



考点2：会计要素计量属性

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。

1 历史成本

2 公允价值

3 重置成本

4 可变现净值

5 现值



【妙招甜甜圈】 公历可重现



计量属性	概念	主要应用
历史成本	又称实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或现金等价物。 <u>(买价)</u>	我国企业一般采用历史成本

小甜



10万 (买价)



小甜在4S店买了一辆小汽车



计量属性	概念	主要应用
公允价值	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。 <u>(现在的市价)</u>	交易性金融资产等



1个月后，小汽车在4S店的标价上涨



计量属性	概念	主要应用
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。 <u>(如果现在买，新旧程度一样的，多少钱)</u>	盘盈固定资产的计量 <u>(凭空冒出来的东西，找不到成本了，只能当是现在买的)</u>



二手市场，现在买辆同样的要花12万



年末，小甜清查盘点，发现多出来一辆小汽车



计量属性	概念	主要应用
可变现净值	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。	一般用于存货的期末计量，存货期末按成本与可变现净值孰低计量



还需要花10元

能卖100元

可变现净值 ($90 = 100 - 10$)



期末了，算算自己库存的鸡未来能带来多少钱



计量属性	概念	主要应用
现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值	-

小甜



10万（含1年利息1000）

现值（ $99000 = 10000 - 1000$ ）



又买了辆车，约定一年后付钱



【例题·单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物等于()

- A.现值
- B.重置成本
- C.历史成本
- D.可变现净值

【答案】C



客

文字题（单选/多选）

计量属性

历史成本

— 买时的价值

公允价值

— 现在的市价

重置成本

— 重新买一个多少钱（通常用于资产盘盈）

可变现净值

— 未来流入-流出（通常用于存货期末计量）

现值

— 剔除利息的价值（通常用于分期付款，涉及货币时间价值）

妙招甜甜圈

— 公历可重现





考点3：会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。



一、会计等式的表现形式

(一) 财务状况等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

企业最初的资产来源于哪？

这一等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式被称为**财务状况等式**、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。



(二) 经营成果等式

收入 - 费用 = 利润

收入 - 费用 = 利润

企业经营的
目的是什么?

该等式反映了企业利润的实现过程，称为经营成果等式或动态会计等式。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。



(三) 动静结合的等式

费用 + 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入



利润多了，后续我的所有者权益也多了



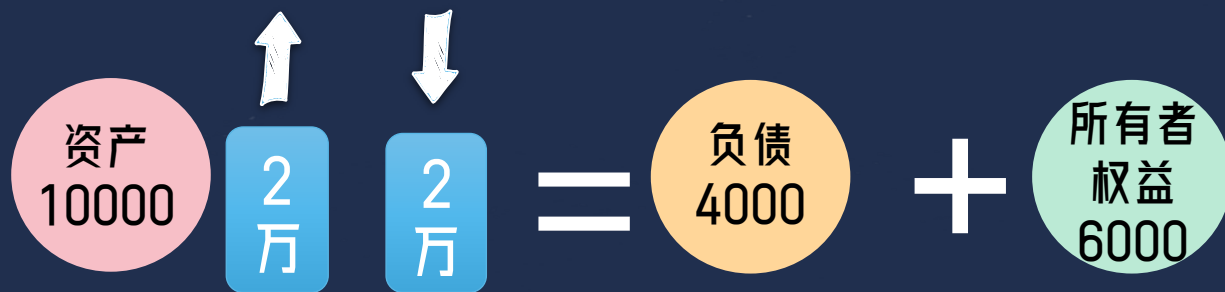
二、交易或事项对会计等式的影响

企业发生的交易或事项按其对财务状况等式的影响，可以分为以下九种基本类型：



(一) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；

【举例】从银行提取现金两万元。



资产 10000 = 负债 4000 + 所有者权益 6000



(二) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；

【举例】从银行借入期限为3个月的短期借款8000万元。



$$\text{资产 } 18000 = \text{负债 } 12000 + \text{所有者权益 } 6000$$



(三) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；

【举例】收到投资者投入的机器一台，价值5000万元。



$$\text{资产 } 15000 = \text{负债 } 4000 + \text{所有者权益 } 11000$$



(四) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；

【举例】以银行存款2000万元偿还前欠款。



资产 8000 = 负债 2000 + 所有者权益 6000



(五) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；

【举例】企业投资者抽回投资款3000万元。



资产 7000 = 负债 4000 + 所有者权益 3000



(六) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；

【举例】应付票据2500万元到期，企业因无力偿还转为应付账款。

(欠票改为欠钱)



资产 10000 = 负债 4000 + 所有者权益 6000



(七) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；

【举例】向投资者宣告分配现金股利1000万元。



资产 10000 = 负债 5000 + 所有者权益 5000



(八) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务；

【举例】将企业债券2000万元转为实收资本。



资产 10000 = 负债 2000 + 所有者权益 8000



(九) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务。

【举例】以资本公积3000万元转增资本。



资产 10000 = 负债 4000 + 所有者权益 6000



【总结】

以上经济业务的发生均不会影响会计等式的平衡关系，主要分为3种类型：

- 1.经济业务使等式左右两边金额保持不变（1、6、7、8、9）
- 2.等式左右两边金额等额增加（2、3）
- 3.等式左右两边金额等额减少（4、5）



【妙招甜甜圈】 没有会使等式两边一增一减的经济业务！



序号/总结	资产	=	负债	+	所有者权益
1	一增一减				
2	增加		增加		
3	增加				增加
4	减少		减少		
5	减少				减少
6			一增一减		
7			增加		减少
8			减少		增加
9					一增一减



【例题·单选题】下列各项中，引起企业会计等式中资产和负债同时增加的业务是（ ）。

- A.收到购货方归还前欠货款，存入银行
- B.从银行存款中提取现金备用
- C.以银行存款偿还前欠劳务款
- D.从银行取得借款，存入银行

【答案】 D



【例题·多选题】下列各项中，引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有（ ）。

- A.收到股东投资款
- B.以盈余公积转增股本
- C.从银行借入短期借款
- D.以银行存款归还前欠货款

【答案】 CD



总结

小节回顾

会计要素与会计等式

六要素

资产, 负债, 所有者权益 —— 静态要素, 时点, **财务状况**

收入, 费用, 利润 —— 动态要素, 时段, **经营成果**

5个计量属性

—— 公历可重现

3大会计等式

资产=负债+所有者权益 —— 编制**资产负债表**的依据

收入-费用=利润 —— 编制**利润表**的依据

费用+资产=负债+所有者权益+收入

