



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年7月]初探公允价值在预算会计中的适用

【字体: 大 中 小】

作者: [刘建军] 来源: [本站] 浏览:

新企业会计准则的亮点之一,在于重新确立了公允价值在企业会计确认和计量中的主导地位,预算会计中的资产负债确认和计量方法显然落后于时代的发展,亟待改革。

一、公允价值的内涵和在预算会计中采用公允价值计量的必然性分析
公允价值是交易双方在当前的交易(而不是被迫清算或销售)中,自愿购买(或承担)或出售(或清偿)一项资产(或负债)的金额。公允价值作为一种新的计量属性,是来自于公平交易市场是参与市场交易的理智双方充分考虑了市场的信息后所达成的共识,这种达成共识(一致)易价格即为公允价值。公允价值实际上是与公平市场的交易价格相一致的,其本质就是市场价值的确定。

通过公允价值的涵义可以看出,采用公允价值是市场经济的内在要求和市场经济主体的一种选择。政府作为市场中的一个特殊主体,除了具有干预、引导和调控市场的作用外,其自身同以市场参与者的身份进行一系列的交易行为,在这些交易行为中,政府和企业等其他主体同遵守公允价值的要求。因此,在预算会计中采用公允价值来进行会计计量也就成为一种不可选择。采用公允价值进行会计计量具体来说可以在预算会计中达到以下目标:

(一)公允价值的计量有利于维护市场化交易的公平性,有利于国有资本的保全
政府机关和事业单位在提供公共产品过程中会耗费资源,同时为了进行公共产品的再生产,回这些资源,和企业一样存在简单再生产和扩大再生产的需要。若政府和其他市场经济主体性的市场化交易中仍然单方采用历史成本计量,将使自身处于显失公允的位置,计量得出的购不回原来相应规模的生产能力,公共产品的生产只能在萎缩的状态下进行,造成国有资本的非公有利益主体的转移,必然带来国有资本的流失。相反,若政府的某些非公益性的市场用公允价值计量,此时不管是何时耗费的资源,一律按现行市价或未来现金流量现值计量得出的金额,即使是在物价上涨的环境下,也可在现时情况下购回原来相应规模的生产能力的实物资本得到合理公平的维护,政府的公共产品生产将在健康的可持续发展的状态下进行。

(二)公允价值计量符合会计的配比原则要求,有利于提高政府行为效率
政府的预算收支行为和企业的收入成本一样需要进行绩效的考核,预算绩效考核是提高政府效率的重要途径。要实现绩效预算就必须在预算会计中加强收支的配比,不但要和企业一样与成本、费用在时间和因果联系上的配比,同时要实现收入和成本、费用在计量方面的配要的是实现计量属性方面的配比,收入是按现行市价计量,成本、费用也要按现行市价即计价。从以上可看出,为了使会计核算符合配比原则就有必要在会计核算中推行公允价值,由此类推同样可得出,推行公允市价计量也是符合会计的相关性、稳健性和一致性等要求的。

(三)能合理地反映政府行政事业单位的财务状况,从而提高财务信息的相关性
公允价值与历史成本相比,能较准确地披露政府部门获得的现金流量,从而更确切地反映国运营能力及所承担的财务风险。也就是说,按公允价值计量得出的信息能为政府管理层、债等相关利益群体的决策提供更有力的支持。

(四)能更真实地反映政府的效益和效率
目前政府效率和效益缺乏像企业那样通过收入与相应的成本、费用配比计算得出的有效方法,政府也同样存在投入与产出的比较问题,现行政府计算收入产出是按现行市价计量的,对应的成本、费用,则部分是按历史成本计量的。这将显然导致两者的失衡,因此也就不能政府的投入的效益和效率。而适当引入公允价值计量,则这种现象就可得到很好的解决。

