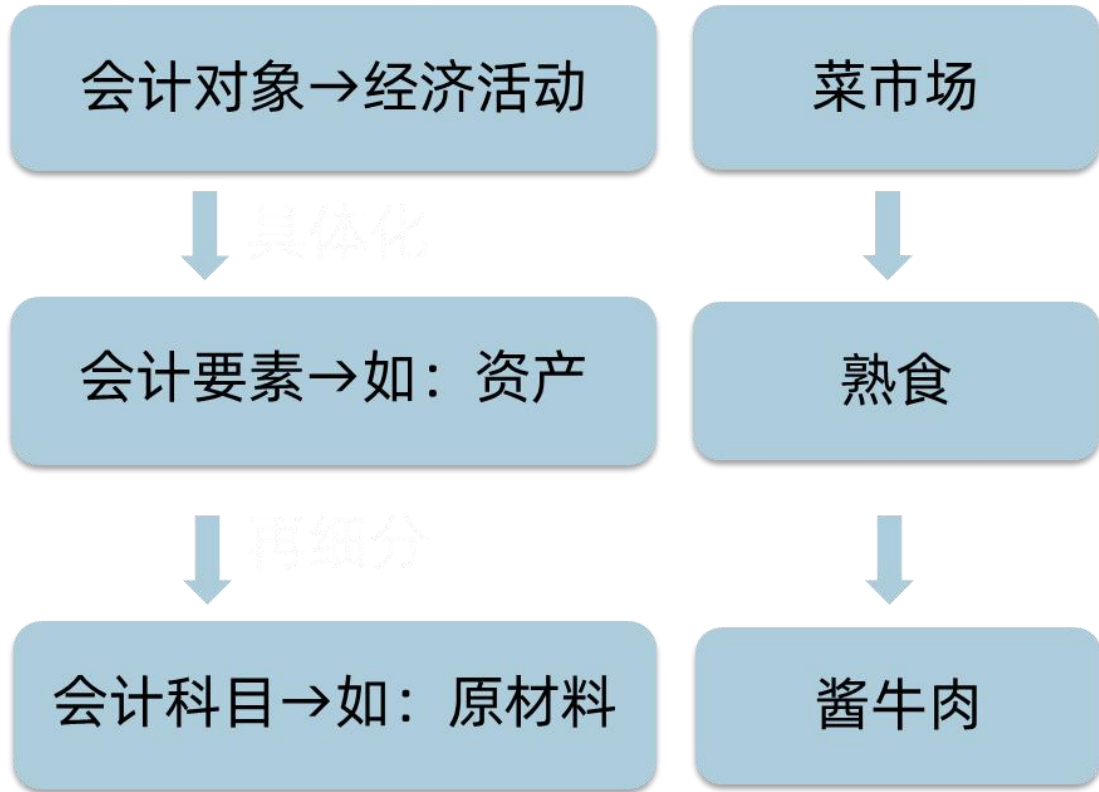


第四节

会计要素及其确认与计量

补充知识点：会计要素是会计核算对象的具体化。

会计科目是对会计要素具体内容进行分类核算的项目。



六大会计要素包括：

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

其中前三项侧重于反映企业的财务状况，

后三项侧重于反映企业的经营成果。

知识点：会计要素定义及其确认条件

（一）资产的定义及其确认条件

定义 特征	资产是指企业过去的交易或者事项形成的，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。
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。

提示	企业有购买某存货的 意愿或者计划 ，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义， 不能因此而确认存货资产 。
----	---

【拓展】可能性的界定（或有事项章节会详细讲解）：

- 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%。

【单选题】甲公司为啤酒生产企业，为答谢长年经销其产品的代理商，经董事会批准，2×16 年为过去 3 年达到一定销量的代理商每家免费配备一台冰箱。按照甲公司与代理商的约定，冰箱的所有权归甲公司，在预计使用寿命内免费提供给代理商使用。甲公司不会收回，亦不会转作他用。甲公司共向代理商提供冰箱 500 台，每台价值 1 万元，冰箱的预计使用寿命为 5 年，预计净残值为零。甲公司对本公司使用的同类固定资产采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司免费提供给代理商使用冰箱会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 将冰箱的购置成本确认为 2×16 年销售费用计入当期利润表
- B. 因无法控制冰箱的实物及其使用，将冰箱的购置成本确认为无形资产并分 5 年摊销
- C. 将冰箱的购置成本作为过去 3 年的销售费用，追溯调整以前年度损益
- D. 作为本公司固定资产，按照年限平均法在预计使用年限内分期计提折旧

答案：A

解析：甲公司将冰箱免费提供给代理商，并未使得与该冰箱相关的经济利益很可能流入企业，不满足资产的确认条件，不应确认为资产，选项 BD 不当选；
该冰箱购置成本不属于会计差错，亦不属于会计调整事项，无须进行追溯，选项 C 不当选，选项 A 当选。

知识点：会计要素定义及其确认条件

(二) 负债的定义及其确认条件

定义 特征	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 。 这里所指的义务可以是法定义务（购买原材料形成应付账款），也可以是推定义务（预期将为售出商品提供的保修服务）。
确认 条件	1. 与该义务有关的经济利益 很可能 流出企业； 2. 未来流出经济利益的金额能够 可靠地计量 。

【多选题】A 公司为甲、乙、丙和丁四公司提供银行借款担保。下列各项中，A 公司不应确认负债的有（ ）。

- A. 甲公司运营良好，A 公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难，A 公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，A 公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难，A 公司基本确定承担还款责任

答案：AB

解析：在经济利益很可能流出企业的情况下需要确认负债，因此，选项 AB 不需要确认负债，应该选择 AB。