

### 第三节 会计要素

#### (二) 反映经营成果的会计要素 ★★★

##### 1. 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) 收入应当是企业在日常活动中形成的，偶发的交易或事项中形成的不属于收入；

(2) 收入应当会导致企业经济利益的流入，该流入不包括所有者投入资本，为第三方代收的款项也不属于本企业的收入。

(3) 收入应当最终会导致所有者权益的增加，可能表现为企业资产的增加，也可能表现为企业负债的减少，或者兼而有之。

##### 2. 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) 狭义的费用

取得收入而发生的各种与提供商品和劳务有关的资产耗费，即营业费用。

① 制造成本是指与生产产品直接有关的费用，应计入产品成本，从销售收入中得到补偿。

② 期间费用是指与生产产品无直接关系，属于某一时期耗用的费用，包括管理费用、研发费用、财务费用和销售费用等。

(2) 广义的费用

还包括投资损失、营业外支出和所得税费用。

【口诀】小官发财

##### 3. 利润

利润是指企业一定会计期间的经营成果，是企业在生产经营过程中各种收入扣除各种费用后的盈余，是反映经营成果的最终要素。

(1) 收入减去费用后的净额：反映的是企业日常活动的业绩；

(2) 直接计入当期利润的利得和损失：反映的是企业非日常活动的业绩。

【2024 年·多选】反映经营成果的会计要素包括（ ）。

A. 收入

B. 费用

C. 未分配利润

D. 所有者权益

E. 利润

**答案：**ABE

**解析：**反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润，故 A、B、E 正确。C、D 属于反映财务状况的要素。

【2023 年·多选】企业的期间费用包括（ ）。

A. 原材料购买费用

B. 销售费用

C. 研发费用

D. 管理费用

E. 财务费用

**答案：**BCDE

**解析：**选项 BCDE 正确；期间费用是指与生产产品无直接关系，属于某一时期耗用的费用，包括管理费用、研发费用、财务费用和销售费用等。选项 A 错误；计入原材料成本综上所述本题选择 BCDE。

### （三）会计等式★

#### 1. 资产负债表

**资产 = 权益 = 债权人权益 + 所有者权益 = 负债 + 所有者权益**

这一平衡公式反映了企业资产的归属关系。在某个特定的时点，资产与负债和所有者权益三者之间所存在的平衡关系，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的基础。

#### 2. 利润表

**收入 - 费用 = 利润**

这一平衡公式反映了企业利润的形成过程，收入、费用和利润之间的上述关系是编制利润表的基础。它是设置会计科目、复式记账和编制会计报表的理论依据。

### （四）经济业务发生所引起的会计要素的变动★★★

（1）一项资产和一项负债同时等额增加。

（2）一项资产和一项所有者权益同时等额增加。

（3）一项资产和一项负债同时等额减少。

（4）一项资产和一项所有者权益同时等额减少。

（5）一项资产增加，另一项资产等额减少，负债和所有者权益要素不变。

（6）一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益要素不变。

（7）一项负债增加，另一项所有者权益等额减少，资产要素不变。

(8) 一项负债减少, 另一项所有者权益等额增加, 资产要素不变。

(9) 一项所有者权益增加, 另一项所有者权益等额减少, 资产和负债要素不变。

【2020 年·多选】一项经济业务发生后会引起相关会计要素的变动。关于会计要素变动的说法, 正确的有 ( )。

- A. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少
- B. 一项资产增加, 一项负债同时等额减少
- C. 一项负债增加, 另一项负债等额减少, 资产和所有者权益不变
- D. 一项负债和一项所有者权益同时等额增加
- E. 一项资产和一项负债同时等额增加

答案: ACE

解析: 本题考查经济业务发生所引起的会计要素的变动。经济业务发生所引起的会计要素的变动情况。主要是下列几种情况: ①一项资产和一项负债同时等额增加。(E 项正确) ②一项资产和一项所有者权益同时等额增加。③一项资产和一项负债同时等额减少。④一项资产和一项所有者权益同时等额减少。(A 项正确) ⑤一项资产增加, 另一项资产等额减少, 负债和所有者权益要素不变。⑥一项负债增加, 另一项负债等额减少, 资产和所有者权益要素不变。(C 项正确) ⑦一项负债增加, 另一项所有者权益等额减少, 资产要素不变。⑧一项负债减少, 另一项所有者权益等额增加, 资产要素不变。⑨一项所有者权益增加, 另一项所有者权益等额减少, 资产和负债要素不变。故选 ACE。

