石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

会计计量理论

收益计量理论

主讲 ： 李静宁

目录

- 一、收益计量模式的选择
- 二、收益计量方法的选择

石家庄铁道大学 SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

一、收益计量模式的选择

- 我们知道，收益这一概念与资本保全观念是密切相关的。不论是经济收益，还是会计收益，都是在资本保全的基础上确认的。但是，不同的资本保全观念决定了不同的收益概念，从而也对收益的计量产生了不同的影响。

- 实物资本保全观念下的企业收益是指在保持企业实际生产能力不变的前提下企业实际物质财富的增加，属经济收益范畴，在计量时，倾向于选择现行成本作为计量属性；
- 而财务资本保全观念下的企业收益是指企业收入超过投入资本货币价值后的余额，属会计收益范畴，在计量时，倾向于选择历史成本作为计量属性。

- 将这两种不同的资本保全观念同名义货币单位和一般购买力货币单位这两种不同的计量单位进行组合后，我们得到了四种可供选择的收益计量模式，它们是：
- **模式A**：名义货币单位财务资本保全(名义货币单位历史成本），即以名义货币单位为计量单位，以历史成本为计量属性的财务资本保全观念下的收益计量模式。
- **模式B**：一般购买力货币单位财务资本保全(一般购买力货币单位历史成本），即以一般购买力货币单位为计量单位，以历史成本为计量属性的财务资本保全观念下的收益计量模式。

- **模式C**：名义货币单位实物资本保全(名义货币单位现行成本），即以名义货币单位为计量单位，以现行成本为计量属性的实物资本保全观念下的收益计量模式。
- **模式D**：一般购买力货币单位实物资本保全(一般购买力货币单位现行成本），即以一般购买力货币单位为计量单位，以现行成本为计量属性的实物资本保全观念下的收益计量模式。

二、收益计量方法的选择

石家庄铁道大学 SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY
在线开放课程

- 1.“收入—费用”法
- 我们了解到：早期的收益计量从属于资产的计价，一般是通过重置成本会计或定期对期末资产进行估价来求得一定时期内资产的净增量，并以此作为当期收益的量度。这就是我们稍后要讲到的 “资产—负债” 法。
- 这种状况持续了一段时期以后，随着 “持续经营”概念和股份公司的出现，收益确定的重要性日益为人们所认识，会计政策开始转为关注收益的定义、确认和计量。这时的收益被人们看作是所确认的收入与相关成本费用进行配比后的结果。

2. “资产—负债”法

- “资产—负债” 法是早期计量收益的主要方法。
- “重温一下会计、法律和经济文献就会发现……这些领域的英国和美国学术权威们都同意收益就是‘资产净值增加’的概念。”
- 所谓 “资产—负债”法，就是指直接用企业的资产和负债之量度来确定收益的方法，也称之为资产负债表法或财产法。
- 在这一方法下，利润表被视为是反映企业一定期间内净资产变动的报表，收益的量度取决于资产和负债的计量，收益的确定处于从属地位，利润表成了资产负债表的副产品。

- 从目前的情况来看，“收入—费用” 法是会计实务中广为采用的方法，但某些会计准则则倾向于采用“资产—负债”法。

小结

- 一、收益计量模式的选择
- 二、收益计量方法的选择