



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 会计要素与会计等式

(二) 负债

1. 负债的定义

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。

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. 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地计量。

3. 负债的分类和内容（了解）

流动负债	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、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债、其他流动负债
非流动负债	长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债、其他非流动负债

经典例题

【单选题】下列各项中，属于非流动负债的是（ ）。（2020 年）

- A. 预收账款
- B. 应交税费
- C. 应付债券
- D. 应付利息

答案：C

解析：选项 ABD，属于流动负债。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的定义

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权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

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。

分类	概念
----	----



1. 实收资本（股本）		构成企业注册资本或股本的金额
2. 资本公积	资本（股本） 溢价	企业收到投资者出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分
3. 其他综合收益		企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失
4. 留存收益	盈余公积 未分配利润	企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累

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确认和计量。

经典例题

【多选题】下列项目中属于所有者权益的有（ ）。

- A. 土地使用权
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 其他综合收益

答案：BCD

解析：选项 A，记入“无形资产”科目，属于资产。

（四）收入

1. 收入的定义

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。

【提示】非日常活动形成的经济利益的流入不能确认为收入，应当计入利得。

特征：

- （1）收入是企业在日常活动中形成的
- （2）收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- （3）收入会导致所有者权益的增加。

2. 收入的确认条件

- （1）合同各方已批准该合同并承诺履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

（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。

特征：

- (1) 费用是企业在日常活动中形成的
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- (3) 费用会导致所有者权益的减少。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，还至少应当符合以下条件：

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

(六) 利润

1. 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 = 收入 - 费用 + 直接计入当期利润的利得 - 直接计入当期利润的损失

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。

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。

【提示】请各位考生注意区分收入与利得，费用与损失。收入和费用均属于日常活动发生的经济业务，而利得和损失均属于非日常活动发生的经济业务。

2. 利润的确认条件

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。