

INTERMEDIATE FINANCIAL
ACCOUNTING



高等学校会计学专业系列教材

中级财务 会计

主编 张俊民 方海芹



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

INTERMEDIATE FINANCIAL
ACCOUNTING



高等学校会计学专业系列教材

中级财务 会计

主编 张俊民 方海芹



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/张俊民、方海芹主编. —北京:高等教育出版社,2007.8
ISBN 978-7-04-019539-2

I. 中… II. ①张…②方… III. 财务会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 118889 号

策划编辑 刘自挥 责任编辑 肖春茂 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landracom.com
排 版	南京理工出版信息技术有限公司		http://www.landracom.cn
印 刷	上海华文印刷厂	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×960 1/16	版 次	2007 年 8 月第 1 版
印 张	30.5	印 次	2007 年 8 月第 1 次
字 数	623 000	定 价	38.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19539-00

前 言

“中级财务会计学”是会计学、财务管理等相关财经类专业的一门专业必修课。在“基础会计学”、“中级财务会计学”、“高级财务会计学”课程体系中,“中级财务会计学”起着承前启后的作用,是整个财务会计学科知识内容体系的主体。它运用基本会计原理,系统地介绍对企业发生的经济业务和会计事项进行会计确认、计量、记录、报告和披露的基本原理与技术方法,并对财务会计领域中的一些特殊事项、特殊业务等进行简单说明与介绍。

本书在编写过程中,根据本系列教材编写的总体要求与思路,在内容上突出强调财务会计的经管责任落实、经济利益分割、经济后果等本质特征,本着既要讲中级财务会计的基本原理、基本概念、基本技术方法讲深讲透,又要注重实务操作;既要依据我国现行财务会计准则与会计制度的规定,又要适当介绍我国与国际会计处理相异之处;既要满足素质教育(突出基础理论、基本概念、基本方法与技能)的要求,又要兼顾学员应试(注册会计师考试及会计职称考试)的需要的宗旨,在全面介绍我国现行财务会计准则及制度的基础上,适当进行基本原理的介绍与分析,以使读者不仅系统掌握我国现行财务会计实务,而且能够适应进一步学习西方财务会计及从事外资企业财务会计工作的需要。由此,本书着力于突出理论与实务并重、中西合璧、现实与前瞻兼顾、应试与素质教育结合、难度适中等几个方面。

参加本书初稿编写的人员及分工如下:第1、12章,张俊民;第2、6、10章,方海芹;第3章,李旭、方海芹;第4章,杨雪;第5章,张清玉、叶映红;第7章,方海芹、王璐;第8章,张俊民、文琪;第9章,张俊民、胡文强、黄莎莎;第11章,李维斌。初稿完成后恰逢我国颁布新准则及《企业会计准则讲解2006》,张俊民、方海芹根据新准则及讲解的内容对各章内容进行了全面的修改和总纂,有些章节则进行重新编写,张俊民最后定稿。

为了便于教学和读者自学,各章后均附有练习题。

本书适合作为高等院校财经类各专业“中级财务会计学”或“会计学”课程的教学用书,也可作为财经类各专业经济管理干部培训及成人教学或自学用书或参考书。

感谢盖地、韩传模、赵书和陈新民、孟茜等几位同仁在日常教学与科研工作中的交流与帮助,这有助于我们准确把握教材的编写内容。

由于作者水平所限,书中不当之处在所难免,恳请读者批评指正。

作 者

2007年5月

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E - mail:dd@hep. com. cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目 录

第 1 章 总论	1
第一节 财务会计概念	1
第二节 会计要素及会计信息质量要求	3
第三节 财务会计内容	8
第四节 财务会计服务对象及其要求	9
第五节 财务会计目标	13
练习题	14
第 2 章 货币资金	18
第一节 货币资金概念及管理的基本要求	18
第二节 库存现金	19
第三节 银行存款	23
第四节 其他货币资金	38
第五节 货币资金的管理与控制	41
练习题	43
第 3 章 应收款项	46
第一节 应收票据	46
第二节 应收账款	51
第三节 预付账款及其他应收款	52
第四节 坏账	54
第五节 应收债权融资和出售	58
第六节 债务重组	63
练习题	79

