

2009年初级会计经济法冲刺班讲义：第1.2节初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/643/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_643487.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/643/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_643487.htm) id="tb42" class="mar10">

第二节 会计要素——掌握企业会计要素及其主要特征 掌握企业资产、负债要素的分类 掌握企业会计等式 了解事业单位会计要素

一、掌握企业会计要素及其主要特征 企业会计要素 下面的表关于费用要素的讲解中有一句话说错了，好象是“营业外支出与收入的关系”大概是在15：30’到15：36’的地方，应该是“营业外支出与费用的关系”，请仔细听，考虑如何将这句话剪掉而不至于听起来不顺。

会计要素特征备注

资产

1. 资产能够直接或间接地给企业带来经济利益
2. 资产是为企业所拥有或控制的
3. 资产是由过去的交易或事项形成的

1. 长期闲置不用的资产不能给企业带来经济利益。

2. 融资租赁固定资产企业不拥有所有权，却能够实际控制

负债

1. 负债清偿预期会导致经济利益流出企业
2. 负债是由过去的交易或事项形成的现时义务

1. 企业可以通过承诺新的负债或转化为所有者权益了结现有负债

2. 企业业务计划等，不构成负债

所有者权益

1. 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益
2. 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者
3. 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配

所有者权益的来源包括所有者投入的资本（实收资本、资本公积）；直接计入所有者权益的利得和损失（资本公积）；盈余公积和未分配利润。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

收入

1. 收入是企业在日常活动中形成的经济利益的总流入
2. 收入会导致企业所有者权益的增加
3. 收入与所有

者投入资本无关1.工业企业处置固定资产、无形资产，因其他企业违约收取罚款等不属于收入2.企业为第三方或客户代收的款项不属于收入

费用1.费用是企业日常活动中发生的经济利益的总流出2.费用会导致企业所有者权益的减少3.费用与向所有者分配利润无关

企业处置固定资产、无形资产等非流动资产，因违约支付罚款、对外捐赠，因自然灾害等非常原因造成财产毁损等，属于企业的损失而不是费用。

利润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

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益（或减公允价值变动损失） + 投资收益（或减投资损失）。

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

典型例题：1.下列项目中，符合资产定义的是( )。 A.购入的某项专利权 B.经营租入的设备 C.待处理的财产损失 D.计划购买的某项设备

【答案】A 【解析】待处理财产损失预期不会给企业带来经济利益，不属于资产。经营租赁方式租入的设备不是企业拥有或控制的，不属于资产。计划购买的某项设备是将来要发生的，不属于资产。

注意：下面的第2题需要剪声音，大概是在17分钟到19分钟13秒处

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](http://www.100test.com)