

2007

全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计实务 一本通

天华会计研究中心 · 编



 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

一本在手 无师自通

2007全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计实务一本通

天华会计研究中心 编

 大连出版社

© 天华会计研究中心 2006

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务一本通/天华会计研究中心编. —2版. —大连:大连出版社,2007.1

ISBN 978-7-80684-349-9

I. 中... II. 天... III. 会计—资格考核—自学参考资料

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 164597 号

责任编辑:王天华 魏 悦

封面设计:张 金

责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街10号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83620941

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:大连天正华延彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:27.25

字 数:404千字

出版时间:2006年10月第1版

2007年1月第2版

印刷时间:2007年1月第3次印刷

定 价:39.00元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83620941

版权所有·侵权必究

前 言

由于2007年开始执行财政部发布的新《企业会计准则》,加之近两年系列经济法规、税收法规的颁布执行,2007年会计职称考试大纲及教材均作了大幅调整。

为了帮助广大考生尽快掌握新的大纲及教材规定的内容,顺利通过考试,我们在总结去年成功经验的基础上,依托强大的师资及教研资源,集中沪、京、宁等全国各地的会计职称考试面授辅导及网络辅导名师,提炼多年职称考试的辅导经验,认真研究历年的考试特点及命题规律,深入分析2007年教材及大纲变化,尤其是这些变化对2007年考试命题趋势的影响,形成了本套丛书。

本套丛书包括会计职称考试的5个科目,分别是初级会计职称的初级会计实务、经济法基础与中级会计职称的中级会计实务、财务管理、经济法。与市场上大量名目繁多的辅导书及参考资料相比,它体系完整、讲练结合,旨在从重难点理解、典型题目解析、全真模拟试题实战练习等多方面作全方位贴身指导,在考生理解和掌握重要知识点的基础上进行应试技能的辅导,以解决大家复习好却考不好的难题,并且教师在设计题目及讲解中注重突显新增加章节及变化的内容,可谓“内容齐全、讲练结合、模拟练习、突出应试”,将大大提高考试通过率。

本套丛书虽然尽力达到完美,但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,所幸的是大家可以通过上海国家会计学院远程教育网的网络辅导课程进一步与作者进行交流与沟通。凡是购买本套丛书中的任何一本均可以获赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)的优惠卡(价值20元)一张。凭此卡:(1)可以抵冲20元网络课程的费用;(2)免费登陆答疑版面接受专家答疑;(3)考前免费下载各科模拟试卷2套。

预祝大家考试一次成功!

编者

2007年1月

目 录

第一部分 总体分析

一、本课程在考试中的地位	(1)
二、本课程的基本结构和教材的变化	(1)
三、本课程重点章节分布	(2)
四、本课程出题特点分析	(2)
五、复习中的注意事项	(3)

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 总论	(5)
基本内容框架	(5)
重点、难点解析	(6)
常见问题解答	(9)
近年考题评析	(10)
同步强化练习题	(11)
同步强化练习题参考答案及解析	(13)
第二章 存货	(16)
基本内容框架	(16)
重点、难点解析	(17)
常见问题解答	(25)
近年考题评析	(26)
同步强化练习题	(30)
同步强化练习题参考答案及解析	(34)
第三章 固定资产	(38)
基本内容框架	(38)
重点、难点解析	(39)
常见问题解答	(48)

近年考题评析	(49)
同步强化练习题	(54)
同步强化练习题参考答案及解析	(60)
第四章 无形资产	(66)
基本内容框架	(66)
重点、难点解析	(66)
常见问题解答	(69)
近年考题评析	(70)
同步强化练习题	(71)
同步强化练习题参考答案及解析	(74)
第五章 投资性房地产	(78)
基本内容框架	(78)
重点、难点解析	(78)
常见问题解答	(84)
近年考题评析	(85)
同步强化练习题	(85)
同步强化练习题参考答案及解析	(87)
第六章 金融资产	(91)
基本内容框架	(91)
重点、难点解析	(91)
常见问题解答	(104)
近年考题评析	(105)
同步强化练习题	(105)
同步强化练习题参考答案及解析	(108)
第七章 长期股权投资	(112)
基本内容框架	(112)
重点、难点解析	(112)
常见问题解答	(122)
近年考题评析	(123)
同步强化练习题	(124)
同步强化练习题参考答案及解析	(128)
第八章 非货币性资产交换	(133)
基本内容框架	(133)
重点、难点解析	(133)
常见问题解答	(138)
近年考题评析	(139)