第 4 章 存货	85
第一节 存货概述	86
第二节 存货数量的盘存方法	88
第三节 存货的计价方法	90
第四节 材料的核算	102
第五节 包装物的核算	109
第六节 低值易耗品的核算	113
第七节 委托加工物资与库存商品的核算	115
第八节 存货清查	118
第九节 存货披露	120
练习题	120
第 5 章 投资	125
第一节 投资概述	125
第二节 交易性金融资产	128
第三节 持有至到期投资	132
第四节 可供出售金融资产	143
第五节 长期股权投资	146
思考与练习	163
第 6 章 固定资产	166
第一节 固定资产的概述	166
第二节 固定资产的取得	170
第三节 固定资产的折旧	195
第四节 固定资产的后续支出	206
第五节 固定资产的期末计价	209
第六节 固定资产的处置	218
第七节 固定资产清查	223
第八节 关于固定资产的披露	224
第九节 非货币性资产交换	225

思考与练习	233
第 7 章 无形资产、商誉和长期待摊费用	240
第一节 无形资产	240
第二节 商誉	252
第三节 长期待摊费用和其他资产	253
练习题	254
第 8 章 流动负债	258
第一节 流动负债的概述	258
第二节 短期借款	260
第三节 应付及预收款项	262
第四节 职工薪酬	268
第五节 应交税费	272
第六节 其他流动负债	286
第七节 或有事项	287
练习题	295
第 9 章 非流动负债	302
第一节 非流动负债概述	302
第二节 长期借款	304
第三节 应付债券	306
第四节 长期应付款	316
第五节 专项应付款	318
第六节 借款费用	320
思考与练习	325
第 10 章 所有者权益	330
第一节 实收资本	330
第二节 资本公积	338
第三节 留存收益	339
思考与练习	344

第 11 章 · 收入、费用和利润	350
第一节 收入	351
第二节 费用	372
第三节 利得与损失	379
第四节 利润	382
第五节 所得税费用	388
第六节 利润分配	402
练习题	406
第 12 章 财务报表	417
第一节 财务报表概述	417
第二节 资产负债表	419
第三节 利润表	429
第四节 现金流量表概述	432
第五节 现金流量表编制原理与方法	433
第六节 所有者权益增减变动表	447
第七节 财务报表附注	449
第八节 财务报表分析	450
练习题	457
附录一 企业会计科目表	461
附录二 货币时间价值表	464
一、一元复利终值系数表	464
二、一元复利现值系数表	467
三、一元年金终值系数表	470
四、一元年金现值系数表	473
参考文献	476
教学课件索取单	

第1章

总 论

通过本章的学习,应了解财务会计的形成、财务会计特征、财务会计概念;掌握财务会计目标、财务会计对象和财务会计要素,以及会计核算基本假设与一般原则。

本章的重点及难点为:①财务会计特征;②会计要素及会计信息质量要求;③财务会计对象及要求;④财务会计目标。

第一节 财务会计概念

一、财务会计的形成

在会计的历史发展过程中,会计学随着经济及会计实践活动的发展而发展。20世纪20年代以后企业规模不断扩大,科学管理的广泛运用,出现了以企业内部规划控制为主要内容的管理会计,而把传统会计称为财务会计。在经营规模小的企业单位中,不需要过多的严格规范的会计数据记录和报告的会计准则,就可以满足业主兼经营者等

利害关系各方对会计的要求。但是,法人公司的产生与发展,使得大型企业中出现企业所有权与经营管理活动相分离的趋势,并且投资者利益越来越分离和分散,明确落实企业经营责任、合理配置经济资源、严格保护投资者及利害关系各方经济利益,削弱受托方与委托方信息不对称程度,越来越成为会计的基本内在要求,会计所提供的信息资料对决策的影响越来越重要,会计的经济后果特征也愈来愈明显了,这不仅日益增强了会计的重要性,而且使得会计更具有对外报告财务信息的功能和作用,同时建立健全并严格遵循会计准则也成为一种必然的选择和要求。所以,通常人们把规范财务会计行为的“公认会计原则”(Generally Accepted Accounting Principles, GAAP)的出现,视为财务会计逐步成熟为一门系统会计知识并与管理会计相区分的标志。

二、财务会计特征

财务会计与管理会计相比较而言,具有以下几个明显的特征:

(1) 财务会计的空间范围一般是某一特定的经济实体,其核算与监督的对象是某一特定经济实体的资金运动过程及其结果,包括:反映企业单位某一特定时日财务状况的资产、负债及所有者权益;反映企业单位某一定时期经营情况的收入、费用和利润;反映企业单位某一会计期间的现金流入、现金流出及现金净流量等内容。

(2) 财务会计服务的对象不仅仅限于特定经济实体内部利害关系者,而且还包括众多的外部利害关系者,具有较明显的“对外报告”与披露财务信息的功能与特征,使得财务会计在“信息不对称”、“信息不完全”的条件下具有“信号显示”作用。

