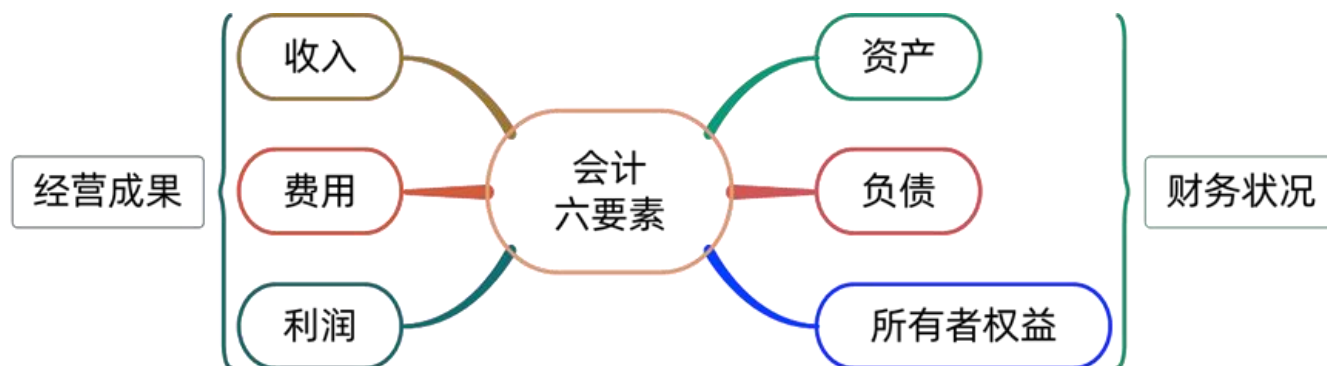


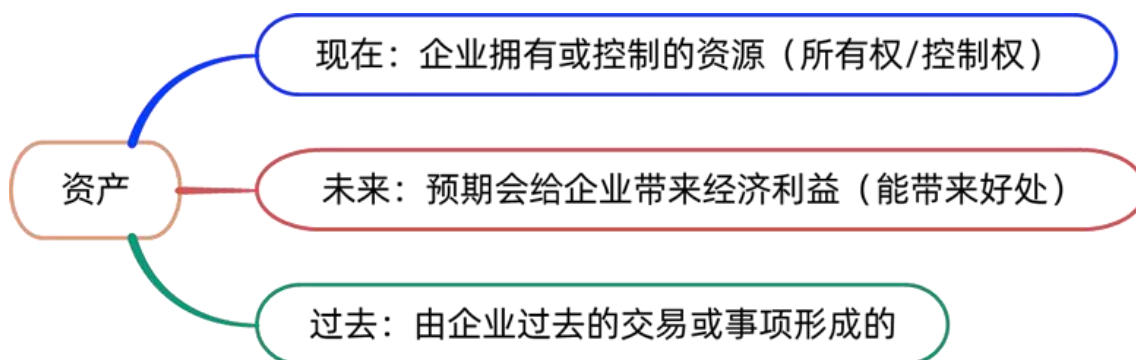
## (二) 会计要素及其确认和计量

会计要素是根据交易或事项的**经济特征**所确定的财务会计对象及其基本分类。(物以类聚)



