考点 1 会计要素及其确认条件

（一）资产	3.分类和内容	企业资产分为流动资产和非流动资产两大类。 （1）流动资产包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等——第三章讲解 （2）非流动资产包括长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、无形资产、长期待摊费用等——第四章讲解

【例题•单选题】下列各项中，不属于资产特征的是（　　）。

A.资产是企业拥有或控制的资源

B.资产预期会给企业带来经济利益

C.资产的成本或价值能够可靠地计量

D.资产是由企业过去的交易或事项形成的

【答案】C

【解析】资产具有以下几个方面的特征：①资产应为企业拥有或者控制的资源（选项 A）；②资产预期会给企业带来经济利益（选项 B）；③资产是由企业过去的交易或者事项形成的（选项 D）。选项 C，属于资产的确认条件，不是资产的特征。

（二）负债	1.定义	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。 根据负债的定义，负债具有以下三方面特征： （1）负债是企业承担的现时义务； （2）负债预期会导致经济利益流出企业； （3）负债是由企业过去的交易或者事项形成的。
	2.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地计量。
	3.分类和内容	企业负债分为流动负债和非流动负债两大类。 （1）流动负债包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等 （2）非流动负债包括长期借款、应付债券等。

资产和负债定义的比较

	时间	权利义务	经济利益流向
资产	过去的交易或事项	企业拥有或控制	流入企业
负债		企业的现时义务	流出企业

（三）所有	1.定义	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

者权益		权益。公司的所有者权益又称为股东权益。 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，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。 备注：在第六章详细介绍
	2.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确认和计量。

老会计 www.lkj100.com