

民营企业运用公允价值计量的利弊分析

高娜

(沈阳工业大学辽阳分校,辽宁 沈阳 110000)

摘要:随着会计内外部环境的变化,民营企业在传统历史成本计量的不足之处越来越明显,公允价值自身具备一定的优势,可以弥补使用历史成本计量的不足。尽管公允价值在很多方面存在优势,但不可避免,公允价值也存在一些缺陷和弱点。本文将对民营企业运用公允价值计量的利弊进行分析,最后提出笔者的拙见。

关键词:民营企业;公允价值;利弊分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.321

1 民营企业的现状和公允价值的计量特性

广义上看,民营企业只与国有独资企业相对,而与任何非国有独资企业是相容的,包括国有持股和控股企业。从狭义上看,民营企业指的是私营企业和以私营企业为主体的联营企业。

在历史成本会计中,对企业的资产或负债的确认是在交易真实发生时进行的。而在公允价值计量模式之下,公允价值计量出的资产和负债的价格都是在参照公平交易市场正在发生或已经发生的交易来确定的。这些现实发生的交易为公允价值的真实性奠定了基础。使用公允价值计量企业资金运动时不是单独考虑一方的利益,而是在双方都熟悉市场,且在公平交易的前提下双方自愿进行的交易,在交易的价格和参数方面都能找到参照交易。公允价值进行计量的基础是动态的市场关系,而市场的变动又受众多不确定因素的影响。公允价值在使用过程相比历史成本计量具有真实计量、客观计量、动态计量等计量特征。

2 公允价值在民营企业中会计核算运用的优点

2.1 全面且准确地反映财务状况

传统的民营企业的各项资产(或负债)均按取得时的实际成本计量,企业不能自行调整其账面价值,这会导致企业低估或高估企业资产或负债。与历史成本计量属性相比,公允价值站在时间和变化的市场的基础上进行计量,经过公允价值计量和核算后提供的财务信息更加真实,反映的财务状态更加可靠。

2.2 满足配比原则要求

民营企业按历史成本计量的过程中,成本费用等用历史成本计价,收入却是按市场价值进行计算,不符合配比原则的要求。要想在核算中遵循配比原则,就必须得在会计核算中推行使用公允价值计量。

2.3 更好地反映核算计量的金融工具

在历史成本计量中,成本的计量必须要等到合约实际履行或取消时,才能一次性地向企业报告在该衍生金融工具上的损益,揭示的是一个累计的数字,并不满足及时性要求。而使用公允价值计量,并不取决于业务是否发生,只要双方一致同意就可以对市场价格产生判断,形成价值计量。公允价值的使用能反映金融工具产生的权利和义务,向信息提供者提供信息。

2.4 公允价值计量更加美观

通过观察上表,不难发现在传统的民营企业中使用历史成本计量,当市场变动的时候,账面价值是固定的,无法随着市场的改变而变动。而使用单一的历史成本计量,无法真实地反应企业的各项资产、负债以及所有者权益等信息。公允价值计量具有历史成本无法比拟的优越性,弥补了历史成本计量属性中的不足,以市场定价为准反映企业真实的价值,给广大投资者提供更有用的信息。其管理决策者决策价值优于历史成本。随着资本市场的发展,财务报告信息使用者进行决策时更需要具有相关性质量特征的信息,公允价值的使用有利于民营企业确保会计信息的相关性,符合会计配比原则的要求,有利于民营企业在使用公允价值计量过程中,会根据实际发生业务来进行计量。财务报表除了具备以上优势以外,公允价值计量的财务报表比历史成本计量的财务报表更加清晰明了、更加美观、更加有

表1 民营企业历史成本计量

编制单位: XX 公司				
单位: 万元				
项目	2018年1月1日		2019年1月1日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
货币基金和应收款项	2000	2000	2600	2600
存货	3000	3000	3200	3200
固定资产	6000	6200	6400	6700
长期股权投资	2000	2000	1500	1500
应付账款	1200	1200	1400	1400
短期借款	1000	1000	300	300
股本	5000	5000	5000	5000
资本公积	2000	2200	2200	2500
盈余公积	380	380	480	480
未分配利润	3420	3420	4320	4320
所有者权益合计	10800	11000	12000	12300

利民营企业使用者快速了解企业的经营情况,有利于企业管理者进行更好的管理和监控。

3 公允价值在民营企业中会计核算运用的缺点

公允价值在民营企业使用的过程中价值一旦变动就得改变账面价值,操作相对比较复杂。由于商业各方面的特殊信息存在保密性原则,公允价值判断过程中信息是否准确被阻断无从得知,进而在使用公允价值计量过程中难免会受到强烈主观上的影响。目前,虽然我国会计准则已全面引进公允价值,但有关公允价值运用的详细规定仍不全面,公允价值计量的运用只分布在一些具体准则中,故在民营企业运用公允价值时缺乏一个很好的边界来控制公允价值运用的平衡点,市场缺乏相关完善准则的指导。

本文浅析了民营企业运用公允价值计量的利弊,认为民营企业在运用公允价值计量时应不断完善民营企业公允价值使用体系的制度,建立信息共享平台。与此同时,民营企业应加强对会计工作人员进行相关的培训,从而提高会计工作人员的实际操作水平。新会计准则提出公允价值在民营企业当中的运用对我国的市场经济有着积极的意义,民营企业引入公允价值虽有一定弊端,但是民营企业在运用公允价值计量时可以趋利避害,充分发挥公允价值计量的积极影响。

参考文献

- [1]丁桦.《新会计准则下公允价值及其运用研究》.
- [2]美国财务会计准则委员会网站:www.fasb.org.
- [3]国际财务会计准则理事会网站:www.iasb.org.
- [4]于朱婧.新会计准则引入公允价值计量属性所面临的挑战与对策建议.

作者简介:高娜(1999,2-),女,汉族,贵州省六盘水人,大学本科,就读于沈阳工业大学。