同步强化练习题	(139)
同步强化练习题参考答案及解析	(143)
第九章 资产减值	(149)
基本内容框架	(149)
重点、难点解析	(150)
常见问题解答	(154)
近年考题评析	(155)
同步强化练习题	(155)
同步强化练习题参考答案及解析	(159)
第十章 负债	(164)
基本内容框架	(164)
重点、难点解析	(164)
常见问题解答	(176)
近年考题评析	(177)
同步强化练习题	(177)
同步强化练习题参考答案及解析	(178)
第十一章 债务重组	(181)
基本内容框架	(181)
重点、难点解析	(181)
常见问题解答	(189)
近年考题评析	(191)
同步强化练习题	(191)
同步强化练习题参考答案及解析	(195)
第十二章 或有事项	(199)
基本内容框架	(199)
重点、难点解析	(199)
常见问题解答	(203)
近年考题评析	(204)
同步强化练习题	(204)
同步强化练习题参考答案及解析	(209)
第十三章 收入和利润	(211)
基本内容框架	(211)
重点、难点解析	(212)
常见问题解答	(223)
近年考题评析	(225)
同步强化练习题	(226)

同步强化练习题参考答案及解析	(231)
第十四章 借款费用	(236)
基本内容框架	(236)
重点、难点解析	(236)
常见问题解答	(238)
近年考题评析	(239)
同步强化练习题	(239)
同步强化练习题参考答案及解析	(243)
第十五章 所得税	(246)
基本内容框架	(246)
重点、难点解析	(246)
常见问题解答	(250)
近年考题评析	(251)
同步强化练习题	(251)
同步强化练习题参考答案及解析	(255)
第十六章 会计政策、会计估计变更和前期差错更正	(259)
基本内容框架	(259)
重点、难点解析	(260)
常见问题解答	(265)
近年考题评析	(266)
同步强化练习题	(268)
同步强化练习题参考答案及解析	(271)
第十七章 资产负债表日后事项	(274)
基本内容框架	(274)
重点、难点解析	(274)
常见问题解答	(277)
近年考题评析	(278)
同步强化练习题	(279)
同步强化练习题参考答案及解析	(282)
第十八章 外币折算	(285)
基本内容框架	(285)
重点、难点解析	(285)
常见问题解答	(288)
近年考题评析	(289)
同步强化练习题	(289)
同步强化练习题参考答案及解析	(292)

第十九章 财务报告	(295)
基本内容框架	(295)
重点、难点解析	(296)
常见问题解答	(310)
近年考题评析	(312)
同步强化练习题	(312)
同步强化练习题参考答案及解析	(324)
第二十章 行政事业单位会计	(330)
基本内容框架	(330)
重点、难点解析	(330)
常见问题解答	(339)
近年考题评析	(340)
同步强化练习题	(341)
同步强化练习题参考答案及解析	(343)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(345)
跨章节综合题参考答案及解析	(354)

第四部分 模拟试题

2007 年全国会计专业技术资格考试模拟试题(一)	(370)
2007 年全国会计专业技术资格考试模拟试题(一) 参考答案及解析	(377)
2007 年全国会计专业技术资格考试模拟试题(二)	(386)
2007 年全国会计专业技术资格考试模拟试题(二) 参考答案及解析	(393)
附录 1 2006 年全国会计专业技术资格考试中级会计实务试题及答案详解	(404)
附录 2 必背公式	(420)

