

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

第二十四章 公允价值计量

读书是学习，使用也是学习，并且是更重要的学习。——毛泽东

本章考情分析

本章属于不太重要章节。本章内容公允价值估计，考试题型主要为单选题、多选题、判断题，分值3分左右。2023年本章教材无实质性变化。

考点	年份题型
确定公允价值应考虑的因素	2022年判断题、2022年多选题
判断输入值的层次	2022年多选题

本章目录

- 一、公允价值概述
- 二、公允价值计量基本概念和一般应用
- 三、非金融资产、负债及企业自身权益工具的公允价值计量

一、公允价值概述

概念	公允价值，是指 市场参与者在计量日发生的有序交易 中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。
	【提示】 对于是否应当以公允价值计量相关资产或负债、何时进行公允价值计量、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，企业应遵循企业会计准则相关规定。

(一) 公允价值计量的总体要求

公允价值计量要求适用于**相关资产或负债的初始计量和后续计量**。

企业应当从**市场参与者角度**计量相关资产或负债的公允价值，而**不应考虑企业自身**持有资产、清偿或者以其他方式履行负债的**意图和能力**。

企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定计量日出售资产或转移负债的有序交易发生在**主要市场**（或者在不存在主要市场情况下的**最有利市场**）中，并且使用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，如市场法、收益法和成本法等。

企业应当**优先使用相同**资产或负债在活跃市场的公开报价（**第一层次输入值**），最后再使用**不可观察输入值**（**第三层次输入值**）。

企业应当根据对公允价值计量**整体**而言具有重要意义的输入值所属的**最低层次**，将公允价值计量划分为**三个层次**。

企业为确定相关资产或负债的公允价值，至少应当考虑下列事项：(1) 作为计量对象的相关**资产或负债**；(2) 发生有序交易的**主要市场或者最有利市场**；(3) **市场参与者**；(4) 可采用的**恰当的估值技术**；(5) **输入值和公允价值层次**。

