



## 第二节

# 财务会计要素及其确认、计量 和报告



# 目录

PART1 财务会计要素及其确认

PART2 财务会计计量

PART3 财务报告



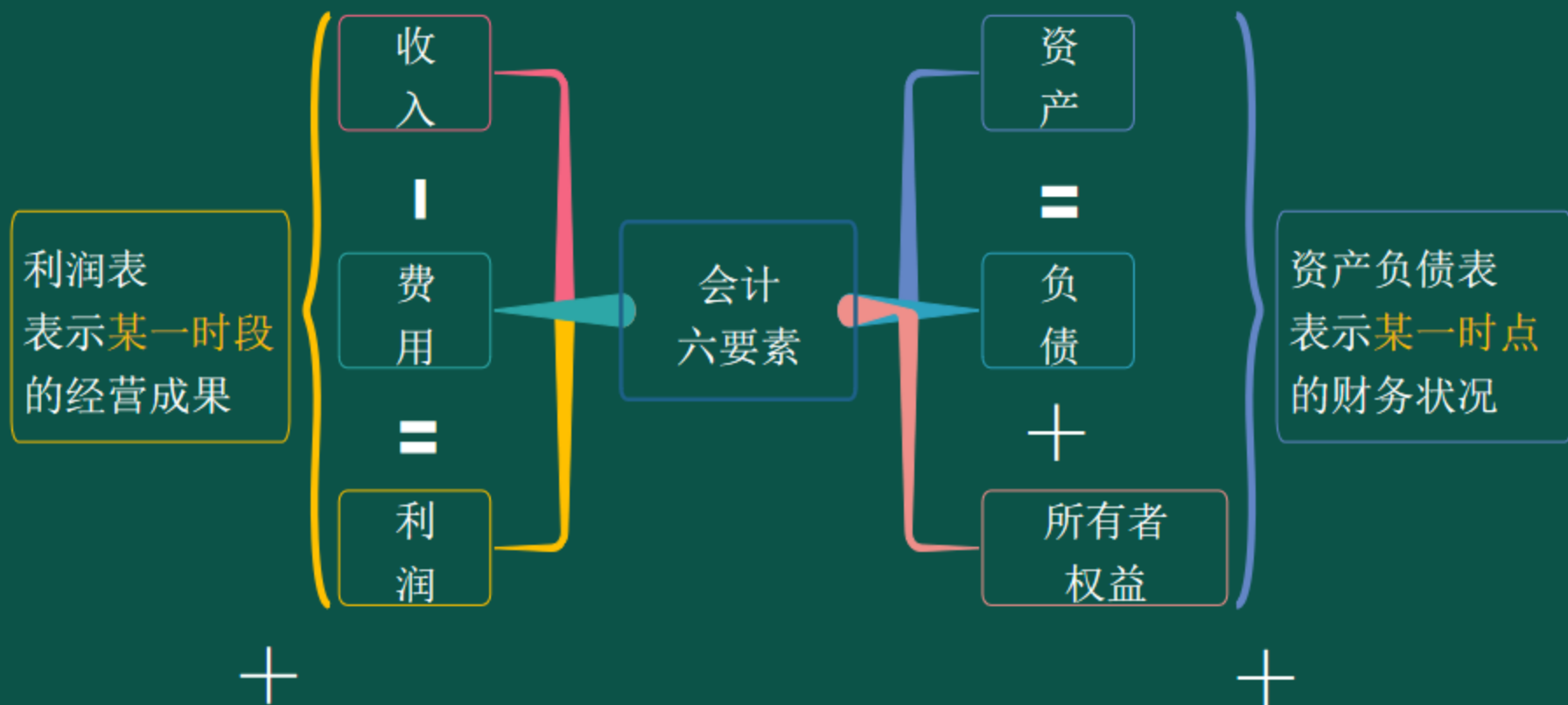
## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 告

#### 一、财务会计要素及其确认

概述：会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的财

务会计对象的基本分类。（物以类聚）





## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （一）资产的定义及其确认条件

#### 1. 资产的定义及特征

（1）企业过去的交易或者事项形成的（过去形成）；

（2）由企业拥有或者控制的资源（现在所有权或控制权）；

（3）资产预期会给企业带来经济利益（未来有用）。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 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，并同时满足

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。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报

### 告

#### 3. 分类

**流动资产**（主要包括货币资金、存货、应收账款和交易性金融资产等资产）和**非流动资产**（包括长期股权投资、固定资产、递延所得税资产、无形资产等资产）

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

- （1）自资产负债表日起**1年内**，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物；
- （2）预计在一个**正常营业周期**中变现、出售或耗用；
- （3）预计在资产负债表日起**1年内**（含1年，下同）变现；
- （4）主要为**交易目的**而持有。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

【多选·2015】下列各项中，不应作为资产在年末资产负债表中反映的有（ ）。

债表中反映的有（ ）。

- A. 受托代销的商品
- B. 协商转让中的无形资产
- C. 很可能获得的第三方赔偿款
- D. 拟进行债务重组的应收债权
- E. 尚未批准处理的盘亏存货



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

答案：ACE

解析：选项A，企业无法控制受托代销的商品，不属于企业的资产；选项B，协商转让中的无形资产，其控制权并没有转移，属于企业的资产；选项C，属于企业的或有资产，只有在基本确定收到时，才能确认为企业的资产；选项D，拟进行债务重组的应收债权，应作为企业的资产列示；选项E，尚未批准处理的盘亏存货，不能给企业带来经济利益，不再属于企业的资产。





## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （二）负债的定义及其确认条件

#### 1. 负债的定义及特征

- （1）企业承担的**现时义务**（区分潜在义务）；
- （2）**预期**会导致经济利益流出企业；
- （3）由企业**过去**的交易或者事项形成的。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

