

三、会计要素

考点1 反映财务状况的会计要素 ★★★★★

(资产、负债和所有者权益)

考点2 反映经营成果的会计要素 ★★★

(收入、费用和利润)

考点3 会计等式 ★★★

考点4 经济业务发生所引起的会计要素的变动

会计要素	
(1) 资产 (2) 负债 (3) 所有者权益	组成资产负债表的会计要素，也称资产负债表要素 反映企业财务状况的会计要素
(4) 收入 (5) 费用 (6) 利润	组成利润表的会计要素，也称利润表要素 反映企业生产经营成果的会计要素

【习题演练】

【例题·多选题】下列会计概念中，属于会计要素的有（ ）。

- A. 收入
- B. 资产
- C. 现金流量
- D. 负债
- E. 公允价值

答案：ABD

解析：会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

【例题·多选题】反映一定时期企业经营成果的会计要素有（ ）。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 投资
- D. 利润
- E. 所有者权益

答案：ABD

解析：反映一定时期企业经营成果的会计要素有收入、费用和利润。

考点1 反映财务状况的会计要素

【三者之间的关系】 $资产=负债+所有者权益$

1. 资产	
定义	指企业过去的交易或事项形成的由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。
特征	①必须是企业拥有或者控制的资源。 ②必须是预期能够直接或间接给企业带来经济利益。 【注意】 待处理的无价值的报废产品不是资产。 ③形成资产的交易或事项必须已经发生，即资产必须是现实的资产，而不是预期的资产。 【如】 计划购买的机器设备等尚未购置的不能作为企业的资产。
确认条件	一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，并同时满足两个条件： 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

资产按照流动性分类可分为		
流动资产	预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内（含1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	货币资金 交易性金融资产 应收票据 应收账款 预付款项 其他应收款 存货等
非流动资产	流动资产以外的资产	长期股权投资 固定资产 在建工程 无形资产 开发支出等

【习题演练】

【例题·多选题】下列各项中，属于资产特征的有（ ）。

- A. 形成资产的交易已经发生
- B. 资产必须是企业拥有的或控制的资源
- C. 资产必须以实物形式存在
- D. 资产必须是预期能够给企业带来经济效益的资源
- E. 形成资产的交易预计在未来发生

答案：ABD

解析：资产必须是能以货币计量的，C说法有误。E形成资产的交易或事项必须已经发生。

【例题·单选题】下列资产负债表项目中，属于资产项目的是（ ）。

- A. 预付款项
- B. 预收账款
- C. 应付账款
- D. 盈余公积

答案：A

解析：BC为流动负债；D为所有者权益项目。

【例题·多选题】下列会计项目中，属于企业流动资产的有（ ）。

- A. 应收票据
- B. 长期股权投资
- C. 预付账款
- D. 应收账款
- E. 无形资产

答案：ACD

解析：BE属于非流动资产。

2. 负债	
定义	过去的交易、事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务
特征	①只能由过去的交易活动或本期经济业务所形成，且必须于未来某一特定时期予以清偿的现时义务。 【注意】不需要未来偿还的现时义务或企业在将来要发生的交易或者事项形成的义务不属于负债。 【如】企业与供应商签订的在未来可能形成负债的采购合同，在当前就不能作为负债。

	②负债必须有其可用货币额反映的价值量，不能用货币量计量的不能作为负债。 ③必须是现行条件下已承担的预期都会造成经济利益流出的现时义务
确认条件	符合负债的定义，并同时满足两个条件，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计量

负债按照流动性分类可分为		
流动负债	预计在一个正常营业周期中清偿，或者主要为交易目的持有，或者自资产负债表日起一年内（含1年）到期应予以清偿或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债	短期借款 应付票据 应付账款 预收账款 应付职工薪酬 应交税费 其他应付款等
非流动负债	流动负债以外的负债	长期借款、应付债券等

【习题演练】

【例题·单选题】 负债是企业所承担的现有义务，履行该义务预期会导致（ ）。

- A. 经济利益流出企业
- B. 企业利润的增加
- C. 企业费用的降低
- D. 企业收入的减少

答案：A

解析：负债是指过去的交易、事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

【例题·多选题】 下列各项中，属于企业负债的有（ ）。

- A. 企业购买的国债
- B. 企业欠职工的工资
- C. 企业欠银行的贷款
- D. 企业签订的采购合同
- E. 企业负责人个人购房时向朋友的借款

答案：BC

解析：选项 A 企业购买的国债，属于企业的资产；选项 D 企业签订的采购合同，属于在未来可能形成负债的合同，在当前不能作为负债；选项 E 企业负责人个人购房时向朋友的借款属于个人的负债，不是企业的负债。所以只有选项 BC 正确。