



第十一章 资产负债核算

东北财经大学统计学院

<http://stat.dufe.edu.cn>

第十一章 资产负债核算

第一节 基本概念和性质

第二节 资产负债的估价

第三节 资产负债表



第一节 基本概念和性质

一、基本概念

二、资产负债核算是存量核算



一、基本概念

- （一）流量核算与存量核算的区分

期初存量+期内流量变化=期末存量

或：

期末存量-期初存量=期内流量变化=期内流量增加
-期内流量减少

- （二）资产和负债

- （三）资产的分类



二、资产负债核算是存量核算

- 资产负债核算属于存量核算的范畴
- 三部分内容：
 1. 本期内由交易因素引起的资产或负债的变动。
 2. 本期内由非交易因素引起的资产外生变动，也称资产物量其他变动。
 3. 由市场价格变化引起的持有资产价值或处置资产价值的变动。



第二节 资产负债的估价

- 一、估价的一般原则
- 二、估价方法
- 三、永续盘存法
- 四、各类资产负债的估价



一、估价的一般原则

- （一）现期原则
- （二）市场原则
- （三）一致性原则
- （四）机会成本核算原则
- （五）估价方法择优采用原则



二、估价方法

- **1. 现期市价法**
- **2. 价格指数法**
- **3. 重置成本法**
- **4. 未来收益现值法**
- **5. 外币资产汇率调整法**
- **6. 永续盘存法**



三、永续盘存法

● （一）永续盘存法的计算步骤

1. 利用合适的固定资产价格指数，按照实际的或估算的同类固定资产的现期购买者价格，对一切仍在使用的固定资产进行重估价。
2. 选择固定资产的折旧方式，常用的有直线折旧法和双倍递减余额法，这样便能确定固定资产的资本消耗率。
3. 对于构成现价资本存量总额的所有固定资产，将所确定的折旧公式应用于其实际的或估计的现期购买者价格，便能估算出固定资产的资本消耗价值。
4. 各单项固定资产的净值（或减记价值）等于同类资产的实际或估计的现期购买者价格减去直到那个时点应计的固定资本消耗的累计价值。



三、永续盘存法

(二) 永续盘存法计算的数例

表 11-2-1 推算固定资产存量的永续盘存法例子

行次	项目	价格基础	年份							
			1	2	3	4	5	6	7	8
a	固定资产形成总额	现行价格	500	735	848	920	1150	1560	2600	2700
b	价格指数（第 1 年=100）		100	105	106	115	115	120	130	150
c	固定资产形成总额	第 1 年价格	500	700	800	800	1000	1300	2000	1800
d	年末固定资产存量	第 1 年价格	500	1200	2000	2800	3300	3900	5100	6100
e	资产消耗	第 1 年价格	125	300	500	700	825	975	1275	1525
f	存量净额年度增加额	第 1 年价格	375	400	300	100	175	325	725	275
g	年末资产存量净额	第 1 年价格	375	775	1075	1175	1350	1675	2400	2675
h	年末资产存量净额	现行价格	375	814	1140	1351	1552	2010	3120	4013
i	年初存量	现行价格	0	375	814	1140	1351	1552	2010	3120
j	固定资产形成总额	现行价格	500	735	848	920	1150	1560	2600	2700
k	资产消耗	现行价格	125	315	530	805	949	1170	1658	2288
l	重估价	现行价格	—	19	8	96	—	68	168	481
m	年末资产存量净额	现行价格	375	814	1140	1351	1552	2010	3120	4013



四、各类资产负债的估价

- (一) 非金融生产资产的估价
 1. 固定资产
 2. 存货
 3. 贵重物品
- (二) 非金融非生产资产的估价
 1. 自然资源
 2. 合约、租约和许可
 3. 商誉和营销资产
- (三) 金融资产/负债的估价



第三节 资产负债表

- 一、国民经济核算体系中的资产负债核算
- 二、资产负债表的形式及扩展
- 三、资产负债表的数例分析
- 四、资产负债表的编制
- 五、资产负债表的应用分析



一、国民经济核算体系中的资产负债核算

● （一）对资产负债核算的基本认识

- **1.** 资产负债核算是存量核算，它是流量核算的起点和最后的结果。
- **2.** 存量核算是国民经济核算体系的一个完整部分。
- **3.** 从方法上看，资产负债核算与生产核算、收入分配和使用核算、积累核算、国外核算在核算框架上是共同的，在资料上是相互衔接和联系的。



一、国民经济核算体系中的资产负债核算

- （二）资产负债核算的主要内容
 - **1.** 进行资产负债总量规模的核算。
 - **2.** 进行资产负债项目构成状况的核算。
 - **3.** 进行资产负债分机构部门核算。



二、资产负债表的形式及扩展

资产负债表可以针对机构单位编制，也可以针对机构部门或经济总体编制。针对经济总体编制的资产负债表，即所谓的国民资产负债表。

- （一）资产负债表的一般形式
- （二）纳入资产负债变化的资产负债表
- （三）扩展至机构部门和经济总体的资产负债表
- （四）资产账户



(一) 资产负债表的一般形式

资产负债表的一般形式可用“T”型表来表示。

表 11-3-1 期初、期末资产负债表

资产		负债	
非金融资产		负债	
生产资产			
非生产资产		净值	
金融资产			
合计		合计	



(二) 纳入资产负债变化的资产负债表

表 11-3-2 期初资产负债表、资产负债变化表和期末资产负债表

资产存量及其变化		负债存量及其变化	
期初资产负债表		期初资产负债表	
非金融资产		负债	
生产资产			
非生产资产		净值	
金融资产			
期内资产负债变化表		期内资产负债变化表	
非金融资产		负债	
生产资产			
非生产资产		净值	
金融资产			
期末资产负债表		期末资产负债表	
非金融资产		负债	
生产资产			
非生产资产		净值	
金融资产			



(三) 扩展至机构部门和经济总体的资产负债表

表 11-3-3

机构部门和经济总体的资产负债表

		资产存量及变化						负债存量及变化					
		非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体	非金融公司	金融公司	一般政府	住户	NPISH	经济总体
期初资产负债表	非金融资产												
	金融资产												
资产负债变化表	非金融资产												
	金融资产												
期末资产负债表	非金融资产												
	金融资产												



(四) 资产账户



表 11-3-4 经济总体的资产账户

	期初资产 负债表	资本和金融 账户	资产物量其 他变化账户	重估价账 户	期末资产 负债表
非金融资产					
金融资产/负债					
资产净值					



三、资产负债表的数例分析

以“T”型表为例，我们结合数据，展示存量与流量之间的平衡关系。

- **1.** 期初资产负债表和期末资产负债表
- **2.** 期内资产负债变化表
- **3.** 资产负债变化表与积累账户的对接：存量核算与流量核算的平衡



四、资产负债表的编制

- **1.** 机构单位资产负债表
- **2.** 机构部门资产负债表
- **3.** 国民资产负债表



五、资产负债表的应用分析

- **1.** 资产负债总量分析
- **2.** 资产负债表结构分析
- **3.** 资产负债部门结构分析
- **4.** 资产负债的经济效益分析





谢谢

东北财经大学统计学院