

专题二：会计要素与会计等式

第一节 会计要素

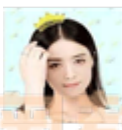
会计要素是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。



欢乐科技时代有限公司



现金出资2000万元



以非专利技术作为
出资评估价500万元



以房产作为出资
评估价1000万元



以设备作为出资
评估价100万元

资产 = 负债 + 所有者权益

2000+500+1000+100 = 3600 3600

3600+3000=6600 3000 3600

收入 - 费用 = 利润

5000万元 - 2800万元 = 2200万元

☆ 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用

$$\begin{aligned} 6600 &= 3000 + 3600 \\ 6600 + 5000 - 2800 &= 3000 + 3600 + \frac{5000 - 2800}{2200} \end{aligned}$$

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。

一、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、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产具有以下特征：（1）资产是由企业过去的交易或者事项形成的；（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。

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. 资产的分类型



【提示】 流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。非流动资产是指流动资产以外的资产。

例题·单选题

下列各项中属于企业资产的是（ ）。

- A. 没有转让价值的存货
- B. 计划购入的机器设备
- C. 经营租赁的房屋
- D. 应收甲公司的货款

【答案】 D

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形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债具有以下特征：（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时义务；（3）负债预期会导致经济利益流出企业。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，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。

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。

【提示】 流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还，或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日以后一年以上的负债。非流动负债是指流动负债以外的负债。

三、所有者权益

1. 所有者权益的含义及特征

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益具有以下特征：（1）除非发生减资、清算或分派现金股利，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。

3. 所有者权益分类

实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润等。

四、收入

1. 收入的含义与特征

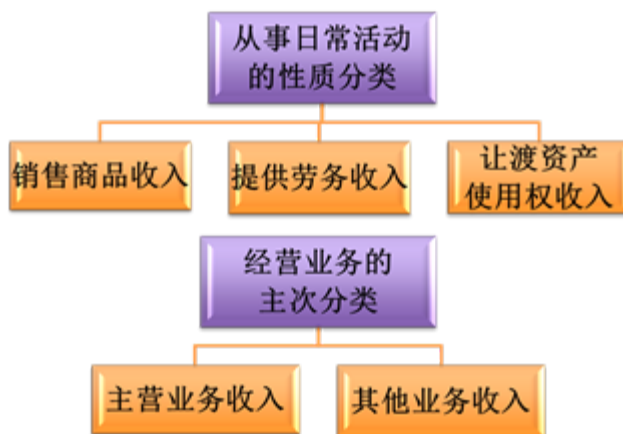
收入是指企业在 **日常活动** 中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

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



例题·多选题

下列各项中，属于企业收入的有（ ）。

- A. 转让库存商品收入
- B. 转让固定资产收入
- C. 让渡无形资产使用权收入
- D. 提供建筑业劳务收入

【答案】 ACD

【解析】 选项 B 属于企业的利得。

五、费用

1. 费用的含义与特征

费用是指企业在日常活动中发生的、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的减少；（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



六、利润

1. 利润的含义与特征

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。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。

七、会计要素的计量

会计要素的计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。

(一) 会计计量属性及其构成

1. 历史成本

历史成本，又称为实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或其他等价物。

2. 重置成本

重置成本，又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。

3. 可变现净值

可变现净值是指在正常的生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

4. 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。



5. 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

例题·判断题

资产负债表日企业固定资产应当按可变现净值计量。()

【答案】×

【解析】固定资产应按历史成本计量。

(二) 计量属性的运用原则

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够持续取得并可靠计量。

第二节 会计等式

一、会计等式的表现形式

(一) 财务状况等式

资产 = 负债 + 所有者权益

【提示】这一等式是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

(二) 经营成果等式

收入 - 费用 = 利润

【提示】这一等式反映了利润的实现过程，是编制利润表的依据。

二、经济业务对会计等式的影响★★

经济业务，又称会计事项，是指在经济活动中使会计要素发生增减变动的交易或者事项。

资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用