

第四节 会计要素及其确认与计量

知识点：会计要素定义及其确认条件

（三）所有者权益的定义及其确认条件

定义	所有者权益指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。
来源	包括： 1. 所有者投入的资本（实收资本或股本、资本溢价或股本溢价）； 2. 直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）； 3. 留存收益（盈余公积和未分配利润）等。
确认条件	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。

知识点：会计要素定义及其确认条件

（四）收入、费用

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。
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。包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得两类。
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。
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。包括直接计入所有者权益的损失和直接计入当期利润的损失两类。

【拓展】会计六要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，不包括利得和损失。

【解释】

（2）利得和损失的内容：

①直接计入所有者权益的利得：其他综合收益（贷方）；

- ②直接计入所有者权益的损失：其他综合收益（借方）；
- ③直接计入当期利润的利得：营业外收入、资产处置损益（贷方）；
- ④直接计入当期利润的损失：营业外支出、资产处置损益（借方）。

知识点：会计要素定义及其确认条件

（五）利润的定义和构成

定义	利润是指企业在 一定会计期间的经营成果 。 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 。
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。

知识点：会计要素计量属性及其应用原则

历史成本	取得或制造某项财产物资时实际支付的现金或其他等价物。
重置成本	按照当前市场条件， 重新取得 同一项资产所需支付的现金或现金等价物。
可变现净值	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。
现值	对 未来现金流量 折现后的价值， 考虑货币时间价值因素 的一种计量属性。
公允价值	是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，即脱手价格。

【提示】

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。
3. **适度、谨慎地引入公允价值**这一计量属性，更能反映企业的现实情况，与投资者等财务报告使用者的决策更具**相关性**。