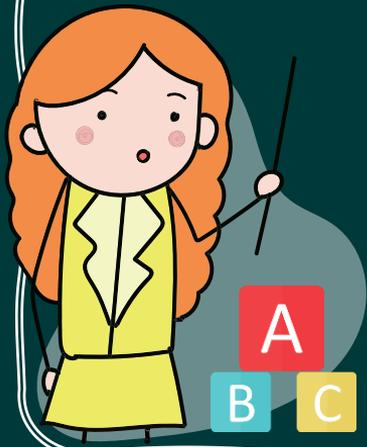




《初级会计实务》

零基础入门

主讲：麻花老师





PART 02

会计基础



会计
对象

会计
科目

会计
要素



一、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·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·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、长期应付款等。

【例·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**。它是所有者对企业资产的剩余索取权，其金额为资产减去负债后的余额。可以把企业想象成一个**有一定价值的“蛋糕”**，负债是企业欠别人的部分，那所有者权益就是这个“蛋糕”去掉负债部分后，真正属于企业所有者（如股东）的部分。



(四) 收入

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。



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或提供劳务相关的**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**。



【例·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。

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

(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·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

【解析】选项D，资产反映企业的财务状况。

二、会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

1. 财务状况等式

财务状况等式，亦称基本会计等式和静态会计等式。

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

2.经营成果等式

经营成果等式，亦称动态会计等式，是用以反映企业一定时期收入、费用和利润之间恒等关系的会计等式。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$