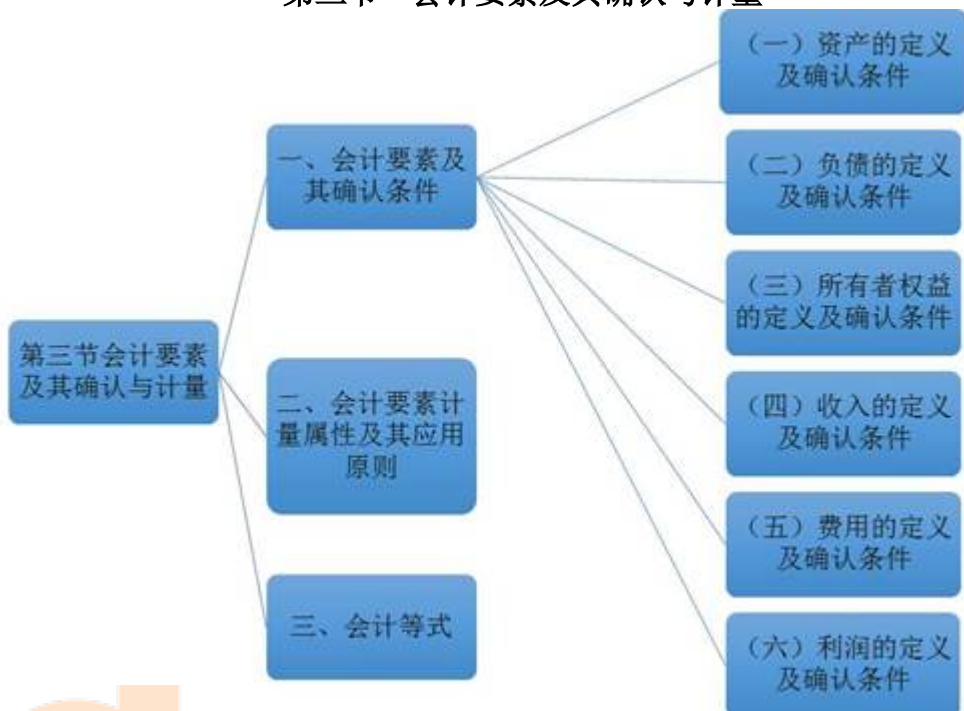
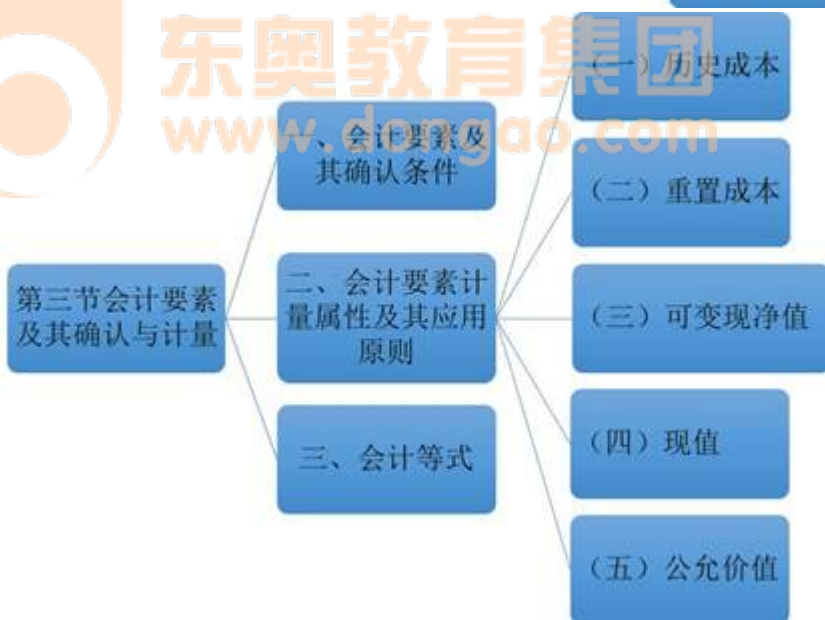
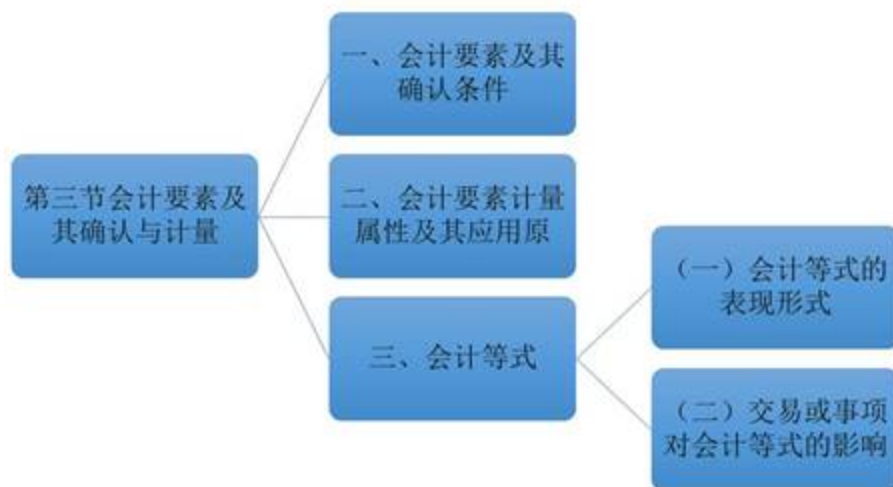


