



## 第二节 会计要素

会计要素又叫会计对象要素，是指按照交易或事项的经济特征所做的基本分类。

### 一、反映企业财务状况的会计要素

#### 1. 资产

(1) 含义：指企业**过去**的交易或者事项形成的并由企业**拥有或者控制的**，**预期**会给企业带来经济利益的资源。



## 第二节 会计要素

### (2) 特征

- ①资产必须是企业拥有或控制的资源
- ②资产必须是预期能够直接或间接给企业带来经济利益的
- ③形成资产的交易或事项必须已经发生
- ④该资源的成本或价值能够可靠地计量



## 第二节 会计要素

### (3) 按流动性分类

流动资产	包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等
非流动资产	包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等



## 第二节 会计要素

### 2. 负债

(1) 含义：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。

#### (2) 特征

①企业的负债只能由过去的交易活动或本期经济业务所形成

②负债必须有其可用货币额反映的价值量

③负债的偿还必须是企业现行条件下已承担的预期都会造成经济利益流出企业的现实义务



## 第二节 会计要素

### (3) 按流动性分类

流动负债	包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等
非流动负债	包括长期借款、应付债券等



## 第二节 会计要素

所有者 权益	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：包括实收资本（或股本），资本公积、盈余公积和未分配利润。
三个要素 关系	$资产 = 权益$ $资产 = 债权人权益 + 所有者权益$ $资产 = 负债 + 所有者权益$
	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



## 典型真题

【真题·2023多选】确认资产时，在符合资产的定义的同时还需要满足的条件有（ ）。

- A. 该资源因未来发生的交易或者事项所形成
- B. 企业必须享有该项资源的所有权
- C. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
- D. 有关的经济利益很可能流出企业
- E. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业



## 典型真题

答案：CE

解析：

(1) 资产必须是企业拥有或控制的资源；

(2) 资产必须是预期能够直接或间接给企业带来经济利益的；

(3) 形成资产的交易或事项必须已经发生；

(4) 该资源的成本或价值能够可靠地计量。





## 第二节 会计要素

### 二、反映企业经营收入成果的会计要素

收 入	含 义	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
	特 征	(1) 收入应当是企业在日常活动中形成的 (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，但最终会导致所有者权益的增加
	范 围	包括营业收入、投资收益和营业外收入



## 第二节 会计要素

费用	含义	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
	特征	(1) 费用应当是企业在日常活动中发生的 (2) 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，最终会导致所有者权益的减少
	范围	狭义费用指营业费用，广义的费用包括投资损失，营业外支出和所得税费用



## 第二节 会计要素

利润	含义	一定会计期间内的经营成果，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
	范围	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
关系	收入-费用=利润。	
	反映企业利润的形成过程。收入、费用和利润之间的关系是编制利润表的基础。	



## 典型真题

【真题·2023单选】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是（ ）。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 利润
- D. 成本



## 典型真题

答案：A

解析：收入是企业日常活动中形成的、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。



## 典型真题

【真题·2023单选】已知某企业2022年共取得营业收入2000万元，发生营业成本1200万元，税金及附加340万元、发生销售费用100万元，管理费用420万元，取得投资收益120万元，发生资产处置收益20万元，营业外收入10万元，营业外支出20万，则该企业当年的营业利润（ ）万元。

- A. -60
- B. 70
- C. 90
- D. 80



## 典型真题

答案：D

解析：根据“营业无外所”的口诀， $2000-1200-340-100-420+120+20=80$ 。