

2008年中级会计《会计实务》预习3 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_491154.htm 第四节 会计要素及其确认 这些要素是教材所有内容的浓缩，重点把握定义和范围。

一、会计要素概念 会计要素，是指按照交易或事项的经济特征所作的基本分类，分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。 注意：会计要素的学习不是简单的了解各要素的内容，而是将要素的内容融合在后面章节中，和后面的章节结合起来进行学习。

二、反映企业财务状况的会计要素及其确认 反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。

(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。 根据资产的定义，资产具有以下几个方面的特征：(1)资产是由企业过去的交易或者事项形成的。(2)资产应为企业拥有或者控制的资源,比如融资租入固定资产。(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，并同时满足以下两个条件：(这个以后会在相关章节进行具体的解释，这里了解一下吧)(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。 比如，企业自行研发专利权，研究阶段的研究支出就不能作为资产予以确认，只能作为费用，计入当期损益。研究成功进入开发阶段后就可以作为一项资产予以确认。

(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。 根据负债的定义，负债具有

以下几个方面的特征：(1)负债是由企业过去的交易或者事项形成的。(2)负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。(3)负债是企业承担的现时义务。

2.负债的确认条件

将一项义务确认为负债，需要符合负债的定义，并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。比如：企业涉及的未决诉讼，由于证据不足，未来赔偿的可能性大于5%但小于等于50%，就不能作为企业的负债确认，只能作为或有负债。

(2)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。比如：企业涉及的未决诉讼，由于证据充足，律师或法律顾问预计很可能带来经济利益的流出，金额也能够可靠的加以估计。此时，就需要按最佳估计数确认为负债。

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