



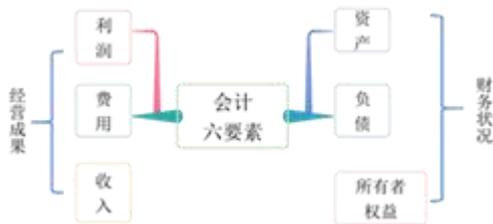
第2讲 会计要素及其确认与计量

- 一、会计要素及其确认条件 (★★)
- 二、会计要素计量属性及其应用原则 (★★)
- 三、会计等式 (★★)

一、会计要素及其确认条件

概念:

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。(根据资金运动各环节的特点物以类聚)



【例题·多选题】下列各项中属于会计要素的有 ()。

- A.资产
- B.固定资产
- C.负债
- D.收入

【答案】ACD

【解析】固定资产属于企业的资产，属于资产的组成部分，不是一项会计要素。

(一) 资产

1.资产的定义

资产，是指企业**过去的交易或事项**形成的，由企业**拥有或控制的**，预期会给企业带来经济利益的资源。

根据资产的定义，资产具有以下三方面特征：



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**。只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时，资产才能予以确认。

【例题1·多选题】下列项目中，属于资产要素特征的有 ()。

- A.预期能给企业带来经济利益的资源
- B.过去的交易或事项形成的
- C.必须拥有所有权



D.必须是有形的

【答案】AB

【例题 2·单选题】下列各项中，不属于企业资产的是（ ）。

- A.短期租入的设备
- B.分期付款购买的房屋
- C.预付账款
- D.应收账款

【答案】A

3.资产的分类和内容

企业资产分为**流动资产**和**非流动资产**两大类。其中，流动资产包括货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款等；非流动资产包括债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产、固定资产、在建工程等。

(二) 负债

1.负债的定义

负债，是指企业**过去的交易或事项形成的**，预期会导致经济利益流出企业的**现时义务**。根据负债的定义，负债具有以下三方面特征：



区别：现时义务和潜在义务

现时义务是企业现行条件下已经承担的义务。

(法定义务，如应付账款和推定义务，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。

【例题·多选题】下列各项中，关于负债特征的表述不正确的是（ ）。

- A.负债是企业承担的潜在义务
- B.负债预期会导致经济利益流出企业
- C.负债是由企业过去或将来需履行的交易或者事项形成的
- D.负债需要满足与该义务有关的经济利益可能流出企业

【答案】ACD

【解析】负债，是指企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务，选项 AC 错误；负债需要满足与该义务有关的经济利益很可能流出企业，选项 D 错误。



3. 负债的分类和内容

企业负债分为**流动负债**和**非流动负债**两大类。其中，**流动负债**包括短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费等；**非流动负债**包括长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款、预计负债等。

（三）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**。公司的所有者权益**又称为股东权益**。（**资产=负债+所有者权益**）

所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。

（2）来源

所有者权益的来源包括**所有者投入的资本**、**其他综合收益**、**留存收益**等，通常由**股本（或实收资本）**、**资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）**、**其他综合收益**、**盈余公积**和**未分配利润**等构成。

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**的计量。

总结：

三要素关系：**资产=负债+所有者权益**

三要素含义：代表企业的财务状况

三要素的呈现形式：**资产负债表**

（四）收入

1. 收入的定义

收入，是指企业在**日常的活动中形成的**，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**。根据收入的定义，收入具有三方面的特征：



注意：

（1）**日常活动**和**非日常活动**的区分。日常活动的经济利益流入确认为收入（包括**主营业务收入**和**其他业务收入**，即营业收入），**非日常活动**的经济利益流入**确认为利得**。

