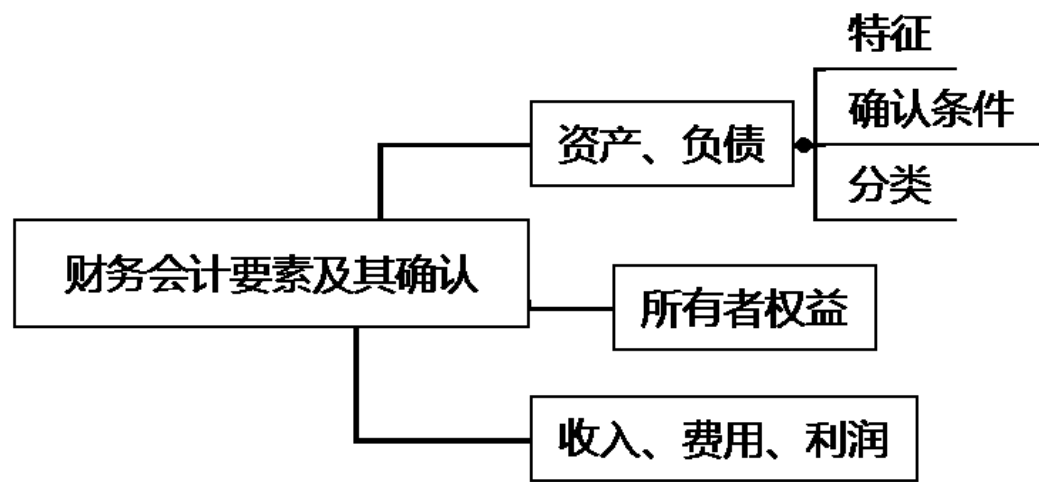


第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

【知识点 2】财务会计要素及其确认（★★）



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。

《企业会计准则》规定的财务会计要素有六项：

资产负债表	利润表
资产	收入
负债	费用
所有者权益	利润

一、资产

（一）定义及特征（过去+现在+未来）

1. 资产应为企业 <b>拥有或者控制</b> 的资源 【现在】	指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制
2. 资产是由企业 <b>过去的交易或者事项</b> 形成的 【过去】	预期在未来发生的交易或者事项不形成资产， <b>例计划中购买的固定资产不形成资产</b>
3. 资产 <b>预期</b> 会给企业带来经济利益 【未来】	带来经济利益是指 <b>直接或间接</b> 导致现金和现金等价物流入企业的潜力

（二）确认条件

符合上述资产定义的资源，在同时满足以下条件时，应确认为资产：

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。

### （三）分类

流动资产(变现≤1年或一个营业周期)	主要包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、预付账款和存货等资产
非流动资产(变现>1年或一个营业周期)	流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，包括以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、递延所得税资产、无形资产等资产

#### 【2015·多选题】

下列各项中，不应作为资产在年末资产负债表中反映的有（ ）。

- A. 受托代销的商品                      B. 协商转让中的无形资产                      C. 很可能获得的第三方赔偿款  
D. 拟进行债务重组的应收债权    E. 尚未批准处理的盘亏存货

【答案】ACE

【解析】选项 B，协商转让中的无形资产，与之相关的主要风险和报酬并没有转移，属于企业的资产；选项 D，拟进行债务重组的应收债权应在报表中列示。

## 二、负债

### （一）定义及特征【过去+现在+未来】

1. 现时义务	指现行条件下已承担的义务；包括法定义务和推定义务
2. 由企业过去的交易或者事项形成的	企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债
3. 负债的清偿预期会导致经济利益流出	如，用现金偿还或以实物资产形式偿还；以提供劳务形式偿还；将负债转为资本等

### （二）确认条件

符合负债定义的义务，同时满足以下条件时，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。

### （三）分类

流动负债	主要包括短期借款、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费等
非流动负债	流动负债以外的负债应当归类为非流动负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款、递延所得税负债等