第一部分 总体分析

一、本课程在考试中的地位

会计中级职称考试三门考试科目,分别是中级会计实务、财务管理和经济法。在三门课程中,中级会计实务的定位是核心课程,考试中要求最高,难度最大,具体表现在:

1. 从课程的内容看,中级会计实务的内容最多,共二十章;财务管理共十二章;经济法共十二章。

2. 从考试的综合程度看,中级会计实务的综合程度最高。2005 年和 2006 年题型结构及分值分布基本相同,主观题共 4 题为 55 分。其中:计算分析题 2 题,分别是 12 分和 10 分;综合题 2 题,分别是 15 分和 18 分。

财务管理的主观题共 6 题为 45 分。其中:计算分析题 4 题,每题 5 分;综合题 2 题,分别是 15 分和 10 分。

经济法主观题共 4 题为 25 分。其中:简答题 3 题,每题 5 分;综合题 1 题,10 分。

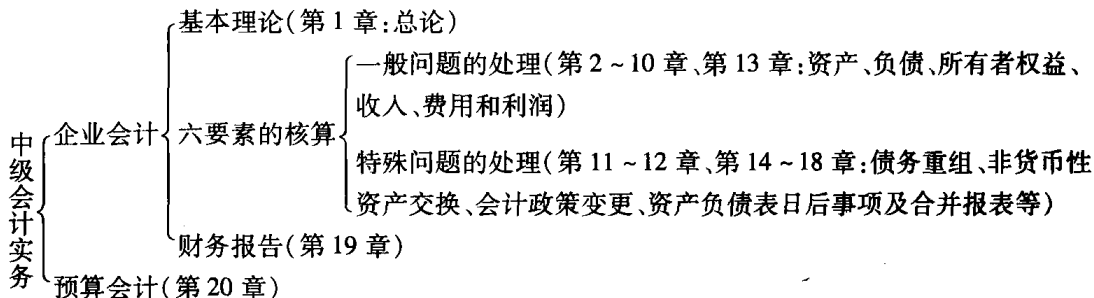
从上可知,主观题的分数,中级会计实务达 55 分,财务管理为 45 分,经济法为 25 分,差异很大,主观题分数越多,考试难度越大;从单题分数看,中级会计实务单题分数最高分为 18 分,财务管理为 15 分,经济法为 10 分,差异也较大。单题分数越多,综合性越强,考试的难度也越高。

在复习三门课程时,各有侧重点:对财务管理课程,因为教材中数学公式较多,学习难度较大,对于数学基础差的学员压力非常大,投入的时间很多;对于经济法课程,理解难度不大,但记忆量较大,对于年纪较大的学员来说,压力很大,总感到可以读懂,但记不住,用于背书的时间也很多;对于中级会计实务,因大部分参加中级考试的考生,主要从事会计工作,而且工作经验比较丰富,对会计课程比较熟悉,容易忽视中级会计实务的复习。在此特别提醒,中级会计实务由于会计改革进程很快,有许多新的知识点,而且理解难度很大,包括政策变更、日后事项等,记忆量也很大。因此,考生在复习中,应充分重视中级会计实务,根据各自的实际情况,合理安排复习时间。

二、本课程的基本结构和教材的变化

(一)基本结构

2007 年《中级会计实务》教材共分二十章,分为企业会计和预算会计两个部分。其中企业会计为 1~19 章,分为基本理论、六要素的核算和财务会计报告三个内容;预算会计只有一章,即第 20 章。基本结构如下:



在复习中,考生应按照上述框架结构所提供的思路进行复习,复习到哪章,应先明确本章在教材中的位置,这样对教材就能从整体上进行把握,有利于提高复习效率和记忆效果。

(二)2007 年教材新变化

2007 年教材与 2006 年教材相比,考试大纲和内容均发生了重大调整。具体变化如下:

1. 新增章节

(1) 投资性房地产(第5章);(2) 金融资产(第6章);(3) 资产减值(第9章);(4) 或有事项(第12章);(5) 借款费用(第14章);(6) 外币折算(第18章);(7) 所得税(第15章)。