(3) 基于公众利益的要求,财务会计必须坚持客观、公正、公允、公平的基本原则和要求,必须遵循权威会计准则的规范要求。

(4) 由于会计政策的选择及其变化会影响公司经营管理策略、影响公司的价值,从而实现对相关经济利益的安排,故财务会计具有明显的经济后果。

(5) 由财务会计所具有的经管责任落实、经济利益分割等性质所决定,财务会计又是企业单位内部控制的重要内容和组成部分。

(6) 由于存在利益差别和“信息不对称”、“信息不完全”,企业单位管理当局作为信息优势一方存在“盈余管理”动机和行为。所谓盈余管理是指管理当局在一系列允许选择的会计政策中,选择了使自身效用或公司市场价值最大化的会计政策的行为。

(7) 由于财务会计规则制定过程及其监管、财务会计处理过程及其监管是涉及利害关系各方经济利益分配的过程,各利益相关者围绕着自身利益最大化不可避免地展开斗争,因此,财务会计从其规则制定与监管到其日常会计处理与监管直至会计信息披露与监管,在一定程度上不仅仅是经济决策过程同时也是一个政治决策过程。

三、财务会计概念

财务会计(financial accounting)是现代会计的一个分支,是与管理会计(manage-

ment accounting)相对称的概念。它是指以会计准则为主要依据,确认、计量、记录、报告和控制会计对象内容及其结果的一种经济管理。其实质表现为确认、计量、报告、解释及说明已经发生和正在发生的经济业务及会计事项;通过确认、计量、记录和报告及其披露落实经管责任、实施经济利益分割以及解脱受托人受托责任;维护和实现经济资源配置、资本市场秩序及经济社会秩序。对内实施内部会计控制,对外披露财务会计信息资料、实施会计监管是财务会计的主要任务和基本职责。

四、财务会计理论体系

财务会计理论体系或理论结构或概念体系是财务会计性质、内容、方法等的知识及其逻辑体系,它是会计实务工作者确认、计量和报告企业单位财务状况、经营成果及现金流量情况的依据,是会计准则制定者选定会计方法、原则的基础。其主要内容包括财务会计的基本目标、次级目标(指各种具体财务会计信息资料)、基本的约束条件(效益大于成本)、财务会计信息质量特征(主要指相关性、可靠性、可比性、一致性等)、核算前提条件(包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量)、财务会计核算一般原则(包括真实性、相关性、可比性、一致性、及时性、清晰性、权责发生制、历史成本、配比、谨慎性、划分资本性支出与收益性支出、重要性和实质重于形式等)及财务会计要素(包括会计主体、资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等)、财务会计准则(包括基本准则及具体准则和会计制度等)、财务会计准则解释(指对准则的归类、解释说明及例示等)和惯例及剩余规则(指除准则及制度以外的实现财务会计基本目标的手段及技术方法、处理程序等)等。

第二节 会计要素及会计信息质量要求

会计要素是对会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映企业财务状况和经营成果的基本单位,也是会计报表的基本构件。会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素,这六大要素可以划分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益,是资产负债表的基本构件;反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润,是利润表的基本构件。

一、会计要素

(一) 核算财务状况的会计要素

1. 资产

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。

资产的特征是,它是由过去的交易或事项形成的,企业过去的交易或者事项包括购

买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。由企业拥有或者控制,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。预期会给企业带来经济利益,是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

符合资产定义的资源,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。

资产按流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指预计在1年内变现的资产,主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。除流动资产以外的其他各项资产统称为非流动资产,主要包括持有至到期投资、可供出售金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、递延所得税资产、无形资产及其他资产。

资产按其企业在经营中的功能与作用可分为金融资产和经营资产。金融资产是指企业持有金融工具而形成的资产,包括库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、贷款、股权投资、债券投资等。经营资产是指除金融资产以外直接在企业提供商品或劳务过程中涉及的各种资产,包括存货、固定资产、无形资产等。

2. 负债

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,不应当确认为负债。

符合负债定义的义务,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。

负债按清偿期限可分为流动负债和长期负债。流动负债是指预计在1年(含1年)内需要偿还的债务,包括短期借款、应付及预收款项、应交税费、应付职工薪酬(包括应付工资、应付福利费等)、预计负债等。除流动负债以外的各项负债统称为非流动负债,包括长期借款、长期应付款、应付债券、递延所得税负债等。

负债按其企业在经营中的功能与作用可分为金融负债和经营负债。金融负债是指企业因持有某些金融工具而形成的负债,包括短期借款、应付账款、应付票据、应付债券、长期借款等。经营负债是指除金融负债以外的各种负债,包括递延所得税负债、应付股利、优先股、少数股东权益等。

