



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

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12月]会计业务中推行公允价值存在的问题及几点建议

【字体 大 中 小】

作者: [许万锡] 来源: [本站] 浏览:

在知识经济时代, 由于经济环境的急剧波动, 按历史成本反映的会计个体经济资源的账面价...

我国新《企业会计准则》中对公允价值的定义是: 资产和负债按照在公平交易中, 熟悉情况...

一、在我国推行公允价值的必要性

推广公允价值计量是我国经济形势发展的需要。首先, 目前我国高新技术产业迅猛发展, 此...

二、在我国推行公允价值存在的问题分析

由于宏、微观环境的制约, 目前在会计业务中推行公允价值还存在诸多问题。公允价值...

(一) 市场经济体制有待完善

我国的市场经济体制虽然已经基本确立, 但这种经济体制的转型并没有完成, 非市场化的因...

(二) 金融市场欠规范

我国目前金融市场不发达也欠规范, 利率和率汇还未完全市场化, 运用公允价值缺乏参考标...

(三) 公司治理结构有待完善

公司治理简单地说是处理公司内部人与外部人之间的利益冲突。内部人由于掌握了外部人所不...

(四) 会计人员的素质有待提高

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...



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...



insights... investment boutique discover

公允价值的引入，影响到多种会计要素在多种情况下的计量，识别其对会计报表的影响程度和范围对会计人员来说是一个难题。公允价值的确定，有赖于活跃市场上的报价或最近市场上的交易价格抑或预期未来现金流量的估计，用于折现现金流量的利率的选择都需要会计人员的主观判断，会计人员素质的高低便成为公允价值确定的重要因素。我国会计人员习惯于按会计准则和制度的框架组织会计工作，熟悉的是记录和报告这两个过程，而对于存在大量职业判断的确认、计量这两个过程却很生疏，会计队伍建设刻不容缓。我国许多大企业先后都将企业的会计业务承包给国际上著名的会计师事务所，说明我国的会计水平与国际先进水平相比还有较大距离。

### 三、对推行公允价值的建议

新企业会计准则的颁布与实施，无疑在公允价值的运用上迈出了一大步，下一步的任务就是保证公允价值在实务中得到正确的使用，真正发挥其积极作用。为了在有限的时间内适应和理解新会计准则中的相关规定，正确运用公允价值，笔者提出以下一些建议：

#### （一）积极培养各级市场，获得客观市价

对于公允价值的认定，依照三个层次确定。第一层次，当存在市场交易的情况下，交易价格即为公允价值；第二层次，在不存在市场交易的情况下，以同类或类似资产交易价格作为公允价值的计量基础；第三层次，如果按照一、二层次仍不能确定，可运用现值技术估计公允价值。如果资产存在活跃的市场交易价格，则可以直接按照第一层次确定公允价值，也就不存在公允价值计量不可靠性的问题。所以积极培养各级市场，建立健全丰富、活跃的市场体系是实施公允价值计量的基础和重要保障。

#### （二）编制全面收益表

在公允价值的披露方面，可以引入全面收益的概念，并按照公允价值的原则编制全面收益表。在这一方面可以借鉴许多国家和组织的做法，例如，美国在传统的三张报表的基础上增加了第四张报表——全面收益表，英国则是增加了一个“全部已确认利得和损失表”。在我国也可以引入全面收益的概念，因为全面收益体现了公允价值的观点，对某些未实现的资本利得和损失在表内进行了确认，所以我们可以既按照历史成本的原则编制利润表，也按照公允价值的原则编制全面收益表，这样不仅能为报表使用者提供全面的信息，同时也避免了利润表中收益波动较大的问题。而且，报表的使用者也可以通过对比利润表中的期末净收益与全面收益表中的期末全面收益的比较并结合现金流量，更加深入地了解公司的经营状况，从而也可以减少企业操纵利润的动机。

#### （三）完善我国公司治理结构

公司的治理结构实际是对相关权利、责任和收益的安排。我们要明确职责，改善内部控制环境，调整和完善组织结构，新建和修改业务规章制度和操作流程，加强内部管理和风险控制。加强内部稽核，增强稽核权威性和独立性，不断改进稽核手段，提高稽核的工作质量。同时，我们还要大力整顿企业的风险识别、估量和防范模式，建立健全风险识别和评估体系，借鉴国际先进经验并运用现代科技手段，逐步建立覆盖所有业务风险的监控和评价预警系统，并进行持续的监控和定期评估。

#### （四）提高会计人员的职业判断能力和专业水平

没有高素质的会计人员，公允价值也不可能得到合理地估计和很好地运用。确定公允价值的过程需要会计人员的专业判断，如运用现值法确定公允价值时，预期现金流量的估计、用于折现现金流量的利率的选择都需要会计人员的专业判断。因此，不断加大教育投入，培养具有公允价值观念、懂理论会实务、职业道德高尚的会计人员是公允价值得以全面使用的必备条件，也是降低应用公允价值计量成本的需要。

#### （五）建立公允价值审计制度

在公允价值审计方面，国外的注册会计师职业组织对这一问题做了大量研究，国际审计界已采取了行动，公布了一系列研究报告和指南。为提高公允价值确定的准确性，我国也应当建立一套公允价值审计的具体准则，规范公允价值的确定程序。审计人员应当了解并熟悉公允价值审计的相关知识，以便为公允价值会计时代的到来做好准备。

除了上述几个方面的加强外，在我国推行公允价值的应用过程中还要注意很多问题，例如强化对企业和市场的监管，加强企业自身信息化建设等等。总而言之，在我国推行公允价值并非一朝一夕的事情，应该结合我国的具体国情，建立深厚的理论基础，并在推行公允价值的过程中慎重地处理出现的各种问题，从而保证公允价值应用的顺利进行和社会的稳定。

#### 参考文献：

- 【1】葛家澍 关于在财务会计中采用公允价值的探讨 [J] 会计研究 2007 11
- 【2】王建成等 我国公允价值计量研究的现状及相关问题探析 [J] 会计研究 2007 5
- 【3】徐铁祥 对我国新企业会计准则中公允价值运用相关问题的思考 [J] 财务理论与实践 2007 3
- 【4】张春国 对公允价值计量属性的几点思考 [J] 会计之友 2008 33

（作者单位：辽宁兴华税务师事务所有限公司）

【评论】 【推荐】

评一评

正在读取…



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

【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法律责任
- 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

[评论将在5分钟内被审核,请耐心等待]

述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 



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