

### 第三节 会计要素及其确认与计量

#### 一、会计要素及其确认条件

##### (四) 收入的定义及其确认条件

###### 1. 收入的定义与特征:

收入,是指企业在日常活动中所形成的,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总流入。(企业会计准则——基本准则第三十条)、(企业会计准则第 14号——收入第二条)

“日常活动”是指企业为了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。

根据收入的定义,收入具有三方面特征:

- (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:

企业收入的来源渠道虽然多种多样,但是收入的确认条件却是相同的。当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时,企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:(企业会计准则第 14号——收入第五条)

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称“转让商品”)相关的权利和义务;
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- (4) 该合同具有商业实质,即履行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而有权取得的对价很可能收回。

【例题·单选题】下列各项中,符合会计要素收入定义的是( )。

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销项税额

【答案】A

【解析】收入是企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。但收入不包括从偶发的交易或事项中产生经济利益的流入,如出售无形资产净收益、转让固定资产净收益;收入也不包括为第三方或客户代收的款项,如向购货方收取的增值税销项税额。故答案为 A。

##### (五) 费用的定义及其确认条件

###### 1. 费用的定义和特征:

费用,是指企业在日常活动所发生的、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总流出。(企业会计准则——基本准则第三十三条)

根据费用的定义,费用具有三方面特征:

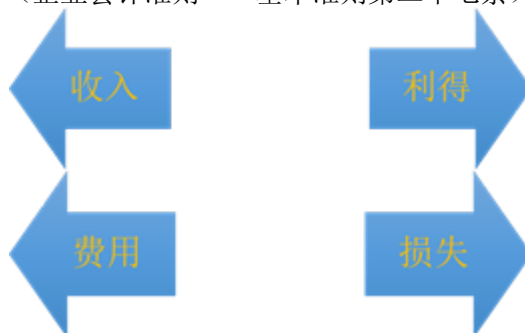
- (1) 费用是企业在日常活动中发生的。
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- (3) 费用会导致所有者权益减少。

###### 2. 费用的确认条件:(企业会计准则——基本准则第三十四条)

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。

(企业会计准则——基本准则第二十七条)



##### (六) 利润的定义及其确认条件

### 1. 利润的定义（企业会计准则——基本准则第三十七条）

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。

### 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。

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。

【例题·多选题】利润减去所得税费用之后的余额，称为（ ）。

- A. 利润总额
- B. 税后利润
- C. 净利润
- D. 税前利润

【答案】BC

【解析】利润减去所得税之后的余额是净利润，也称税后利润。

【例题·单选题】下列项目中，不会影响营业利润计算的是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 税金及附加
- C. 营业成本
- D. 销售费用

【答案】A

东奥教育集团  
www.dongao.com

## 二、会计要素计量属性及其应用原则

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。（企业会计准则——基本准则第四十一条）

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。（企业会计准则——基本准则第四十二条）

历史成本是我国会计核算的一个基本计量属性。

### （一）历史成本

历史成本，又称为实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。

#### 资产

- 按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者按照购置时所付出对价的公允价值计量。

#### 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，或者承担现实义务的合同金额，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。

### （二）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。

### （三）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。

### （四）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。

#### （五）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。

综上所述，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。（企业会计准则——基本准则第四十三条）

综上所述，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。（企业会计准则——基本准则第四十三条）

