

我能衡量资产的质量,但衡量不了使用资产的人的利益;我能体现决策有用观,但难以体现历史可靠观。一位美国会计大师说,我“离不开技术支持与制度创新”。

尽管我国有关法规明确要求,上市公司资产减值准备变更对本年度财务状况及经营成果产生重要影响的应予说明,但几乎所有上市公司对大额计提(转回)、不提(少提)资产减值准备的原因均未作详细披露。因此,监管部门对披露信息不足的公司,应责令其披露导致资产减值发生的具体原因及其对资产服务能力的影响、估计可收回价值的基准与假设、资产的可收回价值、确认的减值损失依据、资产减值冲回的原因及金额、资产减值变更对本期利润的影响比例。提高信息的透明度恐怕是上等的应对之策。

应当健全信息、价格等市场发现机制。通过信息价格市场,利用现代信息技术定期公布有关资产的价格信息资料,为计提资产减值准备提供指南。

应当切断资产减值准备与公司考核评价指标之间的联系,从而弱化公司管理层利用计提资产减值准备操纵盈余的冲动。比如,可以考虑以营业利润而非利润总额作为考核公司盈利能力和经营成果的主要指标,特别是在大型国有企业。

应当进一步与国际会计准则接轨,引用“现金产出单元”的估计。按照《企业会计制度》的规定,在估计资产的可收回金额时,往往以单项资产或资产类别为基础进行确定。这在实际操作中存在某些局限性。在很多情况下并不能认定某一资产的可收回价值,因为在一般情况下都是许多资产共同作用产生现金流入。不妨引入“现金产出单元”进行评估。现金产出单元是不依赖于别的资产组合就能为企业

产生现金流量的最小的可辨认的资产组合,可以是某一项资产,也可以是若干资产的组合体。通过对企业资产使用方式、作用和特点的分析,就可以将众多资产进行组合。在其组合过程中,应当考虑的因素有产品线、营业特征、地点、地区或地域及管理当局的有关政策等。如果单项资产的可收回金额难以确定,公司管理层应据此辨别该资产所属现金产出单元,估计该单元整体的可收回金额,并通过现金产出单元的可收回金额与账面价值的比较,来判断是否发生减值损失,以此确定发生减值损失的金额。然后,在单元的资产间以加权平均法等适当方法分摊减值损失。

为了防止公司管理层使用资产减值冲回或重大会计差错更正的手法操纵利润,也可考虑推出美国 FASB 的“棘轮政策”,也就是只能往前走、不能向后退,资产减值准备不予恢复;涉及资产减值准备的会计差错全部记列在当期,不再追溯调整。

尽管会计利润与应税所得适当分离是必要的,但几乎所有的资产减值准备都要进行纳税调整,换言之,资产减值准备不纳入税前抵扣的视野,将使资产减值准备的经济后果出现大幅“减值”,资产减值的会计实务因此而缺乏意义。税法与会计制度的协调已成当务之急。

我——资产减值准备,见证一种利润操纵的同时,也见证着一个新制度的诞生。

如果说有什么错了,那么,错的不是我,而是我背后的人或者制度。

我可能被异化,但终将被正名!

(作者单位:中瑞华恒信会计师事务所)

责任编辑 闵超

·启事·

关于本刊优秀作者获东北财经大学出版社 赠书的具体操作办法

首先由《财务与会计》编辑部不定期为东北财经大学出版社提供优秀作者获奖名单(获奖作者须提供真实姓名和身份证号码),获奖者登录东北财经大学出版社的网站 <http://www.dufep.cn> 并成功注册为个人会员后(在注册会员时所提交的真实姓名和身份证号码必须与提供给《财务与会计》的一致),以会员身份登录便可在网站中选择指定为《财务与会计》优秀作者免费赠送的图书,获奖者就这些图书下一笔订单,并记住该笔订单的订单号。然后在网站“帮助中心”下“在线解疑”中点击第2项下的“我要提问”按钮,打开对话框填写正确的 email 地址,在“您的提问”留言框中键入“《财务与会计》优秀作者赠书订单号为“*****”字样(其中“*****”代表前面提到的“该笔订单的订单号”)。东北财经大学出版社将根据订单号查询订购者情况并与《财务与会计》

提供的优秀作者名单核对,信息准确无误的,将按照该笔订单指定图书为获奖者寄送赠书。

注意:

如果获奖者所下订单的金额(图书定价总和)超过200元,则超过200元的部分视同一般邮购处理(具体政策见网站“帮助中心”之“邮购政策”),需要下订单者就超额部分及相应邮挂费汇款给东北财经大学出版社营销部,并在汇款单备注中注明订单号和“赠书超额”字样。如果获奖者所下订单的金额(图书定价总和)不足200元,则不足部分视同放弃。欲获得此项赠书的作者,请收到本刊编辑部的“优秀作者”确认函后,请速将真实姓名及身份证号码提供给本刊编辑部。收件人:刘黎静。

《财务与会计》编辑部