

普通高等院校会计系列“十三五”规划教材

Financial Accounting

财务会计学

主 编 谭玉林 辛 诚 杨 晶



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

普通高等院校会计系列“十三五”规划教材

Financial Accounting

财务会计学

主 编 谭玉林 辛 诚 杨 晶
副主编 胡 华 姜晓巍 林国金



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

内容提要

本书的内容主要包括：总论、货币资金、应收及预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产与其他资产、投资性房地产、流动负债、长期负债、所有者权益、收入、费用、所得税、利润、财务报告。在编写本教材的过程中，我们不仅将最新企业会计准则的精髓反应到教材的每一个知识体系，而且还将最新法律法规的变化，特别是“营改增”的重大变化融合进了相关经济业务，使教材更具时代性和可塑性。

图书在版编目（CIP）数据

财务会计学 / 谭玉林, 辛诚, 杨晶 主编. —上海: 上海交通大学出版社, 2018
ISBN 978-7-313-18009-4

I. ①财… II. ①谭… ②辛… ③杨… III. ①财务会计—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 204599 号

财务会计学

主 编: 谭玉林 辛 诚 杨 晶

出版发行: 上海交通大学出版社

地 址: 上海市番禺路 951 号

邮政编码: 200030

电 话: 021-64071208

出 版 人: 谈毅

印 制: 廊坊市广阳区九洲印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 19

字 数: 459 千字

版 次: 2018 年 5 月第 1 版

印 次: 2018 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-313-18009-4/F

定 价: 49.00 元

版权所有 侵权必究

告 读 者: 如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话: 010-62136693

前言

PREFACE

当今时代是信息爆炸的时代，是知识经济时代，同时也是一个不断创新的时代。从世界范围来看，经济全球化飞速发展，新的世界格局正在形成。从国内经济形式来看，我国经历了 30 多年的改革开放，经济体制和经济发展方式都发生了翻天覆地的变化。这对我们的会计学科理论与实务都产生了巨大的影响。

2006 年颁布的新企业会计准则从会计目标、会计信息质量要求、会计要素、报表要素的确认与计量等方面都作了系统的规定，更加符合“财务会计概念框架”与“国际会计准则”体系，为指导会计工作的实践和具体准则的实施提供了较好的理论依据。新准则体系颁布之后，新的会计系列教材如雨后春笋般地出版，并运用于教学，为培养新世纪的高技能实用型会计人才提供了载体。

自 2006 年颁布企业会计准则以来，具体的内容仍在不断的修订和完善。与此同时，与会计密切相关的税法也在不断变化，如“个人所得税”“燃油税”“关税”“房产税”“增值税”“企业所得税”等税法的变化无不影响着经济业务的会计与税务处理。特别是从 2012 年 1 月 1 日起，在上海交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点之后，“营改增”试点工作不断推行到其他省市与行业。经过四年多时间的试行，2016 年 3 月 18 日召开的国务院常务会议决定，自 2016 年 5 月 1 日起，中国将全面推开“营改增”试点，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业全部纳入“营改增”试点，至此，营业税退出历史舞台，增值税制度变得更加规范。2017 年 7 月 5 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），自 2018 年 1 月 1 日起施行。从 2018 年 5 月 1 日起，增值税的基本税率进行了调整，并且根据最新的准则要求，更新了金融资产的分类和会计处理等内容。这些变化都纳入了本教材之中。

在这样的背景下，我们编写了这本《财务会计学》教材。本书的内容主要包括：总论、货币资金、应收及预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产与其他资产、投资性房地产、流动负债、长期负债、所有者权益、收入、费用、所得税、利润、财务报告。在编写本教材的过程中，我们不仅将最新企业会计准则的精髓反应到教材的每一个知识体系，而且还将最新法律法规的变化，特别是“营改增”的重大变化融合进了相关经济业务，使教材更具时代性和可塑性。

为突出应用型教材特色，保证良好的教学效果，本书提供了较丰富和全面的学习资料（包括各类型习题和相应参考答案），致力于培养学生对教材知识点的全面掌握以及提高对财务会计实务的认知能力和业务处理能力，为广大读者的学习和研究提供服务。

本书由谭玉林、辛诚、杨晶担任主编，胡华、姜晓巍、林国金担任副主编。参与本书编写的有（以姓氏笔画为序）：辛诚、杨晶、宋慧英、林国金、胡华、姜晓巍、谭玉林。全书由会计师谭玉林老师总撰定稿。

在《财务会计学》付梓之际，我们感谢所有为本书所付出辛勤劳动的专家学者。由于作者水平有限，在本书的编写过程中，难免会出现错误与疏漏，恳请广大读者批评指正，并将意见反馈给我们，以便进一步修订完善。

