

经管专业精品教材



中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIJI

主编◎王琳 郭睿



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

张敬源内

经管专业精品教材

中级财务会计

谢媛 (CIP) 日照源奇并图

主 编 王 琳 郭 睿

副主编 何 莹 刘晓霞 阮小平



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

本书以国际会计惯例为依据,遵循最新会计准则体系的相关规定,以会计的基本理论为基础,注重理论联系实际,严谨创新,融入尽可能丰富的案例资料,穿插相关知识提示,以提高教材的可读性、可理解性。本书共 15 章,全面阐述了财务会计的基本理论和基本方法,着重讲述了各会计要素确认、计量的基本原则,从理论上清楚讲解主要会计业务的处理方法。

中级财务会计 / 王琳, 郭睿主编. — 上海: 上海交通大学出版社, 2016 (2017 重印)

I. ①中… II. ①王… ②郭… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

联系电话: 010-62137141

前言

QIANYAN

中级财务会计是会计、审计、财务管理、资产评估等专业的核心课程，是现代会计的一个重要的分支，在课程体系中占有重要位置，同时也是会计管理职能发展的必然趋势。随着我国经济的不断发展，会计改革的步伐也明显加大。财政部 2006 年出台了新的准则体系（即基本准则、具体准则和准则应用指南），为了适应经济发展的需要，在新准则颁布以后，财政部又陆续发布了一系列企业会计准则解释公告，2014 年及 2017 年又对新准则进行了补充和修订，这标志着会计实务不断发展变化，也就要求相关教材与时俱进，与会计改革同步。

本教材融合了优秀教材的优点，密切联系实际，既充分体现我国会计改革的最新成果，又考虑理论与实务的密切结合。主要特点如下：

（1）与会计的基本理论相结合

本教材着重论述了各项会计要素确认、计量的基本原则，从理论上理清各项业务的处理方法，让学生不仅能够“知其然”，而且能“知其所以然”。

（2）理论与实践相结合

本教材编写既从理论高度进行概括和解释，又运用基本原理去解决实际问题，提高学生分析问题、解决问题的能力。课后有配套的练习，让学生很好地巩固所学的理论知识。

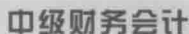
（3）内容新颖，与会计改革同步

一方面，随着营改增试点全面推开，《增值税会计处理规定》正式发布，本教材严格按照反映增值税相关法规与会计处理规定的要求进行编写；另一方面，我们根据多项修订或新制定的企业会计准则，酌情以适当的方式在教材中有所体现。

（4）结构严谨，案例创新

本教材围绕会计六大要素展开，对企业的经济业务会计处理进行了系统的介绍，结构严谨，条理清晰，具有可读性及可理解性。

本书由王琳、郭睿担任主编，何莹、刘晓霞、阮小平担任副主编。各章编写者为：第 11、14、15 章由王琳编写，第 4、5、10 章由郭睿编写，第 1、2、3 章由何莹编写，第 6、7、8



本书在编写的过程中,充分吸取了各类教材的优点,但是由于时间仓促,编者的学术水平有限,书中难免存在有不当及错误之处,请读者提出宝贵意见,使本书不断修正完善。谢谢!

编者
2017年11月

目录 | Contents

第一章 总论	1
第一节 财务会计概述	2
第二节 财务会计的基本理论	4
第三节 财务会计要素	12
【本章小结】	16
【学习思考】	17
【业务题】	17
第二章 货币资金	19
第一节 货币资金概述	20
第二节 库存现金	21
第三节 银行存款	29
第四节 其他货币资金	35
【本章小结】	39
【学习思考】	40
【业务题】	40
第三章 应收款项	41
第一节 应收账款	42
第二节 应收票据	45
第三节 预付账款及其他应收款	51
第四节 应收款项减值	53
【本章小结】	56
【学习思考】	57
【业务题】	57
第四章 金融资产	59
第一节 金融资产及其分类	60
第二节 交易性金融资产	63

