

# 浅析公允价值的会计职业判断

## Analysis on the Accounting Professional Judgment of Fair Value

杜娟

Juan Du

汉口学院管理学院  
中国·湖北 武汉 430212  
Hankou College School of Management,  
Wuhan, Hubei, 430212, China

**【摘要】** 论文首先概括了公允价值、会计职业判断的相关概念；然后通过公允价值在投资性房地产、可供出售金融资产和交易性金融资产中的具体表现，说明公允价值的会计职业判断的必要性；随后就提高公允价值的会计职业判断能力提出相应对策，从而达到提高信息质量的目的。

**【Abstract】** The paper first summarizes the related concepts of fair value and accounting professional judgment. Then, through the specific performance of fair value in investment real estate, financial assets that available for sale and transactional financial assets, the necessity of accounting professional judgment of fair value is explained. Then it puts forward the corresponding countermeasures to improve the accounting professional judgment ability of fair value, so as to achieve the purpose of improving the quality of information.

**【关键词】** 公允价值；会计职业判断；信息质量

**【Keywords】** fair value; accounting professional judgment; information quality

DOI : <http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v1i4.449>

### 1 引言

公允价值的引用符合现代经济高度发展的需要，有利于建立新的企业会计准则。公允价值强调独立于企业主体的市场角度的价值判断。它能够对市场存在的危险及企业的运销状况做出符合规律的反映。公允价值以及与其有联系的财务数据可以更加详细地体现企业的现时价值，更有利于数据的传递，为使用者提供高质量的信息，从而提高决策的效率性。

### 2 相关概念阐述

#### 2.1 公允价值

根据2007年中华人民共和国财政部发布（CAS），给出的公允价值的释义是：根据公允价值的评估标准，企业双方遵照公道正直的原则，在买卖的过程中，根据资产相易或债务归还的钱的数量去评估资产和负债。从而发现，公允价值的释义从本质上与市场价格契合。

#### 2.2 会计职业判断

一般会计从业者会把会计的法律、法规和规章等作为前提，采取查看、数字评估和比较的形式，并结合专业知

识和过往阅历，去判断辨析企业的现状与发展前景。

### 3 公允价值在会计核算中的主要体现

#### 3.1 投资性房地产的核算

根据中国新会计准则的释义可知：“投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。这些包括租赁房屋，使用权的租赁土地，土地使用权转让后的价值租赁；还有明确指出作为存货的房地产和自用房地产不在投资性房地产核算的范围之内。”从释义上可以看出，投资性房地产与其他房地产的主要区别在于公允价值在投资性房地产中的应用<sup>[1]</sup>。

#### 3.2 可供出售金融资产的核算

根据《企业会计准则第二十条第二次确认和评估金融工具》的概念，可供出售金融资产公允价值变动所产生的收益或损失，除减值损失及外币金融资产形成的差异，是直接计入权益账户（其他综合损益计入费用账户）。期末评估不仅要反映金融资产的销售情况，还要使公允价值变动不在损益表中，出售所需处置的金融资产当期损益不影响<sup>[2]</sup>。

### 3.3 交易性金融资产的会计核算

交易性金融资产是为了随时买卖而赚取差价,换言之就是一种市场的投机行为。因此,交易性金融资产的变现可以随时通过公允价值的上升或者下降实现,从而已经实现的收益或者损失也反映在当期损益中<sup>[3]</sup>。

## 4 提高公允价值的会计职业判断能力的对策

很多时候会计从业人员在应对多种多样复杂的经济关系的经过中,只有具有良好的职业判断,才能实现自身的工作阅历和业务能力的完美结合,才可能把核算、监督和服务的会计职能发挥得淋漓尽致,最终企业才可能从中得到可靠的理论依据。从上面的阐述可以发现,对于从业于会计工作的人来说,不断提升职业判断能力是极为重要的。

### 4.1 会计职业判断的主要特点

①目标的明确性。财务会计人员为了处理结果的合理反应,准确传递会计数据,必须具备良好的会计职业可拓展性能力。最终,决策者才能据此做出合理的对策方案。

②判断的主观性。会计从业人员处理会计业务的过程中存在一定的主观性在新会计准则中是被允许的,但是总是有一些误差在职业判断的过程中是无法避免的,因为不同的财务会计人员无论是专业知识还是职业素养都存在很多的区别。