目录 / CONTENTS

第1章 总论	/1
学习目标 /1	
问题导入 /1	
1.1 财务会计概述 /1	
1.2 会计核算的基本前提 /3	
1.3 会计核算的一般原则——会计信息质量要求 /4	
1.4 会计要素与会计等式 /7	
本章小结 /13	
关键名词 /13	
思考题 /13	
即测即评 /13	
第2章 货币资金	/14
学习目标 /14	
问题导入 /14	
2.1 库存现金 /14	
2.2 银行存款 /17	
2.3 其他货币资金 /23	
本章小结 /28	
关键名词 /28	
思考题 /28	
即测即评 /28	
实训题 /28	
第3章 应收及预付款项	/29
学习目标 /29	
问题导入 /29	

- 3.1 应收票据 /29
- 3.2 应收账款 /31
- 3.3 其他应收款项和应收款项减值 /33
- 本章小结 /37
- 关键名词 /37
- 思考题 /37
- 即测即评 /37
- 实训题 /37

第4章 存货

/38

- 学习目标 /38
- 问题导入 /38
- 4.1 存货的确认和分类 /38
- 4.2 存货数量的核算方法 /40
- 4.3 存货收入和发出的计价方法 /41
- 4.4 原材料 /46
- 4.5 委托加工物资 /61
- 4.6 低值易耗品 /62
- 4.7 包装物 /65
- 4.8 自制半成品和产成品 /69
- 4.9 存货的期末计价 /72
- 4.10 存货清查 /76
- 本章小结 /78
- 关键名词 /79
- 思考题 /79
- 即测即评 /79
- 实训题 /79

第5章 投资

/80

- 学习目标 /80
- 问题导入 /80
- 5.1 金融资产 /80
- 5.2 长期股权投资 /92
- 本章小结 /103
- 关键名词 /103
- 思考题 /103
- 即测即评 /104
- 实训题 /104

第6章 固定资产 /105

学习目标 /105

问题导入 /105

6.1 固定资产概述 /105

6.2 固定资产的初始计量 /107

6.3 固定资产折旧 /114

6.4 固定资产的后续支出 /118

6.5 固定资产的处置 /120

6.6 固定资产的清查 /122

本章小结 /123

关键名词 /124

思考题 /124

即测即评 /124

实训题 /124

第7章 无形资产与其他资产 /125

学习目标 /125

问题导入 /125

7.1 无形资产概述 /125

7.2 无形资产的账务处理 /128

7.3 其他资产概述及账务处理 /138

本章小结 /139

关键名词 /139

思考题 /139

即测即评 /139

实训题 /139

第8章 投资性房地产 /140

学习目标 /140

问题导入 /140

8.1 投资性房地产的确认与初始计量 /140

8.2 投资性房地产的后续计量 /142

8.3 投资性房地产的转换和处置 /144

本章小结 /149

关键名词 /150

思考题 /150

即测即评 /150

实训题 /150

第9章 流动负债

/151

学习目标 /151

问题导入 /151

9.1 流动负债概述 /151

9.2 短期借款 /152

9.3 应付票据 /154

9.4 应付账款及预收账款 /156

9.5 应付职工薪酬 /158

9.6 应交税费 /173

9.7 应付股利和其他应付款 /181

本章小结 /183

关键名词 /183

思考题 /183

即测即评 /183

实训题 /183

第10章 长期负债

/184

学习目标 /184

问题导入 /184

10.1 长期负债概述 /184

10.2 长期借款 /185

10.3 应付债券 /188

10.4 长期应付款 /191

本章小结 /194

关键名词 /194

思考题 /194

即测即评 /194

实训题 /194

第11章 所有者权益

/195

学习目标 /195

问题导入 /195

11.1 所有者权益概述 /195

11.2 实收资本 /196

11.3 资本公积 /199

11.4 留存收益 /201

本章小结 /203
关键名词 /204
思考题 /204
即测即评 /204
实训题 /204

第12章 收入 /205

学习目标 /205
问题导入 /205
12.1 收入概述 /205
12.2 销售商品收入 /207
12.3 提供劳务收入的核算 /215
12.4 让渡资产使用权收入的核算 /217
12.5 建造合同收入的核算 /218
本章小结 /222
关键名词 /222
思考题 /222
即测即评 /223
实训题 /223

第13章 费用 /224

学习目标 /224
问题导入 /224
13.1 费用概述 /224
13.2 期间费用 /227
本章小结 /231
关键名词 /231
思考题 /231
即测即评 /231
实训题 /231

