

注册会计师教材精讲班会计

第一章 总论

【知识点 4】会计要素

一、财务会计要素及其确认

会计要素的含义	会计要素是会计核算的具体对象，也是组成企业财务报表的基本单位。企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。										
会计要素的分类	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">资产</td> <td rowspan="3" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">}</td> <td rowspan="3" style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 10px; text-align: center;">财务状况要素，资产负债表要素， 静态要素</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">负债</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">所有者权益</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">收入</td> <td rowspan="3" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">}</td> <td rowspan="3" style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 10px; text-align: center;">经营成果要素、利润表要素、 动态要素</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">费用</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">利润</td> </tr> </table>	资产	}	财务状况要素，资产负债表要素， 静态要素	负债	所有者权益	收入	}	经营成果要素、利润表要素、 动态要素	费用	利润
资产	}	财务状况要素，资产负债表要素， 静态要素									
负债											
所有者权益											
收入	}	经营成果要素、利润表要素、 动态要素									
费用											
利润											

(一) 反映企业财务状况的会计要素及其确认（与资产负债表相关）

	定义与特征	确认条件（首先满足定义）
1. 资产	1. 由企业过去的交易或者事项形成的资源 2. 应为企业拥有或者控制的资源 3. 预期会给企业带来经济利益的资源	1. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业 2. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量

【提示】

可能性大小的判断	发生的概率区间
极有可能（基本确定）	95% < 发生的可能性 < 100%
很可能	50% < 发生的可能性 ≤ 95%
可能	5% < 发生的可能性 ≤ 50%
极小可能	0 < 发生的可能性 ≤ 5%

资产类科目记账的规则：借方表示增加，贷方表示减少

	定义与特征	确认条件（首先满足定义）
2. 负债	1. 由企业过去的交易或者事项形成的现时义务 2. 负债的清偿会导致经济利益流出企业的现时义务	1. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业 2. 未来流出的经济利益能够可靠地计量

	定义与特征	确认条件（首先满足定义）
3. 所有者权益	1. 所有者投入的资本，包括股本（实收资本）及股本溢价	所有者权益金额的确定主要取决于资

(资本溢价)	产和负债的计量
2. 直接计入所有者权益的利得和损失(其他综合收益)	
3. 留存收益，主要包括计提的盈余公积和未分配利润	

【重点】所有者权益的构成

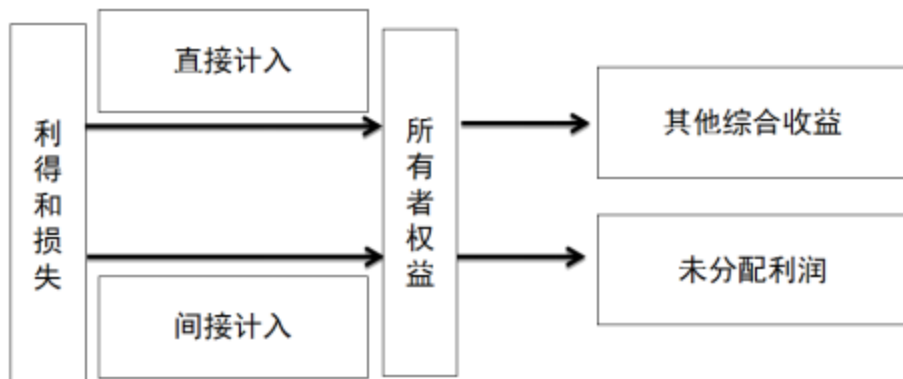
所有者权益的构成	科目
1. 所有者投入的资本	实收资本(股本)
	其他权益工具(优先股、永续债、可转债权益成分)
	资本公积——资本溢价(股本溢价)
	减: 库存股
2. 直接计入所有者权益的利得和损失	其他综合收益
3. 特殊项目形成的所有者权益	资本公积——其他资本公积
4. 留存收益	盈余公积
	利润分配——未分配利润

负债、所有者权益类科目记账的规则：贷方表示增加，借方表示减少

(二) 反映企业经营成果的会计要素及其确认(与利润表相关)

项目	特征	确认条件
收入	1. 企业在 日常活动 中形成的 2. 会导致经济利益的 流入 ，该流入不包括所有者投入的资本 3. 最终会导致所有者权益的 增加	在 17 章收入章节讲解
费用	1. 企业在 日常活动 中发生的 2. 会导致经济利益的 流出 ，该流出不包括向所有者分配的利润 3. 最终会导致所有者权益的 减少	1. 与 费用 相关的经济利益应当很可能流出企业 2. 经济利益流出企业的结果会导致 资产的减少 或者 负债的增加 3. 经济利益的流出额能够可靠地计量

项目	特征	确认条件
利润	1. 收入减去费用后的净额：反映的是企业日常活动的业绩。 2. 直接计入当期利润的利得和损失：反映的是企业非日常活动的业绩	利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量

【区分】利得与收入、损失与费用区分

【提示】

收入与利得的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
收入	经济利益流入	日常活动引起	计入主营业务收入、其他业务收入
利得	经济利益流入	非日常活动引起	计入营业外收入或计入其他综合收益

费用与损失的联系和区别

	共同点	不同点	核算方法
费用	经济利益流出	日常活动引起	计入主营业务成本、其他业务成本、管理费用、销售费用、财务费用等
损失	经济利益流出	非日常活动引起	计入营业外支出或冲减其他综合收益