解释：

利得是指由企业**非日常活动**所形成的、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流入。

2. 收入的确认条件



例题·单选题】下列各项中，不属于收入要素的是（ ）。

- A.提供劳务的收入 B.销售材料的收入
C.捐赠收入 D.固定资产出租收入

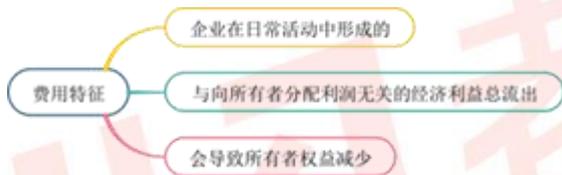
【答案】 C

【解析】选项 C 属于非日常活动。

（五）费用

1.费用的定义

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。根据费用的定义，费用具有三方面特征：



注意：

（1）日常活动和非日常活动的区分。**日常活动**的经济利益流出**确认为费用**（主营业务成本、其他业务成本、管理费用等），**非日常活动**的经济利益流出**确认为损失**。

解释：

损失，是指由企业**非日常活动**所发生的、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流出。

2.费用的确认条件



【例题·多选题】下列各项中，属于费用要素的有（ ）。

- A.预付账款 B.制造费用
C.生产成本 D.财务费用

【答案】 BCD

【解析】选项 A，“预付账款”属于资产要素。



（六）利润

1. 利润的定义

（1）概念

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）构成

利润包括**收入减去费用**后的净额（营业利润）、直接计入当期利润的利得和损失（营业外收支）等。

其中，

收入减去费用后的净额反映的是**企业日常活动的业绩**。

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**后的净额的概念。

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。

总结：

三要素关系：收入-费用=利润

三要素含义：代表企业的经营成果

三要素的呈现形式：利润表

【例题·判断题】利润不包括企业非日常活动中发生的直接计入当期损益的利得和损失。
()

【答案】×

【解析】利润包括收入减去费用后的净额（营业利润）、直接计入当期利润的利得和损失（营业外收支）等

二、会计要素计量属性及其应用原则

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**。

（一）历史成本

1. 概念：

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. 具体应用

（1）资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照购置时所付出**对价的公允价值**计量。

（2）负债按照其因承担**现时义务**而实际收到的款项或资产的金额，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**现金或现金等价物的金额**计量。

（二）重置成本

1. 概念



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）

2.具体应用

- (1) 资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量。
- (2) 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

提示：重置成本在本教材中**应用于盘盈固定资产**。

(三) 可变现净值

(1) 概念

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须的**预计税金、费用后的净值**。

具体应用

采用可变现净值计量时，资产按照其正常对外销售所能收到现金或现金等价物的金额，扣减该资产至完工时估计将要发生的**成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额**计量。（**可变现净值=预计售价-进一步加工的成本-销售过程中的费用、税金**）

提示：

可变现净值在本教材中**应用于存货的减值测试**。

(四) 现值

1.概念

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）

2.具体应用

- (1) 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。
- (2) 负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(五) 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。

【例题 1·单选题】资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，称为（ ）。

- A.历史成本
- B.重置成本
- C.公允价值
- D.现值

【答案】 B

【例题 2·判断题】（2018 年）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者转移一项负债所需支付的价格（ ）。

【答案】 √

三、会计等式

概念：

会计等式，又称**会计恒等式**、**会计方程式**或**会计平衡公式**，是表明会计要素之间基本关系



的等式。

(一) 会计等式的表现形式



1. 资产=负债+所有者权益

(1) 资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源，负债和所有者权益表明经济资源的来源渠道，即谁提供了这些经济资源。

(2) 企业的资产最初来源于两个方面：一是由企业所有者投入；二是由企业向债权人借入。

(3) 所有者和债权人将其拥有的资产提供给企业使用，就相应地对企业的资产享有一种要求权。前者称为所有者权益，后者则称为债权人权益，即负债。(即资产=权益)

提示：

该等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系。因此，该等式被称为财务状况等式、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，也是编制资产负债表的依据。

该等式在整个资金运动的全过程均会体现。

2. 收入-费用=利润（未考虑利得和损失）

(1) 企业在取得收入的同时，必然要发生相应的费用。

(2) 通过收入与费用的比较，才能确定一定期间的盈利水平，确定实现的利润总额。

提示：

该等式反映了企业利润的实现过程，称为经营成果等式或动态会计等式。该等式也是编制利润表的依据。

该等式主要体现在资金运用环节。

3. 动静结合的等式

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）

提示：

动静结合的等式务必记住，对明确记账方向很有帮助。

(二) 交易或事项对会计等式的影响

企业发生的交易或事项按其财务状况等式的影响不同，可以分为以下2大类9小类：

第1大类：等式两边同时增加或减少，变动后等式保持平衡（4种情况）



1. 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；
2. 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；
3. 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；
4. 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务。

