

第二章 会计要素与会计等式

【基本要求】

1. 熟悉会计要素的含义与特征
2. 掌握会计要素的确认条件与构成
3. 掌握常用的会计计量属性
4. 掌握会计等式的表现形式
5. 掌握基本经济业务的类型及其对会计等式的影响

第一节 会计要素

一、会计要素的含义与分类

（一）会计要素的含义

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。

【例 2-1 单选题】根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类是（ ）。

- A. 会计要素 B. 会计科目 C. 会计账户 D. 会计内容

【正确答案】A

【例 2-2 多选题】下列各项中，属于事业单位会计要素的有（ ）。

- A. 净资产 B. 收入 C. 资产 D. 负债

【正确答案】ABCD

（二）会计要素的分类

我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类，其中，前三类属于反映财务状况的会计要素，在资产负债表中列示；后三类属于反映经营成果的会计要素，在利润表中列示。

【例 2-3 判断题】我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、成本和利润五大类。（ ）

【正确答案】×

【例 2-4 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. 费用

【正确答案】ACD

【例 2-5 判断题】我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类别。（ ）

【正确答案】√

二、会计要素的确认

（一）资产

1. 资产的含义与特征

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产具有以下特征：（1）资产是由企业过去的交易或者事项形成的；（2）资产是企业拥有或者控制的资源；（3）资产预期会给企业带来经济利益。

【例 2-6 多选题】资产应具备的基本特征有（ ）。

- A. 资产是企业过去的交易或事项形成 B. 必须是投资者投入的
C. 资产由企业拥有或控制的 D. 资产预期会为企业带来经济利益

【正确答案】ACD

【例 2-7 判断题】对于一项资源企业必须享有其所有权才可以称为是该企业的资产。（ ）

【正确答案】错

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。

3. 资产分类

资产按流动性进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。

【例 2-8 多选题】企业资产按其流动性分类正确的有（ ）。

- A. 固定资产 B. 流动资产 C. 非流动资产 D. 长期投资

【正确答案】BC

【例 2-9 多选题】下列会计科目中，属于资产要素的有（ ）。

- A. 预付账款 B. 应收账款 C. 预收账款 D. 其他应收款

【正确答案】ABD

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。非流动资产是指流动资产以外的资产。

【例 2-10 多选题】下列各项中不属于流动资产的是（ ）。

- A. 应付账款 B. 预付账款 C. 预收账款 D. 应收利息

【正确答案】AC

【例 2-11 单选题】下列科目中，属于流动资产的是（ ）。

- A. 累计折旧 B. 工程物资 C. 固定资产 D. 坏账准备

【正确答案】D

【例 2-12 多选题】下列各项中，属于企业债权的有（ ）。

- A. 应收账款 B. 应付账款 C. 预收账款 D. 预付账款

【正确答案】AD

【例 2-13 判断题】非流动资产是指预计在一个营业周期中变现、出售或者耗用的资产。（ ）

【正确答案】×

一个正常营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年，在一年内有几个营业周期。但是，也存在正常营业周期长于一年的情况，在这种情况下，与生产循环相关的产成品、应收账款、原材料尽管是超过一年才变现、出售或耗用，仍应作为流动资产。当正常营业周期不能确定时，应当以一年（12 个月）作为正常营业周期。

【例 2-14 判断题】一个正常营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。（ ）

【正确答案】√

（二）负债

1. 负债的含义与特征

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。

负债具有以下特征：（1）负债是由企业过去的交易或者事项形成的；（2）负债是企业承担的现时义务；（3）负债预期会导致经济利益流出企业。

【例 2-15 单选题】负债是指企业由于过去交易或事项形成的（ ）。

A. 现时义务 B. 将来义务 C. 过去义务 D. 永久义务

【正确答案】A

【例 2-16 判断题】现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务，可以是法定义务，也可以是推定义务。（ ）

【正确答案】√

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，还应当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。

