



## 第二节 会计计量

### 一、会计计量的概念

会计计量是指为了在会计报表中确认和计量有关会计要素的实际状况而确定其货币金额的过程。

计量问题是会计的核心问题，贯穿于会计从确认、记录到报告的全过程。



## 第二节 会计计量

### 二、会计计量属性

会计计量由计量单位（计量尺度）和计量属性（计量基础）两个方面构成。

会计计量单位主要是以货币量度为主导的计量单位，同时为了管理的需要辅之以各种实物量度。

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。



## 第二节 会计计量

|      |                                                                                                                                |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 历史成本 | 又称为原始成本，是指以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。在历史成本计量下，资产按照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。                                       |
| 重置成本 | 指企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。重置成本适用的前提是资产处于使用状态，且能够继续使用，对所有者具有使用价值。重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。 |



## 第二节 会计计量

|       |                                                                                                                            |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 可变现净值 | 指企业在日常生产经营活动中，以估计售价减去完工时估计将要发生的成本以及估计销售所必要的费用以及相关税费后的金额。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。 |
| 现值    | 指企业在正常的生产经营活动中，以估计的未来现金流入扣除未来现金流出后的余额，用恰当的折现率予以折现而得到的价值。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。                             |



## 第二节 会计计量

公允  
价值

公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，且不需要进行清算、不存在重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易的事项。

在公允价值计量下，资产和负债按照公平市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量。

**【注】**企业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计量。



## 第二节 会计计量

【例-单选题】企业在进行会计要素计算时，一般应当采用的计量属性是（ ）。

- A. 公允价值
- B. 重置成本
- C. 现值
- D. 历史成本

答案：D

解析：本题考查会计计量的属性。历史成本又称为原始成本，是指以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。



## 第二节 会计计量

【例-单选题】企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物的金额，会计上称为（ ）。

- A. 重置成本
- B. 历史成本
- C. 可变现净值
- D. 公允价值



## 第二节 会计计量

答案：A

解析：本题考查会计计量属性。

会计计量属性主要有五种：历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

重置成本是指企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。

可变现净值是指企业在日常生产经营活动中，以估计售价减去完工时估计将要发生的成本以及估计销售所必要的费用以及相关税费后的金额。



## 第二节 会计计量

【例-单选题】在公平交易时，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额称为（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 公允价值
- C. 现值
- D. 价格

答案：B