

## 第七章 财务会计概论

### 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

#### 三、所有者权益

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=资产-负债

所有者权益的金额取决于资产和负债的计量。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本（实收资本或股本、资本公积）、其他权益工具、留存收益（盈余公积、未分配利润）直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）等。

#### 四、收入

##### （一）定义及特征

收入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。

##### 【提示】

例，工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨询服务、软件企业为客户开发软件、安装公司提供安装服务、租赁公司出租资产等。工业企业转让无形资产使用权、出售原材料等也构成收入。

工业企业处置固定资产、无形资产等活动，不构成收入。

##### （二）确认条件

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认；符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表。

##### 【总结】收入与利得的区别与联系

项目	收入	利得
定义	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	指企业在非日常活动中形成的、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净流入
账务处理	直接计入当期损益	直接计入当期损益（营业外收入）或直接计入所有者权益（其他综合收益）
联系	（1）都会导致所有者权益增加； （2）都与所有者投入资本无关	

##### 【2014·多选题】

下列关于收入与利得的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收入是企业日常活动中形成的会导致所有者权益增加的经济利益总流入
- B. 收入与利得都是经济利益的流入并最终导致所有者权益的增加
- C. 企业所发生的利得在会计上均计入营业外收入
- D. 收入是从企业的日常活动中产生的，不是偶发的交易或事项中产生的
- E. 收入与利得的区别主要在于是否计入企业的当期损益

【答案】BD

【解析】选项A，少描述“与所有者投入资本无关的”；选项C，利得并不是均计入营业外收入；选项E，收入与利得的主要区别在于收入是日常活动产生的，而利得是非日常活动产生的。

## 五、费用

### (一) 定义

费用指企业在**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**。

### (二) 确认条件

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**，且经济利益流出额能够**可靠计量**时才能予以确认。

### 【总结】费用与损失的区别与联系

项目	费用	损失
定义	指企业在 <b>日常活动中</b> 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 <b>总流出</b>	指企业在 <b>非日常活动中</b> 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 <b>净流出</b>
账务处理	<b>直接计入当期损益</b>	直接计入 <b>当期损益</b> 或直接计入 <b>所有者权益</b>
联系	(1) 都会导致所有者权益 <b>减少</b> ；(2) 都与所有者分配利润 <b>无关</b>	

### 【2013·多选题】

下列关于费用和损失的表述中，正确的有（ ）。

- A. 费用是企业日常活动中形成的会导致所有者权益减少的经济利益总流出
- B. 费用和损失都是经济利益的流出并最终导致所有者权益的减少
- C. 费用和损失的主要区别在于是否计入企业的当期损益
- D. 企业发生的损失在会计上应计入营业外支出
- E. 损失是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

【答案】BE

【解析】选项 A，费用是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总流出；选项 C，费用和损失都可以计入当期损益，两者的主要区别在于是否非日常活动中发生；选项 D，企业发生的损失在会计上并不全部计入营业外支出。

### 【2016·多选题】根据《企业会计准则》的规定，下列关于费用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等费用，应当在确认产品收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益
- B. 企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益
- C. 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
- D. 如果一项支出在会计上不能确认为费用，一定应将其确认为损失
- E. 企业经营活动中发生的、会导致所有者权益减少的经济利益的总流出均属于费用

【答案】ABC

【解析】选项 D，企业发生的交易或者事项导致承担了一项负债又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用；选项 E，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。

## 六、利润

定义	指企业在一定会计期间的 <b>经营成果</b>
----	-------------------------

构成	1. 日常活动：利润是收入减去费用后的 <b>净额</b> 2. 非日常活动： <b>直接计入当期利润（当期损益）</b> 的利得和损失
计量	利润金额取决于收入和费用、 <b>直接计入当期利润的利得和损失金额的计量</b>

知识点回顾