【例 2-17 判断题】企业在履行义务时，如果不导致企业经济利益的流出就不符合负债的定义。（ ）

【正确答案】√

3. 负债的分类

按偿还期限的长短，一般将负债分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还，或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日以后一年以上的负债。

【例 2-18 单选题】以下不属于流动负债的是（ ）。

A. 应付账款 B. 应付票据 C. 应付职工薪酬 D. 预付账款

【正确答案】D

【例 2-19 多选题】下列各项中，属于流动负债的有（ ）。

A. 应付债券 B. 预付账款 C. 应付账款 D. 交易性金融负债

【正确答案】CD

【例 2-20 判断题】流动负债是指预计在一个正常营业周期以外偿还的负债。（ ）

【正确答案】×

非流动负债是指流动负债以外的负债。

【例 2-21 多选题】下列账户中，属于非流动负债账户的有（ ）。

A 短期借款 B. 长期借款 C. 应付债券 D. 长期应付款

【正确答案】BCD

【例 2-22 多选题】下列属于非流动负债的有（ ）。

A. 应付票据 B. 交易性金融资产 C. 长期借款 D. 长期应付款

【正确答案】CD

（三）所有者权益

1. 所有者权益的含义及特征

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。

所有者权益具有以下特征：（1）除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；（2）企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者；（3）所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

【例 2-23 判断题】企业清算时，所有者可以优先债权人分配所有者权益。（ ）

【正确答案】×

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额，即为企业的净资产，反映所有者（股东）在企业资产中享有的经济利益。

【例 2-24 判断题】所有者权益是投资人对企业净资产的所有权。（ ）

【正确答案】√

3. 所有者权益的分类

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等，具体表现为实收资本（或股本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润。

【例 2-25 单选题】下列不属于所有者权益项目的是（ ）。

- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 长期股权投资

【正确答案】D

【例 2-26 单选题】下列各项中，不影响所有者权益的是（ ）。

- A. 投资者投入的资本 B. 企业的盈利水平 C. 资本溢价 D. 借入的款项

【正确答案】D

【例 2-27 判断题】所有者权益的多少，取决于投资者投入的多少，又取决于企业生产经营过程中的盈利水平。（ ）

【正确答案】√

【例 2-28 多选题】以下属于所有者权益的有（ ）。

- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润

【正确答案】ABCD

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本（实收资本）或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价，这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积，并在资产负债表中的资本公积项目反映。

【例 2-29 判断题】所有者投入的资本超过注册资本部分的金额应计入实收资本。（ ）

【正确答案】×

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。留存收益是盈余公积和未分配利润的统称。

【例 2-30 多选题】下列各项不属于所有者权益来源的有（ ）。

- A. 投资者投入的资本 B. 向银行借入的款项
C. 留存收益 D. 因赊购货物欠其他企业的款项

【正确答案】BD

（四）收入

1. 收入的含义与特征

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。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

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

【例 2-31 判断题】所有者投入资本的增加不应当确认为收入，应当确认为所有者权益。（ ）

【正确答案】√

2. 收入的确认条件

收入的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：（1）与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；（2）经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少；（3）经济利益的流入额能够可靠计量。

【例 2-32 单选题】下列不可以确认为收入的是（ ）。

- A. 商场的商品销售收入
- B. 咨询公司取得的咨询服务收入
- C. 罚款收入
- D. 工业企业出租专利权收入

【正确答案】C

【例 2-33 单选题】关于收入，下列说法中错误是（ ）。

- A. 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
- B. 收入表现为资产的增加或负债的减少
- C. 符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表
- D. 收入必须在收到相关的货币资金时才可以确认

【正确答案】D

3. 收入的分类

收入包括主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入是由企业的主营业务所带来的收入；其他业务收入是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的

