

初级会计职称

初级会计实务

精讲班

考点 2 会计要素计量属性及其应用原则

会计要素计量属性及其应用原则（考点）	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。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。
（一）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现金等价物。 【例】 2021年12月31日，甲公司自行建造一栋办公楼完工转固，工程造价2000万元，则历史成本为2000万元。

【例题·单选题】企业取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物属于（ ）

- A. 现值 B. 重置成本 C. 历史成本 D. 可变现净值

【答案】C

【解析】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现金等价物。

（二）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。 【例】 甲公司以前年度自行建造一栋办公楼，工程造价2000万元，则历史成本为2000万元；如果2020年12月31日重新建造该办公楼，需要投入2500万元，则该办公楼重置成本为2500万元。
（三）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。 【例】 2021年11月1日，甲公司购入一批服装，总成本为100万元，则库存商品的历史成本为100万元；2021年12月31日，该批服装预计售价为90万元，预计相关销售费用和相关税金为5万元，则可变现净值为85万元。
（四）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等的一种计量属性。 【例】 甲公司有辆货运汽车，2021年末账面价值为10万元，预计尚可使用3年。三年中，预计每年在使用中能带来现金流量5万元，3年后处置时能带来现金流量1万元。假设折现率为6%，则未来现金流量现值 = $5 \div (1 + 6\%) + 5 \div (1 + 6\%)^2 + 6 \div (1 + 6\%)^3 = 4.72 + 4.45 + 5.04 = 14.21$ （万元），即该货运汽车的价值为其带来的现金流量现值14.21万元。
（五）公允价值	公允价值，是指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。 【例】 甲公司于2021年12月1日购入股票100万元，2021年12月31日该股票的收盘价为120万元，则该股票2021年末的公允价值为120万元。

【例题·多选题】企业的会计计量属性包括（ ）。（2018年）

- A. 重置成本 B. 历史成本 C. 公允价值 D. 现值

【答案】ABCD

【解析】会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

【例题·判断题】公允价值，是指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。

【答案】正确