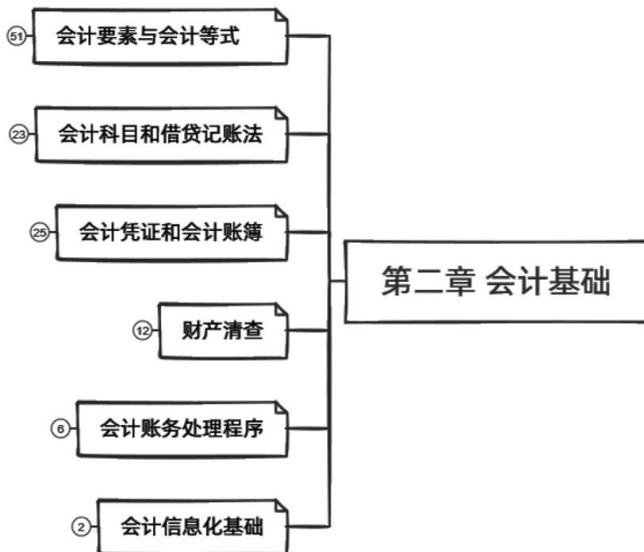
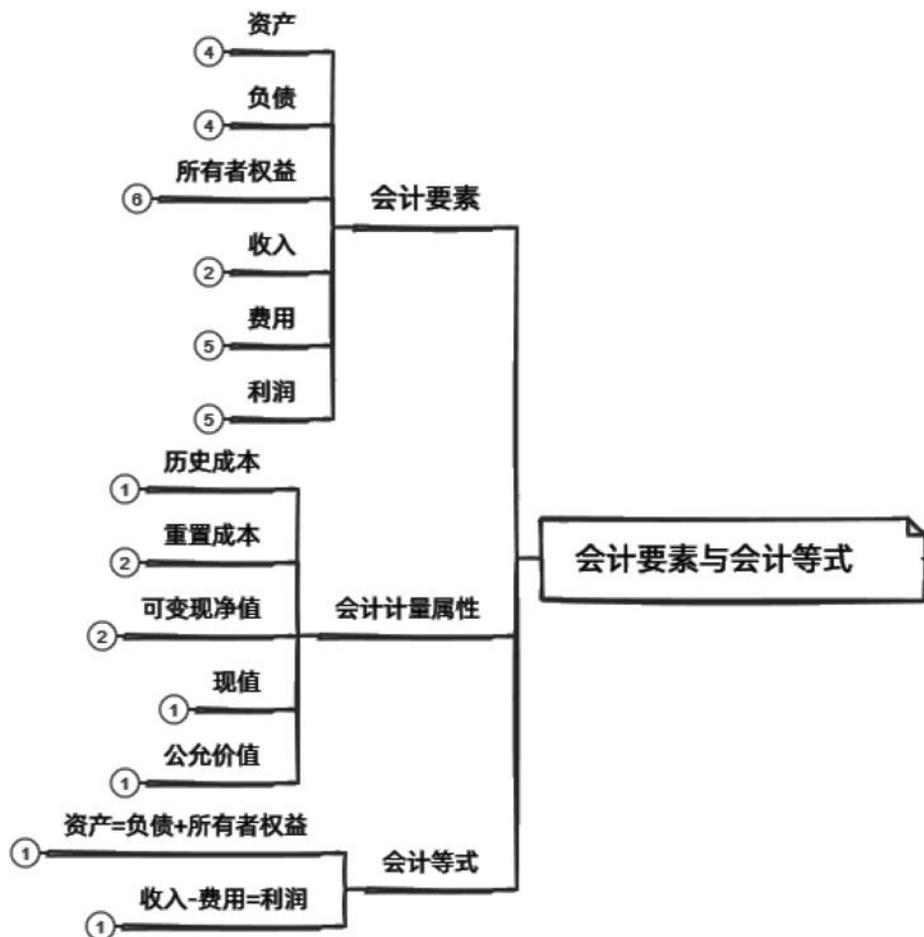


## 第二章 会计基础

### 本章框架



### 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）资产是由企业过去发生的交易或者事项形成的	预期在将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

#### 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。

### （二）负债

（1）负债是由过去的交易或者事项形成的	将在将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	将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。

### （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。

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

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	

#### （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）

#### （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。

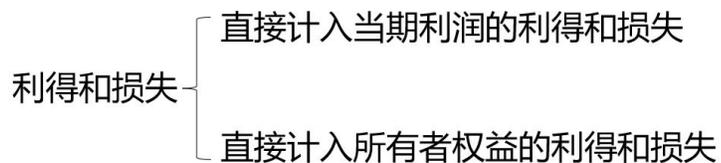
非日常活动→损失（如捐赠支出）

3. 费用会导致所有者权益的减少。

#### （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。



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 <b>现金盘盈</b> ③报废毁损固定资产的收益
	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

	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 ④报废毁损固定资产、无形资产的净损失
	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. 收入是企业在日常活动中形成的，体现的是经济利益的净流入
- B. 费用是企业在日常活动中形成的，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

**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。