

第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

目录

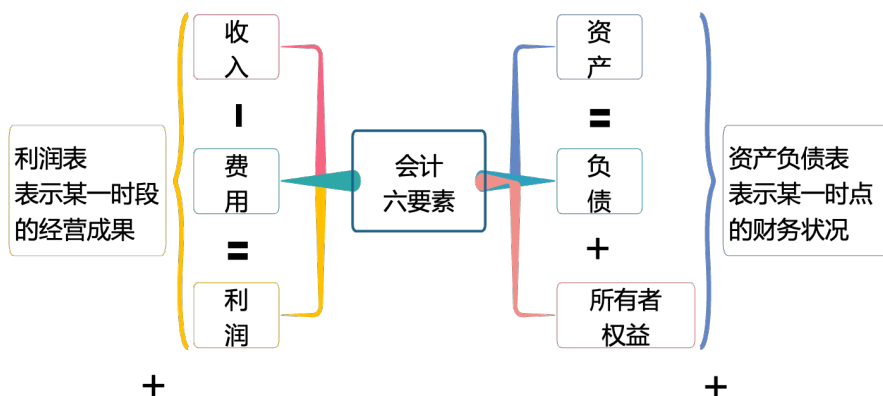
PART1 财务会计要素及其确认

PART2 财务会计计量

PART3 财务报告

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）



（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）。

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。

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。

【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（ ）。

- 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

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。

（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。

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**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**。

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。

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。

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。

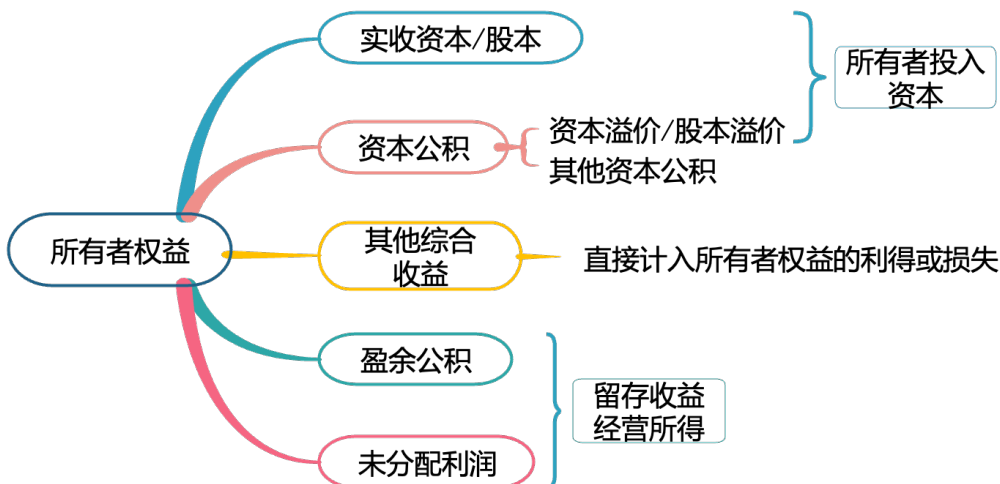
（三）所有者权益的定义及其确认条件

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， $资产 - 负债 = 所有者权益$

2. 所有者权益的来源构成



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。