

mpacc：不同级次财务会计要素结构模式会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/545/2021_2022_mpacc_EF_B_C_9A_E4_B8_c74_545953.htm（一）不同级次财务会计要素结构模式的建立

基于“财务会计要素体系结构”的观念，财务会计要素体系层次结构的多元化同时也导致了要素结构模式的多层次化。除上述基本要素所组成的基本要素结构模式以外，还存在“要素次级结构模式”问题，即不同级次财务会计要素结构模式问题。财务会计基本要素结构模式从总体上揭示企业经济活动及其资金运动的基本规律，而由不同级次财务会计要素构成的结构模式，则用来表现企业经济活动及其资金运动局部内容的变化规律。不同级次财务会计要素结构模式的建立，依据财务会计要素体系结构中不同层次间要素的必然联系及其变化规律。比如，在现金的变动过程中，现金流入和现金流出是其基本变化形式，现金变动的结果形成现金净流量，而现金净流量又是作为现金存量的一部分，因此，现金的变化规律为：现金流入 - 现金流出 = 现金（存量）。在财务会计要素体系中，现金流入与现金流出居于“支要素”层次，现金（存量）居于“分要素”层次，由此形成的要素结构模式即为不同级次财务会计要素结构模式。（二）

不同级次财务会计要素结构模式的类型与特点 1. 类型。由于财务会计分要素与支要素的划定需要在遵循企业经济活动规律的基础上，充分考虑财务会计目标的要求，因此，分要素与支要素的确立具有较大的可变性。分要素与支要素的这种特点，也导致了不同级次财务会计要素结构模式类型的复杂化。依据不同级次财务会计要素结构模式的存在目的和主

要特征，可以将其分为两种基本类型，即“和型模式”和“差型模式”。（1）和型模式。和型结构模式是指不同要素之间以求和的方式相联系而构成的不同级次财务会计要素结构模式。例如，“所有者权益（基本要素）= 资本（分要素）+ 资本公积（分要素）+ 留存收益（分要素）”，“收入（基本要素）= 营业收入（分要素）+ 投资收益（分要素）+ 利得（分要素）”，等等。（2）差型模式。差型结构模式是指不同要素之间以求差的方式相联系而构成的不同级次财务会计要素结构模式。例如，由现金流入、现金流出支要素与现金分要素共同组成“现金流入-现金流出= 现金（存量）”要素结构模式，由收入、费用基本要素与利润支要素共同构成“收入-费用（损益性）= 利润”要素结构模式，等等。

2.特点。以计量为目的的是不同级次财务会计要素结构模式的首要特征。基本要素结构模式重在揭示财务会计基本要素及其变化的内在联系，从而体现企业经济业务发生的固有规律。而由不同级次要素构成的结构模式则主要是在描述要素之间经济关系的同时，更侧重于相关数量关系的计算与衡量。例如，“收入-费用= 利润”的要素结构模式以计算确定期间的利润数量为主要目的，“现金流入-现金流出= 现金（存量）”的要素结构模式以计算现金净流量为主要目的，等等。

本文将不同级次财务会计要素结构模式区分为“和型模式”和“差型模式”两种类型，正是基于此特点。不同级次财务会计要素结构模式具有较大的可变性是它的另一主要特征。基本要素结构模式是财务会计要素体系基本框架的体现，其更多的是说明企业经济活动的基本规律，因而具有“稳定性”。而不同级次财务会计要素结构模式则更多地体现了财

务会计目标的要求，随着财务会计目标的深化或变化，其内容、构成、规模等都将发生相应改变。百考试题编辑整理
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