第三节 持有至到期投资	68
第四节 可供出售金融资产	81
【本章小结】	91
【学习思考】	92
【业务题】	92

第五章 存货 93

第一节 存货概述	94
第二节 存货的初始计量	96
第三节 存货发出的计量	107
第四节 计划成本法	118
第五节 存货的期末计量	126
第六节 存货清查	134
【本章小结】	136
【学习思考】	137
【业务题】	138

第六章 固定资产 139

第一节 固定资产概述	140
第二节 固定资产的初始计量	142
第三节 固定资产的后续计量	151
第四节 固定资产的减值、清查和处置	158
【本章小结】	162
【学习思考】	162
【业务题】	163

第七章 无形资产 165

第一节 无形资产概述	166
第二节 无形资产的初始计量	168
第三节 无形资产的后续计量	173
第四节 无形资产的处置	178
【本章小结】	179
【学习思考】	180
【业务题】	180

第八章 投资性房地产	181
第一节 投资性房地产概述	182
第二节 投资性房地产的初始计量	184
第三节 投资性房地产的后续计量	186
第四节 投资性房地产的转换和处置	191
【本章小结】	197
【学习思考】	197
【业务题】	198
第九章 非货币性资产交换	201
第一节 非货币性资产交换概述	202
第二节 非货币性资产交换的计量	203
【本章小结】	213
【学习思考】	213
【业务题】	213
第十章 长期股权投资	215
第一节 长期股权投资概述	216
第二节 长期股权投资的初始计量	218
第三节 长期股权投资的后续计量	226
第四节 长期股权投资的转换	239
【本章小结】	248
【学习思考】	249
【业务题】	249
第十一章 负债	251
第一节 负债概述	252
第二节 流动负债	253
第三节 非流动负债	271
第四节 借款费用	277
【本章小结】	283
【学习思考】	285
【业务题】	285
第十二章 债务重组	287
第一节 债务重组概述	288

第二节 债务重组的核算	289
【本章小结】	299
【学习思考】	299
【业务题】	299
第十三章 所有者权益	301
第一节 所有者权益概述	302
第二节 实收资本	304
第三节 其他权益工具	308
第四节 资本公积	309
第五节 其他综合收益	311
第六节 留存收益	311
【本章小结】	317
【学习思考】	317
【业务题】	318
第十四章 收入、费用和利润	319
第一节 收入	320
第二节 费用	349
第三节 利润	355
【本章小结】	367
【学习思考】	367
【业务题】	368
第十五章 财务报告	369
第一节 财务报告概述	370
第二节 资产负债表	374
第三节 利润表	385
第四节 现金流量表	390
第五节 所有者权益变动表	401
第六节 财务报表附注	404
【本章小结】	405
【学习思考】	406
【业务题】	406
附表	407
参考文献	412

第一章 总 论

本章提要

本章主要介绍财务会计的基础理论知识，具体包括：财务会计的含义、财务会计的目标、财务会计的基本假设、财务会计的计量基础、财务会计的信息质量要求、财务会计的核算内容（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润）。通过本章的学习，对财务会计有一个初步的了解，为后续章节的学习奠定一定的基础。

学习目标

- 理解财务会计的含义和目标
- 掌握财务会计的基本假设
- 掌握财务会计的信息质量要求

第一节 财务会计概述

会计是随着人类社会生产实践活动的发展和经济管理的客观要求而产生和发展的。随着人类文明的不断进步、社会生产活动的不断革新、生产力的不断提高,以及与之相适应的生产关系不断完善,使会计的含义不断延伸,会计的核算基础、核算方法及内容都从简单的计量和记录行为,逐步衍生为社会经济发展管理活动的重要组成部分,并为社会经济的又好又快发展做出积极的促进作用。

一、财务会计的含义

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,对一定经济主体的经济活动过程进行全面、连续、系统、综合地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动,也是经济管理的重要组成部分。会计分为财务会计和管理会计两类。

1. 财务会计

财务会计指通过对企业已经完成的资金运动全面系统的核算与监督,以外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动。所以,财务会计又称对外报告会计,其主要目的是对企业外部相关利益者提供对决策有用的信息。除此之外,也可以满足企业内部管理者的需要。财务会计信息披露必须符合公认会计准则,以保证不同行业的可比性。