③受制约性。在会计职业可拓展性的经过中,必须要遵守新会计准则以及相应的法律法规。虽然会计从业人员拥有对专业知识的认知深度与广度以及过硬的实际阅历,但是思维定式始终会制约他们一部分的职业判断,这时候如何做出合理恰当的职业判断对于会计从业人员是无比重要的,因为他们要保证数据的真实有效。

### 4.2 提升会计职业判断能力的对策

①加强监管。企业的财务部门要具有相应的监督管理机制,会计职业判断水平是能够直接显露出业务水平以及能力素养。通常,政府、社会和企业内部监督这三个方面都属于会计的监管体系的范畴。因此,政府要想在这个过程中给予最大的帮助,要不断加大力度去制定法律法规,适当监督企业的经济活动,才能确保企业的财务人员更加规范自身行为。同样,要不断完善注册会计师等社会监督制度,建立鉴定结果的权威性和审计的合法性,使财务会计数据更加准确。除此之外,当发现问题和风险时,企业要格外重视,引导财务人员在法律准则允许的范围之内进行正确的选择与估计,从而使良好的职业判断发挥更好的效果<sup>[4]</sup>。

②转变思想观念。财务人员在实际工作中判断能力是受到极大束缚的,使得会计从业者面对较复杂的经济关系时,自然而然地出现照本宣科,这从根本上阻碍了会计职业判断能力的提升。特别是在当今社会,财务人员更要从根本上重视会计财务工作,并去转变思想和观念。努力做到在会计职业判断的时候,能够权衡各个方面的因素,综合考虑,做到客观、公正,不光要把过往阅历与实际相结合,而且要确保学科体系的完整,持续不断地参加各

种各样的业务培训,以确保自己在学习的过程中,不断提高职业判断能力,从而有利于财务工作的开展。

③加强会计人员的职业道德培养。财务人员应当始终注重职业道德的培养。不断出台的新的会计制度和准则等时刻提醒财务人员要不停加强自身的职业道德素养,在进行方方面面的判断的过程中,必须通过正确的会计职业判断对相应的事宜进行处理。要把法律法规牢记于心,遇到法律没有明确规定的事宜,一定要寻找一些行业的管理及标准,从而客观地进行借鉴与参考,最终选出最好的方案。这其中一定要权衡各方面的关系,一定不要让自己的职业判断受到利益的影响。

④采取正确的会计职业判断的形式与程序。正确采取会计职业判断的形式和程序。面对各种各样的数据,财务人员必须以不同的方式对待不同的事情,必须遵循相应的步骤和程序,这样才能提高会计工作的效率。大量实例表明,为了获得乘数效应,只有采用合理的会计职业判断的形式,合理的步骤和程序,会计职业判断的准确性才能得到保证。

⑤重视实践积累。财务人员只有充分进行了实践积累,面对经济关系中存在的问题,才可能进行正确的合规性的判断,从而解决复杂多变的经济业务。在实践中,根据岗位轮换制的要求,财会人员可以在不同的岗位上进行实践,不断提升财务人员的综合素质,给企业的决策者提供更多高质量的会计信息,从而给企业提供更好的理论支持,做出更好的决策。

## 5 结语

公允价值在投资性房地产、可供出售金融资产及交易性金融资产中得到广泛应用,并随着会计环境的日趋复杂和会计准则的国际趋同,提高公允价值的会计职业判断能力对于企业来说,是十分必要的。然而,中国的市场化程度不高,再加上缺乏活跃的资产交易市场,因此很难获得公允价值的数据,使公允价值难以确定。同时,由于公允价值实际上是一种混合评估属性,涵盖其他几种评估属性,从而评估较复杂,导致企业具有很大的利润操纵性。因此,在未来加强数据质量控制显得尤为重要,特别是在提高会计职业判断能力基础上,培养会计人员的职业判断能力和道德水平也是同等重要。加强审计监督,使得公允价值更多地用于企业经营管理,最终实现企业价值最大化的目标。

### 参考文献

- [1] 刘文婧.2012年投资性房地产准则执行情况判辨——基于深市主板上市公司年报[J].财会月刊,2013(23):35-36.
- [2] 袁红,吴佳林,高海洁.试论中国金融资产的分类[J].现代商业,2013(8):78.
- [3] 姜晶.公允价值会计职业可拓展性影响因素研究[D].长沙:湖南大学,2015.
- [4] 魏晓剑.金融资产减值的会计处理研究[J].会计之友,2013(15):45-46.