### 1. 资产

#### (1) 资产的定义及特征



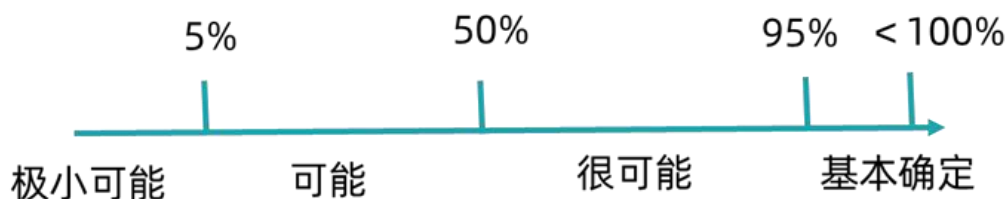
#### (2) 资产的确认条件

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。

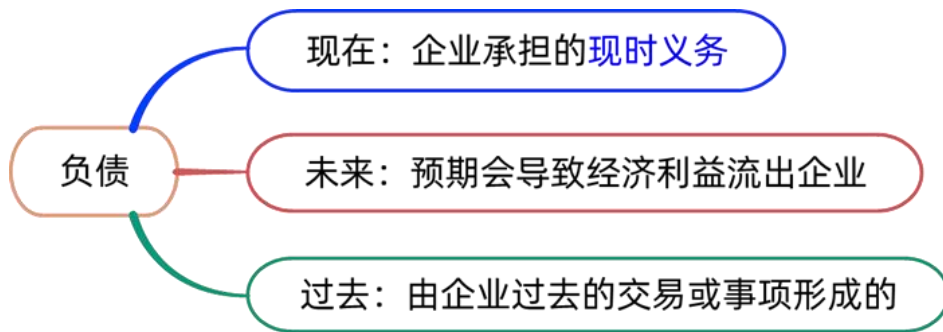
解释：很可能

根据事件发生的概率划分，可以分成以下四种情况：



### 2. 负债

#### (1) 负债的定义及特征



区别：现时义务和潜在义务

①甲企业与乙企业签订购销合同，乙企业在将商品交付后，甲企业承担付款义务（**现时义务**）。

②甲企业向乙企业承诺如果未来三年中发生地震，将承担乙企业的全部损失（**潜在义务**）。

现时义务是企业现行条件下已经承担的义务。（**法定义务**，如应付账款；**推定义务**，如预计负债）

潜在义务是指结果取决于不确定未来事项的可能义务。

### （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计量。

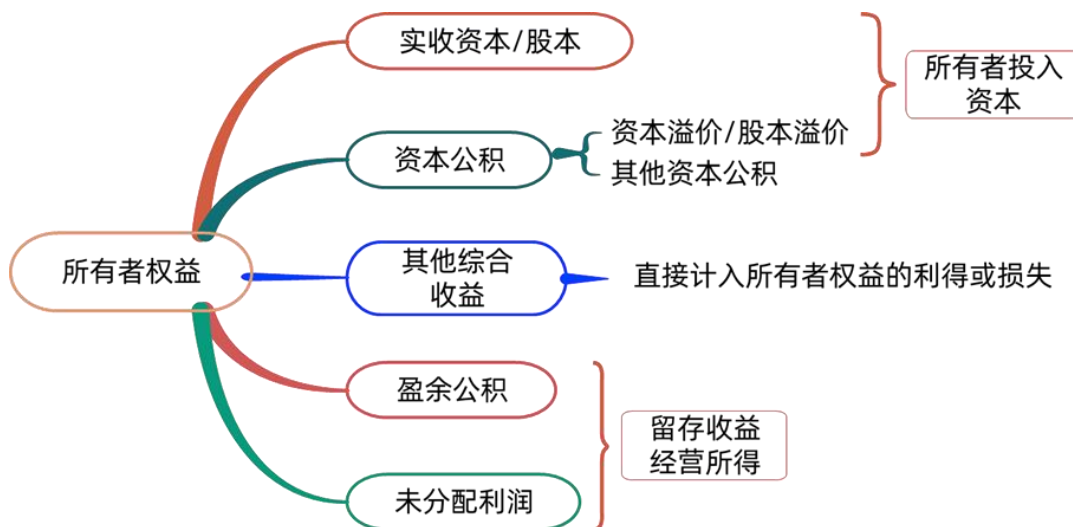
## 3. 所有者权益

### （1）所有者权益的定义

#### ①概念

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**。

#### ②来源



### （2）所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的

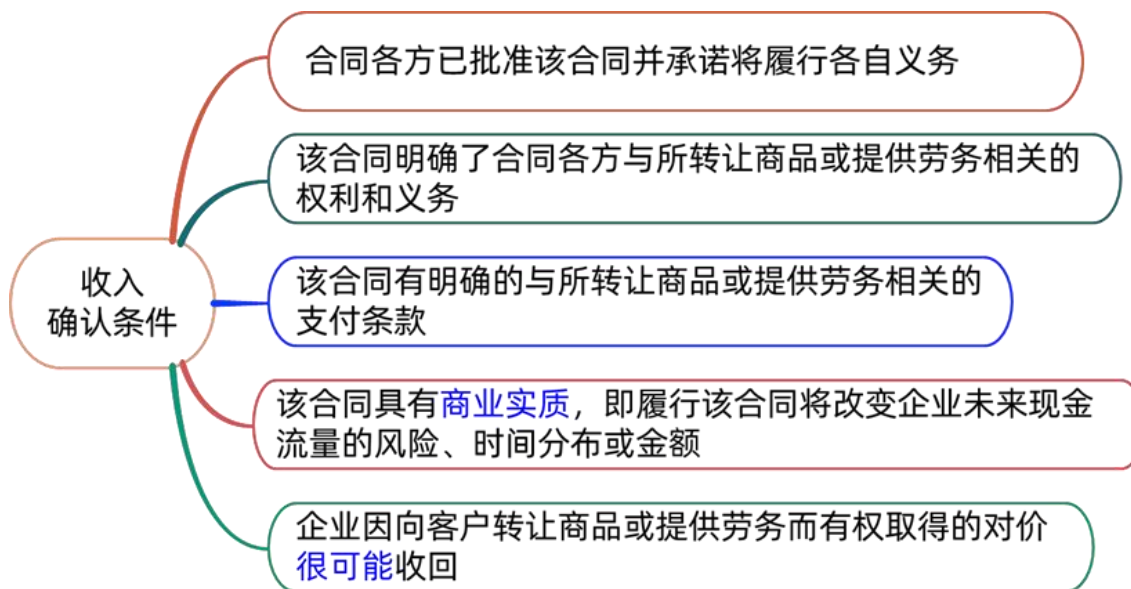
确认和计量。

#### 4. 收入

##### (1) 收入的定义及特征

项目	收入	利得
概念特征	企业在 <b>日常活动</b> 中形成的	企业 <b>非日常活动</b> 所形成的
	导致所有者权益的 <b>增加</b>	
	与所有者投入资本无关经济利益的 <b>总流入</b>	与所有者投入资本无关的经济利益的 <b>净流入</b>
举例	工资	彩票
科目	主营业务收入/其他业务收入	其他综合收益/营业外收入

##### (2) 收入的确认条件



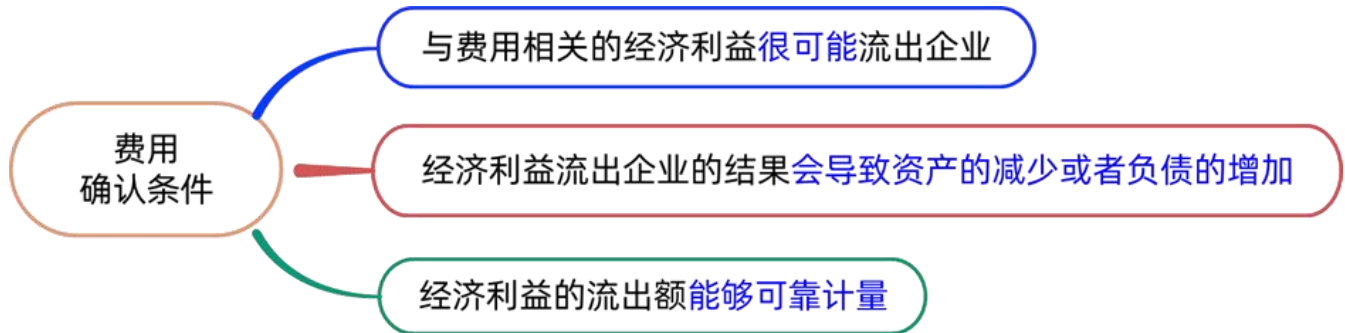
#### 5. 费用

##### (1) 费用的定义及特征

项目	费用	损失
概念特征	企业在 <b>日常活动</b> 中形成的	企业 <b>非日常活动</b> 所形成的
	导致所有者权益的 <b>减少</b>	
	与向所有者分配利润无关的经济利益的 <b>总流出</b>	与向所有者分配利润无关的经济利益的 <b>净流出</b>

举例	日常开支	车祸支出
科目	主营业务成本/其他业务成本/管理费用等	其他综合收益/营业外支出

(2) 费用的确认条件



6. 利润

(1) 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。

通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加；反之，如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。

(2) 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额。

因此，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，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

(三) 计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

1. 历史成本

历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物。

2. 重置成本

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。（不一定等于公允价值）

3. 可变现净值

可变现净值，是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

4. 现值

现值，是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

(唯一一种考虑时间价值的计量属性)

### 5. 公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。

【单选】下列各项中，属于考虑了货币时间价值的会计要素计量属性的是 ( )。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 现值

答案：D

解析：五种计量属性中，只有现值考虑了货币时间价值。

### (四) 会计等式

静态等式：资产 = 负债 + 所有者权益

动态等式：收入 - 费用 = 利润

动静结合等式：费用 + 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入

推导过程：

资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

