

会计要素、会计等式与基本财务报表的关系会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_A6\\_81\\_E7\\_c42\\_646093.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_A6_81_E7_c42_646093.htm) id="tb42"

前已述及，会计要素是对会计对象即会计核算的具体内容进行的基本分类，会计的基本目标是为有关方面提供会计信息。企业向有关方面提供会计信息的工具或会计信息的载体主要是财务报表，财务报表是综合反映企业财务状况和经营成果的书面文件。其中：财务状况是指企业一定日期的资产和权益情况，是资金运动相对静止状态时的表现；经营成果是指企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果，是资金运动显著变动状态的主要体现。企业编制财务报表的依据是日常会计核算资料，这就要求财务报表所反映的内容及其基本分类，应与日常会计核算保持一致；而日常会计核算对经济活动内容的分类，也应满足编制财务报表的要求。因此，会计要素既是会计核算内容的基本分类，也是财务报表的基本构成要素。基本财务报表主要是资产负债表、利润表和现金流量表。因此，财务报表的基本构成要素可以相应地分为资产负债表要素、利润表要素和现金流量表要素。有人认为，现金流量表的要素为现金流入、现金流出和现金净流量。但由于现金流量表主要是根据资产负债表和利润表的数据分析填列的，因此，也可以认为现金流量表要素是资产负债表要素和利润表要素的派生或转化形态。根据我国《企业财务报告条例》和《企业会计准则》的规定，可以将上述六大会计要素划分为两组：第一组是反映企业财务状况的会计要素，包括资产、负债与所有者权益，也称

为资产负债表要素；第二组是反映企业经营成果的会计要素，包括收入、费用与利润，也称为利润表要素。这两组会计要素又分别构成了会计的第一等式和第二等式，其中：第一组会计要素构成了反映企业一定日期财务状况的会计等式，即“资产=负债+所有者权益”；第二组会计要素则构成了，反映企业一定时期经营成果的会计等式，即“收入-费用=利润”。会计的第一等式和第二等式又分别成为企业编制资产负债表和利润表的理论依据。资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的财务报表。由于它反映的是企业在某一时点的财务状况，因此，也称为静态报表、财务状况表。资产负债表是根据“资产=负债+所有者权益”这一会计基本等式，依照一定的分类标准和次序，将企业在一定日期的全部资产、负债和所有者权益项目予以适当分类、汇总和排列，并对日常会计核算工作中形成的大量数据进行高度浓缩、整理后编制而成的。资产负债表一般有两种格式：报告式和账户式。账户式的资产负债表一般是在报表左方列示资产类项目，右方列示负债类和所有者权益类项目，从而使资产负债表左右两方平衡。我国一般企业的资产负债表采用左右对称的“账户式”结构，即报表分为左、右两方。左方列示资产各项目，反映全部资产的分布及存在形态；右方列示负债和所有者权益各项目，反映全部负债和所有者权益的内容及构成情况。通过左、右两方金额的计算，体现资产与负债、所有者权益三者之间的平衡关系，即资产总计等于负债和所有者权益总计。左方资产各项目按其流动性由大到小顺序排列，依次为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产；右方负债各项目按其到期由近到远顺序排列，

依次为流动负债和长期负债；右方所有者权益各项目按其留在企业的永久性程度由大到小顺序排列，依次为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表，也称为利润表、收益表。由于它反映的是企业经营资金运动的动态表现形式，因此，利润表是一种动态报表。利润表是根据“收入—费用：利润”这一会计等式，依照一定的标准和次序，将企业在一定时期内的全部收入、费用和利润项目予以适当分类、汇总和排列后编制而成的。利润表实际上就是“收入—费用=利润”这一计算公式的表格化。在我国，利润表是按从上到下的顺序，分项列示了企业在一定会计期间因销售商品、提供劳务、对外投资等所取得的各种收入，以及与各种收入相对应的费用、损失，并将收入与费用、损失加以对比，经过多个步骤，依次计算出营业利润和利润总额，最后计算出企业实现的净利润和每股收益。【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)