2. 内容作了重大调整的章节

(1) 总论(第1章);(2) 存货(第2章);(3) 固定资产(第3章);(4) 无形资产(第4章);(5) 债务重组(第11章);(6) 非货币性资产交换(第8章);(7) 收入和利润(第13章);(8) 会计政策、会计估计变更和会计差错更正(第16章);(9) 财务报告(第19章);(10) 行政事业单位会计(第20章);(11) 负债(第10章);(12) 长期股权投资(第7章)。

三、本课程重点章节分布

本课程共20章,在考试中的地位可分为三个层次:非常重要、较重要、一般重要。具体情况如下:

1. 非常重要的章

(1) 长期股权投资(第7章);(2) 收入和利润(第13章);(3) 资产负债表日后事项(第17章);(4) 财务会计报告(第19章);(5) 所得税(第15章);(6) 资产减值(第9章);(7) 金融资产(第6章);(8) 会计政策、会计估计变更和会计差错更正(第16章);

2. 较重要的章

(1) 存货(第2章);(2) 固定资产(第3章);(3) 无形资产(第4章);(4) 借款费用(第14章);(5) 外币折算(第18章);(6) 负债(第10章);(7) 或有事项(第12章);(8) 债务重组(第11章);(9) 非货币性资产交换(第8章);

3. 一般章节

其他章节,在此不再赘述。

四、本课程出题特点分析

1. 近两年题型的分值分布状况表

考题类型	2005 年和 2006 年题型及分值安排相同	
	题目数量(题)	分值(分)
1. 单选题	15	15(每题1分)
2. 多选题	10	20(每题2分)
3. 判断题	10	10(每题1分)
客观题小计	35	45
4. 计算分析题	2	22(12+10)
5. 综合题	2	33(15+18)
主观题小计	4	55
合计	39	100

2005 年和 2006 年题型和题量具有典型意义,代表了目前出题的一般状况,2007 年可按本题型应试。

2. 中级会计实务的命题特点

由于会计(一)、(二)刚刚合并,其出题规律仅可依据 2005 年、2006 年的试卷进行分析,通过分析近两年的试卷,会计实务的出题特点呈现以下几个方面:

(1) 实务操作占主体

就题型设计来看,主观题量高于客观题量。在 2005 年的试卷中,客观题有 45 分,其中单项选择题 15 个,共计 15 分,多项选择题 10 个,共计 20 分,判断题 10 个共 10 分;主观题有 55 分,其中计算及会计

处理题2个,共计22分,综合题2个,共计33分。2006年单项选择题15个,共15分,多项选择题10个,共20分,判断题10个,共10分;计算分析题2个,共22分,综合题2个,共33分。从分值的分布来看,近两年的主观题与客观题的分值比均为4.5:5.5。即使作为客观题型,也有一定的实务计算。比如,在单项选择题中就有实务计算8个,分值占到了此类题型的53%。可见,实务操作题目在会计试题中占据主体。

