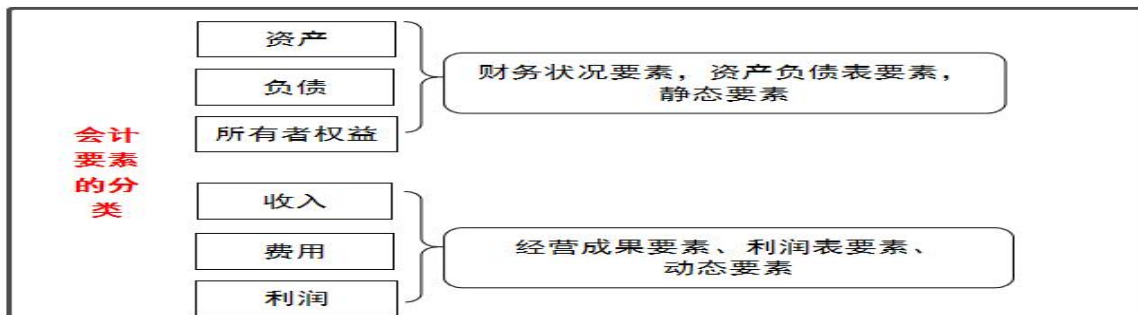


第一章 总论

【知识点 4】会计要素、会计要素计量属性

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。 |
|---------|---|



(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）

| | | |
|-------|---|---|
| 1. 资产 | 定义与特征 | 确认条件（首先满足定义） |
| | <ol style="list-style-type: none"> 由企业过去的交易或者事项形成的资源 应为企业拥有或者控制的资源 预期会给企业带来经济利益的资源 | <ol style="list-style-type: none"> 与该资源有关的经济利益很可能流入企业 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

| | | |
|----------|--|--|
| 2. 负债 | 定义与特征 | 确认条件（首先满足定义） |
| | <ol style="list-style-type: none"> 由企业过去的交易或者事项形成的现时义务 负债的清偿会导致经济利益流出企业的现时义务 | <ol style="list-style-type: none"> 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能够可靠地计量 |
| 3. 所有者权益 | 定义与特征 | 确认条件（首先满足定义） |
| | <ol style="list-style-type: none"> 所有者投入的资本，包括股本（实收资本）及股本溢价（资本溢价） 直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益） 留存收益，主要包括计提的盈余公积和未分配利润 | 所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量 |

【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 |
| 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 |