

会计要素是对会计对象的具体内容所做的最基本的分类，它是会计对象的具体化。在我国，企业通常将会计要素划分为六项。

## （一）资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

### 1.资产的特征

（1）资产必须是由企业现在所拥有或能够加以控制（虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制，如融资租赁）的资源，如果不是企业拥有或企业不能加以控制使用的资源，则不能算作企业的资产。

（2）资产必须是企业由于过去的经济业务所形成或取得的，包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项，而预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。如企业准备购买一套生产设备，但尚未发生这项经济业务，因而还不形成企业的资产。

（3）资产必须能以货币加以计量的，如不能用货币计量的资源即使有用但也不能算是资产。

（4）资产必须能为企业带来未来经济利益（直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的能力），满足企业的特定需要，具有直接或间接为企业未来经济利益做出贡献的能力，具有有用性特征，如果一项资产失去了有用性的特征，不能再为企业带来未来的经济利益时，就不能再作为资产来处理，而应该转化为当期的费用和损失来处理。

### 2.资产确认的条件

（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.资产的分类

资产分为流动资产和非流动资产。流动资产是在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，按变现能力大小分为：库存现金、银行存款、交易性金

融资产、应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、存货等。流动资产以外的资产应当归类为非流动资产：可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、无形资产、递延所得税资产等。

## （二）负债

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。

### 1.负债的特征

- （1）由于过去交易和过去的事项所引起的。
- （2）一种强制性的义务，有明确的收款人和收款期限。
- （3）未来经济利益的流出。
- （4）能以货币计量。

### 2.负债的确认条件

- （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的金额能够可靠地计量。

### 3.负债的分类

负债分为流动负债和非流动负债。流动负债是将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。如短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息等；非流动负债是流动负债以外的负债应当归类为非流动负债，如长期借款、应付债券、长期应付款、预计负债等。

## （三）所有者权益

所有者权益是在企业资产中享有的经济利益，这种经济利益是企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益，其金额为资产减去负债的余额。

### 1.所有者权益的特征

- (1) 反映了企业投资人对其净资产的要求权、所有权。
- (2) 金额是企业资产中减去负债总额的净额，应全部归企业投资人所有。
- (3) 与负债共同构成企业资产的来源。
- (4) 金额的大小取决于企业获利能力。

## 2.所有者权益的内容

会导致所有者权益减少的、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其中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（不应计入当期损益、损失）、留存收益等。

投入资本，包括实收资本或股本、资本公积；留存收益，包括盈余公积、未分配利润。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。

### (四) 收入

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。其中：日常活动，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，如商场销售商品取得的收入、会计师事务所提供的中介服务、企业销售不需要的原材料、企业出租不需要使用的厂房取得的租金收入。收入包括主营业务收入、其他业务收入等。

投资者投入资本不是企业的收入；企业借款的增加也不是企业的收入而是负债；收入是影响利润要素的增量，最终导致所有者权益的增加。

### (五) 费用

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。费用只有在经济利益很可能流出，从而导致企业资产减少或者负债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。费用包括生产成本、销售费用、管理费用、财务费用等。

### (六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接

计入当期利润的利得和损失等，利润的金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。收入大于费用表现为利润；反之则表现为亏损。利润项目的组成有营业利润、营业外收入、营业外支出。