第三节 会计要素及其确认与计量



东奥教育集团
www.dongao.com

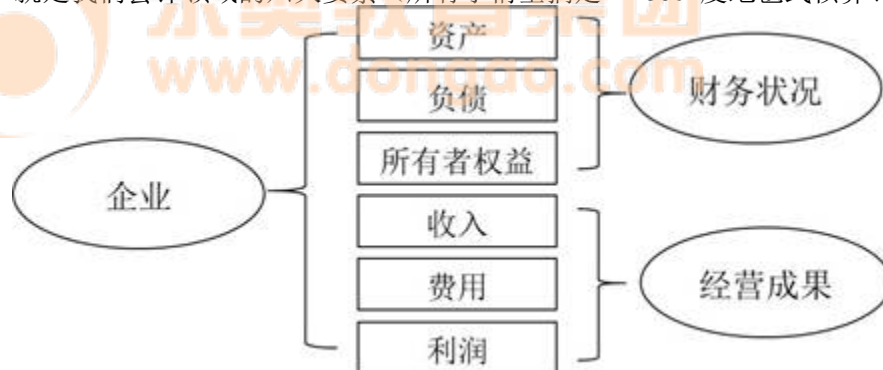




案例引入

这位是任正非先生，他对新来的菜鸟也想了解一下，所以就对小强说到：看见了吗，这是我辛辛苦苦干了 20 年的华为公司，资产上亿了，员工好几万人，我想问问你一个小会计如何给我效力啊？你一个人干得了这么多事情吗，算的清楚吗？

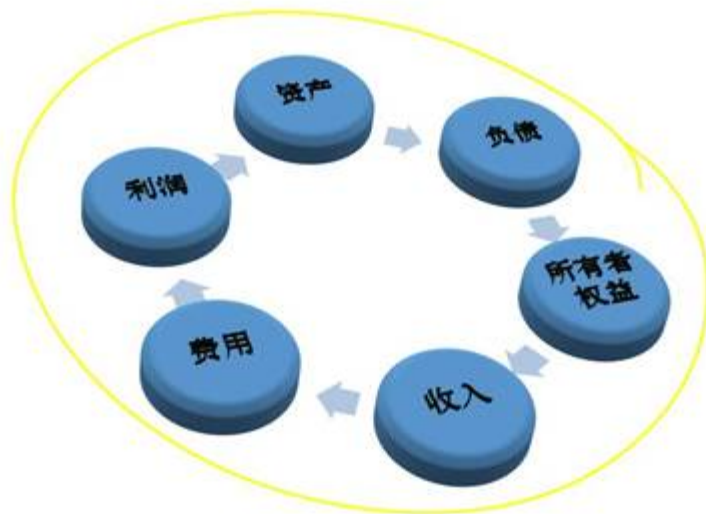
小强自信的说到：老板，看我的吧，我有法宝——我把您单位（奥错了，是咱们单位，哈哈为了拉近关系）所有的事情分成 6 份，就是我们会计领域的六大要素（所有事情全搞定！360 度地毯式核算、无死角监督！）



一、会计要素及其确认条件

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和基本分类。（企业会计准则——基本准则第十条）

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】√

(一) 资产的定义及确认条件

1. 资产的定义与特征：

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。

(企业会计准则——基本准则第二十条)

