

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

2、负债

定义

指过去的交易、事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

特征

①只能由过去的交易活动或本期经济业务所形成，且必须于未来某一特定时期予以清偿的现时义务。

【注意】不需要未来偿还的现时义务或企业在将来要发生的交易形成的义务不属于负债。

【如】企业与供应商签订的在未来可能形成负债的采购合同，在当前不能作为负债。

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

特征

②负债必须有其可用货币额反映的价值量，不能用货币量计量的不能作为负债。

③必须是现行条件下已承担的预期都会造成经济利益流出的现时义务。

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

确认条件

符合负债的定义，并同时满足两个条件，确认为负债：

- 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的金额能够可靠地计量

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

负债按照流动性分类可分为

流动 负债	预计在一个正常营业周期中清偿，或者主要为交易目的持有，或者自资产负债表日起一年内(含1年)到期应予以清偿或者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负债	短期借款 应付票据 应付账款 预收账款 应付职工工资 应交税费 其他应付款等
非流动 负债	流动负债以外的负债	长期借款、应付债券等

第三节 会计要素

【单选题】负债是企业所承担的现有义务，履行该义务预期会导致（ ）。

- A. 经济利益流出企业 ✓
- B. 企业利润的增加
- C. 企业费用的降低
- D. 企业收入的减少

网校答案：A

第三节 会计要素

【单选题】下列各项中，已经形成企业负债的是（ ）。

- A. 企业的银行贷款
- B. 企业签订的期货合同
- C. 企业购买的固定资产
- D. 企业发生的销售费用

网校答案：A

网校解析：负债是指过去的交易、事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。选项B企业签订的期货合同，属于企业在将来要发生的交易或者事项，当前不能作为负债；选项C属于企业的资产；选项D属于企业的费用。

第三节 会计要素

【多选题】下列各项中，属于企业负债的有（ ）。

- A. 企业购买的国债
- B. 企业欠职工的工资
- C. 企业欠银行的贷款
- D. 企业签订的采购合同
- E. 企业负责人个人购房时向朋友的借款

网校答案：BC

网校解析：选项A企业购买的国债，属于企业的资产；选项D企业签订的采购合同，属于在未来可能形成负债的合同，在当前不能作为负债；选项E企业负责人个人购房时向朋友的借款属于个人的负债，不是企业的负债。所以只有选项BC正确。

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

3、所有者权益

定义

又称股东权益或净资产，是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余收益。

来源

- ①企业投资人投入的资本
- ②直接计入所有者权益的利得和损失
- ③留存收益

资产 - 负债 = 所有者权益

入. 留

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

包括(具体项目)

①实收资本或股本	
②资本公积	a. 企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额部分; b. 以及直接计入所有者权益的利得和损失
③盈余公积	统称“留存收益”: 是历年实现的净利润留存于企业的部分
④未分配利润	

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

【解释1】利得是指由企业非日常活动形成的、与所有者投入资本无关的、会引起所有者权益增加的经济利益的流入。

(例如：接受捐赠收入)

【解释2】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流出。

(例如：对外捐赠支出)

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

【总结】

所有者权益的来源	所有者权益的具体项目
①企业投资人投入的资本	①实收资本(或股本)
②直接计入所有者权益的利得和损失	②资本公积
③留存收益	③盈余公积
	④未分配利润

2分

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

负债与所有者权益的联系与区别 (了解)

联系

- 同为企业资产的取得来源 (资产=负债+所有者权益)
- 两者都可以对企业资产提出索偿要求

第三节 会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素

(资产、负债和所有者权益)

