



第二节 会计要素的计量属性

会计要素的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。

一、会计计量属性及其构成

会计计量属性是指会计要素的数量特征或外在表现形式，反映了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**等。





1、历史成本

历史成本，又称为实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或其他等价物。

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要支付的现金或者现金等价物金额。

常用于：盘盈固定资产





3、可变现净值

可变现净值是指在正常的生产经营过程中，以**预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值**。例如：材料用于生产A产品，材料成本50元，进一步加工成本10元，销售相关税费5元，A产品市场价60元，那材料的可变现净值= $60-5-10=45$ ，小于成本，所以发生减值，计提减值5元。

常用于：存货





4、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的一种计量属性。

常用于：资产可收回金额





5、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。

常用于：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。





(二) 计量属性的运用原则

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持续取得并可靠计量。

