

会计从业辅导：会计要素及其确认条件会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588143.htm)

[E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588143.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588143.htm) 一、会计要素概念
在我国，企业会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。 二、反映企业财务状况的会计要素及其确认条件 (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。 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。(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，首先应当符合资产的定义。除此之外，还需要同时满足以下两个条件：(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。(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。 负债具有以下几个方面的特征：(1)负债是企业承担的现时义务。(2)负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。(3)负债是由企业过去的交易或者事项形成。 2. 负债的确认条件 将一项现时义务确认为负债，首先应当符合负债的定义。除此之外，还需要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。(2)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。(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，是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。所有者投入的资本，是指所有者投入企业的资本部分。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。

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。例如，企业接受投资者投入的资产，在该资产符合企业资产确认条件时，也相应地符合了所有者权益的确认条件。

三、反映企业经营成果会计要素及其确认

(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。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。(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 收入的确认除了应当符合定义外，至少应当同时符合下列条件：(1)与收入相关的经济利益很可能流入企业；(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。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

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：(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，反映企业的经营业绩情况。

2. 利润的来源构成

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。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

3. 利润的确认条件

由于利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额，因此，利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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