

第三节 会计要素

要素	地位
资产	财务状况 静态会计要素 资产负债表
负债	
所有者权益	
公式：资产＝权益＝负债＋所有者权益	
收入	经营成果 动态会计要素 利润表
费用	
利润	
公式：收入－费用＝利润	

（一）反映财务状况的会计要素★★★

1. 资产

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。

（1）特征

- ①资产必须是企业拥有或控制的资源，指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。
- ②资产必须是预期能够直接或间接给企业带来经济利益的。
- ③形成资产的交易或事项必须已经发生，即资产必须是现实的资产，如购买、生产、建造行为或其他交易或者事项形成的，而不是预期的资产。

（2）分类（流动性）【口诀】长无固在开

分类	内涵	种类
流动资产	预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起 1 年内（含 1 年）变现的资产。	货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、存货等。
非流动资产	流动资产以外的资产。	长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出等。

2. 负债

过去的交易、事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

(1) 特征

- ①由过去的交易活动或本期经济业务所形成，且必须于未来某一特定时期予以清偿的现时义务。
- ②必须有其可用货币额反映的价值量。
- ③企业现行条件下已承担的预期都会造成经济利益流出企业的现时义务。

(2) 分类（流动性）

分类	内涵	种类
流动负债	预计在一个正常营业周期中清偿,或者主要为交易目的而持有,或者自资产负债表日起1年内(含1年)到期应予以清偿的负债。	短期借款、应付票据及应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等。
非流动负债	流动负债以外的负债。	长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益

又称为股东权益，是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余收益。所有者权益是投资人在企业中享有的经济利益，即投资人对企业净资产的所有权。

(1) 来源

- ①所有者投入的资本；
- ②直接计入所有者权益的利得和损失；
- ③留存收益等。

(2) 分类

所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

- ①资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分，以及直接计入所有者权益的利得和损失等；
- ②盈余公积和未分配利润又合称为留存收益，是企业历年实现的净利润留存于企业的部分。

【口诀】公鸡喂食

资产	①流动资产：货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、存货等。 ②非流动资产：长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出等。 【口诀】长无固在开
----	---

负债	①流动负债：短期借款、应付票据及应付账款、 预收款项 、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等。 ②非流动负债：长期借款、 应付债券 等。
所有者权益	实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。 【口诀】公鸡喂食

【2024 年 • 多选】根据《企业会计准则》中资产的定义，资产的特征包括（ ）。

- A. 形成资产的交易必须已经发生
- B. 资产必须是企业拥有或控制的资源
- C. 资产必须是应于未来某一特定时期予以清偿的现时义务
- D. 资产必须是预期能够直接或间接给企业带来经济利益的资源
- E. 资产必须是企业享有所有权的资源

答案：ABD

解析：C 是负债的特征；E 错误，资产可以是拥有或控制，不一定是所有权。A、B、D 正确。

【2023 年 • 单选】某企业 2022 年 12 月 31 日的银行存款 2000 万元，应收款 1000 万元，预付款项 100 万元，存货 200 万元，固定资产 1000 万元，在建工程 300 万元，企业的流动资产为（ ）万元。

- A. 3300
- B. 2300
- C. 4600
- D. 3600

答案：A

解析：流动资产包括货币资金、应收及预付款项、存货等。流动资产=银行存款 2000+应收款 1000+预付款项 100+存货 200=3300 万元。

【2024 年 • 单选】下列会计要素中，属于所有者权益的是（ ）。

- A. 应付职工薪酬
- B. 无形资产
- C. 预收款项
- D. 未分配利润

答案：D

解析：所有者权益包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润，故 D 正确。A、C 属于负债；B 属于资产。