

第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

(四) 收入的定义及其确认条件

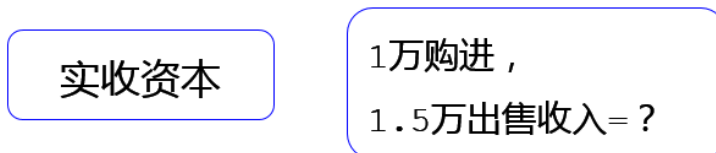
收入，是指企业在**日常活动**中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 收入的特征：

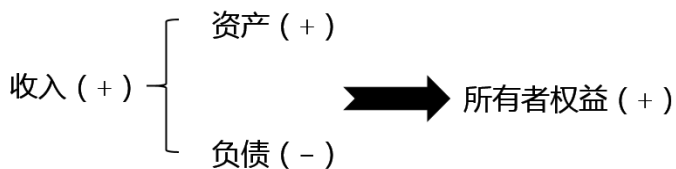
①收入是企业**在日常活动中**形成的

【注意】日常活动与非日常活动的区别

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（收入章节细说）

(五) 费用的定义及其确认条件

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。

(1) 费用的特征：

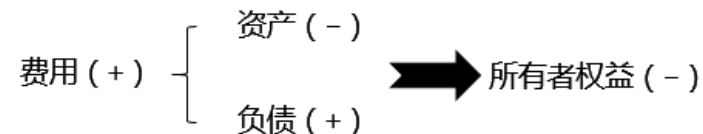
①费用是企业**在日常活动**中形成的

②费用是**与向所有者分配利润无关**的经济利益的总流出。

用税后利润分配

【总结记忆】投入资本不是收入、分配利润也不是费用。

③费用会导致**所有者权益的减少**



(2) 费用的确认条件：

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

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；反之，如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。

(1) 利润的形成:

①日常活动形成的利润=收入—费用

②非日常活动中形成的利润: 利得

③非日常活动中形成的损失: 损失

【注意】 经济利益流入不一定是收入;经济利益流出不一定是费用

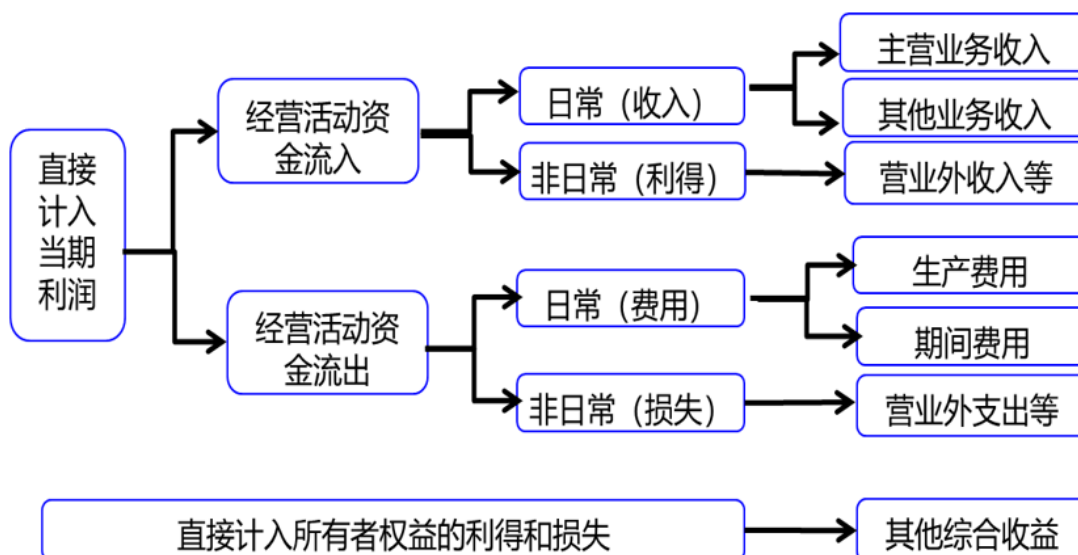
(2) 利润的确认条件:

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。



【提示】 利润由营业利润、利润总额和净利润三个层次构成

【总结】 收入、费用、利得、损失的总结:



【例·判断题】

负债是企业承担的现时义务, 包括法定义务和推定义务。()

【答案】 ✓

【例·单选题】

下列各项中, 将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是()。

- A. 用盈余公积弥补亏损
- B. 提取法定盈余公积
- C. 宣告分派现金股利
- D. 实际发放股票股利

【答案】 C

【解析】 宣告分派现金股利, 所有者权益减少, 负债增加。

相关会计分录为:

借: 利润分配——应付现金股利

贷: 应付股利