2. 管理会计

管理会计是指在当代市场经济条件下,以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。所以,管理会计又称对内会计,其主要目的是为管理者经营决策提供信息支持,内容灵活多变,报告形式不拘一格,不受会计准则的限制和约束。管理会计包括成本会计、决策会计、控制会计和责任会计,其信息一般属于企业秘密。

二、财务会计的目标

(一) 财务会计的基本目标

财务会计的目标也称财务报告目标,我国企业财务报告的目标是向财务报告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,有助于财务报告使用者做出经济决策。我国的会计法规和制度明确规定:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的要求,满足企业加强内部经营管理的要求,这也就是我国会计的目标所在。

财务报告外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满



足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点,将投资者作为企业财务报告的首要使用者,凸显了投资者的地位,体现了保护投资者利益的要求,是市场经济发展的必然。如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关,那么财务报告就失去了编制的意义。

根据投资者决策有用目标,财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况;如实反映企业的各项收入、费用、利润和损失的金额及其变动情况;如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等;有助于投资者根据相关会计信息做出理性的投资决策;有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

由于投资者是企业资本的主要提供者,通常情况下,如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求,也可以满足其他使用者的大部分信息需求。

(二) 关于财务会计目标的基本观点

通常认为财务会计的目标有受托责任观和决策有用观两种。

1. 受托责任观

受托责任观的主要理论观点有:① 会计目标在于反映受托责任履行情况,强调对委托方的忠实性;② 受托责任实际上是一种产权责任,产权必须如实反映、不偏不倚并可以验证,以维护产权主体的权益,因此更加强调可靠性;③ 在计量属性和计量模式的选择上,主张采用历史成本;④ 为了客观、有效地反映受托责任,会计信息应尽可能精确。在受托责任观下,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本。

2. 决策有用观

决策有用观的主要理论观点有:① 会计的目标在于提供决策有用信息,会计的着眼点在于会计报表本身的有用性;② 只要符合成本效益原则,无论信息的主观程度如何,信息量是多多益善;③ 在计量属性和计量模式的选择上主张多种计量属性并存择优,如历史成本、现行成本、现行市价、可变现净值、未来现金流量现值等,还倡导物价变动会计模式;④ 不过分强调会计信息的精确性。在决策有用观下,会计信息更多地强调相关性,如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的,会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。

会计目标上的决策有用观和受托责任观的区别在于:一是决策有用观是重视会计信息使用者的需要,而把会计信息提供者的意愿置之度外;相反,受托责任观是重视委托者和受托者的关系,委托者有了解情况的权利,受托者也有保守隐私的权利。二是决策有用观是强调财务报告信息的决策相关性,认为只要提供的信息符合效益大于成本的原则,并对信息使用者的决策有用,就应该披露,在财务报告信息的质量特征上,特别是在相关性和可靠性中,更为强调相关性;而受托责任观必须考虑向受托者提供或者不提供有关信息可能会对委托者及受托者带来的影响,因此更强调信息的可靠性。三是根据决策有用观,会计的首要目标是提供对使用者决策有用的信息;根据受托责任观,会计的首要目标是计量

受托的业绩。

（三）实现财务会计目标的任务安排

为达到上述目标，充分实现会计的职能，会计在实践中有以下几方面的任务。

1. 加强经济业务核算，正确、及时地提供经济信息

会计是经济管理的重要组成部分，为了管理好经济工作，必须随时掌握经济活动情况。因此，会计工作就应当利用本身特有的职能，全面系统地记录、反映经济运行情况，向管理者提供系统的经济信息，以便据以了解情况、发现问题、采取措施、改进工作。

国家为了对整个国民经济各部门的经济进行宏观控制管理和综合平衡，必须全面地掌握国民经济各部门的经济活动情况。因此，会计工作还必须在一定范围内把会计资料经过逐级汇总，为国家提供必需的数据、资料，以便为编制国民经济计划提供依据，并用来检查国民经济计划的执行情况和加强宏观的控制管理。