第14章 所得税 /232

学习目标 /232
问题导入 /232
14.1 所得税会计概述 /232
14.2 计税基础和暂时性差异 /233
14.3 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 /239
14.4 所得税费用的确认和计量 /241

本章小结 /243
关键名词 /243
思考题 /244
即测即评 /244
实训题 /244

第15章 利润	/245
---------	------

学习目标 /245
问题导入 /245
15.1 利润概述 /245
15.2 利润的核算 /246
15.3 利润分配 /251
本章小结 /254
关键名词 /255
思考题 /255
即测即评 /255
实训题 /255

第16章 财务报告	/256
-----------	------

学习目标 /256
问题导入 /256
16.1 财务报告概述 /256
16.2 资产负债表 /260
16.3 利润表 /265
16.4 现金流量表 /271
16.5 所有者权益变动表 /284
16.6 财务报表附注 /287
本章小结 /292
关键名词 /292
思考题 /292
即测即评 /293
实训题 /293

参考文献	/294
------	------

第 1 章 总 论

📍 学习目标

- (1) 理解财务会计的概念与特点。
- (2) 掌握会计核算的基本前提与一般原则。
- (3) 掌握会计六大要素的概念与会计恒等式。

💡 问题导入

我们学了《基础会计》之后，迎来了她的后续课程《财务会计》。在《基础会计》课程中，大家学习了会计的基本原理与基本业务核算，熟悉了企业的工作流程和常见的账务处理流程。那么，《财务会计》学习什么内容呢？本课程学习的内容在《财务会计》课程的基础上进一步系统化，主要讲述了会计六要素的确认、计量、记录与报告。



1.1 财务会计概述

1.1.1 财务会计的概念

1. 财务会计的发展

随着科学技术的发展，尤其是信息技术的高度发达，使企业边界变得越来越模糊，进而导致大量新产业、新产品、新技术和新服务的涌现，财务主体、财务目标、财务内容、财务方法也发生了变化。新经济是技术和制度双重创新的经济形态，仅仅有科技硬环境是不够的，还必须要有与之相适应的软环境。从企业角度看，以和谐的关系整合企业内外的人和其他资源，是新经济的生存环境，诸如人本管理方法、伦理管理方向、道德管理方法等将越来越受到人们的重视。

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生发展并不断完善起来的。20 世纪 50 年代传统会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。

2. 财务会计的含义

财务会计是以确认、计量、记录和报告经济业务对企业财务状况与经营成果的影响程度为主要内容，向企业以外的信息使用者提供决策所需信息的会计。

财务会计是按照公认会计原则和会计法规制度的要求,运用会计学的基本理论和特有的方法,对企业经济活动进行反映和监督,将企业财务状况和经营成果向企业的管理者和与企业有直接或间接经济利益关系的外部集团和个人及有关部门,提供财务信息的系统。

3. 财务会计的目标

财务会计目标就是财务会计所要达到的目的和要求。总的来说,财务会计的目标是为会计信息的使用者提供对决策有用的信息。具体来说,财务会计的目标主要有以下几个方面。

(1) 为国家提供宏观调控所需要的特殊信息。国家是国民经济的组织者与管理者,为了达到这一目标,国家还要求从一切企业编报的会计报告中,获取进行宏观调控所需要的特殊信息。国家不仅是通用报告的使用者,而且是特殊报告的使用者,尤其在社会主义国家更是如此。在我国,国资委、证监会和税务部门,他们作为企业的管理型投资人和企业的管理者,更关心企业真实可靠的财务会计信息。

(2) 考评企业管理当局受托责任的履行情况。在现代公司制度下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产。同时,投资者和债权人也要随时了解和掌握企业经营者管理和运用其资源的情况,以便考评经营者的经营绩效,适时改变投资方向或更换经营者等。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于使用者评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。

(3) 帮助投资者和债权人作出合理的决策。财务会计的最主要目标就是帮助投资者和债权人作出合理的投资和信贷决策。一般认为,最为关注企业会计信息的莫过于投资者和债权人。而这类使用者的决策对于企业资源的分配具有重大影响。此外,符合投资者和债权人需要的信息,一般对其他使用者也是有用的。因此,财务会计把服务于投资者和债权人作为其主要目标。投资者和债权人所需要的经济信息包括企业某一时点的财务状况、某一期间的经营绩效和财务状况的变动;但从决策有用性的观点看,不论是投资者还是债权人甚至企业职工,其经济利益都同企业未来的现金流密切相关,例如,投资者应分得的股利,债权人应得到的贷款本金及利息,职工应得的工资和奖金等,都需要预期现金流量的信息。

