

财务会计每日一讲：会计要素、会计等式(3.7)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_ti2020/550/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_550096.htm 会计要素 会计要素

是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。它包括反映财务状况的会计要素：资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素：收入、费用和利润。这部分内容应关注资产和收入的定义。

- 1、资产 在资产的定义中非常强调“该资源预期会给企业带来经济利益”。不符合资产定义的内容不能在资产负债表中反映，如原有的“待处理流动资产净损失”项目和“待处理固定资产净损失”项目已不复存在。资产计提减值准备，一方面是遵循谨慎性原则，另一方面也是与资产的定义有关。
- 2、收入 在收入的定义中，强调的是“日常活动”，如出售无形资产就不属于日常活动，取得的收入不能在“其他业务收入”账户中反映，按制度规定，出售无形资产影响的损益在营业外收支中反映，还有处置固定资产收益、股利收益，都不是日常活动取得的收入，不能作为收入核算。

会计等式 会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面。

- 1、反映财务状况的静态等式：资产=负债+所有者权益，加入收藏这是最基本的会计等式：它是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。[注意]不能写成资产-所有者权益=负债，因为这不具有法律意义，即负债对企业资产的求偿权优于所有者权益。
- 2、反映经营成果的动态等式：收入-费用=利润，是编制利润表的依据。

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