



## 关于会计计量属性的应用选择分析

2011-08-05 14:55:33

王敏

(黑龙江省迈克招标有限公司, 黑龙江 哈尔滨 150001)

**摘要:** 随着社会经济的迅速发展, 加强财务的科学性管理成为当前企业改革的重要内容。财务会计是经济企业管理的重要组成部分, 会计计量, 作为财务会计的重要特征, 在企业管理中占有重要的地位。分析会计计量属性的内涵特征, 探究会计计量属性的选择应用规律, 是促进会计发展的有效措施。

**关键词:** 会计计量 计量属性 应用选择

当前全球经济一体化的发展趋向, 推动了经济管理模式的探究与创新。现代企业财务管理过程中, 会计计量是财务会计中的核心问题。也是财务管理的重要环节。相对来说, 会计计量存在着可供选择的多种计量属性, 不同的计量属性有着不同的应用优势, 同时也存在着不同的局限性。针对会计计量属性的应用选择进行分析, 是优化当前企业财务会计模式的重要策略。会计计量属性的概念现代经济理论认为, 会计计量就是对会计要素按照货币量度进行量化的过程, 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的过程。

### 一、会计计量属于一种价值计量

计量属性是指被计量客体的特性或外在表现形式。从会计角度来说, 计量属性反映的是会计要素金额的基础。会计计量属性, 就是会计要素可用财务性是定量化的特性, 也就是能用货币单位计量的特性

### 二、会计要素可以从多个方面予以计量, 从而有不同的计量属性

会计计量是以货币单位实施的价值计量, 是财务会计的基本特征和核心内容。会计计量是会计计量模式的基础, 直接关系到会计计量模式的运行效率。企业的资产、负债、产权、收入、费用和利润等会计要素, 都要经过计量才能在财务会计中得到反映, 财务会计的许多理论方法都要涉及会计计量属性问题。

(1) 历史成本历史成本是取得资源的原始交易价格, 是企业的各种资产按其取得或购建时发生的实际费用进行核算的成本, 具有可验证性特征。物价变动明显状况下, 历史成本计量往往出现不同程度的缺陷弊端。

(2) 重置成本重置成本是按照当前市场条件, 重新取得相同资产所需支付的现金或现金等价物金额。重置成本计量属性能有效避免价格变动的虚计收益, 反映真实的财务状况。但其成本确定无法与原有资产完全吻合, 影响了会计信息的可靠性

(3) 可变现净值 可变现净值是指正常生产经营过程中, 以预计售价减去深入加工成本和销售所需的预计税金及费用后的净值。

(4) 现值现值是指未来现金流量按照一定方法折成的当前价值。现值计量下的资产按预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流量的折现金额计量。

(5) 公允价值公允价值是对资产和负债以当前市场情况为依据进行价值计量的结果, 是在公平交易的基础上双方都能接受的交易价格。公允价值计量坚持动态反映观, 强调资产计价必须能够准确反映资产的真实价值, 资产和负债按照公平交易中双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额进行计量。

### 三、选择会计计量属性应遵循的方法原则

会计信息是经过确认、计量、记录和报告等程序形成的。新会计准则倡导企业会计时采用多重计量属性，会计计量属性的选择应

重点考虑宏观经济环境、针对投资经营者利益、结合企业经营性质、会计人员素质等因素，遵循以下原则选择最能反映经济实质的计量属性：

(1) 充分发挥会计准则导向作用选择会计计量属性时，必须针对经济决策的相关性和可靠性进行权衡，利用会计准则的导向作用，对所计量的对象主次问题进行有效解决，以便保障会计计量属性功能的正常发挥。

(2) 计量属性的多元化应用原则新会计准则规定，企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本为主。采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值进行计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

(3) 科学遵循会计成本效益原则 成本效益原则是衡量会计计量模式所提供信息的获得效益是否大于或能否补偿为提供信息所需付出的成本代价。

(4) 合理优化会计主体职业判断理论上说，相关性与可靠性是相对型概念，相关性是针对经济决策者个体而言的，不同的决策者对同一会计信息的相关性价值判断存在迥异性。要有效发挥会计人员的职业判断能力进行会计计量属性选择。

#### 四、影响会计计量属性选择的因素分析

面对市场条件下复杂的经济行为，单一会计计量属性构成的计量模式无法满足企业发展的多元化信息要求。影响会计计量属性选择的因素包括如下方面：

(1) 宏观经济环境：计量属性的选择，一般都要适应当前的经济环境。

(2) 投资经营利益：会计行为的目的是促进和保障投资经营者的经济利益，会计信息代表一定的经济利益关系，不同的经济利益目标，对于企业经营者可能倾向采用的计量属性选择上，有着一定的影响。

(3) 企业经营性质：企业经营性质是影响会计计量属性选择的重要因素，对于上市公司而言，会计信息是以历史成本计量和部分重置成本计量，满足当前投资者要求；对于非上市公司，信息揭示以满足决策层相关经营管理的要求为目的。

(4) 信息使用成本：会计计量属性的选择受信息数据和资料来源的制约，会计信息的真实可靠性具有一定的弹性范围。

(5) 会计人员素质：会计人员素质是发挥会计计量属性功能的前提条件。会计计量属性必须在会计人员的职能作用下才能具有充分的可操作性，会计人员的综合能力素质，影响着会计计量属性的选择和应用。

#### 五、结束语

总之，随着国民经济的发展，财务会计的内容更加丰富，会计计量技术需要充分完善和提高。新形势下，探索会计计量属性的应用规律，把握当代会计发展方向，有利于推动会计管理的高效运行。

作者简介：王敏（1972-），女，黑龙江哈尔滨人，黑龙江省迈克招标有限公司，研究方向：企业财务管理。

（备注：以出刊内容为准）

[设为首页](#) | [加入收藏](#) | [关于本站](#) | [版权声明](#) | [诚聘英才](#) | [联系方式](#) | [友情链接](#) | [我要统计](#)

主管：中国人民银行昆明中心支行 版权所有：《时代金融》杂志社

网络实名：时代金融、时代金融杂志、时代金融杂志社、《时代金融》编辑部

社址：昆明市正义路69号

电子邮箱：ynsdj r@126.com 电话：010-57107535 0871-3212464

版权所有 未经许可不得复制或建立镜像

电信与信息服务业务经营许可证：京ICP备案中 组织机构代码：79718261-3