



## 第一章

# 会计要素的确认和计量



本章微课

### 知识目标

掌握各项会计要素的定义、特征和确认条件；熟悉会计要素计量属性；了解会计确认和会计计量的含义。

### 技能目标

能对企业发生的交易或事项进行职业判断，并运用会计要素确认条件，对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润进行确认。

会计是以货币为主要计量单位，对企业单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。企业会计的目标是向会计信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，从而有助于会计信息使用者做出相关决策。承担这一信息载体和功能的是企业编制的以财务报表为核心的财务报告，它是会计要素确认和计量的最终结果。

## 第一节 会计要素的确认

### 一、会计确认的含义

会计确认是按照规定的标准和方法，辨认、判断和确定发生的交易或事项是否作为会计要素进行正式记录并列入财务报表的过程。会计是一个信息系统，会计核算过程实质上是一个信息转换、加工和传输的过程，包括会计确认、计量、记录和报告等环节。会计确认是信息转换的关键环节，是会计核算系统的基础。会计确认主要是解决能否进入会计系统（包括账务系统和报表系统）的问题，即能否入账和能否入表的问题。因此，会计确认可分为初始确认和后续确认。

① 初始确认是指对发生的交易或事项的原始经济信息进行的确认。原始经济信息的载体是伴随交易或事项发生的原始凭证，初始确认是从审核和填制原始凭证开始，依据会计要素定义和确认标准，将交易或事项进行分类，运用复式记账法编制记账凭证，并登记有关账簿。初始确认的标准主要是发生的交易或事项能否用货币计量，如果发生的交易或事项不能用货币计量，则将其摒弃在会计核算系统之外。

② 后续确认是指对已确认的会计要素在日后由于变动影响的再次确认或终止确认，以及对财务报表列报的会计信息进行的确认。经过初始确认并已登记入账的会计要素，依据会计信息质量要求，需要进行加工、浓缩、提炼或加以重新归类、组合，确认账簿中的哪些信息应当列入财务报表。后续确认的标准主要是会计信息使用者的需要，财务报表列报的会计信息应



链接 1-1

是能够影响会计信息使用者决策的信息。

会计确认的标准有可定义性、可计量性、可靠性和相关性，其中可定义性和可计量性是主要标准。如果会计信息主要反映的是企业经营管理者受托责任，会计确认更强调其可靠性；如果会计信息主要是满足会计信息使用者的需要，会计确认更强调其相关性。因此，进行会计确认时应在可靠性和相关性之间权衡，以保证提供的会计信息能够满足各方面的需要。

## 二、会计要素的确认

会计要素是指根据交易或事项的经济特征所做的基本分类。企业会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。资产、负债和所有者权益是组成资产负债表的会计要素，侧重于反映企业的财务状况；收入、费用和利润是组成利润表的会计要素，侧重于反映企业的经营成果。

### （一）资产的确认

#### 1. 资产的定义

资产是指企业过去的交易或事项形成的，由企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。根据定义，资产具有以下特征。

① 资产预期会给企业带来经济利益。所谓资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这种潜力既可以来自企业日常的生产经营活动，也可以来自非日常活动；带来的经济利益可以是现金或现金等价物，也可以是转化为现金或现金等价物的形式，还可以是减少现金或者现金等价物流出的形式。

预期能为企业带来经济利益是资产的重要特征。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益，也不能再确认为企业的资产。

② 资产应为企业拥有或控制的资源。资产作为一种资源应当由企业拥有或控制，具体是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

企业享有资产的所有权，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。在有些情况下，资产虽然不为企业所拥有，即企业并不享有其所有权，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产予以确认。

③ 资产是由企业过去的交易或事项形成的。资产应当由企业过去的交易或事项所形成，过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。只有过去的交易或事项才能产生资产，企业预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

#### 2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，除需要符合资产的定义外，还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。从资产的定义可以看到，能带来经济利益是资产的一个本质特征。但在现实生活中，由于经济环境瞬息万变，与资源有关的经济利益能否流入企业或能够流入多少实际上带有不确定性，因此资产的确认还应与对经济利益流入的不确



定性程度的判断结合起来。如果根据编制财务报表时所取得的证据,判断与资源有关的经济利益很可能流入企业,那么就应当将其作为资产予以确认;反之,不能确认为资产。

② 该资源的成本或价值能够可靠地计量。可计量性是所有会计要素确认的重要前提,只有当有关资源的成本或价值能够可靠地计量时,资产才能予以确认。在实务中,企业取得的资产只有具有实际发生的成本或生产成本能够可靠计量,才能视为符合了资产确认的可计量条件。在某些情况下,企业取得的资产没有发生实际成本或发生的实际成本很小,但是如果其公允价值能够可靠计量,也被认为符合资产可计量性的确认条件。



