

会计从业考试辅导：会计核算的六大基本要素会计从业资格
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_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_646320.htm id="gg_content"

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。一个企业从事生产经营活动，必须具备一定的物质资源，或者说物质条件。在市场经济条件下，这些必要的物质条件表现为货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等，他们是企业从事生产经营活动的物质基础。除以上的货币资金以及具有物质形态的资产以外，资产还包括那些不具备物质形态，但有助于生产经营活动的专利权、专有技术、商标权等无形资产，以及对其他单位的投资和债权。 资产必须是现实的资产，对于预期将在未来发生的交易或事项可能产生的结果，不属于企业现实的资产，不得作为资产确认。 资产必须为企业所拥有或控制。租用别人的东西，不能算作自己的资产，而租给别人的东西，虽不在自己手里，但仍算作自己的资产；另外，融资租入的固定资产，企业虽不拥有所有权，但可以在相当长的时间内使用支配该项资产，并从中获益，应算作是企业的资产。 资产必须能够用货币进行计量。货币计量是会计核算的前提，只有可以用货币计量的经济资源，才会在会计实务中具有意义。 资产必须预期能给企业带来经济利益。企业可以用货币资金购买所需要的机器设备、原材料或用于利润分配，而机器设备、原材料等可以用于生产经营过程，制造出产成品，企业再通过销售商品或提供劳务收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。 按

照流动性，资产可分为流动资产和长期资产。流动资产是指企业可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现的资产，如现金、银行存款、应收账款、存货等。有些企业经营活动比较特殊，其经营周期可能长于一年，如造船、大型机械制造，从购买原材料到销售商品直到收回货款，周期比较长，往往超过一年，在这种情况下，就不能把一年内变现作为划分流动资产的标志，而是将经营周期作为划分流动资产的标志。长期资产也称非流动资产，是指变现周期在一年以上的各种资产，包括长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。其中：长期投资是指投资期在一年以上的各种投资，包括长期股权投资、长期债权投资和其他长期投资。固定资产是指使用期限超过一年的房屋建筑物、机器、机械、运输工具及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在2 000元以上，使用期限超过2年的，也应当作为固定资产。无形资产是指企业为生产商品、提供劳务出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，无形资产可分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产，可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等；不可辨认无形资产是指商誉等。其他资产是指除了流动资产、长期投资、固定资产、无形资产以外的其他资产，如长期待摊费用。长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销期在一年以上（不含一年）的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产改良支出等。负债 负债是企业承担的能以货币计量，需要以后用资产或劳务偿付的债务。 负债是由于过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。这种

义务通常是企业为取得所需的资产、货物或接受劳务而引起的，或源于法律上的强制执行的责任形成的，如纳税义务。只有目前和过去的业务才会形成当前的债务，对于预期要发生的业务所产生的债务，不能作为会计上的债务。 负债将要由企业未来某个时日加以清偿。 负债是将来要支付的经济责任，即使现在没有货币也要作为负债。比如，借款的利息一般半年支付一次，但每月都要记账，把应付利息作为一项负债处理。 负债一般都有确切的债权人和到期日，或债权人和到期日可以合理估计确定。 负债的到期金额能以货币确切的计量或合理估计。 为了清偿债务，企业往往需要在未来转移资产、提供劳务，或同时转移资产和提供劳务。也就是说，负债必须可以估价并且是在以后用现金或其他资产或劳务来偿付的确实的债务，需要有凭有据。 清偿债务会导致经济利益流出企业。例如，企业以货币资金偿还应付账款，使负债减少，同时资产减少。 负债按偿还期限的长短分为流动负债和长期负债。 流动负债是指预期在一年内或超过一年的一个营业周期内到期应清偿的债务。如短期借款、应付票据、应付账款、应付工资、预收账款、应交税金、应付利润等。 长期负债是指偿还期在一年或一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。 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，是企业全部资产减去全部负债后的余额。通俗地说，所有者权益就是企业全部资产中属于投资人所有的那部分。 所有者权益不同于负债。 所有者权益表明企业归谁所有，除非发生减资、清算，否则不用偿还，而负债表明企业欠谁的钱，是需要偿还的；所有者权益不需要付利息但可参加分红

，负债则需要付利息但不可参加分红；在企业破产清算时，债权人拥有优先清偿权，而投资者只能享有清偿所有负债后的剩余财产。所有者权益在性质上体现为所有者对企业资产的剩余利益，在数量上体现为资产减去负债后的余额，包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润四个项目。实收资本是指投资人投入企业的各种资产的价值，在一般情况下无须偿还，可以长期周转使用。资本公积是指由投资者投入但不能构成实收资本，或从其他来源取得，由所有投资者共同享有的资金，它可以用于转增资本。盈余公积是指企业按照规定从净利润中提取的各种积累资金，主要用于发展生产和企业职工福利设施的支出。未分配利润是企业留待以后年度进行分配的结存利润，盈余公积和未分配利润统称为留存收益。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。一般情况下，收入有三种来源：一是对外销售商品；二是提供劳务；三是让渡资产的使用权。收入要能用货币计量，且有据可查，必须与相关费用匹配。收入会导致企业资产增加，扣除相关费用后的净额可导致所有者权益增加，因此收入是企业经营成果的重要组成部分，是反映企业经济效益好坏的一项基本指标。收入包括主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入是指企业在其主要的经营活动中所获得的收入，主要经营活动可根据企业营业执照上规定的主要业务范围来确定。其他业务收入是指主营业务以外的其他日常活动所取得的收入，如原材料销售、包装物出租等。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

与收入相配比，即为企业经营活动中所取得的盈利，若费用增长而收入不变，所有者权益就会减少。费用按照与收入的关系分为营业（生产）成本和期间费用两部分。营业（生产）成本是指所销售商品的成本，或者所提供劳务的成本，包括主营业务成本和其他业务成本。期间费用包括管理费用、营业费用和财务费用。管理费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。营业费用是企业销售商品、提供劳务等日常活动中发生的除营业成本以外的各项费用以及专设销售机构的各项经费。财务费用是企业筹集生产经营活动所需资金而发生的费用。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。企业利润集中反映生产经营活动各方面的业绩，表明企业经营盈亏的情况，是企业最终的财务成果，也是衡量企业生产经营管理的重要综合指标。直接计入当期利润的利得和损失，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者损失。利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

2009年咨询工程师考试特点分析
2008年咨询工程师真题点评
2009年咨询工程师考前辅导
2009年咨询工程师网上培训精讲
2009年咨询工程师考试复习指导
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