

# 会计基础

## 本章框架



## 第一节 会计要素与会计等式

### 考点：会计要素及其确认条件

#### (一) 资产

<p>(1) 资产是由企业<b>过去</b>的交易或者事项形成的</p>	<p>预期在未来发生的交易或者事项<b>不形成资产</b></p>
<p>(2) 资产应为企业<b>拥有或者控制</b>的资源</p>	<p>具体是指企业享有某项资源的<b>所有权</b>，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所<b>控制</b></p>
<p>(3) 资产<b>预期</b>会给企业带来经济利益</p>	<p>指资产<b>直接或者间接</b>导致现金和现金等价物流入企业的<b>潜力</b></p>

考点：会计要素及其确认条件

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。

考点：会计要素及其确认条件

(二) 负债

(1) 负债是由 <b>过去</b> 的交易或者事项形成的	将在 <b>未来发生</b> 的承诺签订的合同，不形成负债
(2) 负债是企业承担的 <b>现时义务</b>	<b>未来发生的交易或事项</b> 形成的义务 <b>不属于</b> 现时义务
(3) 负债预期会导致 <b>经济利益流出企业</b>	

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。

考点：会计要素及其确认条件

(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。

考点：会计要素及其确认条件

分类		概念
1. 实收资本（股本）		构成企业注册资本或股本的金额
2. 资本公积	资本（股本）	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
	溢价	

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
----------	-----------------------------

**考点：会计要素及其确认条件**

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	

**考点：会计要素及其确认条件**

(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

不包括：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）

**考点：会计要素及其确认条件**

(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。

不包括：非日常活动→损失（如捐赠支出）

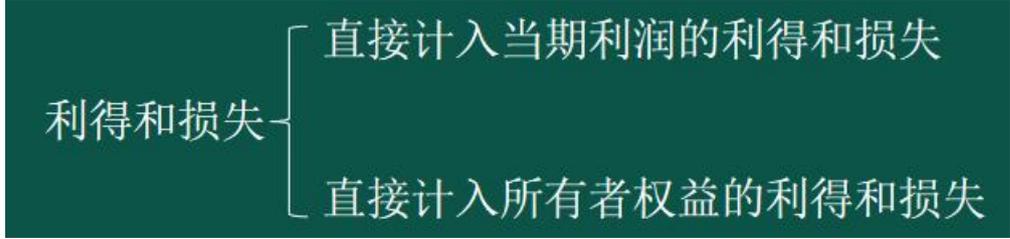
3.费用会导致所有者权益的减少。

**考点：会计要素及其确认条件**

(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	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
	利得	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

补充知识点：

	界定	举例	
损	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

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

考点：会计计量属性及其应用原则

具体应用

历史成本	又称 <b>实际成本</b> ，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。
重置成本	<b>盘盈固定资产的入账成本</b> 采用重置成本。
可变现净值	<b>存货的期末计价</b> 采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择。
现值	对 <b>未来现金流量</b> 以恰当的折现率进行折现后的价值， <b>考虑了货币时间价值</b>
公允价值	<b>交易性金融资产的期末计量口径</b> 选择； 市场参与者在有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格

【单选题】资产按照购置时所支付的现金或者现金等价物的金额计量的价值或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量，称为（ ）。

- A.历史成本
- B.重置成本
- C.公允价值
- D.现值

答案：A

解析：在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置时所付出对价的公允价值计量；负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

考点：会计等式

<p>财务状况等式基本会计等式静态会计等式</p>	<p><b>资产=负债+所有者权益</b></p> <p>复式记账法的理论基础</p> <p>编制资产负债表的依据</p> <p>反映了企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系</p>
<p>经营成果等式动态会计等式</p>	<p><b>收入-费用=利润</b></p> <p>编制利润表的依据</p> <p>反映了企业一定时期内收入、费用和利润之间恒等关系</p>

考点：会计等式

9 项业务	类型	资产总额
(1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务	左±	不变

(2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务	左右同增	增加
(3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务	左右同增	增加
(4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务	左右同减	减少
(5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务	左右同减	减少

考点：会计等式

9 项业务	类型	资产 总额
(6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务	右±	不变
(7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务		
(8) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务		
(9) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少		

【多选题】下列各项中，引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有（ ）。

- A.收到股东投资款
- B.以盈余公积转增股本
- C.从银行借入短期借款
- D.以银行存款归还前欠货款

答案：CD

解析：选项 A，收到股东投资款，资产增加，所有者权益增加，不符合。

选项 B，以盈余公积转增股本，所有者权益内部一增一减，不符合。

选项 C，从银行借入短期借款，资产增加，负债增加，符合。

选项 D，以银行存款归还前欠货款，资产减少，负债减少，符合。

【单选题】关于会计等式，以下表述不正确的是（ ）。

- A.资产=负债+所有者权益是财务状况等式
- B.收入-费用=利润是复式记账法的理论基础
- C.资产=负债+所有者权益是编制资产负债表的依据
- D.收入-费用=利润是动态会计等式

答案：B

解析：资产=负债+所有者权益等式，是财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础（B选项错误），也是编制资产负债表的依据；收入-费用=利润等式，是经营成果等式或动态会计等式，是编制利润表的依据。