

三、会计要素

3. 所有者权益

定义：又称股东权益或净资产，是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余收益。

所有者权益的 来源	所有者权益的 具体项目
①所有者投入的资本	①实收资本（或股本）
②直接计入所有者权益的利得和损失	②资本公积
③留存收益	③盈余公积
	④未分配利润

负债与所有者权益的联系与区别	
联系	同为企业资产的取得来源（资产=负债+所有者权益） 两者都可以对企业资产提出索偿要求
区别	①负债体现的是债权人对企业资产的索偿权，使用负债所形成的资金需要还本付息，不参与利润分配，在企业清算时优先清偿。 ②所有者权益是投资人对总资产扣去负债后的剩余资产的索偿权，一般不需企业归还其投资者，也不需要支付利息，只是要参与企业利润分配，以利润分配的方式作为投资人的回报。

【习题演练】

【例题·多选题】所有者权益的来源有（ ）。

- A. 投资人投入的资本
- B. 直接计入所有者权益的利得和损失
- C. 留存收益
- D. 出售资产所得
- E. 银行贷款

答案：ABC

解析：所有者权益的来源包括：①所有者投入的资本；②直接计入所有者权益的利得和损失；③留存收益。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业所有者权益的是（ ）。

- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 营业收入
- E. 未分配利润

答案：ABCE

解析：所有者权益的具体项目包括：实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

考点2 反映经营成果的会计要素

1. 收入

（1）定义

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。

（2）特征

①收入是在日常活动中形成的；

【解释】日常活动：例如销售商品、提供劳务。

②应当会导致企业经济利益的流入，该流入不包括所有者投入资本；

③收入应当最终会导致所有者权益的增加。

（3）确认条件

符合收入的定义，并同时满足三个条件，确认为收入：

①与收入有关的经济利益很可能流入企业；

【解释】只有流入本企业的经济利益才属于本企业的收入，为第三方代收的款项不属于企业收入。

②经济利益流入企业会导致企业资产增加或者负债减少；

③经济利益的流入能够可靠计量。

【习题演练】

【例题·单选题】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，会计上称为（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 费用
- D. 收入

答案：D

解析：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。

2. 费用

（1）定义

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。

（2）特征

①费用应当是企业日常活动中发生的。

【例如】支付的材料费、支付的运费等。

②费用应当会导致经济利益的流出，该流出不包括向所有者分配的利润。

③费用应当最终会导致所有者权益的减少。

（3）确认条件

符合费用的定义，并同时满足三个条件，确认为费用：

- ①与费用有关的经济利益很可能流出企业；
- ②经济利益流出企业的结果会导致企业资产减少或者负债增加；
- ③经济利益的流出额能够可靠计量。

（4）构成内容

狭义的费用是指为取得收入而发生的各种与提供商品和劳务有关的资产耗费，即营业费用。

工业企业的营业费用可以划为制造成本和期间费用。

期间费用是指与生产产品无直接关系，属于某一时期耗用的费用。包括管理费用、财务费用和销售费用等。

3. 利润

（1）定义

利润是指企业在一定期间的经营成果，是企业在生产经营过程中各种收入扣除各种费用后的盈余，是反映经营成果的最终要素。

（2）内容

- 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等。
- 【解释】利得：例如接受捐赠获得的所得。 损失：例如罚款、对外捐赠。
- 利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认。

考点3 会计等式

1. 资产、负债、所有者权益三者关系：

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ &= \text{债权人权益} + \text{所有者权益} \\ &= \text{权益} \end{aligned}$$

作用

反映资产的归属关系。在某个特定的时点，资产与负债和所有者权益三者之间所存在的平衡关系，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的基础。

2. 收入、费用、利润三者关系：

在不考虑调整因素，如直接计入当期利润的利得和损失等情况下：

利润=收入-费用

作用

反映了企业利润的形成过程，是编制利润表的基础。

【习题演练】

【例题·单选题】某企业 2008 年末资产负债表反映的资产总额为 840 万元、负债总额为 552 万元，利润表反映利润总额为 300 万元，那么该企业 2008 年末所有者权益是（ ）万元。

- A. 288
- B. 588
- C. 540
- D. 252

答案：A

解析：所有者权益=资产-负债=840-552=288（万元）。

考点 4 经济业务发生所引起的会计要素的变动

【思路】根据“资产=负债+所有者权益”的恒等式理解

1. 一项资产和一项负债同时等额增加。
2. 一项资产和一项所有者权益同时等额增加。
3. 一项资产和一项负债同时等额减少。
4. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少。
5. 一项资产增加，另一项资产等额减少，负债和所有者权益要素不变。
6. 一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益要素不变。
7. 一项负债增加，另一项所有者权益等额减少，资产要素不变。
8. 一项负债减少，另一项所有者权益等额增加，资产要素不变。
9. 一项所有者权益增加，另一项所有者权益等额减少，资产和负债要素不变。

【习题演练】

【例题·多选题】一项经济业务发生后会引起相关会计要素的变动。下列会计要素变动情形中，正确的有（ ）。

- A. 一项资产和一项负债同时等额增加
- B. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少
- C. 一项负债和一项所有者权益同时等额增加
- D. 一项资产增加，一项负债同时等额减少
- E. 一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益不变

答案：ABE

解析：经济业务发生所引起的会计要素的变动，主要是下列九种情况：

1. 一项资产和一项负债同时等额增加。
2. 一项资产和一项所有者权益同时等额增加。
3. 一项资产和一项负债同时等额减少。
4. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少。
5. 一项资产增加，另一项资产等额减少，负债和所有者权益要素不变。
6. 一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益要素不变。
7. 一项负债增加，另一项所有者权益等额减少，资产要素不变。
8. 一项负债减少，另一项所有者权益等额增加，资产要素不变。
9. 一项所有者权益增加，另一项所有者权益等额减少，资产和负债要素不变。