

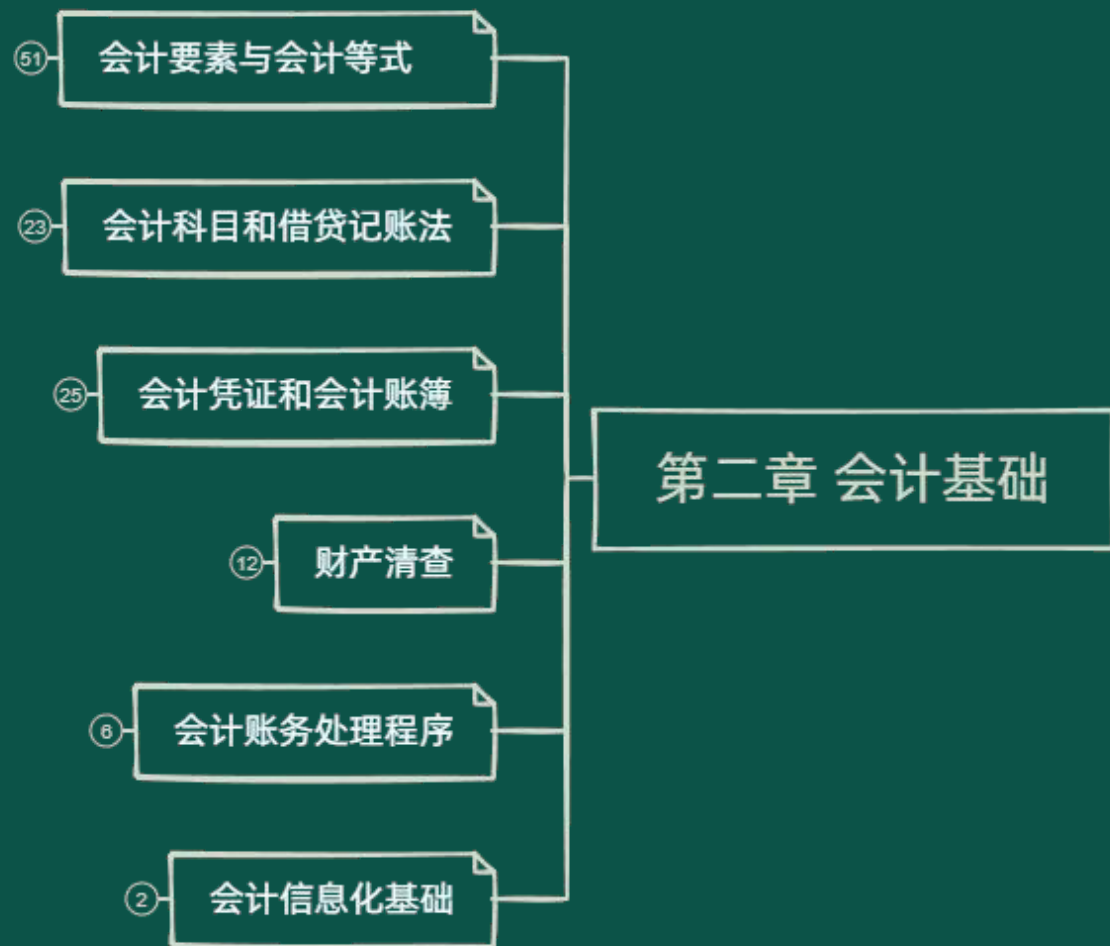


第二章

会计基础

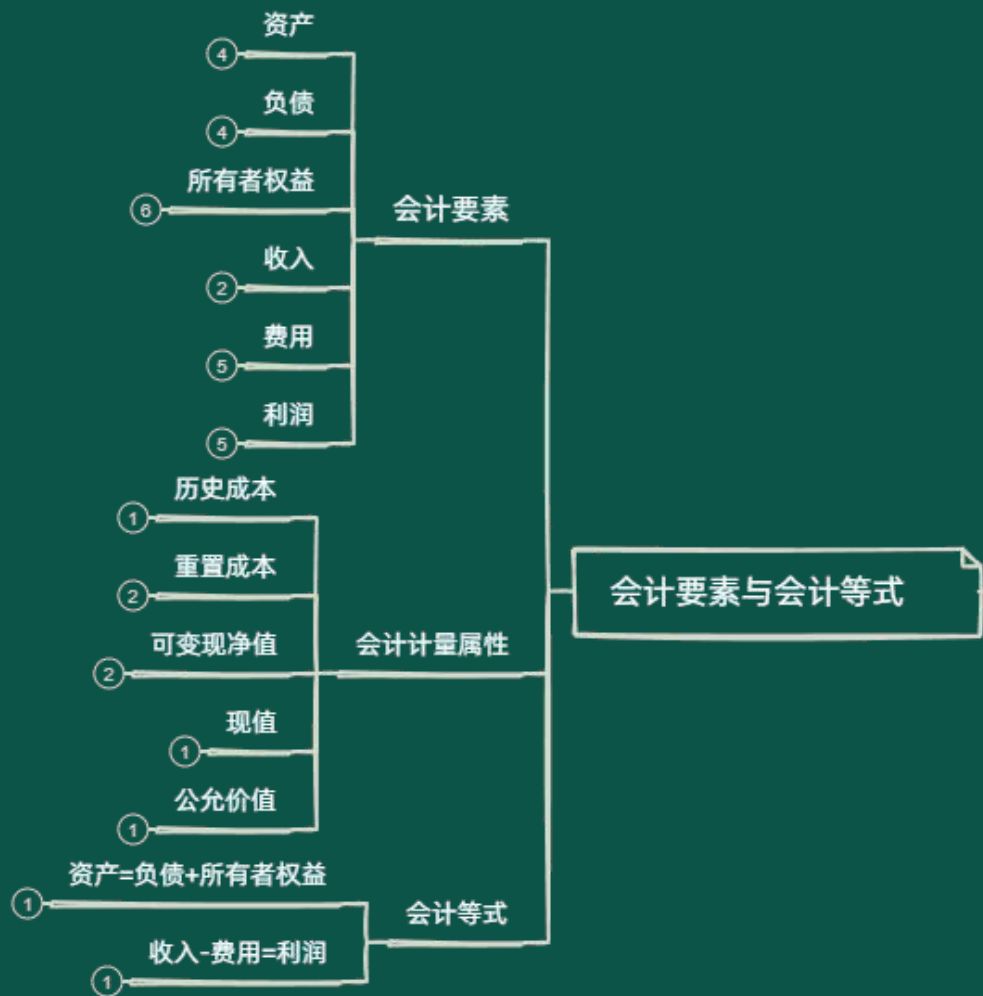


本章框架





第一节 会计要素与会计等式





第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

(一) 资产

(1) 资产是由企业过去 的交易或者事项形成的	预期在 未来 发生的交易或者事项 不形成 资产
(2) 资产应为企业 拥有 或者 控制 的资源	具体是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
(3) 资产 预期 会给企业 带来经济利益	指资产 直接或者间接 导致现金和现金等 价物流入企业的 潜力



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

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。



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

(二) 负债

(1) 负债是由 过去 的交易或者事项形成的	将在 未来发生 的承诺签订的合同， 不形成负债
(2) 负债是企业承担的 现时义务	未来发生的交易或事项 形成的义务 不属于现时义务
(3) 负债预期会导致 经济利益流出企业	

确认条件

- (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。



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

（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。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益 = 资产 - 负债

所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量。



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

分类		概念
1. 实收资本（股本）		企业按照章程规定或合同、协议约定，接受投资者投入企业的资本
2. 资本公积	资本（股本）溢价	企业收到投资者出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分
	其他资本公积	—
3. 其他综合收益		企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

分类		概念
4. 留存收益	盈余公积	企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累
	未分配利润	



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

