

第二部分 会计要素与会计等式

【知识点一】会计要素的含义与分类及第一个要素：资产

（一）会计要素的含义

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征对财务会计对象所做的基本分类，是会计核算对象的具体化，是用于反映特定会计主体财务状况和经营成果的基本单位，是构成会计报表的基本组件。

（二）会计要素的分类

我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。其中，前三类属于反映财务状况的会计要素，在资产负债表中列示；后三类属于反映经营成果的会计要素，在利润表中列示。

【例题·判断题】会计要素为企业财务会计报表构筑了基本框架，因而会计要素也可以成为会计报表要素。
()

【答案】 √

（三）资产

1. 资产的含义与特征：

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。

资产的特征：

（1）资产是由于过去的交易或事项所形成的。即资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产；

（2）资产是企业拥有或者控制的资源；

（3）资产预期会给企业带来经济利益。

例如：企业通过购买、自行制造等方式形成的某项设备、或因销售产品而形成一项的应收账款（过去的交易或事项形成的）是资产。预计在未来某个时点将要购买的设备，预期的交易或事项，不能确认为资产。

例如，企业以融资租赁方式租入的固定资产。

【注意】企业以经营租赁方式租入的固定资产不属于承租人的资产，属于出租人的资产。

例如：技术已经淘汰的生产线，不能再作为资产，应予以转销。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

（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。

3. 资产的分类

资产按流动性可分为流动资产和非流动资产。



【例题·多选题】资产的特征有（ ）。

- A. 过去的交易或事项形成的
- B. 企业日常活动形成的经济利益的总流入
- C. 企业拥有或者控制的资源
- D. 能够给企业带来未来的经济利益

【答案】 ACD

【解析】资产的特征：（1）资产是由于过去的交易或事项所形成的。即资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。（2）资产是企业拥有或者控制的资源。（3）资产预期会给企业带来经济利益。

【知识点二】负债

1. 负债的含义与特征：

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

负债的特征：

- (1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的；
- (2) 负债是企业承担的现实义务；
- (3) 负债预期会导致经济利益流出企业。

2. 负债的确认条件

将一项现实义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应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。

3. 负债的分类

按偿还期限的长短，一般将负债分为流动负债和非流动负债。



【例题·多选题】负债的特征有（ ）。

- A. 由企业过去的交易或事项形成的
- B. 由企业拥有或者控制的
- C. 现在已经承担的责任
- D. 预期会导致经济利益流出企业

【答案】 ACD

【解析】 负债的特征：（1）负债是企业由于过去的交易或事项形成的。（2）企业承担的现时义务。（3）负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

【知识点三】所有者权益

1. 所有者权益的含义及特征：

所有者权益是指所有者在企业资产中的剩余权益，其金额为资产减去负债后的余额。资产减去负债后的余额也称为净资产，因此，所有者权益实际上是投资者（即所有者）对企业净资产的所有权。

所有者权益的特征：

- (1) 除非发生减资、清算或者分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；
- (2) 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者；
- (3) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量不能单独进行，主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额，即为企业的净资产，反映所有者（股东）在企业资产中享有的经济利益。

所有者权益与负债共同构成企业全部资产的来源，但二者却有着本质的不同。

【注意】所有者权益与企业特定的、具体的资产并无直接关系，它并不与企业任何具体的资产项目发生对应关系。所有者权益只是在整体上、在抽象的意义上与企业的资产保持数量关系。

3. 所有者权益的分类



【例题·判断题】尽管所有者权益和负债都对企业资产拥有要求权，但它们的权利和义务是不一样的。（ ）

【答案】 √

【知识点四】收入

1. 收入的含义与特征：

收入是指企业在日常活动中所形成的、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。

“日常活动”是指企业为了完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

收入具有以下特征：

- （1）收入是企业在日常活动中形成的；
- （2）收入会导致所有者权益的增加；
- （3）收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

2. 收入的确认条件：

收入的确认除了应当符合定义外，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。

3. 收入的分类

（1）收入按照企业经营业务的主次，可以分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入是由企业的主营业务所带来的收入。

其他业务收入是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。

（2）收入按性质不同，可分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。



【知识点五】费用

1. 费用的含义和特征：

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）费用是企业在日常活动中发生的；
- （2）费用会导致所有者权益减少；
- （3）费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

2. 费用的确认条件：

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：

- (1) 与费用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。

3. 费用的分类

费用按照与收入的配比关系不同，可分为生产费用与期间费用。

生产费用是指与企业日常生产经营活动有关的费用，按其经济用途可分为直接材料、直接人工和制造费用。生产费用应按其实际发生情况计入产品的生产成本；对于生产几种产品共同发生的生产费用，应当按照受益原则，采用适当的方法和程序分配计入相关产品的生产成本。

期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接归入产品生产成本的，而应直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。



【重点提示】 费用与成本的区别

区别主要表现在：期间费用是资产的耗费，它与一定的会计期间相联系，而与生产哪一种产品无关；生产成本与一定种类和数量的产品相联系，而不论发生在哪一个会计期间。企业的产品销售后，其生产成本就转化为销售当期的费用，称为产品销售成本或主营业务成本。

【例题·单选题】以下属于生产费用的是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 制造费用

【答案】 D

【解析】 选项 ABC属于期间费用。

【知识点六】利润

1. 利润的含义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润反映收入减去费用、直接计入当期损益的利得减去损失后的净额。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。

利润是评价企业管理层业绩的指标之一，也是投资者等财务会计报告使用者进行决策时的重要参考依据。

2. 利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，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。

3. 利润的分类

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩；直接计入当期损益的利得和损失反映企业非日常活动的业绩。

直接计入当期损益的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便全面反映企业的经营业绩。

4. 利润的构成

利润按构成内容不同可以分为营业利润、利润总额和净利润，具体如下：

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 - 公允价值变动损失（+公允价值变动收益） - 投资损失（+投资收益）

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

上述几项利润都体现在我国企业的利润表中，具体在本班次后面详细讲解。

【例题·多选题】利润减去所得税费用之后的余额，称为（ ）。

- A. 利润总额
- B. 税后利润
- C. 净利润
- D. 税前利润

【答案】 BC

【解析】 利润减去所得税之后的余额是净利润，也称税后利润。

