

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（二）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\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_8A\\_c42\\_647027.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647027.htm) id="tb42" class="mar10"> 第二章 会计要素、会计科目和账户 第一节 会计要素 一、会计要素的定义 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。为了系统、完整地核算和监督单位经济活动的发生情况及结果，为经济管理提供有用的会计信息，必须对错综复杂的会计对象进行科学归类，从而形成会计要素。会计要素是构成会计报表的基本因素，同时也是设置账户的依据。我国《企业会计准则-基本准则》规定，资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为企业的六大会计要素。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素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、资产负债表要素 （一）资产 资产是指过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。企业的资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产两大类 1.流动资产 流动资产是指预计在一个正常营业周期内或一个会计年度内变现、出售或耗用的资产和现金及现金等价物，主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款和存货等。其中：库存现金和银行存款处于货币形态，统称为货币资产或货币资金；交易性金融资产，是指企业为了近期内出售而持有的金融资产，包括企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券或基金等；应收及预付款项，是指企业在日常生产经营过程中

发生的各项债权，包括应收票据、应收账款、其他应收款和预付账款等；存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料，包括原材料、周转材料、在产品、半产品、产成品、商品以及委托加工物资等。

## 2.非流动资产

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、无形资产和长期待摊费用等。

：长期股权投资，是指企业投出的期限在1年以上（不含1年）的各种股权性质的投资，包括购入的股票和其他股权投资等。长期股权投资通常为长期持有，不准备随时出售，投资企业作为被投资单位的股东，按所持股份比例享有权益并承担责任。

固定资产，是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产是企业的主要劳动资料，使用期限长，能够连续参与若干生产经营过程，并在长期的使用过程中保持原有的实物形态基本不变，其价值是随着生产经营活动的进行逐渐地、部分地以折旧的形式转移到费用、成本中去，并从销售收入中得到补偿的。

无形资产，是指企业拥有或控制的、没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

长期待摊费用，是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出等。

## （二）负债

负债是指企业由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。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务，由未来发生的交易或者事项形成的义务不属于现时义务，不得

确认为负债。企业的负债按其流动性可分为流动负债和非流动负债。

1.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自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的债务，以及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债务，包括短期借款、应付及预收款项、应交税费、应付职工薪酬等。

2.非流动负债 非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

(三)所有者权益 所有者权益也称为净资产，是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权利。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的来源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。其中：所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本（或股本）溢价；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损失；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的流入；损失是指由企业非日常活动所形成的，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；留存收益是指企业实现的净利润留存于企业的部分，包括计提的盈余公积和未分配利润。所有者权益的构成内容通常划分为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等项目。

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)