会计部门向本单位和国家提供会计资料，必须符合正确、及时的要求。只有正确地提供资料，才能据以了解情况；只有及时地提供资料，才能据以指导工作，有效地发挥会计的作用。

2. 监督和控制经济活动的全过程，维护财经纪律，维护社会主义市场经济秩序

在各单位资金运动过程中，每一项具体的经济活动，往往涉及国家财经法律、法规制度和财经纪律的有关规定，而各项经济活动的情况和结果又都要利用会计来进行记录和反映，因而会计工作就应当在记录、反映各项经济活动的同时，监督、检查各项经济活动是否执行和遵守国家财经法律、法规制度和财经纪律。防止发生违反财经法律、法规制度和财经纪律的情况。

3. 分析、考核资金使用效果，提高经济效益

提供经济效益是企业生产经营活动的根本宗旨，也是会计工作的主要目标。会计部门要利用一切有利条件，除按规定进行会计核算和实行会计监督外，还要通过分析、考核企业财务状况、经营成果和现金流量，发挥会计工作在市场经济的作用，以提高企业经济效益。

4. 参与拟定经济计划、预测和决策

企业、事业等单位要做出正确的决策，就必须以科学的预测为基础，而科学的预测前提之一是掌握大量的经济信息，这些信息相当大的部分都可以直接或间接地从会计信息系统中得到，由会计来提供。因此，会计就参与了经济预测与决策的任务。经济业务计划制定中，同样需要会计提供各种数据，提供的数据越可靠，制定出的计划越切实可行。

第二节 财务会计的基本理论

财务会计的基本理论是指构成会计基本、核心的概念和原理，它是研究和说明会计活动的理论，也是研究人们如何认识和反映客观经济活动的理论。这些理论主要包括财务会计的基本前提假设、财务会计核算的内涵、财务会计核算的基础、财务会计的计量基础及



财务会计信息质量要求等内容。

一、财务会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间和环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个假设。

1. 会计主体

会计主体也称会计实体,是指会计工作为其服务的特定单位或组织。在会计上,把实行独立核算的单位设定为一个会计主体。

有了会计主体就明确了会计核算的范围。会计主体可以是法人,如企事业单位,也可以是非法人,如合伙经营组织;可以是一个企业,也可以是企业中的内部单位或企业中的一个特定部分;可以是单一企业,也可以是几个企业组成的联营公司或企业集团。

明确会计主体作为会计核算的基本前提,具有十分重要的意义。第一,对会计核算的空间范围有了一个明确的界定。第二,划分了会计核算所要处理的经济业务事项的范围,只有那些影响会计主体利益的经济事项才能被反映与记录。

需要注意的是,会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是独立的法人,也可以是非法人,如独资企业;可以是一个企业,也可以是企业内部部的某一单位。例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对于子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的经营活动在可预见的将来将延续下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。持续经营规定了会计核算的时间范围。

持续经营对会计十分重要,它为正确地确定财产计价、收益计量提供了理论依据。现行的会计处理方法大部分都是建立在持续经营的基础上的。

企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按照当前的规模和状态持续经营下去。明确这个基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用一定的折旧方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。所以,如果持续经营这一前提不存在了,那么一系列的会计准则和会计方法也相应地丧失其存在的基础,如果此时我们仍按照持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则和方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使

用者的经济决策。所以,作为一个会计主体要进行正常的业务核算必须以持续经营为基础。

3. 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的经营经营活动划分为若干连续的、长短相等的期间。会计主体在持续经营的情况下,要计算其净收益,反映其经营成果,从理论上说,只有等到其所生产经营活动最终结束后,才能通过收入和费用的归集,进行准确的计算。但是,这在实际上是难以做到的。因此,会计人员为了更准确核算和反映会计主体的财务状况及其经营成果,就必须(也只能)人为地将会计主体连续的经营经营活动划分为若干个相等的时期来计算利润,反映其财务状况和经营成果,这种人为的分期就是会计期间。

我国的会计法规和制度规定,会计主体的会计期间按年度划分,以公历年度为一个会计年度,即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为半年度、季度和月度。

