



会计的六大要素

1. 会计要素
2. 会计要素的计量
3. 会计等式

考点一：会计要素定义

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征对**会计对象所做的基本分类**，是对会计核算对象的具体化。（确认：分类）

- （1）**资产、负债、所有者权益**（反映企业财务状况）
- （2）**收入、费用、利润**（反映企业经营成果）

（一）资产定义：

资产是企业**过去**的交易或事项形成的、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、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**

2、分类（按流动性分）：

- （1）**流动资产**：现金、银行存款、货币资金、应收账款、预付账款、存货
- （2）**非流动资产**：长期股权投资、固定资产、无形资产等

（二）负债定义：

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**。

1、确认条件：

- （1）与该义务有关的经济利益**很可能**流出企业
- （2）未来流出的经济利益金额能够**可靠地计量**

2、分类：

- （1）**流动负债**：短期借款、应付账款、预收账款、应交税费、应付职工薪酬等
- （2）**非流动负债**：长期借款、长期应付款、应付债券等

（三）所有者权益：

所有者权益又称净资产、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。

举个例子：

张三自有 250 万元，外借了 50 万元，在北京买了 1 套房子

资产：_____



老会计，用心传递温度

负债：_____

所有者权益：_____

（四）收入的定义

狭义收入定义：

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、收入的分类

按日常生活在企业所处地位不同：**主营业务收入**，**其他业务收入**。

（五）费用：

企业在**日常活动**中形成的，会**导致所有者权益减少的**，与向所有者分配资本无关的经济利益的总流出。

营业成本：主营业务成本、其他业务成本

期间费用：管理费用、销售费用、财务费用

（六）利润的定义：

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润反映**收入减去费用**，**利得减去损失后的净额**。

【重点关注】

根据利润的定义：

$$\text{利润} = (\underbrace{\text{收入} - \text{费用}}_{\text{日常活动中形成}}) + (\underbrace{\text{利得} - \text{损失}}_{\text{非日常活动中形成}})$$

日常活动中形成 非日常活动中形成

分类：营业利润、利润总额、净利润

【例题·单选题】下列可以确认为企业资产的是（ ）。

- A. 长期闲置不用的设备
- B. 上个月购买的生产线
- C. 将要购买的设备
- D. 盘亏的设备

【答案】B

【解析】选项 A 长期闲置的设备已不能为企业带来经济利益，故不能确认为企业资产，选项 C 将要购买的设备不属于企业资产，选项 D 盘亏的设备不属于企业资产。

考点二：会计要素的计量



老会计，用心传递温度

（一）历史成本

历史成本、又称为**实际成本**，是指为取得或制造某项财产物资时所**实际支付**的现金或其他等价物。企业在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本。

（二）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者转移一项负债所需支付的价格。

（三）重置成本

重置成本，又称**现行成本**，是指在当前市场条件下，**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。

（四）可变现净值

可变现净值=存货的估计售价-估计的销售费用及相关税费-至完工时估计将要发生的成本。

（五）现值

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，是考虑资金时间价值的一种计量属性。

【例题·多选题】会计要素计量属性包括（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 净值

【答案】ABC

【解析】会计要素的计量属性包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和可变现净值。

考点三：会计等式

静态等式

资产=负债+所有者权益

动态等式

收入-费用=利润

资金的占用或去向

资金的来源

资产=负债+所有者权益+收入-费用

资产=负债+所有者权益



老会计，用心传递温度

- 1、借入 100 万元的借款
- 2、股份有限公司股东投入资本 200 万元
- 3、使用现金购买了 300 万元的存货

资产=负债+所有者权益+收入-费用

- 4、销售商品获得了 300 万元的销售收入
- 5、销售商品使库存商品减少 150 万元

【例题·多选题】下列各项经济业务中，能引起资产和负债同时增加的有（ ）。

- A. 企业赊购材料一批
- B. 用银行存款偿还所欠货款
- C. 从银行借入一笔款项并存入银行
- D. 收到投资人投入的资金存入银行

【答案】AC

【解析】B 资产减少，负债减少，D 资产和所有者权益同时增加

每日作业

1. 【单选题】下列关于收入的说法中，错误的是（ ）。

- A. 收入是企业在日常活动中形成的
- B. 收入会导致经济利益的流入，流入不包括所有者投入的资本
- C. 收入最终会导致所有者权益的增加
- D. 所有者投入的资本是收入的一种特殊形式

2. 【多选题】会计要素的计量属性反映的是会计要素的确定基础，主要包括（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 净值

3. 【单选题】下列各项中，属于非流动资产类科目的是（ ）。

- A. 长期待摊费用
- B. 应收账款
- C. 预收账款
- D. 库存商品

4. 【判断题】“收入-费用=利润”这一会计等式，是反映财务状况的等式。（ ）

5. 【多选题】下列关于历史成本的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本
- B. 在历史成本计量下，资产可以按其购置时支付的现金或现金等价物的金额计量
- C. 负债可以按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额计量
- D. 资产可以按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量

每日解析



老会计，用心传递温度

1. 【答案】D

解析：收入是指企业日常活动产生的，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。

2. 【答案】ABC

解析：会计要素的计量属性包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和可变现净值。

3. 【答案】A

4. 【答案】错误

解析：“收入-费用=利润”这一会计等式，是反映经营成果的等式。

5. 【答案】ABCD

解析：以上说法正确

