

## 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**。（如未支付的水电费）

【多选】下列关于费用与损失的表述中，正确的有（ ）。

- A. 费用是企业日常活动中形成的会导致所有者权益减少的经济利益总流出
- B. 费用和损失都是经济利益的流出并最终导致所有者权益的减少
- C. 费用和损失的主要区别在于是否计入企业的当期损益
- D. 企业发生的损失在会计上应计入营业外支出
- E. 损失是在企业非日常活动中所发生的、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净流出

答案：BE

解析：选项 A 错误，费用是企业日常活动中形成的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益总流出；选项 C 错误，费用和损失都可能计入企业的当期损益；选项 D 错误，企业发生的损失在会计上可能记入的科目有“营业外支出”“其他综合收益”等。

## （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入量的**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。

## 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。

财务报表应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及其附注。

财务报告分为年度财务报告和中期财务报告