

第四节 会计要素及其确认与计量

知识点：会计要素定义及其确认条件

（一）资产的定义及其确认条件

定义特征	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。
确认条件	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。
提示	企业有购买某存货的 意愿或者计划 ，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义， 不能 因此而 确认存货资产 。

【拓展】可能性的界定（或有事项章节会详细讲解）：

- ①极小可能：可能性大于 0、小于等于 5%；
- ②可能：可能性大于 5%、小于等于 50%；
- ③很可能：可能性大于 50%、小于等于 95%；
- ④基本确定：可能性大于 95%、小于 100%。

经典例题

【单选题】根据资产的定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）。

- A. 资产是企业拥有或者控制的经济资源
- B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
- C. 资产是由企业过去的交易和事项形成的
- D. 资产的成本能够可靠计量

答案：D

解析：根据资产的定义，资产具有以下特征：

- （1）资产预期会给企业带来经济利益；
- （2）资产应为企业拥有或者控制的资源；
- （3）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

选项D，属于资产的确认条件之一。

知识点：会计要素定义及其确认条件

（二）负债的定义及其确认条件

定义特征	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 。
确认条件	1. 与该义务有关的经济利益 很可能 流出企业； 2. 未来流出经济利益的金额能够 可靠 地计量。

【多选题】A 公司为甲、乙、丙和丁四公司提供银行借款担保。下列各项中，A 公司不应确认负债的有（ ）。

- A. 甲公司运营良好，A 公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难，A 公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，A 公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难，A 公司基本确定承担还款责任

答案：AB

解析：在经济利益很可能流出企业的情况下需要确认负债，因此，选项 AB 不需要确认负债，应该选择 AB。

知识点：会计要素定义及其确认条件

（三）所有者权益的定义及其确认条件

定义	所有者权益指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。
来源	包括： 1. 所有者投入的资本（ 实收资本或股本、资本溢价或股本溢价 ）；

	2. 直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）； 3. 留存收益（盈余公积和未分配利润）等。
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，其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。

知识点：会计要素定义及其确认条件

（四）收入、费用

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 。
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 。包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得两类。
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 。
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 。包括直接计入所有者权益的损失和直接计入当期利润的损失两类。

【拓展】会计六要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，不包括利得和损失。

【解释】

（1）为企业带来“流入”的主要方式：

- ①借款：导致负债增加，而非所有者权益增加；
- ②接受投资：导致所有者权益增加，属于投资者投入；
- ③收入：导致所有者权益增加，不属于投资者投入，且属于日常活动产生的总流入；
- ④利得：导致所有者权益增加，不属于投资者投入，且属于非日常活动产生的流入。

（2）利得和损失的内容：

- ①直接计入所有者权益的利得：其他综合收益（贷方）；
- ②直接计入所有者权益的损失：其他综合收益（借方）；
- ③直接计入当期利润的利得：营业外收入、资产处置损益（贷方）；
- ④直接计入当期利润的损失：营业外支出、资产处置损益（借方）。

知识点：利润的定义和构成（★★）

知识点：会计要素定义及其确认条件

（五）利润的定义和构成

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 。
构成	收入减去费用后的净额反映的是企业 日常活动 的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业 非日常活动 的业绩。

【单选题】下列关于会计要素的表述正确的是（ ）。

- A. 负债的特征之一是企业承担的潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期会给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的流入

答案：B

解析：选项 B，预期会给企业带来经济利益是资产的本质特征。

知识点：会计要素计量属性及其应用原则

历史成本	取得或制造某项财产物资时实际支付的现金或其他等价物。
重置成本	按照当前市场条件， 重新取得 同一项资产所需支付的现金或现金等价物。
可变现净值	以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。
现值	对 未来现金流量 折现后的价值， 考虑货币时间价值因素 的一种计量属性。

公允价值

是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。