

第三节 财务报告目标、会计要素和会计信息质量要求

会计六要素

资产、负债、所有者权益

财务状况的会计要素

静态的会计要素

特定日期

资产负债表要素

收入、费用、利润

经营成果的会计要素

动态的会计要素

一定时期

利润表要素

一、企业会计要素及其确认条件

（一）资产及其确认条件

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。将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，并应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。

【例-判断题】企业拥有的一项经济资源，即使没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，但如果公允价值能够可靠计量，也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件（ ）

答案：对

解析：资产确认条件须满足定义，与金额无关。

（二）负债及其确认条件

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。

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，并需要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的金额能够可靠地计量。

（三）所有者权益及其确认条件

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。公司的所有者权益又称为股东权益。所

有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

所有者权益的确认依赖于其他会计要素的确认。

所有者权益的来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

- 1、所有者投入的资本，体现在“股本（或实收资本）”和“资本公积——股本溢价（或资本溢价）”科目；

- 2、直接计入所有者权益的利得和损失，体现在“其他综合收益”科目；

（1）利得是指企业非日常活动形成的、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；

（2）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。

- 3、留存收益，包括“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”。

【例-判断题】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（ ）

答案：对

解析：所有者权益是指企业资产扣除负债，由所有者享有的剩余权益。因此，所有者权益的确认和计量依赖

于资产、负债等会计要素的确认和计量。

（四）收入及其确认条件

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。

收入应当在企业履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或劳务控制权时确认。

（1）收入包括主营业务收入和其他业务收入。

（2）主营业务收入由企业的主营业务所带来的收入；其他业务收入是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。

（五）费用及其确认条件

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。

费用的确认条件

- 1、与费用相关的经济利益很可能流出企业；
- 2、经济利益流出企业的结果会导致企业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。

（六）利润及其确认条件

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

利润的来源构成

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。

【提示】营业利润与利润总额的辨析

（1）影响营业利润的常见会计科目：主营业务收入，其他业务收入，主营业务成本，其他业务成本，其他收益，投资收益，资产处置损益，公允价值变动损益，资产减值损失，信用减值损失，销售费用，管理费用，财务费用，税金及附加。

（2）影响利润总额或当期损益的会计科目：上述会计科目基础上增加营业外收入，营业外支出。