

考试大资料：07年初级会计实务笔记四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E8_c43_223612.htm

第四节 会计要素及其确认（引入资产负债表观理念，强调净资产的增加才是财富的增加，弱化利润表观）一、反映企业财务状况的会计要素

(一)资产 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。（1）企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。（2）由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。（3）预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。【例题】下列经济业务是根据“资产”定义处理的有（）。

A．计提各项资产减值准备 B．开办费用于企业开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益 C．如果“待处理财产损益”科目的金额在期末结账前尚未经过批准，在对外提供报告时也要进行处理，并在会计报表附注中做出说明 D．某项存货已无使用价值和转让价值,该项存货的账面价值不应该转入当期损益【解析】A选项是据资产定义进行的义务，因为不能给企业带来经济利益不能作为企业资产，所以应对不能带来经济利益的部分提取减值准备，使资产能反映它的价值；B项，由于开办费已不能给企业带来利益，所以须转销，这也是据资产定义处理的业务；C项，待处理财产损益不符合资产定义，不在资产负债表中列示（理解：待处理

财产损益金额，应在期末结账前经批准后计入当期损益；如果结账前尚未经过批准，则应先计入当期损益，并在报表附注中做出说明。以后批准不一致时再调整报表年初数）D项，没有使用价值和转让价值的存货账面价值应当转入当期损益中去，D是错的。【答案】ABC

2.资产的确认条件 符合资产定义的资源，在同时满足以下条件时，确认为资产：（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业；（注：5%以下为不可能，大于等于5%且小于50%为可能，大于等于50%且小于95%为很可能，95%及以上为基本确定。）（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

3.资产项目在会计报表中的列示 符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。【例题】下列各项中，企业不应作为资产在年末资产负债表中反映的是（ ）。A．库存受托代销的商品 B．外购的专利权。 C．尚未批准处理的盘亏存货 D．转让中的固定资产【解析】B项应在资产负债表中列示；D项计入“固定资产清理”，在清理完毕前列示于资产负债表；A，本质上不作为企业存货反映，但由于“+受托代销商品-代销商品款”，实际上是相互抵销的。只有C，不应在资产负债表中反映【答案】C

(二)负债 1.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（核心）。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

2.负债的确认条件 符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：（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.负债项目在会计报表中的列示 符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义，但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。（三）所有者权益（37号准则金融工具的列报中）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。公司的所有者权益又称为股东权益。2.所有者权益的来源 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。我国是刚刚引入利得概念。在美国，收入、费用、利得、损失被视为不同的会计要素。收入与费用是指在持续的、主要或核心业务中产生的损益，而利得与损失是指来自边缘性或偶发性交易的损益。收入是企业在销售商品、提供劳务、他人使用本企业资产等日常活动中形成的经济利益的总流入，利得通常从偶发的经济业务中取得，属于那种不经过经营过程就能取得或不曾期望获得的收益。在会计中，区别收入与利得、费用与损失基本上是一个列示和编制报表的问题，收入和费用通常以毛额列示，利得与损失通常以净额列示，即利得要扣除有关的支出，损失要扣除有关的收益。直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致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。【注】1.利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。分为：（1）直接计入所有者权益的利得；（2）直接计入当期利润的利得。2.损失是指由企业非日常活动所发生的、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流

出。分为：（1）直接计入所有者权益的损失；（2）直接计入当期利润的损失。列表如下：概念分类举例

利得利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。

（1）直接计入所有者权益的利得

（1）可供出售金融资产公允价值变动形成的利得；（2）自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，在转换当日的公允价值大于原账面价值的差额

（2）直接计入当期利润的利得

（1）交易性金融资产公允价值变动形成的利得；（2）交易性金融负债公允价值变动形成的利得

损失损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

（1）直接计入所有者权益的损失

（1）可供出售金融资产公允价值变动形成的损失（除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额）

（2）直接计入当期利润的损失

（1）交易性金融资产公允价值变动形成的损失；（2）交易性金融负债公允价值变动形成的损失

3.所有者权益项目在会计报表中的列示

所有者权益金额取决于资产和负债的计量。所有者权益项目应当列入资产负债表。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com