3. 所有者权益

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。所有者权益金额取决于资产和负债的计量。

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。其中所有者投入的资本中包括权益工具,所谓权益工具是指企业发行的普通股以及在资本公积项下核算的认股权等。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。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。直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额、现金流量套期中套期工具公允价值变动额(有效套期部分)等。

所有者权益项目应当列入资产负债表。

除非发生减资、清算,企业不需要偿还所有者权益;企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才能返还给所有者;所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

(二) 核算经营成果的三大会计要素

1. 收入

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。包括商品销售收入、劳务收入、让渡资产使用权收入等。

收入从企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生,如工商企业销售商品、提供劳务的收入等;收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少,或者两者兼而有之;收入能导致企业所有者权益的增加;收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项,如增值税、代收利息等。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少,且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

2. 费用

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。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加,且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。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。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。

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。

符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

3. 利润

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。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得(如公允价值变动收益、非流动资产处置收益等)或者损失(如公允价值变动损失、资产减值损失、非流动资产处置损失等)。利润金额取决于收入和费用,直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。利润项目应当列入利润表。

利润包括营业利润、利润总额和净利润,其中营业利润是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所产生的利润。

$$\begin{aligned}\text{营业利润} &= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{销售费用} \\ &\quad - \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} \\ &\quad + \text{公允价值变动收益(减:损失)} + \text{投资收益(减:损失)}\end{aligned}$$

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对会计核算提供信息的基本要求,是处理具体会计业务的基本依据。

(一) 可靠性

它是“真实性”原则的基本要求。企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

(二) 相关性

相关性又称“有用性”。企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

(三) 可理解性

可理解性又称“清晰性”。企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

(四) 可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。这主要包括两层含义:

(1) 不同时期的会计信息应保持一贯性。同一企业不同时期发生的相同或者相似

的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

(2) 不同企业的会计信息应保持可比性。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

(五) 实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(六) 重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

(七) 谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(八) 及时性

企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

三、财务会计核算的其他原则要求

(一) 权责发生制

权责发生制又称应计制。主要确定收入与费用入账的时间,要求正确划分并确定各个会计期间的财务成果。

企业的会计核算应当以权责发生制为基础。即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,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础,它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。

(二) 历史成本原则

历史成本原则又称实际成本原则,是指企业的各种资产应当按取得或购建时发生的实际成本对价,当物价变动时,除会计准则另有规定外,不得调整其账面价值。

(三) 配比原则

配比原则是指一定时期的收入与其相关的成本、费用应当相互配比。它要求一个会计期间的各项收入与其相关联的成本、费用,应当在同一个会计期间内进行确认计量。实行配比原则有利于正确反映企业的财务成果,正确地计算出本期损益。

(四) 划分收益性支出与资本性支出的原则

凡支出的效益仅属于本年度的,因而应在本会计年度实现的收入得到补偿的支出,

称为收益性支出；凡支出的效益属于几个会计年度的，故应在多个会计年度所实现的收益中逐步得到补偿的支出称为资本性支出。

按照配比原则，收益性支出应全部作为本期费用，而资本性支出则应按一定比例（标准）分别作为多个会计年度的费用。可见，严格划分收益性支出与资本性支出的界限，是正确计算企业当期损益的重要基础。在会计核算中，在其他有关因素一定的情况下，若将收益性支出误作资本性支出，就会减少本期成本费用，从而增加盈利，使本期多缴税费。同样，若将资本性支出误作收益性支出，就会增加本期成本和费用，从而减少盈利，使本期少缴税费。

第三节 财务会计内容

中级财务会计的基本内容主要包括企业、事业及机关单位已经或正在发生的经济业务与事项的确认、计量、记录和报告及其披露。具体包括资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润等六要素的确认、计量、记录、报告及其信息披露等。

一、财务会计确认

财务会计确认是指依据一定财务会计基础和标准判断某一项业务或事项属于哪个会计要素，应何时列入财务报表。它解决如何记录与报告问题。确认的基础通常有收付实现制、权责发生制；确认的标准是符合会计要素定义、具有可计量性、相关性、可靠性等基本特征。

二、财务会计计量

所谓计量是指对符合会计要素定义的项目予以货币量化的过程。包括：

（一）计量单位（尺度）

计量单位是货币量化标准，如人民币、美元等，有名义货币和一般购买力货币可供选择。

（二）计量属性

计量属性是被计量对象的特性或外在表现形式。企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列入财务报表时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

会计计量属性主要包括：

（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