

2006初级会计职称考试《初级会计实务》讲义1(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_c43\\_69289.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_69289.htm) 第三节 会计要素与会计等式 本节实际上是后面章节，即从第三章到第七章各章节一个内容的延续

一、会计要素 会计要素两方面内容：1. 反映财务状况的会计要素：资产、负债、所有者权益 反映企业静态的财务状况的要素，形成资产负债表 2. 反映经营成果的会计要素：收入、费用和利润 反映企业运动状态的经营成果的会计要素，形成利润表 这些会计要素之间也有一定的关系。如资产 - 负债 = 所有者权益；收入 - 费用 = 利润；资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用 注意；应将动态、静态会计要素区分开来。

(一) 反映企业财务状况的要素：(静态、时点) 1. 资产：是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制，预期会给企业带来经济利益的经济资源。但考试不会单独考资产的概念，而是把这个问题与后面的问题结合在一起来进行出现。

选择题：下列( )是属于企业资产 A. 待处理的固定资产的净损失 B. 融资租入的固定资产 C. 经营租入的固定资产 D. 自己购买的固定资产 【解析】BD 自己购买的毫无疑问是企业资产，融资租入的能被企业所控制，能给企业带来经济利益，因此把它当作一项企业资产。经营租入的固定资产企业没有所有权，也没有控制权，因此，此项不属于企业的资产。待处理的固定资产的净损失虽然由于过去的交易、事项形成的，是由企业拥有、控制的资源，当这项资源不能给企业带来经济利益，因此不作为企业的资产。如果把上面问题再扩展，选项不仅有上面那些，还有 E. 全额计提坏帐准备

的应收账款不属于资产 提醒大家：本节会计要素的问题是与后面三到七章融通在一起的。

2. 负债：是指由于过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会给企业带来经济利益的流出。掌握要求与资产一样，也是把它与后面第四章负债的内容结合在一起，不是单独知道定义就可以啦。

3. 所有者权益（1）掌握要求： 需要知道包括那几大方面的内容 和前面讲的负债，它们之间有什么关系。实际上是资金来源的问题，不外乎是所有者和债权人投入，债权人的就形成了企业负债，所有者投入的就形成了所有者权益。来源：[www.examda.com](http://www.examda.com) 资产、负债、所有者权益的关系。那些所有者和债权人投入的表现为企业的资产，就是刚才所说的经济利益的总流入，也表现为一种资金的占用，实际上资金来源 = 资金占用，也就是 资产 = 负债 所有者权益（资金占用 = 资金来源），另外可表示为 资产 = 权益（债权人的权益与所有者的权益）

举例：下列各经济业务中会使企业资产总额和权益总额同时增加的有（ABC）

A. 向银行借入半年期的借款，已经转入企业存款账户解析：企业银行存款增加，短期借款增加，题目权益指所有者权益和债权人权益，因此，资产增加，负债增加，也就是债权人权益增加。所以选此项。

B. 赊购设备器材解析：设备交付使用，企业设备这项资产增加啦，另外赊购使应付账款增加啦，应付帐款也是债权人的权益，也是权益增加。所以B选

C. 收到投资者投入的一批材料，材料已验收入库解析：这个容易选

D. 用资本公积转增资本 资本公积、实收资本是所有者权益内部的项目，所有者权益总额不变，更没有影响资产。（2）所有者权益的内容 包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润。在后面第五

章还会详细的讲到所有者权益的一些内容。（二）反映企业经营成果的要素：（动态、期间）包括收入、费用和利润 重点把握：收入 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)