



第一节 会计要素

一、会计要素及其确认条件

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。





(一) 资产

1、定义

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。





资产具有以下特征：

- 1.由过去的交易或事项形成的;
- 2.预期会给企业带来经济利益;
- 3.拥有或控制的资源。





2.资产的确认条件

- (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

【补充：】

概率区间	极小可能	有可能	很可能	基本确定	确定
比率	≤5%	大于5%、 小于等于 50%	大于50%、 小于等于 95%	大于95%、 小于 100%	100%





3、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：

- (1) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用
- (2) 或者主要为交易目的而持有
- (3) 或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

【举个栗子】 货币资金、交易性金融资产、应收账款





非流动资产：

流动资产之外的资产。

【举个栗子】长期应收款、在建工程

若我是地狱的魔鬼
也是爱你的淘气鬼





(二) 负债



1、定义和特征

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。

负债的特征：**【注意：义务分为法定义务和推定义务】**

- 1.是由过去的交易或者事项形成的；
- 2.是企业承担的现时义务（不是潜在义务）；
3. 预期会导致经济利益流出企业。





2、负债的确认条件

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。





3、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：

- (1) 预计在一个正常营业周期中偿还；
- (2) 主要为交易目的而持有；
- (3) 自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿；
- (4) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日以后一年以上的负债。





【举个栗子】 短期借款、应付票据、应付账款

非流动负债：

非流动负债是指流动负债以外的负债。

【举个栗子】 长期借款、应付债券





(三) 所有者权益

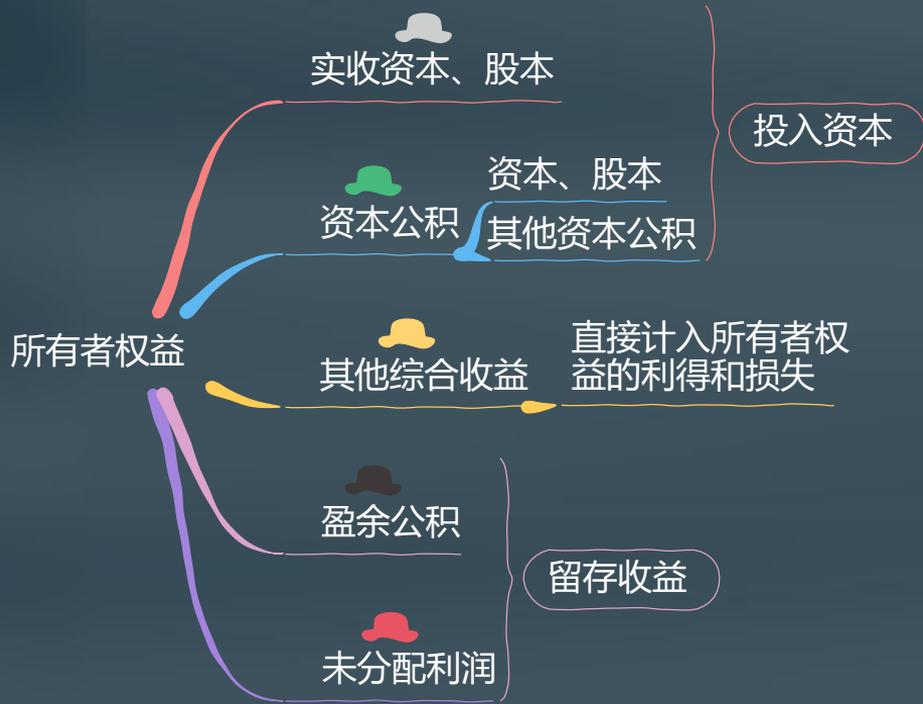
1、所有者权益的定义

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**。公司的所有者权益又称为股东权益。





2. 所有者权益分类





3.所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。





(四) 收入

1、收入的定义和特征

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。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

收入具有以下特征：

- (1) 收入是企业日常活动中形成的；
- (2) 收入会导致所有者权益的增加；
- (3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。





2.收入的确认条件

当企业与客户之间的合同**同时满足下列条件**，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （一）合同各方已批准该合同并**承诺将履行各自义务**；
- （二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的**权利和义务**；
- （三）该合同有明确的与所转让商品相关的**支付条款**；
- （四）该合同具有**商业实质**，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；



