

第一章 会计概述

【考点 5】会计要素及其确认与计量

一、会计要素及其确认条件

(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。