(2)测试角度相对单纯,难度一般

会计师的测试更强调基础知识的掌握和应用,其出题角度相比注册会计师考试要单纯得多,跨章节的综合测试较少。就其客观题型来看,主要针对某特定章节的知识点进行针对性测试,很少出现跨章节情况。在近两年的单项选择题中,理论部分仅仅局限于某章节的一个小知识点的测试,比如,有一个单项选择题测试的就是从4个资本公积的具体项目中选择出可以转增资本的部分。显然这是针对资本公积中的准备项目不能用于转增资本的知识点来测试的。计算部分也是抓住一个较小的计算环节来测试,计算链条较为单一。比如,有一个单选计算的是交易性金融资产的出售损益,其中仅涉及到交易性金融资产入账成本的确认、跌价准备的计提和最终出售损益计算等三个环节。近两年多项选择题主要针对某特定章节较为繁琐的知识点进行测试。比如,2005年的第16题要求考生选择造成持有至到期投资账面价值波动的业务,第22题测试的是固定资产成本的构成内容。这些题目所涉及的知识点虽然较多但也仅局限于一个章节内,跨章节的综合系统题很少。至于判断题,限于其篇幅也很少出现跨章节情况。作为主观题型,计算分析题往往针对某一计算单元进行测试。在2005年,此题型题涉及了应收债权的融资和固定资产的会计核算这两个计算单元,虽然在测试应收债权融资时对收入略有涉及,但仅作为一个辅助资料出现,主要还是债权融资。在综合题中,一个是测试资产负债表日后调整事项;一个是测试长期股权投资的会计核算。在调整事项的测试中因其知识点的开放性,势必会对其他章节知识点有所涉及,如销售退回和利润分配等等,但依然是局限于资产负债表日后事项的专题测试。

可见,中级会计实务的测试角度较为单一,自然难度也就不大了。

但需要提醒大家的是,这是会计(一)、(二)合并后的第一次测试,出于过渡考虑,题目的相对难度较小。一旦会计教材体系稳定下来,其出题角度势必会倾向于系统和综合。鉴于此,2007年会计应试还应在章节间的系统掌握方面有所侧重。

(3)实务题的计算步骤细化

与注册会计师不同的是,中级会计的实务操作题目更注重过程的严谨和规范。这可从其分值分布来得以证实。比如,2005年第一个计算题的分值10分被分解到了11个分录中,第二个分值10分被分解到了9个步骤中。综合题的第一个的分值15分被分解到了4个判断、6个分录和7个表格项目的填写上;第二个综合题分值为20分,被分解到4个计算步骤共12个分录中。这与注册会计师测试中更注重计算结果有很大不同。

(4)突出新准则的变化

这是今年中级会计实务的一个最大特点,由于2006年2月15日颁布了39个新会计准则,使得整个教材作了70%的调整,这些必然体现在考试中,所以各位考生必须关注新章节及新内容。

五、复习中的注意事项

为了提高复习效率,顺利通过本课程的考试,建议考生:

1. 制定复习计划

一般在考试前按照各章节的重要程度将教材背上3~6遍,如果用3个月时间系统复习,要计算出每天复习的工作量,制定出严格的复习进度计划并有效执行,这是非常关键的。

2. 认真阅读《中级会计实务》大纲和教材

教材是应试复习的主要依据,但为了提高应试能力,可选择多本辅导书,以供日常练习之用。

3. 参加辅导

参加辅导的好处是:理解了难点,掌握了重点;随老师一起学习,效率比自己看书要高得多。

4. 框架记忆(逻辑记忆)

读书时一般先翻书,即先看目录,分析本书的逻辑结构;理解了,再分析各章的逻辑结构;之后再记各章中的出题点。有了基本框架,一般 50 页的书在一个小时内能背完。如果不分析逻辑结构,直接从第一行读起,是达不到这个效果的。当然背书一定要在理解的基础上背,这是在参加辅导时必须解决的问题。

5. 适度练习

现在大分题占了 55 分左右,难度也较大,平时要多作练习,考试时才能从容应对。考生在复习时,一般读书占 70% 的时间,练习占 30% 的时间,效果较好。先练习各章,再练习跨章节综合题,最后练习冲刺模拟题。