(4) 为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息。企业管理人员也要利用企业的会计信息对企业的生产经营进行管理。通过对企业财务状况、收入与成本费用的分析,可以发现企业在生产经营上存在的问题,以便采取措施,改进经营方法或目标。财务会计信息系统怎样处理数据和加工信息及提供什么样的财务报告,在很大程度上取决于会计目标。会计目标指引着财务会计信息系统的运行方向。

1.1.2 财务会计的特征

财务会计与管理会计的特征如表 1-1 所示。

表 1-1

财务会计与管理会计的特征

		服务对象	工作中心	会计报告	工作重点	主体	工作程序	依据
管理会计	不同点	为满足企业内部经营管理需要	以经营管理为中心	提供对内报告	不仅重视过去和现在,还预测将来可能发生的经济活动及效果	可以是整个企业,也可以是某一个部门或某一车间	较为灵活	根据自身管理的需要
财务会计		满足企业外部有关方面需要	以提供财务报告为中心	提供对外报告	描述已经发生的事实,不强调将来	整个企业	比较固定	公认原则和会计法规制度
相同点		基本信息资料都来源于企业的经济活动;所提供的会计信息都是企业管理当局必不可少的决策依据;都以提高企业经济效益为根本目的等						



1.2 会计核算的基本前提

1.2.1 基本前提的概念

会计核算的基本前提是对会计核算的范围、内容、基本程序和方法等所作的基本限定,也称会计假设。它是会计确认、计量和报告的基本前提,是指对会计核算的时间范围、空间范围和计量标准等所作的合理推断。会计对象的确定、会计政策和方法的选择都要以会计确认、计量和报告的基本前提为依据,财务会计要在一定的假设条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息。

1.2.2 基本前提的内容

(1) 会计主体。

① 会计主体的定义。会计主体,也称为会计实体或会计个体,是指会计服务的特定单位。这个特定单位可以是一个企业,也可以是一个企业或一个单位的特定部分。

② 确立会计主体前提的意义。会计确认、计量和报告是用来说明特定单位个体所发生的交易或事项的,对该特定个体的各项生产经营活动的记录和反映应当与其所有者、债权人以及交易对方的活动相分离。它界定会计工作的空间范围。

但是应当注意的是:会计主体与法律主体不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体不一定就是法律主体。会计主体可以是独立法人,也可以是非法人(合伙经营活动);可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定部分(如企业的分公司、企业设立的事业部);可以是单一企业,也可以是由几个公司组成的企业集团。

(2) 持续经营。

① 持续经营的定义。以会计主体持续、正常的经营活动为前提。持续经营假设是指企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

② 确立持续经营前提的意义。会计主体的经营活动将按照现在的形式和既定的目标无限期地继续下去,在可预见的将来会计主体不会进行清算。它界定会计工作的时间范围,明确了会计核算的时间范围,是“会计分期”的前提条件和实际成本原则、配比原则等建立的基础。

(3) 会计分期。

① 会计分期的定义。会计期间假设又称为会计分期。要求企业应当划分会计期间、分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期是指以企业的资金运动过程可以分期核算为前提,而不需要等到过程终止;会计期间分为年度、半年度、季度和月度。均按公历日期确定。

② 确立会计分期前提的意义。连续不断的经营过程可以被划分为相等的时间单位,以便对企业的经营状况进行及时、连续的反映。会计分期的目的在于将持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间,据以结算盈亏,编制财务报告,提供会计信息。

可以分期结算账目、编制财务会计报告;使权责发生制原则、配比原则、一贯性原则、及时性原则和谨慎性原则等会计核算原则的建立成为可能。

(4) 货币计量。

① 货币计量的定义。企业会计以货币为主要计量单位(辅之以实物量、劳动量等计量单位);采用币值稳定的货币为前提。

② 确立货币计量前提的意义。货币是商品的一般等价物,能用于计量所有会计要素,也便于综合,使实际成本原则、可比性原则和谨慎性原则等会计核算原则的建立成为可能。

为了全面完整计量企业的生产经营活动,会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为其计量尺度。

货币计量是以币值不变、稳定为条件。我国以人民币为记账本位币。



1.3 会计核算的一般原则——会计信息质量要求

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。会计核算的一般原则有八条。

1.3.1 会计信息质量要求

1. 客观性原则

客观性原则又叫真实性原则,是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据进行会计确认、计量和报告,如实地反映经济业务、财务状况和经营成果,做到内容真实、数字准确、资料可靠。真实性原则包括真实性、可靠性和可验证性三个方面,是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。真实的会计信息对国家宏观经济管理、投资人决策和企业内部管理都有着重要意义,会计核算的各个阶段都应遵循这个原则。