区别

①负债体现的是债权人对企业资产的索偿权，使用负债所形成的资金需要还本付息，不参与利润分配，在企业清算时优先清偿。

②所有者权益是投资人对总资产扣去负债后的剩余资产的索偿权，一般不需企业归还其投资者，也不需要支付利息，只是要参与企业利润分配，以利润分配的方式作为投资人的回报。

第三节 会计要素

【多选题】所有者权益的来源有（ ）。

- A. 投资人投入的资本
- B. 直接计入所有者权益的利得和损失
- C. 留存收益
- D. 出售资产所得
- E. 银行贷款

网校答案：ABC

网校解析：所有者权益的来源包括：①企业投资人投入的资本；②直接计入所有者权益的利得和损失；③留存收益。

第三节 会计要素

【多选题】下列各项中，属于企业所有者权益的是（ ）。

- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 营业收入
- E. 未分配利润

网校答案：ABCE

网校解析：所有者权益的具体项目包括：实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

1、收入

定义

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。

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

特征

①收入是在日常活动中形成的

【解释】日常活动：例如销售商品、提供劳务

②应当会导致企业经济利益的流入，该流入不包括所有者

投入资本

③收入应当最终会导致所有者权益的增加

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

确认条件

符合收入的定义，并同时满足三个条件，确认为收入：

①与收入有关的经济利益很可能流入企业；

【解释】只有流入本企业的经济利益才属于本企业的收入，为第三方代收的款项不属于企业收入。

②经济利益流入企业会导致企业资产增加或者负债减少；

③经济利益的流入能够可靠计量。

第三节 会计要素

【单选题】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，会计上称为（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 费用
- D. 收入

网校答案：D

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

2、费用

定义

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。

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

特征

①费用应当是企业日常活动中发生的

【例如】支付的材料费、支付的运费等

②费用应当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费用应当最终会导致所有者权益的减少

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

确认条件

符合费用的定义，并同时满足三个条件，确认为费用：

①与费用有关的经济利益很可能流出企业；

②经济利益流出企业的结果会导致企业资产减少或者负债增加；

③经济利益的流出额能够可靠计量。

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

构成内容

狭义的费用是指为取得收入而发生的各种与提供商品和劳务有关的资产耗费，即营业费用。

工业企业的营业费用可以划为制造成本和期间费用构成。

期间费用是指与生产产品无直接关系，属于某一时期耗用的费用。包括管理费用、财务费用和销售费用。

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

3、利润

定义

利润是指企业在一定期间的经营成果，是企业在生产经营过程中各种收入扣除各种费用后的盈余，是反映经营成果的最终要素。

第三节 会计要素

考点2 反映经营成果的会计要素（收入、费用和利润）

内容

- 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
- 【解释】利得：例如接受捐赠获得的所得。 损失：例如罚款、对外捐赠
- 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

第三节 会计要素

考点3 会计等式

1、资产、负债、所有者权益三者关系：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ &= \text{债权人权益} + \text{所有者权益} \\ &= \text{权益}\end{aligned}$$

作用

反映资产的归属关系。在某个特定的时点，资产与负债和所有者权益三者之间所存在的平衡关系，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的基础。

第三节 会计要素

考点3 会计等式

2、收入、费用、利润三者关系：

在不考虑调整因素，如直接计入当期利润的利得和损失等情况下：

利润 = 收入 - 费用

作用

反映了企业利润的形成过程，是编制利润表的基础。

第三节 会计要素

【单选题】某企业2008年末资产负债表反映的资产总额为840万元、负债总额为552万元，利润表反映利润总额为300万元，那么该企业2008年末所有者权益是（ ）万元。

- A. 288 B. 588
C. 540 D. 252

$$840 - 552 =$$

网校答案：A

网校解析：所有者权益=资产-负债=840-552=288万元。

第三节 会计要素

考点4 经济业务发生所引起的会计要素的变动

【思路】根据“资产=负债+所有者权益”的恒等式理解

1. 一项资产和一项负债同时等额增加
2. 一项资产和一项所有者权益同时等额增加
3. 一项资产和一项负债同时等额减少
4. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少

5. 一项资产增加，另一项资产等额减少，负债和所有者权益要素不变

第三节 会计要素

考点4 经济业务发生所引起的会计要素的变动

【思路】根据“资产=负债+所有者权益”的恒等式理解

6. 一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益要素不变

7. 一项负债增加，另一项所有者权益等额减少，资产要素不变

8. 一项负债减少，另一项所有者权益等额增加，资产要素不变

9. 一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少，资产和负债要素不变

第三节 会计要素

资产 = 负债 + 所有者权益

【多选题】一项经济业务发生后会引起相关会计要素的变动。下列会计要素变动情形中，正确的有（ ）。

- A. 一项资产和一项负债同时等额增加 ✓
- B. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少 ✓
- C. 一项负债和一项所有者权益同时等额增加 ✗
- D. 一项资产增加，一项负债同时等额减少 ✗
- E. 一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益不变 ✓

网校答案：ABE