

## 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

### （六）利润的定义及其确认条件

#### 1. 利润的定义

利润，是指企业在**一定会计期间**的经营成果。

#### 2. 利润的来源构成

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。其中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。

#### 3. 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额，因此，利润的确认主要**依赖**于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

即：收入-费用=利润

### 二、财务会计计量

#### （一）历史成本（发生时点的金额）

1. 资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照购置时所付出对价的公允价值计量。

2. 负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

#### （二）重置成本（重新取得的金额）

1. 资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

2. 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

#### （三）可变现净值（现在出售到手的钱）

可变现净值，是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必须的预计税金、费用后的净值。

即，可变现净值=预计售价-进一步加工的成本-销售过程中的费用、税金

#### （四）现值（考虑时间价值的金额）

1. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。

2. 负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

#### （五）公允价值

公允价值，是指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转移一项负债所需支付的价格。

#### （六）会计要素计量属性的应用原则

1. 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。

2. 采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

### 三、财务报告

财务报告是指企业对外提供的，反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表及其附注。

财务报告分为年度财务报告和中期财务报告。