2. 相关性原则

相关性原则是财务会计的基本原则之一，是指会计信息要同信息使用者的经济决策相关，即人们可以利用会计信息作出有关的经济决策。相关性原则又称有用性原则，是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部管理的需要。会计从业人员提供的会计信息应当与会计信息使用者的需要相关，应有助于会计信息使用者进行决策，即应当是有用的，应按有关信息使用者的要求提供会计信息，在相关规定的范围内，会计信息使用者需要什么信息就要提供什么信息。

3. 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计信息必须清晰明了，便于理解和使用。如果会计信息的表达含糊不清，就容易使会计信息的使用者产生歧义，从而降低会计信息的质量。根据明晰性原则的要求，会计记录应当准确、清晰，在凭证处理和账簿登记时，应当确有依据；账户的对应关系要清楚，文字摘要应完整；在编制会计报表时，项目勾稽关系要清楚，内容要完整，数字要准确。

4. 可比性原则

企业提供的会计信息应当具有可比性。这里的可比包括纵向可比和横向可比。

企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。

会计的可比性主要包括不同企业会计指标的可比性和同一企业不同时期会计指标的可比性两个方面。不同企业会计指标的可比性，称为统一性；同一企业不同时期会计指标的可比性，则称为一贯性。统一性强调的是横向比较，一贯性强调的是纵向比较。

5. 实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计核算，并就事项或交易进行确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。即确认、计量和报告时当法律形式不能准确表达交易或者事项的经济实质的时候，会计应当超越法律形式，按照交易或者事项的经济实质进行核算。

在实际工作中，交易或事项的外在形式或人为形式并不能完全真实地反映其实质内容。所以会计信息拟反映的交易或事项，必须根据交易或事项的实质和经济现实，而非根据它们的法律形式进行核算。

例如，以融资租赁的形式租入的固定资产，虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买的选择权，在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益。所以，从实质上看，企业控制了该项资产的使用权及受益权。所以在会计核算上，将融资租赁的固定资产视为企业的资产。

如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行，而这些形式又没有反映其经济实质和经济现实，那么，其最终结果将不仅不会有利于会计信息使用者的决策，反而会误导会计信息使用者决策。

6. 重要性原则

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。要求会计人员对会计账证处理和编制会计报告的详尽精细程度应根据会计信息的重要程度，而有所不同。

重要性原则是指在选择会计方法和程序时，要考虑经济业务本身的性质和规模，根据特定经济业务对经济决策影响的大小，来选择合适的会计方法和程序。

重要性原则与会计信息成本效益直接相关。坚持重要性原则就能够保证会计信息的收益大于成本，如对于不重要的项目，也采用严格的会计程序，分别核算，分项反映，就可能会导致会计信息成本高于收益。在评价某些项目的重要性时，一般来说，应从质和量两个方面来分析。从质上来说，当某一事项有可能对决策产生一定影响时，就属于重要项目；从量上来说，当某一项目的数量达到一定规模时，就可能对决策产生影响。

7. 谨慎性原则

谨慎性原则又称稳健原则或审慎原则，是指对于会计期间内可能发生的各种耗费、损失应列入当期成本（费用），对于可能发生的各种收益则不列入当期收益。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。核心是对费用损失、负债要估计充分，对资产和收益的估计要适当从低；对可能发生和损失应及时计算入账，对可能发生的收益不得预计列账。稳健是为了达到下列结果而选用的“公认”的会计方法：①推迟确认收入；②尽早确认费用；③低估资产；④高估负债。谨慎性原则产生于受托责任盛行的19世纪，会计人员强烈的风险意识使他们对于一些不确定事项的估计出于自身保护的考虑而倾向于低估资产和收益并高估费用（损失）和负债。

8. 及时性原则

及时性原则是指会计核算应当及时进行，保证会计信息与所反映的对象在时间上保持一致，以免使会计信息失去时效。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。凡会计期内发生的经济事项，应当在该期内及时登记入账，不得拖至后期，并要做到按时结账，按期编报会计报表，以利于决策者使用。

特别是当今信息社会，会计资料若不及时记录，会计信息不及时加工、生成和报送，就会失去时效，变成一堆没用的信息，对进行决策也就不会有任何帮助。可见，会计信息的及时性要求，是其有用性的限制因素。

1.3.2 会计的计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

1. 历史成本

历史成本即实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金以及现金等价物的金额，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以及资产的金额，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以及现金等价物的金额计量。

2. 重置成本

重置成本即现行成本，是指按照现行的市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现