

2007年初级会计职称《初级会计实务》100Test网（二）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_ti2020/644/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644345.htm 第二节会计要素一会计要素一会计要素及其内容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企业会计要素分为六大类即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三项会计要素反映企业的财务状况收入费用和利润三项会计要素反映企业的经营成果事业单位会计要素分为五大类即资产负债净资产收入和支出二反映企业财务状况的会计要素资产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的主要特征有资产是由企业过去的交易或事项形成的企业过去的交易或事项包括购买生产建造行为或者其他交易或事项预期在未来发生的交易或事项不形成资产资产是由企业拥有或者控制的资源由企业拥有或者控制是指企业享有某项资源的所有权或者虽然不享有某项资源的所有权但该资源能被企业所控制资产预期会给企业带来经济利益预期会给企业带来经济利益是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力资产按流动性分类可分为流动资产和非流动资产流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现出售或耗用或者主要为交易目的而持有或者预计在资产负债表日起一年内含一年变现的资产以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物流动资产主要包括货币资金交易性金融资产应收票据应收账款预付款项应收利息应收股利其他应收款存货等非流动资产是指流动资产以外的资产主要包括

长期股权投资 固定资产 在建工程 工程物资 无形资产 开发支出

等 负债 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 负债的主要特征有 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务 现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务 未来发生的交易或事项形成的义务不属于现时义务 不应当确认为负债 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业 负债按流动性分类可分为流动负债和非流动负债 流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿或者主要为交易目的而持有或者自资产负债表日起一年内含一年到期应予以清偿或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债 流动负债主要包括短期借款 应付票据 应付账款 预收账款 应付职工薪酬 应交税费 应付利息 应付股利 其他应付款 等非流动负债是指流动负债以外的负债 主要包括长期借款 应付债券 等 所有者权益 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 所有者权益包括实收资本或者股本 资本公积 盈余公积 和未分配利润 其中资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失 等 盈余公积 和未分配利润 又合称为留存收益 三 反映企业经营成果的会计要素 收入 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 费用 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 利润 利润是指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 直接计入当期利润的利得或损失是指应当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损失就会计原理或基础工作规范而言各类单位基本相同但行政单位和事业单位的事业活动采用的是收付实现制而不是权责发生制由此导致行政事业单位会计要素的设置及其定义与企业单位有所区别行政事业单位为资产负债表和收入支出表类似企业的利润表设置了五项会计要素包括资产负债净资产收入和支出在会计要素的定义上以事业单位会计要素的定义为例资产是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源包括各种财产债权和其他权利负债是指事业单位所承担的能以货币计量需要以资产或者劳务偿付的债务包括借入款项应付款项应缴款项等净资产是指事业单位的资产减去负债后的差额包括事业基金固定基金专用基金事业结余和经营结余等收入是指事业单位为开展业务活动依法取得的非偿还性资金包括补助收入事业收入经营收入及其他收入支出是指事业单位为开展业务活动和其他活动所发生的各项资金耗费及损失以及用于基本建设项目的开支包括拨出经费事业支出经营支出等同时在具体会计确认和计量原则上行政事业单位与企业还有些区别比如行政事业单位的固定资产不计提折旧二企业会计等式一资产负债所有者权益企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金以及企业在生产经营中所产生效益的积累分别归属于所有者和债权人归属于所有者的部分形成所有者权益归属于债权人的部分形成债权人权益即企业的负债资产来源于权益包括所有者权益和债权人权益资产与权益必然相等在某个特定的时点资产负债和所有者权益三者之间所存在的平衡关系即资产负债所有者权益是复式记账法的理论基础也是编制资产负债表

的基础二收入费用利润企业一定时期的收入扣除所发生的各项费用后的净额经过调整后等于利润在不考虑调整因素如直接计入当期利润的利得和损失等的情况下收入减去费用等于利润即收入费用利润收入费用和利润之间的上述关系是编制利润表的基础 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