

会计计量和报告的二元模式会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AE_A1_E9_c42_588055.htm

自会计产生以来，会计计量和报告基本遵循从历史成本到历史成本与市价孰低再到历史成本与公允价值并用一元模式的发展轨迹。但随着现代企业经营环境的变化，无论哪种计量方法都无法全方位地满足广大会计信息使用者的信息需求。不仅如此，现代会计改革还导致了許多会计理论与会计实务发展思路的混乱。为此，作者提出二元会计计量和报告模式，即同时采用历史成本和公允价值两个计量属性来对每一资产、负债、收入、费用项目进行计量和报告的模式，其中以历史成本为基本计量属性，以公允价值为参考计量属性，作者并相对一元会计模式，提出了二元模式下会计计量的基本原则和要求，并制定了二元模式下会计报告的基本格式，藉此探索新的会计改革途径。谢荣认为，二元模式提出的对财务会计理论改革的要求，为会计理论工作者提供了新的研究课题，目前会计理论和会计实务中许多混淆的问题，将可通过二元模式的思路得到厘清。百考试题收集整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com