6. 充分利用考前一小时

如果考试在 8:30 开始,应在 7:00 就到考场,利用最后一小时再背最后一遍,这样在做题前仅半小时又背了一遍,瞬时记忆的效果非常好。

7. 严格掌握考试进度

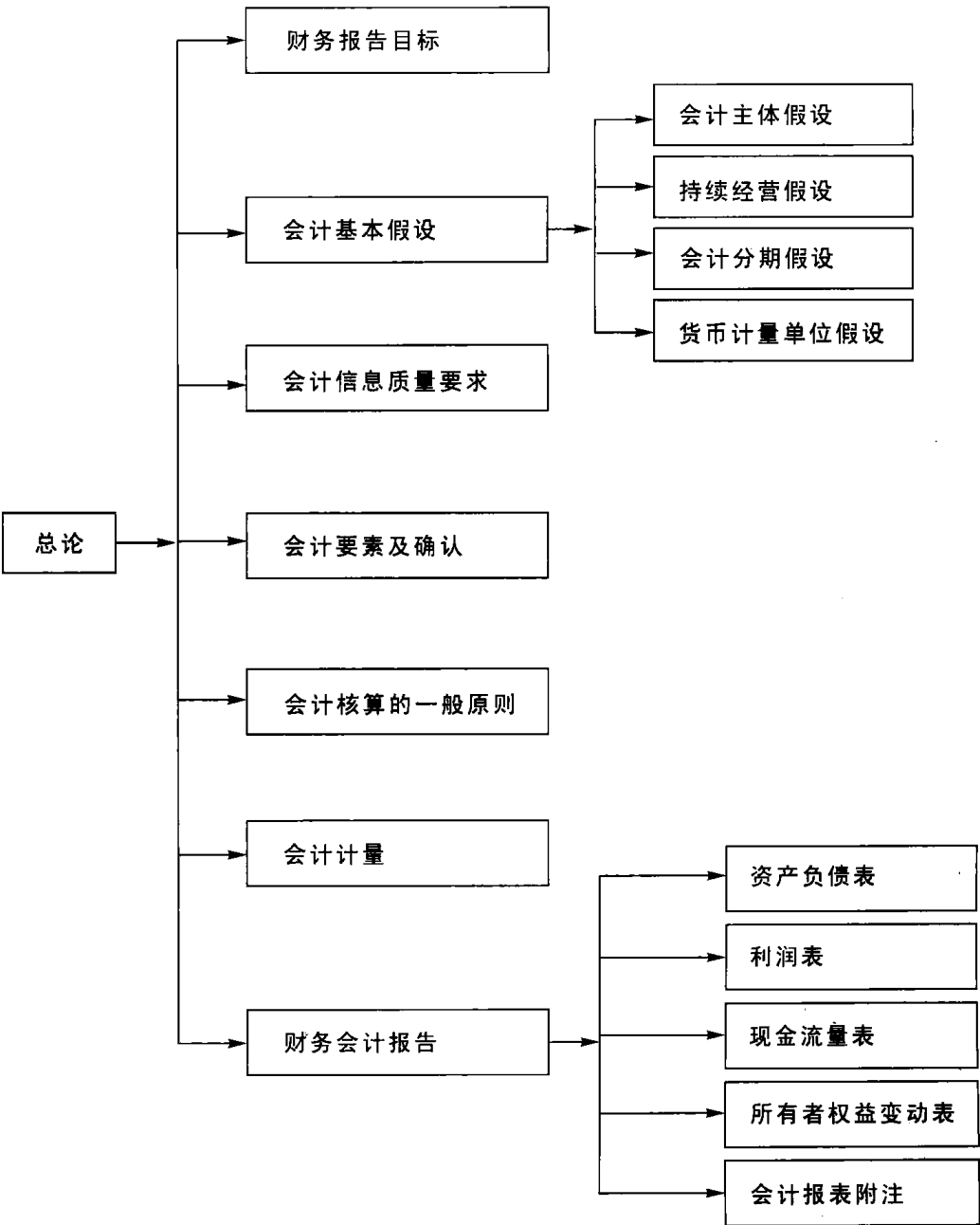
如果会计考试时间 3 小时,即 180 分钟,每 1 分题可用 1.8 分钟来做。假设第一大题 15 分,用时不能超过 32 分钟。有了很强的时间观念,保证会做的题都能做到试卷上,这是很重要的一个应试技巧。

我们深信:世上无难事,只怕有心人;只要认真复习,精心准备,必能取得理想的成绩!

