

2008年中级会计《会计实务》预习4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/491/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_491152.htm

(三)所有者权益 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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。 2.所有者权益的来源构成 所有者权益按其来源主要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。(1)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部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价。(2)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。其中，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。例：以下经济业务属于直接计入所有者权益的利得的有() A.自用房地产转为投资性房地产所确认的收益 B.准备持有至到期的投资，改变持有目的，转换为可供出售的投资 C.D. 答案：AB 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。比如，可供出售的金融资产的公允价值变动产生的损失需冲减资本公积.股份制公司采用收购本企业股票的方式减少投资所产生的损失。(3)留存收益，是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主

要包括计提的盈余公积和未分配利润。 3.所有者权益的确认条件 由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认。所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

三、反映企业经营成果的会计要素及其确认

反映企业经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

(一) 收入

1.收入的定义 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。根据收入的定义，收入具有以下几个方面的特征：

- (1)收入应当是企业在日常活动中形成的。要注意非日常经营活动带来的经济利益的流入不能确认为收入，如出售固定资产的净收益应计入营业外收入，是计入当期损益的利得。
- (2)收入应当会导致经济利益的流入，该流入不包括所有者投入的资本。
- (3)收入应当最终会导致所有者权益的增加。

2.收入的确认条件 收入在确认时除了应当符合收入定义外，还应当满足严格的确认条件。收入的确认至少应当同时符合以下条件：

- (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企业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地计量。

(二) 费用

1.费用的定义 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。根据费用的定义，费用具有以下几个方面的特征：

- (1)费用应当是企业在日常活动中发生的。
- (2)费用应当会导致经济利益的流出，该流出不包括向所有者分配的利润。
- (3)费用应当最终会导致所有者权益的减少。

费用的确认应当注意以下几点：

- (1)企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、

劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。(2)企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。比如管理费用、销售费用和财务费用。再比如：企业一项资产账面价值2000万元，可收回金额1500万元，则应计提500万元的资产减值准备，计入当期损益即资产减值损失。(3)企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.费用的确认条件

费用的确认除了应当符合费用定义外，还应当满足严格的确认条件，费用的确认至少应当同时符合以下条件：(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。

(三)利润

1.利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，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。注意利润的构成与原准则不同。

2.利润的计量

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。以上是六大要素的内容，其中要注意资产、所有者权益、收入和利润要素。

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