第2大类：等式的一边发生增减变动，另一边不变，变动后等式保持平衡（5种情况）

1. 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；
2. 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；
3. 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务；
4. 一项负债增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务；
5. 一项所有者权益增加、另一项负债等额减少的经济业务。

【例1】（等式两边同增：资产和所有者权益同增）企业期初资产总额1000万元，负债总额750万元，所有者权益总额250万元。1月2日，企业收到所有者追加的投资100万元，款项存入银行。

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ 1000 &= 750 + 250 \\ +100 &= \quad + 100 \end{aligned}$$

月末资产总额1100万元，月末权益总额1100万元

【例2】（等式两边同增：资产和负债同增）2月5日，企业从银行取得借款200万元。

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ 1100 &= 750 + 350 \\ +200 &= +200 \end{aligned}$$

月末资产总额1300万，月末权益总额1300万元

【例3】（等式两边同减：资产和负债同减）3月10日，企业用银行存款归还银行借款100万元。

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ 1300 &= 950 + 350 \\ -100 &= -100 \end{aligned}$$

月末资产总额1200万元，月末权益总额1200万元

【例4】（等式两边同减：资产和所有者权益同减）4月10日，投资人撤资100万元，企业用银行存款支付。

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ 1200 &= 850 + 350 \\ -100 &= \quad - 100 \end{aligned}$$

月末资产总额1100万元，月末权益总额1100万元

【例5】（等式一边增减：资产内部转换）5月15日，企业用银行存款10万元购买一台设备。

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ 1100 &= 850 + 250 \end{aligned}$$



+10-10 = 不变

月末资产总额 1100 万元，月末权益总额 1100 万元

【例 6】（等式一边增减：负债内部转换）6 月 28 日，企业将已到期但无力支付的应付票据 30 万元转为应付账款。

资产 = 负债 + 所有者权益

1100 = 850 + 250

不变 = -30 + 30

月末资产总额 1100 万，月末权益总额 1100 万元

【例 7】（等式一边增减：所有者权益内部转换）7 月 12 日，企业经批准用资本公积 20 万元转为实收资本。

资产 = 负债 + 所有者权益

1100 = 850 + 250

不变 = -20 + 20

月末资产总额 1100 万元，月末权益总额 1100 万元。

【例 8】（等式一边增减：权益之间转换）8 月 10 日，企业将欠银行的借款 100 万元转为银行向企业的投资。

资产 = 负债 + 所有者权益

1100 = 850 + 250

不变 = -100 + 100

月末资产总额 1100 万元，月末权益总额 1100 万元

【例题 1·单选题】 企业用银行存款购入原材料，原材料入库，表现为（ ）。

- A. 一项资产增加，另一项资产减少，资产总额不变
- B. 一项资产增加，另一项资产减少，资产总额增加
- C. 一项资产增加，另一项负债增加
- D. 一项资产减少，另一项负债减少

【答案】 A

【例题 2·判断题】 所有者权益不变，资产和负债不会发生一增一减的变化。（ ）

【答案】 √

【解析】 某项经济业务发生后，如果所有者权益要素没有影响，影响资产和负债要素，那么资产和负债同增或同减，不会发生一增一减的变化。

【例题 3·单选题】（2018 年）将无力支付的商业承兑汇票转为企业应付账款，对会计等式的影响是（ ）

- A. 一项资产减少，一项负债增加
- B. 一项负债减少，一项所有者权益减少
- C. 一项资产增加，一项负债增加
- D. 一项负债增加，一项负债减少

【答案】 D



【解析】企业无力支付的票款，由于商业汇票已经失效，应将应付票据按账面余额转作应付账款。对会计等式的影响为一项负债增加，一项负债减少。

【例题 4·多选题】（2018 年）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.以盈余公积转增资本
- 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 C 是一项资产增加，一项负债增加；选项 D 是一项资产减少，一项负债减少。



请关注公众号、听更多免费直播