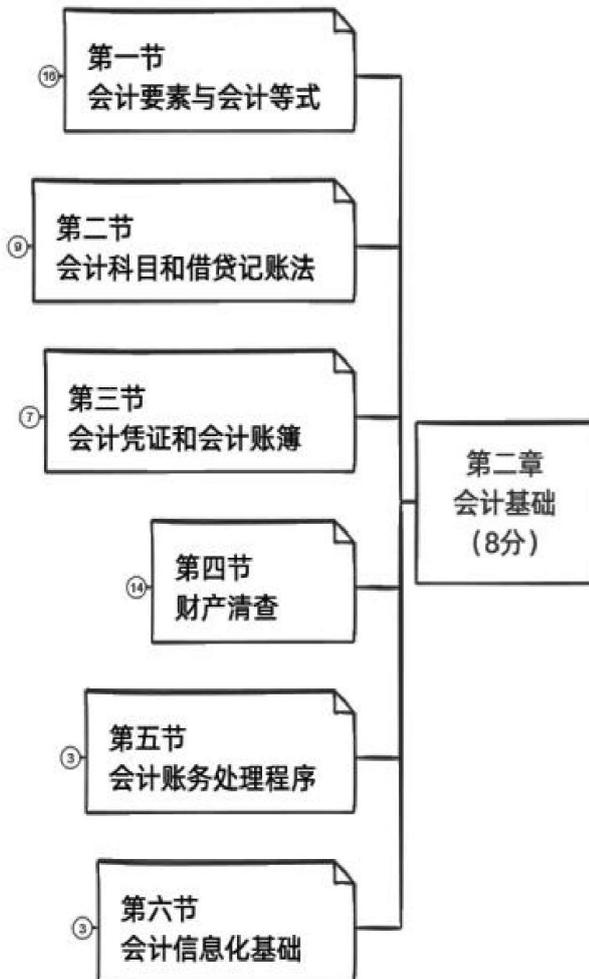


第二章会计基础

本章框架



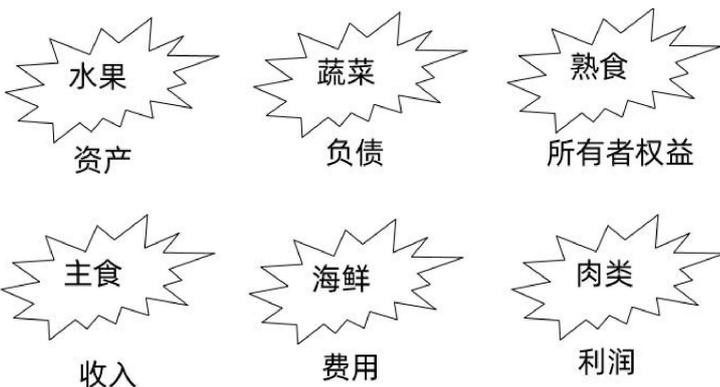
第一节会计要素与会计等式

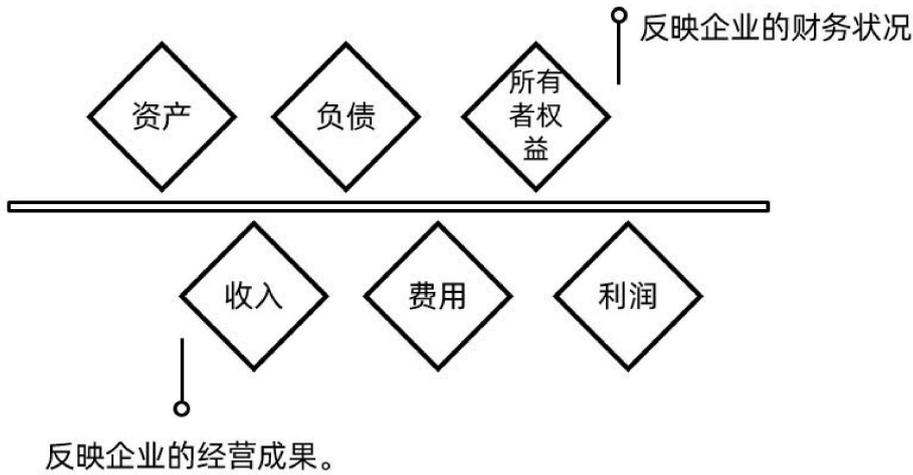
本节概要

会计要素及其确认条件

会计计量属性及其应用原则 会计等式

什么是会计要素





经典例题

【单选题】下列各项要素中，侧重反映企业财务状况的是()（2023年）

- A. 利润
- B. 负债
- C. 收入
- D. 费用

答案：B

解析：资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

知识点一会计要素及其确认条件

(一)资产

1. 定义及特征

资产是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。	
要点一	“过去的交易或事项形成的”
要点二	“由企业拥有或者控制的”
要点三	“预期带来经济利益的”

【提示】

有计划和有意愿不能形成资产。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

- (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。

【拓展】可能性的界定：（不用记忆）

- ①极小可能：可能性大于0、小于等于5%；
- ②可能：可能性大于5%、小于等于50%；

③很可能：可能性大于50%、小于等于95%；

④基本确定：可能性大于95%，小于100%。

3. 资产分类和内容

流动资产	货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持有待售资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产
非流动资产	债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产

（二）负债

1. 负债的定义

负债，是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

特征：

- （1）负债是企业承担的现时义务；
- （2）负债预期会导致经济利益流出企业；
- （3）负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：

- （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。