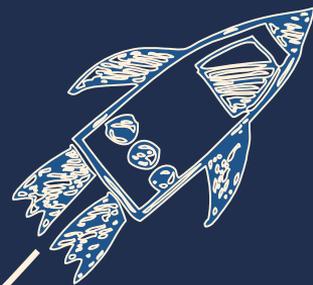


会计
对象

会计
科目

会计
要素



小甜

婷婷



分配

再生产





基础点4：会计要素及其确认条件

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象及其基本分类。

静态要素

1

资产

2

负债

3

所有者权益

财务状况

4

收入

5

费用

6

利润

动态要素

经营成果



(一) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

- (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



※资产分类

资产按流动性进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。

流动资产：

【举个栗子】货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、存货等

非流动资产：

【举个栗子】固定资产、无形资产、在建工程等



【例题·多选题】 下列各项中，企业不应确认为资产的有（ ）。

- A.短期租入的设备
- B.已订立采购计划但尚未购买的原材料
- C.自营建造的厂房
- D.已过期的原材料

【答案】 ABD



【例题·多选题】 下列各项中，属于流动资产的是（
）。

- A.货币资金
- B.交易性金融资产
- C.周转材料
- D.无形资产

【答案】 ABC



（二）负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件：

- （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。



※负债的分类

按偿还期限的长短，一般将负债分为流动负债和非流动负债。

流动负债：

【举个栗子】短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等；

非流动负债：

【举个栗子】长期借款、应付债券、长期应付款等。



【例题·多选题】 下列各项中，说法正确的是（
）。

- A. 负债是由过去的交易或事项形成的
- B. 负债是一项潜在义务
- C. 短期借款属于一项流动负债
- D. 预付账款属于一项流动负债

【答案】 AC



（三）所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的**剩余权益**。

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。

小甜



婷婷



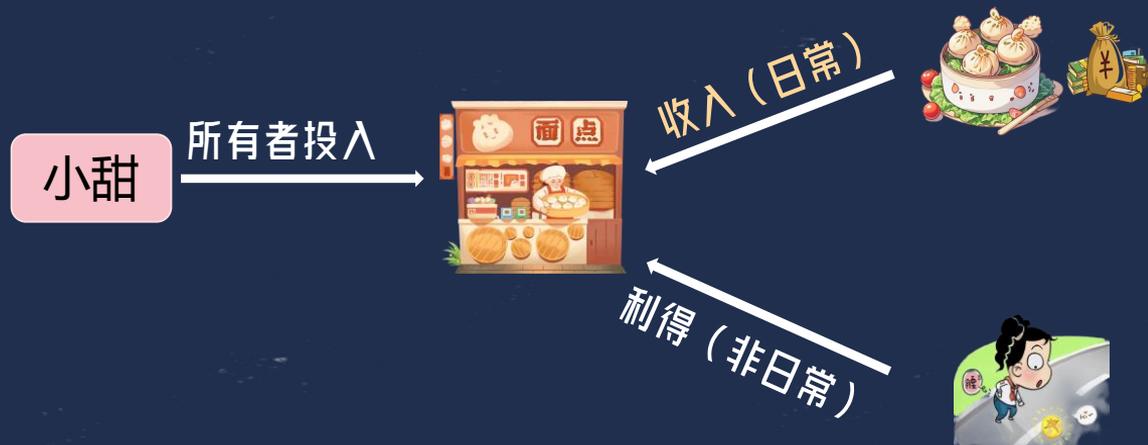
$$\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$$