【2024 年·单选】企业用自有房产作抵押从银行取得长期贷款, 其引起的会计要素变动是 ( )。

- A. 一项资产和一项负债同时等额增加
- B. 一项资产和一项所有者权益同时等额增加
- C. 一项所有者权益增加, 另一项所有者权益等减少, 资产和负债要素不变
- D. 一项负债增加, 另一项负债等额减少, 资产和所有者权益要素不变

答案: A

解析: 用自有房产抵押取得长期贷款, 借记“银行存款”(资产增加), 贷记“长期借款”(负债增加), 属于一项资产和一项负债同时等额增加, 故 A 正确。

## 第四节 会计要素确认和计量基本原则

(一) 权责发生制与收付实现制 ★★★

(二) 配比原则 ★

(三) 历史成本原则 ★★

(四) 划分收益性支出与资本性支出原则 ★★

(一) 权责发生制与收付实现制 ★★★

| 项目             | 要求                                                                                                                                                            | 适用范围                   |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 权责发生制<br>(应计制) | 按收入的权利和支出的义务 <b>是否属于本期</b> 来确认收入、费用的入账时间。<br><br>(1) 凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用, 不论款项是否收付, 都应当作为当期的收入和费用;<br><br>(2) 凡是不属于当期的收入和费用, 即使款项已在当期收付, 也不应当作为当期的收入和费用。 | ① 企业会计<br>② 行政事业单位财务会计 |
| 收付实现制<br>(现金制) | 以 <b>收到款项或支付款项</b> 作为确认收入、费用的基础。<br><br>(1) 凡是本期实际收到款项的收入, 不论其是否归属于本期, 均应作为本期的收入处理;<br><br>(2) 凡是本期实际以款项支付的费用, 不论其是否在本期收入中得到补偿, 均应作为本期的费用处理。                  | 行政事业单位预算会计             |

【2023 年·单选】某企业 1 月份支付上半年的房屋租金 240000 元, 按照我国《企业会计准则》的规定, 该企业计入 1 月份的费用是 ( ) 元。

- A. 120000
- B. 240000
- C. 40000
- D. 20000

答案: C

解析: 根据《企业会计准则》应采取权责发生制处理, 故  $240000/6=40000$ 。

(二) 配比原则 ★

配比原则是指对一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认, 并应相互配比, 以便计算本期损益。

1. 根据 **逻辑因果关系**: 主营业务收入与直接成本相配比;

2. 根据**时间上的一致关系**：广告费、办公费和管理人员工资等期间费用，与发生在同一时间的收入相配比。

（三）历史成本原则★★

历史成本原则又称**实际成本原则**或**原始成本原则**，是指企业各项财产在取得时应当按照**实际成本**计量，其后各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的**减值准备**，除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律**不得自行调整其账面价值**。

（四）划分收益性支出与资本性支出原则★★

| 项目    | 内容                                                                        | 报表    |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|-------|
| 收益性支出 | 在 <b>本期发生的</b> 只与 <b>本期收益</b> 有关的应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出                      | 利润表   |
| 资本性支出 | 为 <b>当期发生的</b> 不但与 <b>本期收益</b> 有关而且与以后会计期间收益也有关系的,应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出。 | 资产负债表 |

如果一笔收益性支出按资本性支出处理了，就会造成少计费用而多计资产价值，出现净收益和资产价值虚增的现象。

【2025 年·单选】在会计核算中，一个会计期间内的各项收入与其相关的成本、费用，应当在同一会计期间内进行确认、计量和记录，而不能提前或延后。这一会计要素确认和计量基本原则是（ ）。

- A. 历史成本原则
- B. 划分收益性支出与资本性支出原则
- C. 权责发生制原则
- D. 配比原则

**答案：**D

**解析：**配比原则的核心要求是“收入与费用配比”，即一个会计期间内的各项收入与为取得该收入所发生的相关成本、费用在同一会计期间内确认，故 D 选项正确。

【2024 年·多选】将一笔资本性支出按收益性支出处理，将出现（ ）。

- A. 资产价值虚增
- B. 多计费用
- C. 净收益虚增

D. 少计资产

E. 当期净收益降低

**答案：**BDE

**解析：**资本性支出按收益性支出处理，会导致原本应计入资产成本的支出被计入当期费用，从而：多计费用（B）、少计资产（D）、当期净收益降低（E）。A、C 是相反情况下的结果。