

值计量属性,但历史成本更能反映客观事实,具有可验证性和可靠性特征,在过去很长一段时间内,历史成本计量属性都处于主要地位。基于维持会计信息可靠性,遵循历史惯例和会计习惯的考虑,对购买方的资产、负债采用原账面价值计量。

2. 采用新起点法进行会计处理。在新设合并中,参与合并的各方在合并后法人资格均被注销,新注册成立的企业在参与合并各企业的资产、负债的基础上开展经营。从这个角度来说,可以尝试采用新起点法进行会计处理,对来源于参与合并各方的资产、负债都按公允价值重新计量更符合该项交易或事项的经济实质。从某种意义上说,新起点法把新注册成立的企业看成是企业合并的“购买方”,取得参与合并企业的净资产或是对净资产的控制权,因此在其会计账簿和财务报表中对取得的资产、负债都按公允价值重新计量,同时确认参与合并各方的商誉。

沿用前面的例子,新起点法下C公司的会计处理为(未考虑所得税影响):

借:流动资产(500 000+400 000)	900 000
固定资产(1 200 000+1 000 000)	2 200 000
其他资产(300 000+100 000)	400 000
商誉(200 000+300 000)	500 000
贷:流动负债(200 000+100 000)	300 000

长期负债(300 000+400 000)	700 000
股本	300 000
资本公积——股本溢价	2 700 000

通过对购买法和新起点法的结果进行比较分析,可以发现这两种处理方法的区别在于C公司所记录的资产总额不同(当然由此而导致资本公积数目不同),差别主要体现为购买方A公司公允价值与账面价值的差额,其中包括流动资产评估增值为100 000元,固定资产评估增值为200 000元,其他资产评估增值为100 000元,商誉为200 000元。一般说来,新起点法会计处理会增加C公司合并当期和以后期间会计账簿和财务报表中的资产总额,但资产增值所导致的折旧增加和商誉发生减值的可能性会降低以后期间的会计净利润。

根据我国企业会计准则及其相关规范的要求,在确保会计信息可靠性特征基础上兼顾会计信息的相关性,所以我国企业采用购买法对非同一控制下新设合并进行会计处理。要做好信息披露工作,达到“充分披露”的要求,笔者认为我国企业新设合并会计业务的处理可以尝试引入新起点法,这样既可以确保会计信息的可靠性,又可以改善会计信息的相关性,从而更好地实现会计的决策有用性目标。■

(作者单位:武汉大学经济与管理学院会计系)

责任编辑 张璐怡

● 简讯

全国先进会计工作者暨全国五一劳动奖章获得者表彰大会在京举行

4月26日,财政部在北京召开全国先进会计工作者暨全国五一劳动奖章获得者表彰大会,对在2009年全国先进会计工作者(总会计师系列)评选表彰工作中评选出的王锦友等10位全国先进会计工作者进行表彰。这10位全国先进会计工作者同时被中华全国总工会授予全国五一劳动奖章。表彰大会由财政部会计司司长刘玉廷主持。财政部副部长王军、中华全国总工会书记处书记王瑞生、审计署副审计长董大胜、国资委副主任邵宁、证监会纪委书记李小雪、保监会主席助理袁力、中国会计学会会长金莲淑出席表彰大会并为获奖者颁奖。

王军副部长在讲话中指出,此次获得表彰的10位全国先进会计工作者同时被授予全国五一劳动奖章,充分体现了党和国家对会计工作及广大会计工作者的关怀和重视,充分体现了会计在经济社会发展中的地位日益受到尊重和认可,必将极大地鼓舞和激励全国会计从业人员更加努力地做好本职工作,为促进经济社会又好又快发展作出更大的贡献。他希望此次受到表彰的同志戒骄戒躁,保持先进本色,积极发挥领军带头作用。希望广大会计人员以全国先进会计工作者为榜样,学习他们牢记使命、全心投入会计事业的工作热情,学习他们注重学习、不断提高业务素质的钻研精神,学习他们参与决策、促进企业全面提升经营管理水平和风险防范能力的专业素养,学习他们开拓创新、推动企业跨越式发展的创新能力,学习他们坚持原则、诚信执业的道德品质,共同推动我国会计事业取得新的更大成就。

表彰大会上,中国会计学会会长金莲淑宣读了《财政部关于表彰全国先进会计工作者的决定》。中华全国总工会书记处书记王瑞生宣读了《中华全国总工会关于授予王锦友等10位全国先进会计工作者全国五一劳动奖章的决定》。

(本刊记者)