

值得注意的是,在反映资产价值及其权属的变动信息时,如果要提供成本或费用信息,必须满足“成本或费用可计量”。比如,损益表在提供收益结构信息时,需要反映历史成本计量模式下的销售毛利等信息,这时就要求资产的历史成本以及确认进入损益表的费用项目的金额是可计量的。

三、价值及其计量

理想的会计模式是将同一资产在不同时空状态下的价值同时反映出来,以利于信息使用者进行管理和投资决策,然而事实上很难实现。现代会计系统假定资产价值或负债价值是惟一的,会计计量总是致力于求解这个惟一值。那么,哪一种时空状态下的资产价值或负债价值是现代会计计量的对象属性呢?越来越多的机构或学者认为资产或负债的公允价值与信息使用者的需求最相关,因此认为,资产价值或负债价值的计量就是计量其公允价值。

依据FASB最新的“公允价值计量”研究,公允价值是指“在有见识、无关联关系的自愿主体之间的一项假定交易中,一项资产或负债交易的现时价格。”通常,公允价值具有以下特征:(1)交易主体特征——交易主体具有交易的一般知识,是理性主体,在交易中处于自愿状态,交易主体之间无关联关系;(2)交易状态特征——交易属于正常交易,而非

清算状态的交易;(3)交易时态特征——交易属于当前交易;(4)反映市场预期——反映市场参与者对资产或负债相关的未来现金流量、现金流量金额或时间变动、无风险利率、不确定性等因素的估计和预期。公允价值的这些特征使其区别于特定个体价值、历史价值以及清算价值等。

由于资产或负债的价值通常指其公允价值,因此,所谓可计量通常即指公允价值可计量。FASB提出了由三个层次的估计方法构成的“公允价值体系”:(1)参照活跃市场上同类资产或负债的公开报价来计量公允价值。如果不止一个活跃市场时,应当采用最有利于企业的一个价格计量公允价值。(2)参考活跃市场上类似资产或负债的公开报价,并调整现金流和其他因素的差异,来计量公允价值。(3)以多重估价技术为基础来计量公允价值。很明显,这三个层次的估计方法都是建立在相关计量属性以及其他变量与被计量项目公允价值之间的内在数量关系的基础上的。第一层方法以被计量项目的公允价值与同类项目的市场价格的等价关系为基础;第二层以被计量项目的公允价值与类似项目的市场价格、各种修正变量的关系为基础;第三个层次则需要依据具体情况来构建被计量项目的公允价值同计量属性以及其他相关变量的内在数量关系,来确定计量值。■

(作者单位:华夏银行稽核部 北京七平米自由工作室)

责任编辑 孙蕊

●启事

本刊2005年第二批139位优秀作者获东北财经大学出版社赠书

最近,编辑部经过认真评选,评选出2005年《财务与会计》第二批优秀作者共139名。他们是:毛付根、罗乾宜、王国银、李晓龙、邱月华、吴训、戴德明、何广涛、杨周南、胡响钟、付强、宋夏云、顾黎、杜菲、杨小舟、樊行健、王宏、宋胜菊、马军海、将卫平、陆颖丰、李若山、庄明来、魏立华、马晓峰、朱宏、崔学刚、岳虹、杨邗红、王建新、宋希亮、温素彬、张艳辉、戴国华、鲁海帆、张宏玲、张宏、郑涛、詹秉英、杨本心、王滔、姚奕、喻景忠、王书果、刘箭、刘东华、李迅、陶振羽、张建宗、许文静、王泽庆、胡继荣、林朝颖、杨世忠、周桥、郑洪丽、刘涛、郭延山、陈志斌、周志颖、王化成、刘亭立、袁红、苏新龙、林丹丹、罗晓波、黄剑宇、周宵、史振生、于永生、李现宗、颜敏、王芳、金晓绮、汤谷良、游尤、何林渠、徐禾、王爱国、路和平、周洋、董君、池国华、隰亚智、田震宇、郭双喜、殷建红、张瑞君、张海燕、杨守贵、杨时中、季传友、刘伟权、吴宝成、王立、邱洪宾、吴秀林、肖玉峰、马立中、王建勇、李洪仪、马万友、韩国良、张中厚、陈林炳、张浩、于增彪、王竞达、聂惠贤、杨公遂、常勋、常叶青、程晓佳、王建英、党海鹏、丁剑辉、陈奕蔚、张维宾、刘绍军、朱学义、陈友梅、焦薇、王国海、王基权、谭红旭、秦文娇、高霖宇、沈小平、孟劲松、黄世忠、胡玉明、杨志国、刘燕、曾小青、李敬道、张青松、许荣义、杨吉贵、严李浩。请以上作者在近期内将真实姓名和身份证号码提供给《财务与会计》编辑部,联系人:刘黎静。

优秀作者获赠书的具体操作办法见2005年第10期的77页,上网不方便的作者,也可通过电话联系或传真的方式获得赠书(联系人:赵旭 电话:0411—84712302 传真:0411—84712248)。

本刊编辑部