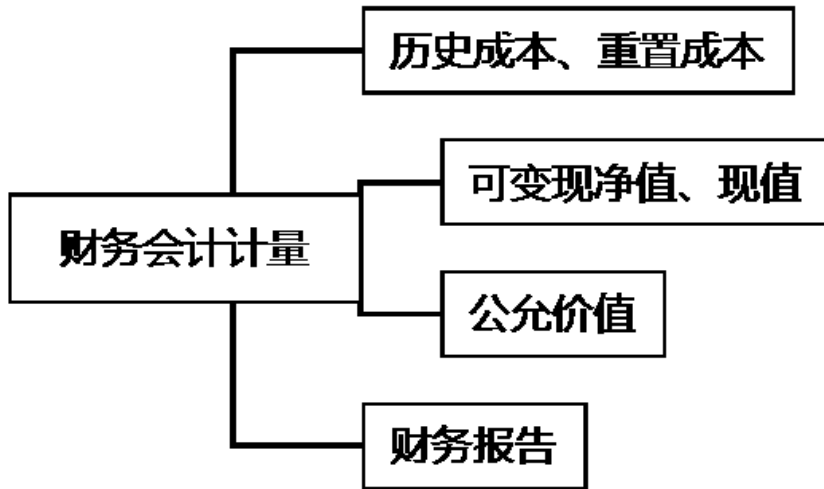
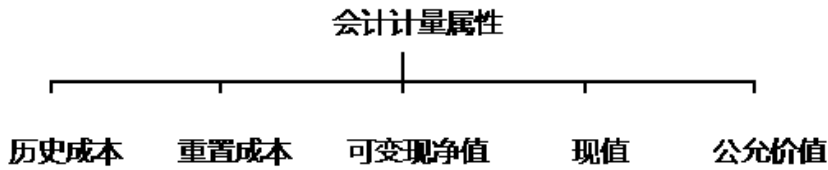


【知识点 3】财务会计计量 (★★★)



二、财务会计计量

计量是指为了在资产负债表和利润表内确认和列示财务报表的要素而**确定其金额的过程**。会计计量属性反映的是**会计要素金额的确定基础**，包括以下五方面：



历史成本	1. 资产按照 购买时 支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照 购买资产时 所付出的 对价的公允价值 计量 2. 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
重置成本	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者现金等价物的金额计量（如： 盘盈固定资产的入账金额 ） 2. 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
公允价值	在公允价值计量下，资产和负债按照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者转移一项负债 所需支付的价格 计量【 脱手价 】 【提示】有序交易是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有 惯常市场活动 的交易，清算等被迫交易不属于有序交易
可变现净值	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 应用：存货期末按成本与可变现净值孰低计量

现值	<p>1. 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 (如: 资产可收回金额)</p> <p>2. 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 (如: 预计弃置费用债务入账金额)</p>
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

【提示】

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地计量。**

【2015·单选题】

企业资产按购买时付出对价公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量，则所采用的计量属性为()。

- A. 可变现净值 B. 公允价值 C. 历史成本 D. 重置成本

【答案】C

【解析】在历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买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现金等价物的金额计量。

【2013·单选题】

在历史成本计量下，下列表述中错误的是()。

- A. 负债按预期需要偿还的现金或现金等价物的折现金额计量 B. 负债按因承担现时义务的合同金额计量
C. 资产按购买时支付的现金或现金等价物的金额计量 D. 资产按购置资产时所付出的对价的公允价值计量

【答案】A

【解析】历史成本计量下，资产按照其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，选项 A 不正确。

三、财务报告

财务报告是指企业对外提供的，反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

财务报告分为**年度财务报告和中期财务报告。**

财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及其附注。

知识点回顾