### 检测 1-1 多项选择题

下列各项中,企业能够确认为资产的有( )。

- A. 经营租出的设备
- B. 经营租入的设备
- C. 融资租入的设备
- D. 近期将要购入的设备

## (二) 负债的确认

### 1. 负债的定义

负债是指企业过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。根据定义,负债具有以下特征。

① 负债是企业承担的现时义务。负债必须是企业承担的现时义务,这里的现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

② 负债预期会导致经济利益流出企业。预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征,只有在履行义务时会导致经济利益流出企业的,才符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时,导致经济利益流出企业的形式多种多样,既可以用现金偿还或以实物资产形式偿还,也可以用提供劳务的形式偿还或部分转移资产、部分提供劳务的形式偿还等。

③ 负债是由企业过去的交易或事项形成的。负债应当由企业过去的交易或事项所形成。也就是说,只有过去的交易或事项才形成负债,企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或事项不形成负债。



链接 1-2

### 2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债,除需要符合负债的定义外,还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。从负债的定义可以看到,预期会导致经济利益流出企业是负债的一个本质特征。在实务中,履行义务所需流出的经济利益带有不确定性,尤其是与推定义务相关的经济利益通常需要依赖于大量的估计。因此,负债的确认应当与对经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来,如果有确凿证据表明与现时义务有关的经济利益很可能流出企业,就应当将其作为负债予以确认;反之,如果企业承担了现时义务,但是导致企业经济利益流出的可能性很小,就不符合负债的确认条件,不应将其作为负债予以确认。

② 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。负债的确认在考虑经济利益流出企业的同时,对于未来流出的经济利益的金额应当能够可靠计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额,通常可以根据合同或法律规定的金额予以确定。考虑到经济利益流出的金额通常在未来期间,有时未来期间较长,有关金额的计量需要考虑货币时间价值等因素的影响。对于与推定

义务有关的经济利益流出金额，企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计，并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

**【思考 1-1】**在实务中，企业发生的某些交易或事项，符合负债定义但不符合负债确认条件，能否将其确认为企业的负债？为什么？

### （三）所有者权益的确认

#### 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。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益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。

#### 2. 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，是企业的资产减去负债后的净资产，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。

#### 提示 1-1

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。

### （四）收入的确认

#### 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。根据定义，收入具有以下特征。

① 收入是企业在日常活动中形成的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动及与之相关的活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分，因为企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而应当计入利得。

② 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入应当会导致经济利益的流入，从而导致资产的增加。但是在实务中，经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所导致的，所有者投入资本的增加不应当确认为收入，而应当将其直接确认为所有者权益。

③ 收入会导致所有者权益的增加。与收入相关的经济利益的流入应当会导致所有者权益的增加，不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不符合收入的定义，不应确认为收入。企业对于因借入款项导致的经济利益流入，不应将其确认为收入，而应当确认为一项负债。

#### 2. 收入的确认条件

企业收入的来源渠道多种多样，不同收入来源的特征有所不同，如销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等。收入的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：一是与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；二是经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或负债的减少；三是经济利益的流入金额能够可靠地计量。



### 检测 1-2 单项选择题

下列项目中，应确认为收入的是（ ）。

- A. 出售固定资产收取的价款
- B. 出租无形资产收取的租金
- C. 发行公司债券收取的发行款
- D. 发行股票收取的发行款

## （五）费用的确认

### 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。根据定义，费用具有以下特征。

① 费用是企业在日常活动中形成的。费用必须是企业在日常活动中所形成的，这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定相一致。日常活动所产生的费用通常包括营业成本、税金及附加、期间费用等。将费用界定为日常活动所形成的，目的是将其与损失相区分，企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用，而应当计入损失。

② 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用的发生应当会导致经济利益的流出，从而导致资产的减少或负债的增加。其表现形式包括现金或现金等价物的流出；存货的流出或固定资产和无形资产的消耗等。企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出，而该经济利益的流出属于所有者权益的抵减项目，不应确认为费用，应当将其排除在费用的定义之外。

③ 费用会导致所有者权益的减少。与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少，不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义，不应确认为费用。

### 2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，还应当满足严格的条件，即费用的确认至少应当符合以下条件：一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；二是经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或负债的增加；三是经济利益的流出金额能够可靠地计量。



### 提示 1-2

利得和损失按会计要素归属不同分为两类：一类直接计入所有者权益；一类直接计入当期利润。会计上不仅应严格区分收入与利得、费用与损失的界限，而且应严格划分直接计入所有者权益的利得或损失与直接计入当期利润的利得或损失的界限。