告

区别：现时义务和潜在义务

(1) 甲企业与乙企业签订购销合同，甲企业承担付款义务（**现时义务**）。

(2) 甲企业与乙企业签订担保合同，承诺如果地震，承担乙企业的损失（**潜在义务**）。

现时义务是企业<sup>①</sup>在现行条件下已经承担的义务。（**法定义务**，如应付账款；**推定义务**，如预计负债）

潜在义务是指结果取决于不确定未来事项的可能义务。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 2. 负债的确认条件

将一项义务确认为负债，需要符合负债的定义，并**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能够可靠地计量。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报

### 告

#### 3. 分类

流动负债（主要包括短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等）和非流动负债（包括长期借款、应付债券、长期应付款等）

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- （1）自资产负债表日起1年内到期应予以清偿；
- （2）预计在一个正常营业周期中清偿；
- （3）企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后1年以上；
- （4）主要为交易目的而持有。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报

告  
提示：

判断流动资产、流动负债时所称的一个正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

正常营业周期通常短于1年，在1年内有若干个营业周期。但是，也存在正常营业周期长于1年的情况，如房地产开发企业开发用于出售的房地产开发产品，造船企业制造的用于对外出售的大型舰船等，往往超过1年才变现、出售或耗用，但仍应划分为流动资产。

正常营业周期不能确定时，应当以1年（12个月）作为划分流动资产或流动负债的标准。



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### (三) 所有者权益的定义及其确认条件

#### 1. 所有者权益的定义

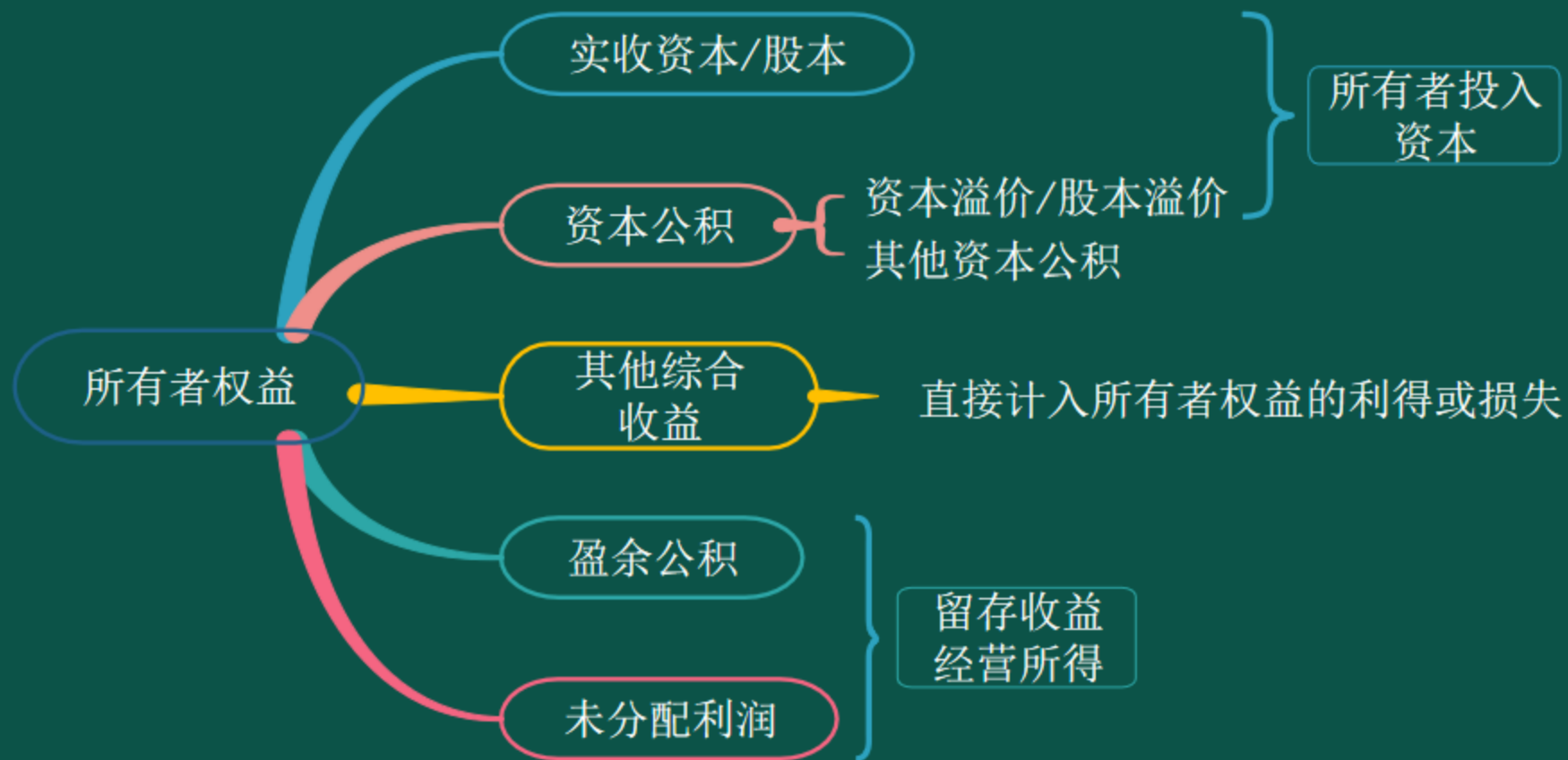
所有者权益，是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的**剩余权益**。

即， $\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$



## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 2. 所有者权益的来源构成





## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### 3. 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，所有者权益的确认主要**依赖**于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。