收入。收入按性质不同，可分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。

【例 2-34 单选题】下列各项中，不属于收入要素的是（ ）。

- A. 销售商品收入 B. 营业外收入 C. 提供劳务收入 D. 让渡资产使用权收入

【正确答案】B

【例 2-35 多选题】收入是指企业在日常活动中形成的，下列活动属于收入的有（ ）。

- A. 销售商品 B. 提供劳务
C. 让渡资产使用权 D. 接受投资者投入的股票

【正确答案】ABC

【例 2-36 多选题】下列属于企业收入的有（ ）。

- A. 销售商品取得的收入 B. 提供劳务取得的收入
C. 让渡资产使用权取得的收入 D. 其他业务收入

【正确答案】ABCD

【例 2-37 判断题】其他业务收入是指由企业的非日常活动所带来的收入。（ ）

【正确答案】×

（五）费用

1. 费用的含义与特征

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。

费用具有以下特征：（1）费用是企业在日常活动中发生的；（2）费用会导致所有者权益的减少；（3）费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

【例 2-38 判断题】企业向所有者分配利润所导致的经济利益的流出应确认为费用。（ ）

【正确答案】×

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，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。

3. 费用的分类

费用包括生产费用与期间费用。

生产费用是指与企业日常生产经营活动有关的费用，按其经济用途可分为直接材料、直接人工和制造费用。生产费用应按其实际发生情况计入产品的生产成本；对于生产几种产品共同发生的生产费用，应当按照受益原则，采用适当的方法和程序分配计入相关产品的生产成本。

期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接归入产品生产成本，而应直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。

【例 2-39 单选题】下列各项中，不属于期间费用的是（ ）。

- A. 制造费用 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 财务费用

【正确答案】A

【例 2-40 单选题】下列不属于费用要素的是（ ）。

- A. 制造费用 B. 管理费用 C. 预付账款 D. 财务费用

【正确答案】C

【例 2-41 多选题】下列各项属于费用的有（ ）。

- A. 制造费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 销售费用

【正确答案】ABCD

【例 2-42 判断题】企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息不一定全部计入财务费用。（ ）

【正确答案】√

（六）利润

1. 利润的含义与特征

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，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。利润是评价企业管理层业绩的指标之一，也是投资者等财务会计报告使用者进行决策时的重要参考依据。

2. 利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

【例 2-43 多选题】利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括有（ ）。

- A. 收入 B. 费用 C. 当期利得 D. 股本

【正确答案】 ABC

【例 2-44 判断题】工业企业制造并销售产品取得的经济利益的流入应当确认为利得。（ ）

【正确答案】 ×

【例 2-45 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。（ ）

【正确答案】 ×

3. 利润的分类

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩；直接计入当期损益的利得和损失反映企业非日常活动的业绩。

【例 2-46 判断题】利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。（ ）

【正确答案】 √

直接计入当期损益的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便全面反映企业的经营业绩。

【例 2-47 多选题】下列各项中构成利润总额的有（ ）。

- A. 收入减去费用后的净额 B. 直接计入当期利润的利得和损失
C. 所得税费用 D. 盈余公积

【正确答案】 AB

三、会计要素的计量

会计要素的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。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。

（一）会计计量属性及其构成

会计计量属性是指会计要素的数量特征或外在表现形式，反映了会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

1. 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实际支付的现金或其他等价物。

【例 2-48 判断题】 负债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，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者现金等价物的金额计量属性称为现值计量。（ ）

【正确答案】 ×

2. 重置成本

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要支付的现金或者现金等价物金额。

【例 2-49 单选题】 以下会计要素的计量属性中又称为现行成本的是（ ）。

A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 现值

【正确答案】 B

3. 可变现净值

可变现净值是指在正常的生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

4. 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，是考虑货币时间价值的一种计量属性。

5. 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。

【例 2-50 单选题】 以下不属于会计计量属性的是（ ）。

A. 历史成本 B. 重置成本 C. 现值 D. 计划成本

【正确答案】D

【例 2-51 多选题】通常反映的是资产或者负债的现时成本或者现时价值的计量属性有（ ）。

A. 重置成本 B. 可变现净值 C. 公允价值 D. 现值

【正确答案】ABCD

（二）计量属性的运用原则

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够持续取得并可靠计量。