

2008年初级会计《会计实务》预习2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/475/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c67_475902.htm

第二节 会计要素 一、会计要素

(一)会计要素的概念 为了具体实施会计核算，需要对会计所反映和监督的内容进行分类。这个分类可以分为两大类，一个是反映企业财务状况要素的，一是反映企业经营成果要素的。反映企业财务状况的要素，包括资产，负债，所有者权益，反映企业经营成果的要素，包括收入费用和利润。六大要素在后面从第二章到第五章有所讲述，这里会涉及到资产的要素，负债的要素，所有者权益的要素，以及收入、费用和利润，这些内容在后面还要详细展开的进行介绍，这里简要介绍这些要素的概念，特征，类别。经典的6要素被反复提及，这里也不例外，熟读的前提下仔细体会各种定义背后的含义，对于以后更加复杂的知识点会有较好的帮助。

(二)反映财务状况的会计要素 财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况，是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

1.资产 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)资产的特征 资产具有以下基本特征：注意： 资产一定是企业过去的交易或者事项形成。(不是未来的)【例1-1】某企业的某工序上有两台机床，其中A机床型号较老，自B机床投入使用后，一直未再使用.B机床是A机床的替代产品，目前承担该工序的全部生产任务。A、B机床是否都是企业的固定资产? A机床不应确认为该企业固定资产。本例中，该企业原有的A机床已被

长期闲置不用，不能给企业带来经济利益，因此不应作为资产反映在资产负债表中。 必须是由企业拥有或者控制。企业享有某项资源的所有权(买来的固定资产)，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资产能被企业所控制(融资租赁得到的固定资产)。(又如，经营租赁得到的固定资产，既没有所有权又没有控制权，不符合一项资产的概念，所以不能确认为资产，只能在备查账簿上登记)【例1-2】甲企业的加工车间有两台设备。A设备系从乙企业融资租入获得，B设备系从丙企业以经营租入方式获得，目前两台设备均投入使用。A、B是否为甲企业的资产?这里要注意经营租入与融资租入的区别。企业对经营租入的B设备既没有所有权也没有控制权，因此B设备不确认为企业的资产。而企业对融资租入的A设备虽然没有所有权，但享有与所有权相关的风险和报酬的权利，即拥有实际控制权，因此应将A设备确认为企业的资产。 资产必须预期会给企业带来经济利益的经济资源。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。【例1-3】企业计划在年底购买一批机器设备，8月份与销售方签订了购买合同，但实际购买行为发生在12月份，则企业不能在8月份将该批设备确认为资产。(2)资产的分类 资产按其流动性不同，分为流动资产和非流动资产。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。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产(新准则中新提到的，购买的股票，基金，为了获取短期经济利益目的)、应收票

据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出(自创无形资产还没有成为无形资产确认无形资产之前，所发生的应予以资本化的支出)等。

2. 负债

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。

(1) 负债的特征 负债具有以下基本特征：
负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。负债通常是在未来某一时日通过交付资产(包括现金和其他资产)或提供劳务来清偿。 负债是由过去的交易或事项形成的。也就是说，导致负债的交易或事项必须已经发生。 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) 负债的分类 负债按其流动性的不同，分为流动负债和非流动负债。流动负债是指预计在一个正常营业周期中(或一年中)清偿、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后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益

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。对于任何企业而言，其资产形成的资金来源不外乎两个：一个是所有者，一个是债权人。债权人对企业资产的要求权形成企业负债，所有者对企业资产的要求权形成企业的所有者权益。

债权人和所有者有所不同，向债权人借款，到期需要还本付息，所有者投来的资金，没有还本的问题，只要企业在持续经营状态下，所有者不能临时撤资，除非企业终止经营，在这种情况下，本金不是都还给所有者，而是剩下多少换给多少(资产扣除负债之后的都是还给所有者)，剩下的多所有者得到的就多，剩下的少所有者得到的就少，如果资不抵债，所有者什么都得不到。所有者权益实际上是一种剩余的权益，所有者权益包括：投资者投入的资本金，直接记入所有者权益的利得和损失，留存收益(盈余公积，未分配利润)。(三)反映经营成果的会计要素是资金运动相对动态时的表现，反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

1.收入 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。其中日常活动如销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等。注意：

日常活动中形成的【例1-4】企业出售和出租固定资产、无形资产的收入以及出售不需要的材料的收入是否应确认为企业的收入? 出售固定资产、无形资产并非企业的日常活动，这种偶发性的收入不应确认为收入，而应作为营业外收入确认。而出租固定资产、无形资产在实质上属于让渡资产使用权，出售不需要的材料的收入也属于企业日常活动中的收入，因此应确认为企业的收入，具体确认为其他业务收入。

经济利益总流入是指资产的增加或负债的减少 2.费用 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、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。以工业企业为例，一定时期的费用通常由产品生产成本和期间费用两部分构成，产品生产成本由直接材料、直接人工和制造费用三个成

本项目构成，期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用三项。【例1-5】企业处置固定资产发生的净损失，是否确认为企业的费用？处置固定资产而发生的损失，虽然会导致所有者权益减少和经济利益的总流出，但不属于企业的日常活动，因此不应确认为企业的费用，而应确认为营业外支出。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果(注意：没说是日常的经营成果，此处的利润指的是宏观的利润，而上面所述收入、费用指的是微观的收入、费用)，利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润有营业利润、利润总额和净利润。营业利润是营业收入减去营业成本、营业税费、期间费用(包括销售费用、管理费用和财务费用)、资产减值损失，加上公允价值变动净收益、投资净收益后的余额。(注意：此处与以前准则不同，利润=收入-费用，利润=收入-费用+利得-损失)。利润总额是指营业利润、营业外收入，减去营业外支出后的金额。净利润是指利润总额减去所得税后的金额。所有的这些概念、定义和特点要求进行多次朗读并尽可能的背诵，形成条件反射，这么做的好处是在考试中可以对以上的知识点快速准确地进行判断，节省时间留给大题和难题，把有保障的分全部拿到，这样通过考试才会不成问题。

二、会计等式

又一个经典概念出现了，相信大家不是太陌生吧，没什么说的了，一个字背吧。会计等式是反映会计要素之间平衡关系的计算公式，它是各种会计核算方法的理论基础。

(一) 资产=负债+所有者权益

这是最基本的会计等式，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。企业在生产经营过程中，每天都会发生多种多样、错综复杂的经济业务，从而引起各会计要素的增减变

动，但并不影响资产与权益的恒等关系。资产等于负债加所有者权益的关系是恒等的。(二)收入-费用 利得-损失=利润
收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的基础。
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