



第三节 会计要素

3、所有者权益

所有者权益又称为股东权益，是指资产扣除负债后由所有者享有的剩余收益。

（1）来源：

- ①企业投资人投入的资本；
- ②直接计入所有者权益的利得和损失；
- ③留存收益：历年净利润留存于企业的部分。

留存收益包括盈余公积和未分配利润。



第三节 会计要素

(2) 具体项目：

- ①实收资本（股本）；
- ②资本公积；
- ③盈余公积；
- ④未分配利润。

注意：本处教材有误，应在此基础上加上“其他综合收益”



第三节 会计要素

【例-多选题】下列各项中，属于企业所有者权益的是

()。

- A. 资本公积
- B. 未分配利润
- C. 应收账款
- D. 营业收入
- E. 盈余公积

答案：ABE

解析：所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润



第三节 会计要素

二、反映经营成果的会计要素

1、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。

确认

①符合收入定义；

②与收入有关的经济利益很可能流入企业；

③经济利益流入企业会导致企业资产增加或者负债减少；

④经济利益的流入额能够可靠计量。

只有本企业经济利益的流入才属于收入，为第三方代收的款项不属于企业收入。



第三节 会计要素

2、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。

确认：

- ①符合费用的定义；
- ②与费用有关的经济利益很可能流出企业；
- ③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；
- ④经济利益的流出额能够可靠计量。



第三节 会计要素

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。

广义的费用还包括投资损失、营业外支出和所得税费用。



第三节 会计要素

工业企业的营业费用可以划分为制造成本和期间费用构成。

制造成本是指与生产产品直接有关的费用，应计入产品成本，从销售收入中得到补偿。

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。



第三节 会计要素

3、利润

利润是指企业在一定期间内的经营成果，是企业在生产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。

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。



第三节 会计要素

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。

其余额的确定取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。利润项目应当列入利润表。



第三节 会计要素

【例-单选题】关于会计要素中收入的说法，错误的是（ ）。

- A. 收入应当是企业在日常经营活动中形成的
- B. 收入应当会导致企业经济利益的流入
- C. 收入应当最终会导致所有者权益的增加
- D. 收入包括所有者投入资本

答案：D

解析：所有者投入资本属于所有者权益要素，D项错误



第三节 会计要素

【例-单选题】企业在日常经营活动中发生的，会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的、能够可靠计量的经济利益的总流出，在会计上称为（ ）。

- A. 利润
- B. 价格
- C. 投资
- D. 费用

答案：D

解析：本题通过“日常活动”“总流出”即可选择“费用”



第三节 会计要素

三、会计等式：

1、资产、负债、所有者权益三者关系：

资产=权益

=债权人权益+所有者权益

=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。



第三节 会计要素

2、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：

$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$

反映了企业利润的形成过程。是编制利润表的基础。

无论发生什么经济业务，都不会破坏上述资产与负债和所有者权益各会计要素之间的平衡关系。



第三节 会计要素

四、经济业务发生所引起的会计要素的变动（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。



第三节 会计要素

7、一项负债增加，另一项所有者权益减少，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。



第三节 会计要素

【例-单选题】企业收到由客户购买产品支付的定金5万元，所引起的会计要素的变动情况是（ ）。

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

答案：D

解析：收到定金反映货币资金这种资产增加，同时预收款这种负债增加。



第三节 会计要素

【例-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