二、公允价值的基本特征和预算会计适用中存在的缺陷
公允价值计量属性不像历史成本、现行成本、现行市价、可实现净值、未来现金流入量的现自特征非常鲜明,是相互区别、相互独立,其特征是相当模糊的,是前五种计量属性的重复在不同的情况下可以表现出不同的计量属性,是一种多特征的交叉重合,计量属性上具有如一是非确定性,很难断定公允价值本身究竟是现行市价还是未来现金流量的现值等;二是变市场交易具有可直接确认或可观察或只能估计等多种情况,因而随市场交易情况的变动而变是集合性,公允价值只是在市场交易条件下的对前五种计量属性的一种再现和重复,实际上性的集合,有局限性。

正是由于公允价值具有上述特征,因而由此组成的计量模式必然会带给预算会计中的适用带来实践上的困难,即难以消除公允价值计量模式在实际应用上的困惑,主要体现在如下几个方面:

一是信息质量的可靠性方面。择用公允价值计量模式这样一个非确定性、变动性和集合性的模糊性计量概念来作为会计计量的目的和手段,相对于客观性、确定性和可验证性的从事事实性基础出发的历史成本计量模式,虽然在财务报告能提供更为相关性的信息,但在可靠性的质量要求上却不敢保证能提高多少或至少不会减弱。

二是市场环境的预知性方面。公允价值是通过市场确认的,但市场环境是复杂多变的,有的会计要素或会计事项可以确认或寻找相类似的市场交易价格,有的却无法寻找而只能估计,尤其对于长期性的应收应付之类的项目,在市场环境的预知性上难以把握。

三是公允价值计量的难度性方面。有许多会计要素如资产和负债在市场上很难找到可供观察的交易价格,将未来现金流量按一定的折现率折算成现在的现金价值的现值计量,往往就成为估计相关价格即公允价值的最重要的技术手段。但因未来现金流量的金额、时点和货币的时间价值等等都是不确定的,在计量的操作上往往难度很大,因而现值计量的复杂性亦就是公允价值计量模式不易推行应用的难点。

三、公允价值在预算会计中的具体应用分析
尽管公允价值有其自身的缺陷和局限性,但是应当看到它不仅在企业会计中有着比较广泛的适用,而且对预算会计中的市场化业务活动有着重要的指导意义和现实适用价值。

首先,政府金融工具业务。公允价值是理智的双方自愿达成的交换价格,其确定并不在于业务是否发生,而在于双方一致同意就会形成一个价值,故公允价值最适用于对金融工具尤其是期货、期权、远期合约、互换、票据发行便利等衍生金融工具产生的权利与义务的计量。这是因为很多金融工具的交易

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The World MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The World MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

insights... investment boutique discover

易和事项并未实际发生，签约双方的权利与义务亦未履行，也不可能有历史成本的发生，传统预算会计计量模式很难对其进行计量，采用公允价值计量可解决这一问题，这对于政府逐渐经常化的金融性投资行为具有重要的指导作用和适用价值。

第二、对国有单位和公用事业的其他投资业务。随着我国国有企事业单位的改革的逐步深入，政府和国有企事业单位的关系已经成为一种时常主体的关系，这种投掷行为也应当是时常体制下的投资，因而也必须遵循时常交易规则，采用公允价值来进行与之相关的会计计量可以有效促进解决国有资本的保值增值。

第三、政府的债权债务清偿业务。在时常环境下，政府不可避免的要和企业等其他时常主题发生债权债务活动，在进行债权债务的清偿中，传统预算会计计量方式既不能满足企业等时常主题的需要，也不能有力保护国有资产的利益。采用公允价值进行债权债务清偿的会计计量模式，可以有效满足政府和其他市场主体的利益要求。

第四、事业单位经营性业务。事业单位经营性收入业务也必须在市场条件下按购销双方达成的现行市价即公允价值进行计量的，经营性的存货也应当按照成本与市价孰低法计价，这也是是部分采用公允价值进行计量。

参考文献：

- 【1】葛家澍 关于会计计量属性——公允价值 [J] 上海会计 2001 1
- 【2】张国平 公允价值在我国的应用和思考 [J] 华北航天工业学院学报 2005 5
- 【3】焦授青 杨成文 公允价值新论 [J] 财会月刊 2007 05
- 【4】中华人民共和国财政部.企业会计准则 [M] 北京 经济科学出版社2006
(作者单位：青岛经济技术开发区财政局)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