根据资产的定义，资产具有以下三方面特征：

(1) 资产应为企业拥有或者控制的资源。

(2) 资产预期会给企业带来经济利益。

(3) 资产是由企业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。

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：（企业会计准则——基本准则第二十一条）

(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。

【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。

【例题·单选题】下列各项中，不属于企业拥有或控制的经济资源是（ ）。

A. 预付甲公司材料款

B. 经营租出的办公楼

C. 融资租入的大型设备

D. 临时租用的一辆汽车

【答案】D

【解析】临时租用的一辆汽车不属于企业拥有或控制的经济资源。

【例题·多选题】下列不能作为企业资产核算的有（ ）。

A. 以融资租赁方式租入的设备

- B . 车间请购的设备
- C . 以经营租赁方式租入的设备
- D . 技术上已被淘汰，实物仍然存在的设备

【答案】 BCD

【解析】 B 选项，属于未来计划购买的资产，不属于资产。 C 选项，以经营租赁方式租入的设备企业没有所有权也没有控制权，所以也不属于资产。 D 选项，技术上已被淘汰，实物仍然存在的设备预期不会给企业带来经济利益，也不属于资产。

（二）负债的定义及其确认条件

1 . 负债的定义与特征：

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。（企业会计准则——基本准则第二十三条）

根据负债的定义，负债具有以下三方面的特征：

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

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：（企业会计准则——基本准则第二十四条）

- （ 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。

【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。

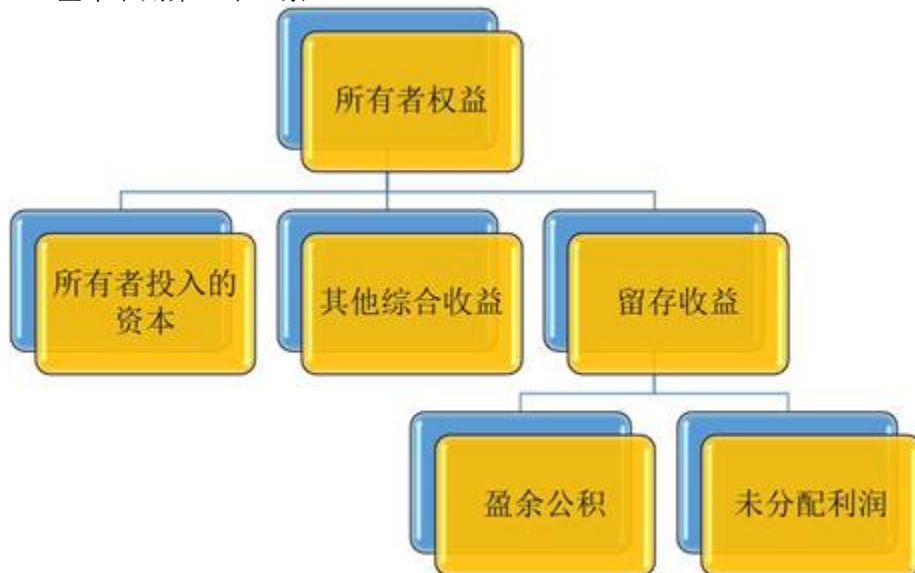
（三）所有者权益的定义及其确认条件

1 . 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。（企业会计准则——基本准则第二十六条）

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。

（企业会计准则——基本准则第二十七条）



所有者投入的资本

是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本的金额，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价，这部分投入资本作为资本公积（资本溢价）反映。

其他综合收益（直接计入所有者权益的利得和损失）

是指企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。

留存收益

是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润。

2. 所有者权益的确认条件（企业会计准则——基本准则第二十八条）

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认和计量不能单独进行，主要依赖于资产和负债的确认和计量。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。

例如：企业接受投资者投入的资产，在该资产符合资产确认条件时，就相应地符合所有者权益的确认条件；当该资产的价值能够可靠计量时，所有者权益的金额也就可以确定。

【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】√

【例题·多选题】下列说法不正确的有（ ）。

- A. 所有者权益是指企业所有者在企业资产中享有的经济利益
- B. 所有者权益的金额等于资产减去负债后的余额
- C. 所有者权益又称为股东权益
- D. 所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和留存收益等

【答案】AD

【解析】A 选项，所有者权益是企业所有者在企业净资产中享有的经济利益；D 选项，留存收益包括盈余公积和未分配利润。

【例题·判断题】所有者权益与企业特定的、具体的资产存在直接对应的关系。（ ）

【答案】×

【解析】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。