

第一章 会计概述

【考点 5】会计要素及其确认与计量

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。

			
吴聘	周莹	沈星移	赵白石
房产出资 评估作价 1000万元	技术出资 评估作价 2000万元	现金出资 1500万元	设备出资 评估作价 500万元

吴聘[CFO] 周莹[CEO] 沈星移[CIO] 赵白石[COO]

$$1000 + 2000 + 1500 + 500 = 5000$$

$$\begin{array}{ccccc} \text{资产} & = & \text{负债} & + & \text{所有者权益} \\ 5000 & & & & 5000 \end{array}$$

$$7000 = 2000 + 5000$$

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

$$5000\text{万元} - 2800\text{万元} = 2200\text{万元}$$

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

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

(一) 资产的定义及确认条件

1. 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。

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者事项形成的。

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。

【例题·多选题】下列各项中，符合企业资产定义的有（ ）。

- A. 经营租出的设备
- B. 经营租入的设备
- C. 准备购入的设备
- D. 融资租入的设备

【答案】 AD

【解析】资产是指企业过去的交易或事项形成的、并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。选项 B是企业并不能拥有或控制的；选项 C不是企业过去的交易或事项。

【例题·判断题】企业拥有的一项经济资源，即使没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，但如果公允价值能够可靠计量，也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。（ ）

【答案】 √

