

第一节会计要素与会计等式

（四）收入

1. 收入的定义

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**。

【理解】非日常活动形成的经济利益的流入不能确认为收入，应当计入**利得**。

特征：

- （1）收入是企业在日常活动中形成的
- （2）收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- （3）收入会导致所有者权益的增加。

2. 收入的确认条件

- （1）合同各方**已批准**该合同并承诺履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的**权利和义务**；
- （3）该合同有**明确的**与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- （4）该合同具有**商业实质**，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价**很可能收回**。

（五）费用

1. 费用的定义

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**。

特征：

- （1）费用是企业在**日常活动**中形成的
- （2）费用是与**向所有者分配利润**无关的经济利益的**总流出**
- （3）费用会**导致所有者权益的减少**。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，还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；

（六）利润

1. 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。

利润=收入-费用+直接计入当期利润的利得-直接计入当期利润的损失

利得，是指由企业**非日常**活动所形成的、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**。

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**。

【提示】请各位考生注意区分收入与利得，费用与损失。收入和费用均属于日常活动发生的经济业务，而利得和损失均属于非日常活动发生的经济业务。

2. 利润的确认条件

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、利得和损失金额的计量。

知识点二会计要素计量属性及其应用原则

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确认其金额的过程。

- 历史成本
- 重置成本
- 可变现净值
- 现值
- 公允价值

1. 历史成本，又称**实际成本**，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。
2. 重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或者现金等价物金额。
3. 可变现净值是指在生产经营过程中，以**预计售价**减去**进一步加工成本**和销售所必需的**预计税金、费用**后的净值。
4. 现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值。

【提示】现值是**考虑货币时间价值因素**等的一种计量属性。

5. 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者转移一项负债所需支付的价格。

经典例题

【单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物属于（ ）。

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 可变现净值

答案：C

解析：历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物，选项C正确。

知识点三会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

（一）资产=负债+所有者权益

$$100\text{万}=70\text{万}+30\text{万}$$

(二) 收入－费用＝利润

$$300\text{万}-260\text{万}=40\text{万}$$

【提示】这一等式反映了某一特定时刻资产、负债、和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式被称为**财务状况等式**、**基本会计等式**或**静态会计等式**，它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

【提示】该等式反映了企业利润的实现过程，称为**经营成果等式**或**动态会计等式**。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

【多选题】下列各项中，关于会计等式“资产＝负债＋所有者权益”的表述正确的有（ ）。（2020年/2025年）

- A. 是编制企业利润表的理论依据
- B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C. 反映企业某一特定时刻资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D. 是编制企业资产负债表的理论依据

答案：CD

解析：选项AB，描述的是“收入－费用＝利润”这一会计等式。