

金融服务与管理专业教师岗位试讲内容

注意事项:

1. 每位考生试讲时间为 20 分钟;
2. 试讲内容: 统一指定 1 个教学内容并根据高职学生的特点进行试讲;
3. 试讲必须使用PPT课件, 课件不得透露个人信息。

教学内容:

项目三会计要素划分与科目设置之任务二构建会计等式 (教材: 会计基础)

要求:

在规定时间内, 清晰介绍会计等式的内容及经济业务对会计等式的影响。

教材封面



1. 教学内容 会计等式的内容及经济业务对会计等式的影响

任务二 构建会计等式

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:

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

会计基本等式,又称会计恒等式或静态会计等式,用以反映企业某一特定日期资产、负债与所有者权益之间关系的会计等式。它是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。会计基本等式如图 3-1 所示。

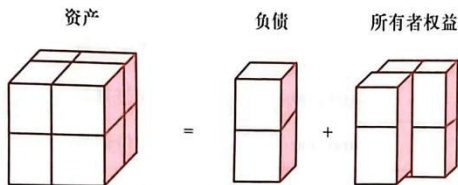


图 3-1 会计基本等式

(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、管理费等,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,有利于揭示资产、负债、所有者权益等资产负债表要素和收入、费用、利润等利润表要素内部及其相互之间的内在联系和数量上的依存关系。会计等式完整地反映了企业财务状况和经营成果及其形成

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九种基本类型：

- 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：

业务(1)：该项经济业务的发生，使企业的原材料(资产要素)增加了 20 000 元，银行存款(资产要素)减少了 20 000 元，资产总额不变。因此，不会破坏会计等式的平衡关系。其变动后的结果如表 3-3 所示。

$$\begin{array}{c}
 \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 \uparrow \quad \downarrow \\
 +20\,000 \\
 -20\,000
 \end{array}$$



微课：经济业务对会计等式的影响



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	<u>149 300</u>	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	<u>220 000</u>	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。

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

$$\begin{array}{c} \uparrow \\ +40\,000 \\ \downarrow \\ -40\,000 \end{array}$$

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	<u>140 000</u>
银行存款	149 300	应付票据	30 000
应收票据	800 000	应付账款	<u>10 000</u>
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

业务(3)：该项经济业务的发生，使企业的银行存款(资产要素)增加了100 000元，企业的实收资本(所有者权益要素)增加了100 000元，资产和权益同时增加

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	2 500 000	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 50 000 元，短期借款(负债要素)减少了 50 000 元，资产和权益同时减少相等的金额。因此，不会破坏会计等式的平衡关系。其变动后的结果如表 3-6 所示。

$$\begin{array}{c}
 \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 \downarrow \qquad \qquad \qquad \downarrow \\
 -50\,000 \quad -50\,000
 \end{array}$$

表 3-6 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	90 000
银行存款	199 300	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	5 400 000
库存商品	1 130 000		
固定资产	700 000		
合计	5 550 000	合计	5 550 000

业务(5): 该项经济业务的发生, 使企业的应收账款(资产要素)增加了 50 000 元, 同时, 企业的主营业务收入(收入要素)增加, 导致本年利润(所有者权益要素)增加了 50 000 元, 资产和权益同时增加相等的金额。因此, 不会破坏会计等式的平衡关系。其变动后的结果如表 3-7 所示。

$$\begin{array}{c}
 \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \\
 \uparrow \qquad \qquad \qquad \uparrow \\
 +50\,000 \qquad \qquad +50\,000
 \end{array}$$

表 3-7 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	90 000
银行存款	199 300	应付票据	30 000
应收票据	800 000	应付账款	10 000
应收账款	2 550 000	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	本年利润	50 000
固定资产	700 000		
合计	5 600 000	合计	5 600 000

任务拓展

江华公司 2021 年 8 月初的资产、负债与所有者权益状况如表 3-8 所示。

表 3-8 资产、负债与所有者权益状况表

单位: 元

资产	余额	负债与所有者权益	余额
库存现金	1 000	短期借款	300 000
银行存款	210 000	应付账款	41 000
应收账款	170 000	预收账款	8 000
原材料	200 000	应交税费	120 000
库存商品	90 000	长期借款	180 000
固定资产	450 000	实收资本	500 000
无形资产	200 000	资本公积	172 000
合计	1 321 000	合计	1 321 000

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，投资者追加投资投入机器设备一台，价值 100 000 元；
- (4) 12日，取得短期借款 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，采购员预借差旅费 1 000 元，出纳用现金支付；
- (7) 24日，用银行存款归还短期借款 100 000 元；
- (8) 28日，将资本公积 20 000 元转增资本。

请分析上述经济业务涉及的会计要素具体内容增减变动以及对会计等式的影响。

任务三

设置会计科目

任务布置

永利有限责任公司 2021 年 10 月部分经济业务如表 3-9 所示。

表 3-9 经济业务类型

单位：元

序号	经济业务类型	金额	会计科目
1	存在银行里的存款	688 000	
2	向银行借入半年期的借款	580 000	
3	入库后的材料	29 000	
4	应付给供货单位的款项	350 000	
5	应向购货单位收取的货款	500 000	
6	投资者投入的货币资金	1 500 000	
7	从利润中提取的盈余公积	90 000	
8	应支付的相关税费	5 600	
9	购入产品专利权	200 000	
10	销售全车贴花取得的收入	4 000 000	