9 ↓ ↑

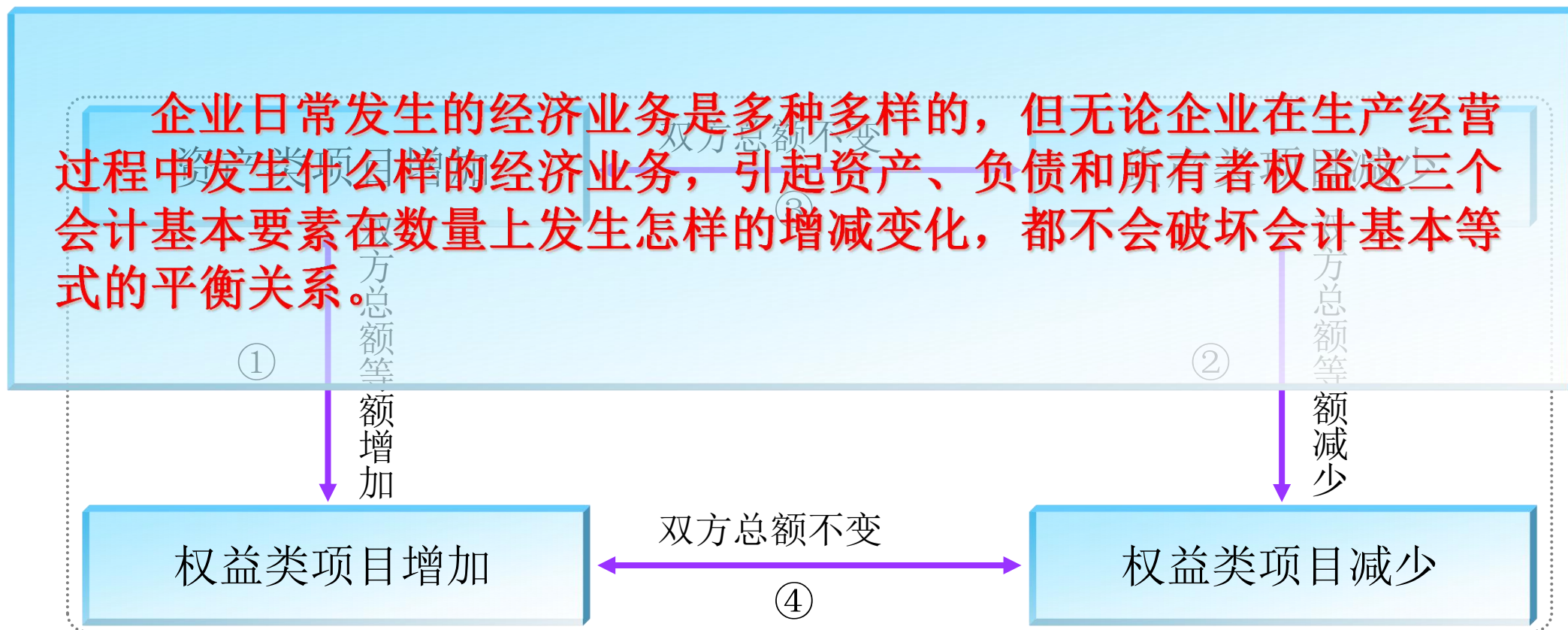
2. 变化关系

任何企业发生的任何经济业务所引起的资产与权益的变化关系如图所示。



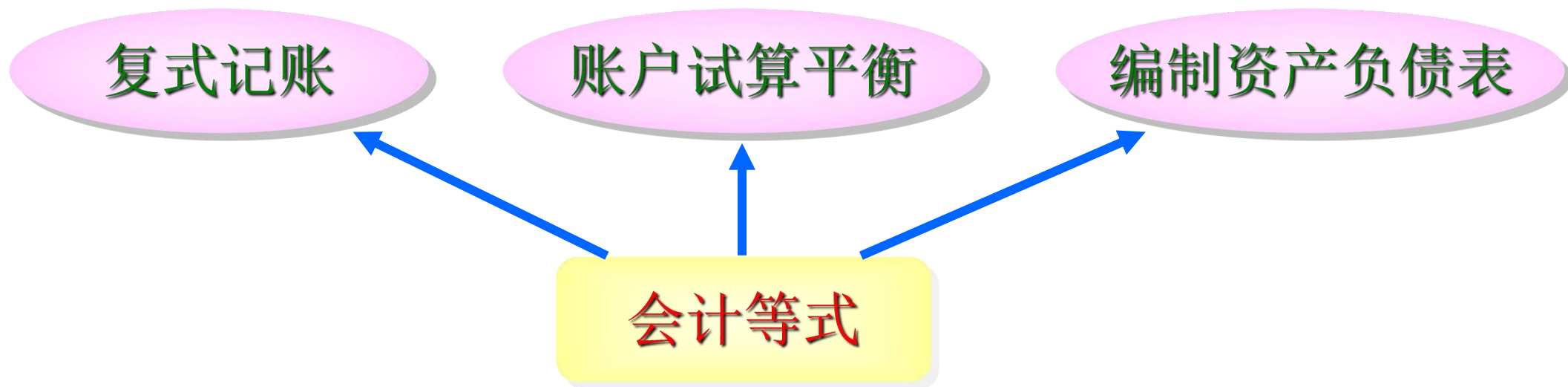
2. 变化关系

任何企业发生的任何经济业务所引起的资产与权益的变化关系如图所示。



3. 作用

资产、负债及所有者权益的平衡关系是复式记账、账户试算平衡和编制资产负债表的理论依据，也是会计核算方法体系的理论基础。



课堂小测验

1. 下列经济业务的发生不会使会计等式两边总额发生变化的有（ ）。

A. 用银行存款支付购料款

☒ B. 从银行提取现金

C. 向银行取得借款存入银行

D. 收到预收账款存入银行

2. 某企业发生一笔广告费，但尚未支付，这项经济业务对会计要素的影响是（ ）。

☒ A. 费用增加，负债增加

B. 费用增加，负债减少

C. 负债增加，所有者权益增加

D. 负债增加，资产减少

课堂小测验

3. 某公司资产总额为200万元，当发生下列三笔经济业务后：

- (1) 向银行借款20万元存入银行；
- (2) 用银行存款偿还应付账款15万元；
- (3) 收回应收账款10万元存入银行。

其权益总额为（ ）。

☒ A. 205万元

B. 235万元

C. 230万元

D. 245万元

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS



会计等式

免费编辑

添加义项名



所属类别：其他企业相关

会计等式(Accounting equation) :是揭示会计要素之间内在联系的数学表达式，又称会计方程式或会计恒等式。会计等式有：“资产=负债+所有者权益”、“收入-费用=利润”、“资产+费用=负债+所有者权益+收入”。

是在会计核算中反映各个会计要素经济关系利用数学公式即数量关系的数学表达式，又称会计方程式、会计平衡公式、会计恒等式。它是各会计主体设置账户进行复式记账和编制会计报表的报表的理论依据。

会计等式提示各会计要素之间的联系，是复式记账、试算平衡和编制会计报表的理论依据，反映资产负债表要素之间的数量关系的等式是：资产=负债+所有者权益。反映利润表要素之间的数量关系的等式是：收入-费用=利润。

基本信息

中文名称	会计等式	适用于	企事业单位
别名	会计平衡公式、会计方程式	表达式	资产=负债+所有者权益