(四) 收入

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

收入是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。



【例题·单选题】 下列各项中能够给企业带来经济利益流入的情况，符合收入定义的是（ ）。

- A.接受捐赠
- B.出租办公楼
- C.向银行借款
- D.接受股东投资

【答案】 B



（五）费用

费用是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。



(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的**经营成果**。

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。

利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失



【例题·多选题】 下列各项中，反映企业经营成果的会计要素是（ ）。

A.利润

B.费用

C.收入

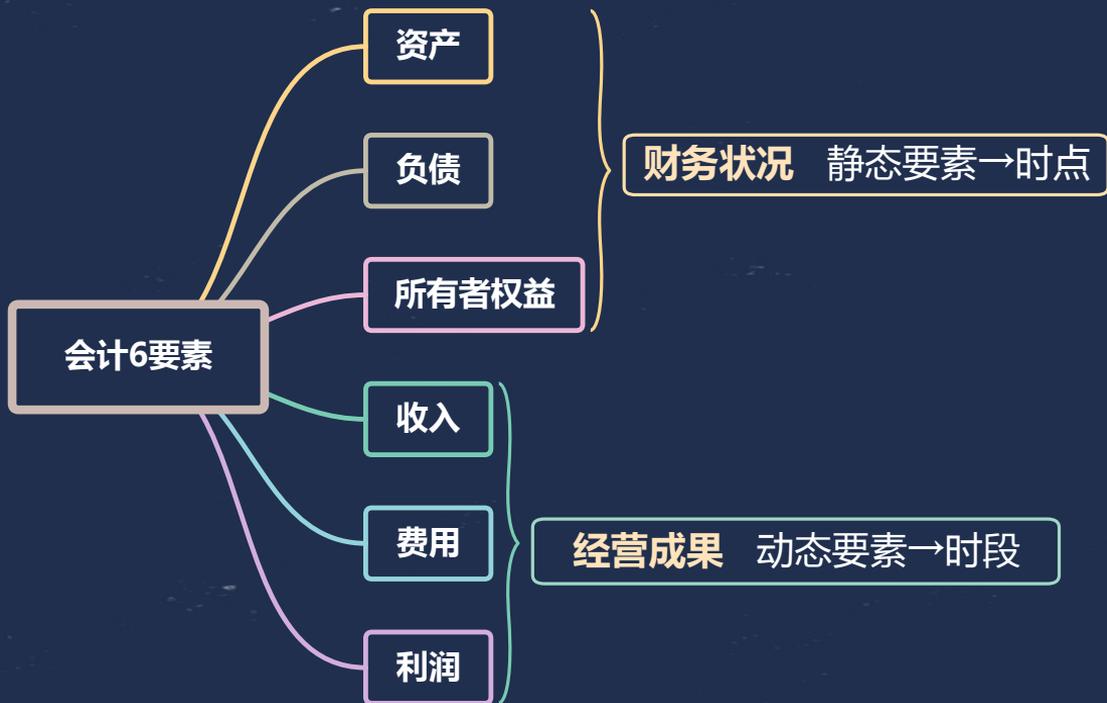
D.资产

【答案】 ABC



客

文字题 (单选/多选)



※※会计要素计量属性

1 历史成本

2 公允价值

3 重置成本

4 可变现净值

5 现值



【妙招甜甜圈】 公历可重现



计量属性	概念	主要应用
历史成本	又称实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或现金等价物。 <u>(买价)</u>	我国企业一般采用历史成本

小甜



10万 (买价)



小甜在4S店买了一辆小汽车



计量属性	概念	主要应用
公允价值	指市场参与者在计量日发生的有序交易中出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。 <u>(现在的市价)</u>	交易性金融资产等



1个月后，小汽车在4S店的标价上涨



计量属性	概念	主要应用
重置成本	又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。 <u>（如果现在买，新旧程度一样的，多少钱）</u>	盘盈固定资产的计量 <u>（凭空冒出来的东西，找不到成本了，只能当是现在买的）</u>



————→ 二手市场，现在买辆同样的要花12万



年末，小甜清查盘点，发现多出来一辆小汽车



计量属性	概念	主要应用
可变现净值	指在正常的生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。	一般用于存货的期末计量，存货期末按成本与可变现净值孰低计量



还需要花10元

能卖100元

可变现净值 ($90 = 100 - 10$)



期末了，算算自己库存的鸡未来能带来多少钱



计量属性	概念	主要应用
现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值	-

小甜



10万 (含1年利息1000)

现值 (99000 = 100000 - 1000)



又买了辆车，约定一年后付钱



【例题·单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物等于()

- A.现值
- B.重置成本
- C.历史成本
- D.可变现净值

【答案】 C



客

文字题（单选/多选）

