

会计证考试：会计基础知识重点讲解之会计要素的确认会计
从业资格证考试 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_E8_AF_81_E8_c42_646894.htm id="xx21"

class="mar10"> 会计要素的确认（一）会计要素的概念 会计要素是对会计对象进行的基本分类，是对会计核算对象（资金运动）的具体化。包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六大会计要素。其中资产、负债和所有者权益三项表现资金运动的相对静止状态，即反映企业的财务状况；收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态，即反映企业的经营成果。（二）反映财务状况的会计要素 财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况，是资金运动相对静止状态的表现。反映财务状况的会计要素包括以下三项：1.资产（1）概念：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。（2）资产具有三个特征： 资产预期会给企业带来经济利益，即指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。注：现金指库存现金及可以随时支付的存款；现金等价物通常包括3个月内到期的短期债券投资。（现作为知识面扩充，将来职称或注会要求掌握）资产预期能否会为企业带来经济利益是资产的重要特征。如果某一资产预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益的，也不能再确认为企业的资产。例如，3月8日销售货物，价款30万元，对方没给钱。那我们就确认应收

账款增加30万元。到年底出报告时需要对这30万元债权进行检查。假如发现最多能收回20万元，也就是有10万元收不回的可能性很大，此时要计提坏账准备10万元作为资产减值损失，即这10万元预期不能给企业带来经济利益，要将其从债权中减掉。

资产应为企业拥有或者控制的资源。拥有是指拥有此项资源的所有权。通常判断资产属于谁，所有权是考虑的首要因素。但对一些特殊方式形成的资产，企业虽对其不拥有所有权，却能够实际控制，也应当确认为企业资产。融资租入的固定资产就是最典型的一个例子。

资产是由企业过去的交易或者事项形成的。例如购货意愿或者计划，不能确认为资产。

(3) 分类 按其流动性，资产通常分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产5种。

(4) 确认条件 应该同时满足以下两个条件： 与该资源有关的经济利益还必须是很可能流入企业； 并且该资源的成本或价值能够可靠地计量。

2. 负债 (1) 概念：负债是指企业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。(切记,非现实义务) (2) 特征： 负债是企业承担的现时义务。它是负债的一个基本特征。 负债预期会导致经济利益流出企业。这也是负债的一个本质特征。 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。未来发生的承诺、签订的合同或借款意向书，不形成企业的负债。

(3) 分类 按其流动性不同，分为流动负债和长期负债。

(4) 确认条件 应该同时满足以下两个条件： 与该义务有关的经济利益很可能流出企业； 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

3. 所有者权益 (1) 概念：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，即净资产。 (2) 特征：

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；只有清偿了所有的债务后，才可以把剩余的资产分给所有者；所有者能够参与利润分配。（3）企业资金来源：一个是债权人，一个是所有者。（4）分类按其构成不同，分为股本（或实收资本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。利得、损失有的计入所有者权益，并入资产负债表；有的计入营业外收支，并入利润表。（三）反映经营成果的会计要素 1.收入（1）概念：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。（2）特征 收入是企业在日常活动中形成的。如工业企业销售产品（主营业务收入）、材料（其他业务收入）取得的收入；餐饮企业的餐饮收入，均为收入。而企业收取的合同违约金、罚款（营业外收入）等与日常活动无直接关系，不能算收入，即营业外收入不是收入。例如，法人不是人。收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。如股东增资会导致经济利益流入，但不能算收入；如前言讲的，上货花费1000元，全卖得2500元，赚1500元，2500元是经济利益总流入，即收入。收入会导致所有者权益的增加。收入增加会导致利润增加（不能考虑费用），形成利润不再分配就是未分配利润，未分配利润属于所有者权益，所以收入增加会导致所有者权益增加。收入表现为资产增加或负债减少或两者兼而有之，但一定会导致所有者权益增加。 2.费

用来源：www.examda.com采集者退散来源：考试大的美女编辑们

(1) 概念：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。

(2) 特征 费用是企业在日常活动中形成的。

百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com)来源：www.examda.com 如日常活动中发生的工资、办公费、房租、广告费等，均为费用。但自然灾害等事故造成的损失，不能算费用（营业外支出）。

费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用是算利润的依据之一，而形成利润之后才有可能向所有者分配者利润，即发生费用是在向所有者分配利润之前的事情。即使二者均会导致经济利益流出企业，但不是一回事。

费用会导致所有者权益的减少。费用增加会导致利润减少（不能考虑收入），即会导致未分配利润减少，最终导致所有者权益减少。费用表现为资产减少或负债增加或两者兼而有之，但一定会导致所有者权益减少。

3.利润 (1) 概念：利润是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权将减少，业绩下滑了。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失之间的区别，收入、费用都是日常活动形成的，而利得、损失均是非日常活动形成的。

编辑特别推荐：2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从业考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保过班 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