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 总论

基本内容框架



重点、难点解析

1.1 财务报告目标

财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

1.2 会计基本假设

(一)会计主体假设

1. 会计主体的概念及界定

(1)会计主体是指会计的服务反映对象;

(2)一般来说,只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。

2. 会计主体与法人的区别

是法人的一定是会计主体,是会计主体的不一定是法人。

比如:独资企业、合伙企业、企业集团、企业独立核算的车间均是会计主体而非法人。

3. 会计主体假设的内涵

简言之,就是会计应当仅为特定的会计主体服务。

4. 会计主体假设的目的

为会计核算的开展提供了空间界定。

(二)持续经营假设

1. 持续经营假设的内涵

假设企业在可预见的未来不会破产被清算。即假设企业的经营活动处于一个正常运行状态。

2. 持续经营假设的目的

为会计核算的开展提供了正常的业务背景。

3. 例外情况

当有确凿证据证明企业已经不能再持续经营下去的,应改用破产清算会计进行处理。

(三)会计分期假设

1. 会计分期假设内涵

将企业的资金运动人为地分割为若干期,并分期提供会计信息。

2. 具体划分方法

年度、半年度、季度、月度。

3. 会计分期假设的目的

分段提供会计信息。

(四)货币计量单位假设

1. 货币计量单位假设的内涵

(1)会计仅反映货币信息;

(2)币值稳定假设。

2. 货币计量单位假设的目的

为会计核算提供了核算手段。

3. 例外情况

当发生严重的通货膨胀时,该假设不成立,应改用物价变动会计或通货膨胀会计。

1.3 会计信息质量要求

1. 可靠性原则

2. 相关性原则

有用性原则——针对会计信息使用者而言。这里需特别注意的是：会计信息的服务方向要不偏不倚。

3. 可理解性原则

4. 可比性原则

(1) 可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性；

(2) 实现措施：为了贯彻可比性原则，应采用国家统一规定的方法去进行会计处理。

5. 实质重于形式原则

(1) 实质——经济实质；形式——法律形式；

(2) 在进行会计处理时，应当以经济实质为准，而不受法律形式的制约；

(3) 实务中的应用案例：①合并报表的编制；②融资租赁的会计处理。

6. 重要性原则

(1) 对于会计业务的处理要抓住重点；

(2) 重要程度的判断。只要具备下列中的一条即可认定为重要事项：①金额规模达到一定程度时，应界定为重要信息；②指标本质上属于重要信息，比如净利润。

(3) 实务中的应用案例：合并报表中的抵销内容的选择就体现了重要性原则。

7. 谨慎性原则

(1) 谨慎性原则要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应用的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(2) 实务中的应用案例：①资产减值准备的计提；②加速折旧法；③或有事项的处理。

8. 及时性原则

1.4 会计要素及其确认

(一) 会计要素的概念及分类

会计对象是指会计核算和监督的内容，而会计要素则是会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，这六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

(二) 六要素的概念及确认条件

1. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

在同时满足以下条件时，确认为资产：

(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。

2. 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应确认为负债。

在同时满足以下条件时，确认为负债：

(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的金额能够可靠地计量。

3. 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。

所有者权益的来源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。

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形成的、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。

4. 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。

5. 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流出。

6. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

(三) 会计平衡公式

1. 资产 = 负债 + 所有者权益

2. 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 = 利润

(四) 会计确认

1. 概念

会计确认是指将某一项目作为资产、负债、收入、费用等正式地记录并列入会计主体资产负债表或利润表的过程。

2. 确认条件

(1) 该项目包含的经济利益很可能流入或流出企业,这里的“很可能”是指发生的可能性超过 50% 的概率;

(2) 与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。

1.5 会计计量

(一) 概念

会计计量是指根据一定的计量标准和计量方法,记录并在资产负债表和利润表中确认和列示会计要素而确定其金额的过程。

(二) 会计计量属性

1. 历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,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者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本

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者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者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者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、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值

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净现金流入量的折现金额计量。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。

5. 公允价值

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。