

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （四）收入的定义及其确认条件

#### 1. 收入定义及特征

项目	收入	利得
概念特征	企业在 <b>日常活动</b> 中形成的	企业 <b>非日常活动</b> 所形成的
	导致所有者权益的 <b>增加</b>	
	与所有者投入资本无关的经济利益的 <b>总流入</b>	与所有者投入资本无关的经济利益的 <b>净流入</b>
举例	工资	彩票
科目	主营业务收入/其他业务收入	其他综合收益/营业外收入

#### 2. 收入的确认条件

企业应当在**履行了合同中的履约义务**，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

解释：

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

【单选·2021】某软件公司发生的下列交易或事项中，应计入当期损益的利得是（ ）。

- A. 采用权益法核算长期股权投资，被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，按持股比例计算应享有的份额
- B. 为客户开发软件取得价款
- C. 接受非关联方的现金捐赠
- D. 将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值大于其账面价值的差额

答案：C

解析：选项 A，计入资本公积——其他资本公积；选项 B，计入主营业务收入；选项 C，计入营业外收入；选项 D，计入其他综合收益。

### （五）费用的定义及其确认条件

#### 1. 费用的定义及特征

项目	费用	损失
概念特征	企业在 <b>日常活动</b> 中形成的	企业 <b>非日常活动</b> 所形成的
	导致所有者权益的 <b>减少</b>	
	与向所有者分配利润无关的经济利益的 <b>总流出</b>	与向所有者分配利润无关的经济利益的 <b>净流出</b>
举例	日常开支	车祸支出
科目	主营业务成本/其他业务成本/管理费用等	其他综合收益/营业外支出

#### 2. 费用的确认条件

费用的确认至少应当符合以下条件：

- （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。

提示：

（1）企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、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**。（收入成本配比）

（2）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**。（如水电费）

（3）企业发生的交易或者事项导致其**承担了一项负债而又不确认为一项资产**的，应当在发生时**确认为费用，计入当期损益**。（如水电费）

【多选·2016】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. 企业日常活动中发生的、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，企业发生的支出若可以带来经济利益，且符合资产的确认条件，则应确认为一项资产，并不一定确认为费用或损失；选项 E，向所有者分配利润的经济利益流出，会导致所有者权益减少，但不属于费用。