

第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

目录

PART1 财务会计要素及其确认

PART2 财务会计计量

PART3 财务报告

一、财务会计要素及其确认

概述：会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。（物以类聚）

（一）资产的定义及其确认条件

1. 资产的定义及特征

- （1）企业过去的交易或者事项形成的（过去形成）；
- （2）由企业拥有或者控制的资源（现在所有权或控制权）；
- （3）资产预期会给企业带来经济利益（未来有用）。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，并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。

3. 分类

流动资产（主要包括货币资金、存货、应收账款和交易性金融资产等资产）和非流动资产（包括长期股权投资、固定资产、递延所得税资产、无形资产等资产）

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

- （1）自资产负债表日起1年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物；
- （2）预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；
- （3）预计在资产负债表日起1年内（含1年，下同）变现；
- （4）主要为交易目的而持有。

（二）负债的定义及其确认条件

1. 负债的定义及特征

- （1）企业承担的现时义务（区分潜在义务）；
- （2）预期会导致经济利益流出企业；
- （3）由企业过去的交易或者事项形成的。

区别：现时义务和潜在义务

- （1）甲企业与乙企业签订购销合同，乙企业已经交货，甲企业承担付款义务（现时义务）。
- （2）甲企业与乙企业签订担保合同，承诺如果地震，承担乙企业的损失（潜在义务）。

现时义务是企业^{在现行条件下}已经承担的义务。（**法定义务**，如应付账款；**推定义务**，如预计负债）

潜在义务是指结果取决于不确定未来事项的可能义务。

2. 负债的确认条件

将一项义务确认为负债，需要符合负债的定义，并**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能够**可靠地**计量。

3. 分类

流动负债（主要包括短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等）和非流动负债（包括长期借款、应付债券、长期应付款等）

负债满足下列条件**之一**的，应当归类为流动负债：

- （1）自资产负债表日起**1年内**到期应予以清偿；
- （2）预计在一个**正常营业周期**中清偿；
- （3）企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后**1年**以上；
- （4）主要为**交易目的**而持有。

（三）所有者权益的定义及其确认条件

1. 所有者权益的定义

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**。

即， $资产 - 负债 = 所有者权益$

2. 所有者权益的来源构成



3. 所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的**剩余权益**，因此，所有者权益的确认主要**依赖于**其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

（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 日常活动 中形成的	企业 非日常活动 所形成的
	导致所有者权益的 增加	
	与所有者投入资本无关的经济利益的 总流入	与所有者投入资本无关的经济利益的 净流入
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。

（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 日常活动 中形成的	企业 非日常活动 所形成的
	导致所有者权益的 减少	
	与向所有者分配利润无关的经济利益的 总流出	与向所有者分配利润无关的经济利益的 净流出
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）

（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。

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