（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。

①收入是企业在日常活动中形成的
非日常活动→利得（如：接受捐赠）

②收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

③收入会导致所有者权益的增加（如借入款项不确认收入）



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

（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。

1. 费用与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
2. 费用是企业在日常活动中形成的。

非日常活动→损失（如捐赠支出）

3. 费用会导致所有者权益的减少。



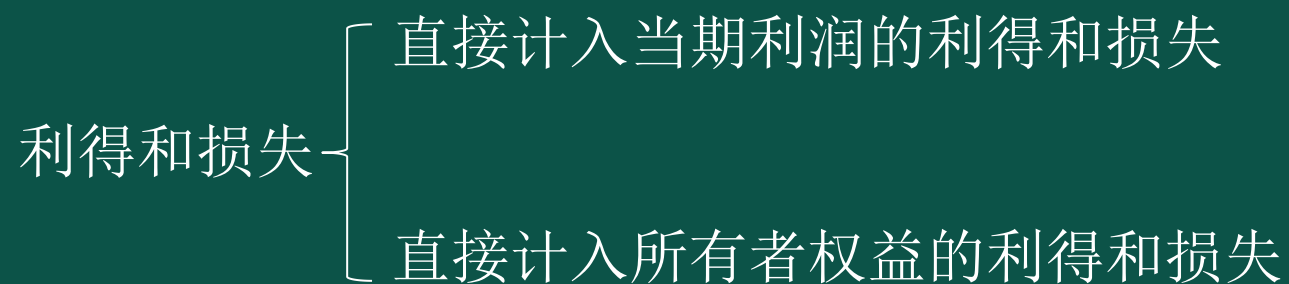
第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

（六）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失。





第一节 会计要素与会计等式

补充知识点:

	界定	举例	
利得	影响损益的利得	资产处置损益	①处置固定资产形成收益; ②处置无形资产所有权形成的收益
		营业外收入	①罚款收入; ② 现金盘盈
	直接计入所有者权益的利得	其他综合收益	如, 长期股权投资权益法被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

	界定	举例	
损失	影响损益的损失	资产处置损益	①处置固定资产形成损失； ②处置无形资产所有权形成的损失
		营业外支出	①罚没支出； ②盘亏固定资产的净损失； ③盘亏存货时的非常损失
	直接计入所有者权益的损失	其他综合收益	如，长期股权投资权益法被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动



经典例题

【多选题】下列各项关于会计要素的相关说法中，不正确的有（ ）。

- A. 收入是企业日常活动中形成的，体现的是经济利益的净流入
- B. 费用是企业日常活动中形成的，体现的是经济利益的净流出
- C. 利得是指企业在非日常活动中形成的，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流入
- D. 损失是指企业在非日常活动中形成的，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流入



经典例题

答案：ABD

解析：收入和费用都是企业在日常活动中形成的，收入体现的是经济利益总流入，选项A不正确；费用体现的是经济利益的总流出，选项B不正确；损失体现的是企业在非日常活动中形成的，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流出，选项D不正确。