

目的、赚取价差的投资性资产(除金融资产和投资性房地产外)制定专门的会计准则进行规范。该准则可以从以下方面进行规范:

一是对投资性资产进行清晰定义。建议可将投资性资产定义为:企业出于交易性目的、从价格波动中获取利润而持有的商品(除投资性房地产和金融资产)。投资性资产包括数字货币等。

二是规范投资性资产的初始计量。企业取得投资性资产通常都需要付出相应的成本,因此,无论从资产计量还是从未来的业绩衡量角度,历史成本是投资性资产初始计量比较恰当的计量属性,建议对投资性资产按照企业取得资产的历史成本进行初始计量。对于数字货币而言,企业应当按照其购买价款或者挖矿(Mining)成本对其进行初始计量。

三是规范投资性资产的后续计量。投资性资产因其持有目的具有交易性,因此与该资产相关的价值变动的信息是与该资产管理、业绩衡量和外部使用

者决策最为相关的信息,对该资产采用公允价值计量且其变动计入当期损益可以较好地反映资产价值和风险相关信息。因而,投资性资产的后续计量应当采用公允价值计量属性,而且其公允价值变动应当计入当期损益。对于数字货币而言,由于其有活跃的交易市场,因此在每个资产负债表日,企业对于所持有的数字货币,应当以数字货币在活跃市场的报价为基础确定其公允价值,并将每期公允价值变动计入当期损益。

四是规范投资性资产处置的会计处理。企业在处置投资性资产时,应当将当期投资性资产的处置损益(包括数字货币当期出售损益)计入当期损益。

五是规范投资性资产在财务报表中的列报。企业应当在资产负债表流动资产项下单设“投资性资产”项目进行列示,反映企业在资产负债表日持有的投资性资产的账面价值;数字货币资产金额较大的,也可以在资产负债表中进行单独列示。与此同时,企业还应当在财务报表附注中披露与投资性资产相关的

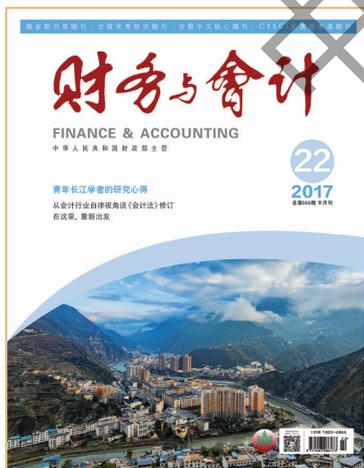
信息,包括投资性资产具体项目构成、划分为投资性资产的原因、与投资性资产会计处理相关的会计政策以及投资性资产公允价值的确定方法等。□

(作者单位:中国财政科学研究院  
财政部会计司)  
责任编辑 武献杰

### 主要参考文献

- [1] 朱阁. 数字货币的概念辨析与问题争议[J]. 价值工程, 2015, (31):163-166.
- [2] 中国会计准则委员会组织编译. 国际财务报告准则[M]. 北京:中国财政经济出版社, 2015.
- [3] 张鹏. 对比特币会计问题的几点看法[J]. 新智慧·财经, 2014, (3):75-77.
- [4] 王志平. 无形资产的概念与定义初探[J]. 生产力研究, 1997, (5):7-10.

### 封面图片·封面读说



封面图片:汶川县城风光  
(供稿:汇图网)

## 用最美好的未来夷平往日的伤

王枰

其实太多的事情,有如时间一样,不可逆转,无论以怎样的诚意,无论愿意做出多大的努力。

尤其是伤。大到漫无边际,深到永不见底。如泥潭,拖住多少人,几乎就拔不出脚,迈不动步子。总也不能忘干净,总是想起来,总是要念叨,就总是要伤心。

然而无论怎样,事情都是不可逆的了。

自愈要多久?主动疗伤又是多久?悲伤的每次袭来,又要耗多久?天地常在,日日常新,哪一天是哀愁的尽头?

其实太多的路,是必须负重行走。要学会在途中歌唱,哪怕是含着泪;要学会亲吻花瓣上的阳光,哪怕是在废墟旁。

汶川,这个名字,在若干年内,都只令人想起唯一一件事情;然而在若干年内,人们都会把最好的一切都给它,打扮它,宠着它。

我们已经有了太多的拥抱,可以用来抚慰旧伤;我们也有不变的希望,用来碾压所有的坎坷;我们必将以最美好的未来,告慰过去,夷平那次太狠的伤。