

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

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

			
吴聘	周莹	沈星移	赵白石
房产出资 评估作价 1000万元	技术出资 评估作价 2000万元	现金出资 1500万元	设备出资 评估作价 500万元

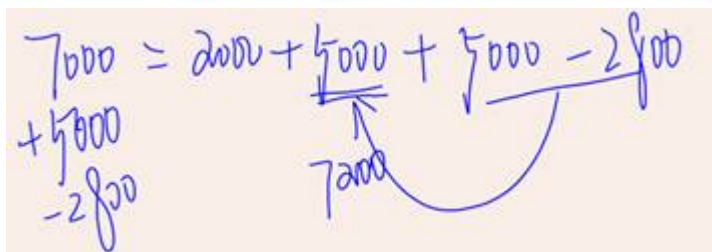
吴聘[CFO] 周莹[CEO] 沈星移[CIO] 赵白石[COO]

$$1000 + 2000 + 1500 + 500 = 5000$$

$$\begin{array}{rcl} \text{资 产} & = & \text{负 债} \quad \text{所有者权益} \\ 5000 & + & 2000 \quad 5000 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{收 入} & - & \text{费 用} \quad = \quad \text{利 润} \\ 5000\text{万元} & - & 2800\text{万元} = 2200\text{万元} \end{array}$$

🟢 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用}$


$$7000 = 2000 + 5000 + 5000 - 2800$$

(一) 资产的定义及确认条件

1. 资产的定义

资产，是指企业过去的交易或者事项形成的，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。

特征：

(1) 资产应为企业拥有或者控制的资源；

- (2) 资产预期会给企业带来经济利益;
- (3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

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。

【例题·多选题】下列各项中, 符合企业资产定义的有 ()。

- A. 经营租出的设备
- B. 经营租入的设备
- C. 准备购入的设备
- D. 融资租入的设备

【答案】 AD

【解析】资产是指企业过去的交易或事项形成的、并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。选项 B 是企业并不能拥有或控制的; 选项 C 不是企业过去的交易或事项。

【例题·判断题】企业拥有的一项经济资源, 即使没有发生实际成本或者发生的实际成本很小, 但如果公允价值能够可靠计量, 也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。()

【答案】 √

(二) 负债的定义及其确认条件

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。

(三) 所有者权益的定义及其确认条件

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。

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。

(四) 收入的定义及其确认条件

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。

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

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:

- (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。

【例题·多选题】下列各项中, 符合会计要素收入定义的是 ()。

- A. 工业企业销售原材料
- B. 4S 店销售小汽车

- C. 商贸企业销售商品电脑
- D. 无法查明原因的现金溢余

【答案】 ABC

【解析】 选项 D属于“营业外收入”核算的范围，即不属于企业日常经营行为。

（五）费用的定义及其确认条件

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）利润的定义及其确认条件

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。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩（营业利润）。直接计入当期利润的利得和损失，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损失（利润总额）。

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。