会计期间的划分,使企业连续不断的经营活动分为若干个较短的会计期间。有利于会计人员及时结算账目,反映会计主体的财务状况及经营成果等,及时满足内部加强经营管理及其他有关方面进行决策的需要。相反,如果没有会计分期,则不会存在当期与以前期间、以后期间的差别,也不会使不同类型的会计主体有了记账的基准,更不会进而孕育出折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中,采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的经营活动。企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、各种原材料和劳务的耗费等实物运动。由于这些实物不存在统一的计量单位,无法比较,为了全面、完整地反映企业的生产经营活动,会计核算客观上需要一种统一计量单位作为会计核算的尺度。货币是一般等价物,因此货币就是最好的计量尺度。

《企业会计制度》规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,也应当折算为人民币。

货币计量包含着币值稳定的假设,即设定货币本身的价值是稳定的,当货币本身价值波动不大或前后波动可以抵消时,会计核算中可以不考虑波动,仍然按照稳定币值的计量进行会计处理。

二、财务会计的核算基础

财务会计核算是一个完整的体系,是相互联系、紧密结合的,必须一环紧扣一环,形成一个完整的方法体系,才能保证核算工作的顺利进行。然而,无论具体是上述哪一种会计核算方法,都需要建立在一定的核算基础上,主要有权责发生制和收付实现制。

1. 权责发生制

权责发生制又称应计制或应收应付制,是指会计核算应当以权责发生制为基础,按实际发生的和影响的期限来确认企业的收入和费用。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期

的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应作为当期的收入和费用。在实务中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的,如本期收到上月销售产品的货款 10 000 元存入银行,在这种情况下,虽然现款是本期收到的,但销售业务的实质是在上月已经发生的,所以这笔货款应该作为上月的收入进行账务处理。

2. 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,又称现金制或实收实付制,是以现金收到或付出为标准,来记录收入的实现和费用的发生。按照收付实现制,收入和费用的归属期间将与现金收支行为的发生与否,紧密地联系在一起。换言之,现金收支行为在其发生的期间全部记作收入和费用,而不考虑与现金收支行为相连的经济业务实质上是否发生。也就是说,收付实现制是以收到或支付的现金及其时点作为确认收入和费用的依据。例如,企业于 2017 年 7 月出租一台设备,租期半年,但到 2018 年 1 月才收到租金。按收付实现制,这笔租金收入应记入 2018 年 1 月,而不管赚取收入的活动是在什么时候完成的;相应地,对租入设备来说,即使它是在 2017 年 7~12 月使用了租入的设备,但支付租金的行为发生在 2018 年 1 月,因此这笔租金只能记作 2018 年 1 月的费用。由于收付实现制未收取现金的收入和未支付现金的费用,均不列入当期损益,也不入账,所以不能公正地表达会计主体各期的经营成果。

根据权责发生制进行收入与成本费用的核算,能够更加准确地反映指定会计期间真实的财务状况和经营成果。所以我国基本准则明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

三、财务会计的计量属性

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定其金额的过程。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。

1. 历史成本

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。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

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. 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。

4. 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、估计的销售费用及相关税费后的金额计量。

5. 公允价值

公允价值,是指在公平交易中,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。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。

以上五种计量属性中,历史成本通常反映的是资产或者负债过去的价值,而重置成本、可变现净值、现值及公允价值通常反映的是资产或者负债的现时成本或者现时价值,是与历史成本相对应的计量属性。

在我国会计实务中,以上五种计量属性的适用范围分别如表 1-1 所示。

表 1-1 计量属性的适用范围

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本
可变现净值	① 存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法,可变现净值作为存货期末计价口径的一种选择; ② 资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时,公允处置净额是备选口径之一
现值	① 当固定资产以分期付款方式取得时,其入账成本选择未来付款总额的折现口径; ② 当无形资产以分期付款方式取得时,其入账成本选择未来付款总额的折现口径; ③ 以分期收款方式实现的销售收入,以未来收款额的折现作为收入的计量口径; ④ 弃置费在计入固定资产成本时采取现值口径; ⑤ 资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时,未来现金流量折现是备选口径之一; ⑥ 融资租入固定资产入账成本口径选择之一
公允价值	① 交易性金融资产的期末计量口径选择; ② 投资性房地产的后续计量口径选择之一; ③ 可供出售金融资产的期末计量口径选择; ④ 融资租入固定资产入账口径选择之一; ⑤ 交易性金融负债的期末计量口径选择