## （六）利润的确认

### 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。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加；反之，如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。

### 2. 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额的概念。因此，利润的确认主要依赖于收入和费用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。

【思考 1-2】从会计要素的定义角度分析，收入减去费用一定等于利润吗？应当如何理解“收入－费用＝利润”这一会计平衡公式？

## 第二节 会计要素的计量

### 一、会计计量的含义

会计计量是选择运用一定的计量属性和计量单位，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定其金额的过程。会计信息主要是一种量化的信息，会计计量是将会计信息量化的过程，贯穿于会计确认、记录和报告各环节。如果发生的交易或事项不能可靠地计量，那就不能予以确认、记录和报告，就不能实现会计目标。因此，会计计量是会计核算系统的核心。

① 会计计量主要包括计量单位（计量尺度）和计量属性（计量基础）两部分内容。会计以货币为主要计量单位（不排除以实物量度、劳动量度作为辅助计量单位），一般情况下，会计计量以法定的名义货币作为计量单位。会计计量属性是指所用量度的经济基础，如历史成本、重置成本、公允价值等，计量属性的选择取决于不同使用者的信息需要。计量单位和计量属性的组合形成计量模式，不同计量单位和不同计量属性的组合形成了不同的计量模式。

② 会计计量可分为初始计量和后续计量。初始计量是指对发生的交易或事项进行初始确认时的计量，即确定会计要素的入账价值；后续计量是指对已计量并登记入账的会计要素在日后由于变动影响的再次计量或期末计量，以及对财务报表列报的会计信息进行的计量。

③ 会计确认和会计计量是密不可分的，会计确认离不开会计计量，“能够可靠地计量”是所有会计要素的确认条件之一。会计确认是会计计量的前提，未经确认，就不能进行计量。

### 二、会计要素计量属性

企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

#### （一）历史成本

历史成本又称实际成本，是指取得或者制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；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现金等价物金额。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金



或现金等价物的金额计量；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

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的成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额计量。

### （四）现值

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，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来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，即脱手价格。在公允价值计量下，资产和负债按照市场参与者在当前主要市场或最有利市场进行的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的金额计量。



链接 1-3

#### 提示 1-3

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。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。

#### 检测 1-3 判断题

可变现净值只适用于资产要素的计量。 ( )

## 同步训练

### 一、单项选择题

1. 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量的会计计量属性是 ( )。

A. 历史成本      B. 重置成本      C. 公允价值      D. 现值

2. 负债是指企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的 ( )。

A. 现时义务      B. 潜在义务      C. 过去义务      D. 未来义务

3. 下列交易或事项，应确认为企业负债的是 ( )。

A. 与供应商签订购货合同      B. 预计未来很可能发生的经营亏损  
C. 预付给供应商的购货款      D. 预期将为出售商品提供的保修服务

4. 下列各项中，应确认为收入的是（ ）。
- A. 出售房屋建筑物收取的价款      B. 出租房屋建筑物收取的租金  
C. 收到购货单位预付的货款      D. 接受投资者投入的资本
5. 下列计量属性，不适用于负债要素计量的是（ ）。
- A. 历史成本      B. 重置成本      C. 可变现净值      D. 现值

## 二、多项选择题

1. 下列各项中，属于反映企业财务状况的会计要素有（ ）。
- A. 资产      B. 负债      C. 收入      D. 费用
2. 下列交易或事项，应确认为企业资产的有（ ）。
- A. 购入的无形资产      B. 已霉烂变质无使用价值的存货  
C. 融资租入的固定资产      D. 计划确定为下月购入的原材料
3. 下列各项中，应确认为费用的有（ ）。
- A. 因违约支付的赔偿款      B. 支付短期借款的利息  
C. 提供劳务缴纳的增值税      D. 销售商品结转的商品成本
4. 下列各项中，属于企业所有者权益组成部分的有（ ）。
- A. 股本      B. 资本公积  
C. 盈余公积      D. 未分配利润
5. 下列各项中，属于会计计量的后续计量的是（ ）。
- A. 存货发出的计价      B. 应收账款入账价值的确定  
C. 固定资产计提折旧      D. 无形资产进行摊销



试题自测

## 三、判断题

1. 所有符合资产、负债定义的项目，均应进行会计确认并列入财务报表。      ( )
2. 企业编制的以财务报表为核心的财务报告是会计确认和计量的最终结果。      ( )
3. 企业非日常活动形成的利得和损失均应确认为当期损益。      ( )
4. 按历史成本计量意味着资产和负债的账面价值不能变动。      ( )
5. “能够可靠地计量”是所有会计要素的确认条件之一。      ( )