

第二章 会计要素

第一节 会计的基本假设

第二节 资产、负债和所有者权益

第三节 会计等式

第四节 收入、费用和利润

第一节 会计的基本假设

一、会计主体

二、持续经营

三、会计分期

四、货币计量

会计基本假设

会计的基本假设是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。反映了会计信息内容的基本特征。

会计主体

持续经营

会计分期

货币计量

会计主体

会计主体，是指会计确认、计量和报告的空间范围。

为了向财务报告使用者提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中反映特定对象的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。

会计主体

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计处理。

明确界定会计主体是进行会计确认、计量和报告的基本前提。

首先，会计主体划定了会计核算的范围，即进行会计确认、计量和报告的交易或事项是以一个特定的企业或单位为范围的，那些不影响会计主体本身经济利益的交易或事项不进行会计核算；

其次，会计主体区分了会计主体自身的交易或事项与其所有者、其他会计主体的交易或事项，即某会计主体的所有者或其他主体发生的交易或事项不纳入该主体的会计核算范围。

会计主体与法律主体的区别

(1) 一个法律主体一般情况下必然是会计主体。

(2) 一个会计主体可以不是法律主体。

会计主体不同于法律主体，会计主体的设立主要不是依据法律关系而是依据实质上的经济和管理关系。

持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在这一假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

持续经营

会计人员是在这一假设下选择会计原则和方法的。在这一假设下，就意味着会计主体按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务。

就资产计价来说，持续经营下采用的方法与在清算时的方法是不同的。

持续经营假设为会计核算提供了一个正常的基础，保持了会计信息的连续性。

如果企业不能持续经营了，会计就要放弃这一假设，不再采用正常经营时的程序和方法。

会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

会计分期

会计期间通常为一年，也可称“会计年度”或“财政年度”。

会计年度一般是日历年度，但也有以企业的自然营业年度为会计年度的，常常从营业量最少的时间为会计年度的起点。

我国是以日历年度为会计年度。

为及时提供会计信息，还可以将会计年度再划分为半年度、季度和月度。半年度、季度和月度这些短于一个会计年度的报告期间，均称为“会计中期”。

货币计量

货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

货币计量

货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。采用货币计量就可将企业所拥有资源的价值用一个共同的标准表现出来，并使它们有了比较和汇总的基础。

货币计量使会计无法直接记录和报告诸如企业员工的健康和工作经验、人际关系、设备的性能和效率、企业组织结构等情况。也就是说，货币计量的范围是受到明显的限制的。

货币计量

以货币作为计量尺度，正是会计信息的重要特征。在这一特征下，还需要有一个重要的条件或设定，这就是币值稳定。

会计在采用货币计量时，往往要忽略货币自身的价值——购买力（可用一般物价指数表示）的变动。也就是说，一般情况下会计并不区分不同时期货币购买力的变化、不考虑通货膨胀（币值下降）等的影响。

如果币值发生重大变动，比如发生持续时间长、严重通货膨胀，可能导致资产价值的严重失实等问题。此时，就要考虑通货膨胀等带来的计量问题。

第二节 资产、负债和所有者权益

一、资产

二、负债

三、所有者权益

会计要素

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类，它既是会计确认和计量的依据，也是确定财务报表结构和内容的基础。

会计要素

在会计上能够被确认为会计要素的，不但需要符合某个会计要素的定义，而且还应同时满足确认的相关条件。

资产的定义

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产是一种经济资源，这种经济资源必须同时具备以下基本特征。

(1) 预期会给企业带来经济利益

(2) 由企业所拥有或控制

(3) 由过去的交易或事项形成

资产的确认条件

一项资源被确认为资产，需要符合资产的定义，同时还应满足以下两个条件。

1. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
2. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量

负债的定义

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债的基本特征

1. 企业承担的现时义务
2. 预期会导致经济利益流出企业
3. 由企业过去的交易或者事项形成的

负债的确认条件

一项现时义务被确认为负债，不但需要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件。

1. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
2. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

所有者权益的定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。

股份有限公司的所有者权益，又称为股东权益。

所有者权益的确认条件

所有者权益在金额上是企业资产总额中扣除负债后的净额，因此，所有者权益的确认主要取决于资产和负债的确认，也依赖于其他会计要素的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

第三节 会计等式

一、会计等式概述

二、会计事项

会计等式

资产和权益是从货币计量角度反映的同一事物的两面而已。因此，资产和权益存在这样一种数量关系：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

或者，

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

会计基本等式变化

用基本等式反映所有者权益是资产减去负债后的余额，是所有者对企业净资产的索偿权：

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

或者，

$$\text{净资产} = \text{所有者权益}$$

会计事项

会计上把在企业、行政事业等单位的生产经营活动或业务执行过程中发生的，能引起会计要素增减变化的事项称为“会计事项”或“经济业务”（“交易或事项”），会计事项是会计确认和计量的直接对象。

会计事项的类型

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
资产	增加 减少	增加	增加	减少	减少				
负债			增加	减少		增加 减少	增加	减少	
所有者权益		增加			减少		减少	增加	增加 减少

第四节 收入、费用和利润

一、收入

二、费用

三、利润

四、会计等式的扩展

收入的定义

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入具有以下特征

1. 企业在日常活动中形成的
2. 会导致所有者权益增加
3. 与所有者投入资本无关

收入的确认条件

一般来说，收入除符合定义之外，其确认至少应当符合以下条件。

1. 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业
2. 经济利益流入企业的结果会导致
资产的增加或者负债的减少
3. 经济利益的流入额能够可靠计量

费用的定义

费用是指企业在日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用具有以下特征

1. 企业在日常活动中形成的
2. 会导致所有者权益的减少
3. 与向所有者分配利润无关

费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，也应当满足严格的确认条件。费用的确认至少应当符合以下条件。

1. 相关的经济利益应当很可能流出企业
2. 经济利益流出企业的结果会导致
资产的减少或者负债的增加
3. 经济利益的流出额能够可靠计量

利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。因此，相关会计要素的确认条件也是利润的确认条件。

会计等式的扩展

收入和费用的关系是一种因果关系，正所谓“有所得就有所失”，两者的配比结果就是利润。三者的数量关系是：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

如果利润是负的，即为亏损。

会计等式的扩展

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

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

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