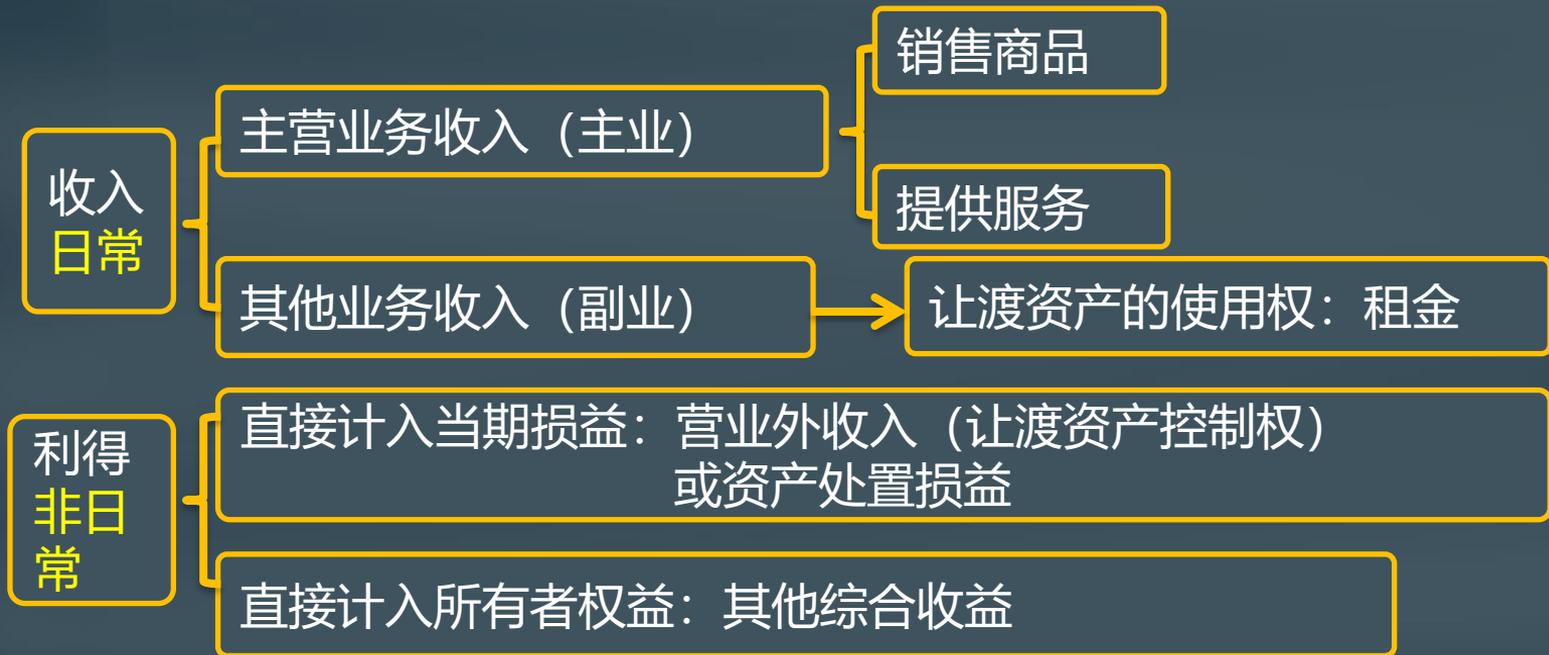


(五) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。





3、收入的分类





(五) 费用

1. 费用的定义

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。

费用具有以下特征：

- (1) 费用是企业在**日常活动中**发生的
- (2) 费用会导致所有者权益的减少
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的

总流出





2.费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：

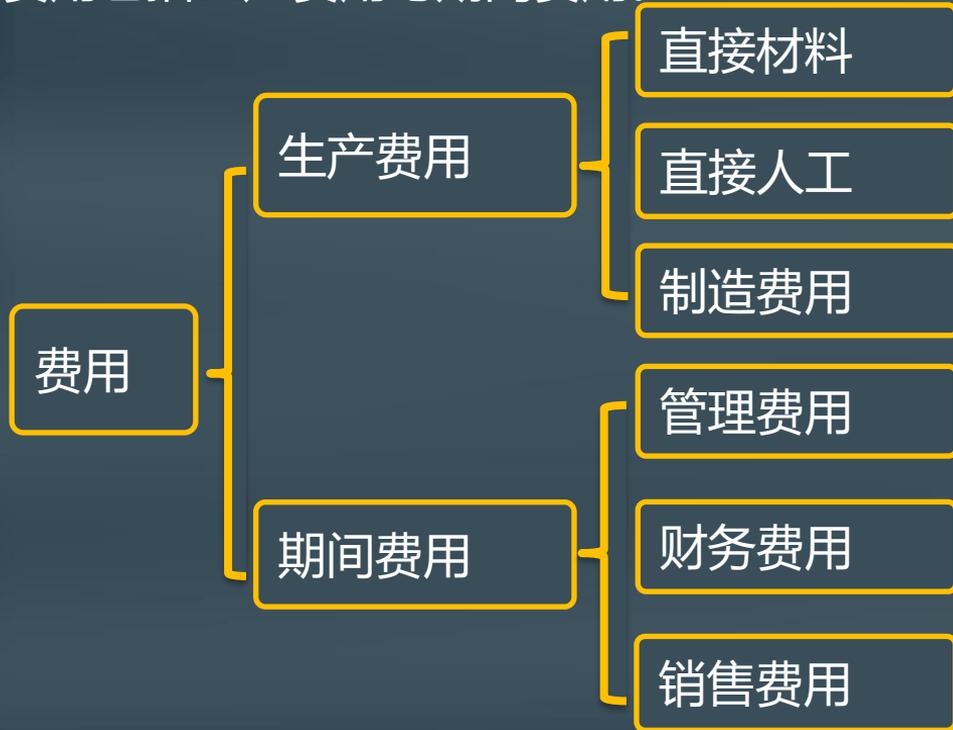
- (1) 与费用相关的经济利益应当**很可能**流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少**或**者负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够**可靠**计量。





3、费用的分类

费用包括生产费用与期间费用。





(六) 利润

1. 利润的定义

利润是指企业在**一定会计期间的经营成果**。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。





2.利润的确认条件

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩；直接计入当期损益的利得和损失反映企业非日常活动的业绩。

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{利得} - \text{损失}$$





直接计入当期损益的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便全面反映企业的经营业绩。





【知识链接】 收入与利得、费用与损失区别与联系：

(一)收入与利得：

区别：

- 1.收入与日常活动有关，利得与非日常活动有关
- 2.收入是经济利益总流入，利得是经济利益净流入

联系：都会导致所有者权益增加，且与所有者投入资本无关





(二) 费用与损失:

区别:

- 1.费用与日常活动有关, 损失与非日常活动有关
- 2.费用是经济利益总流出, 损失是经济利益净流出

