

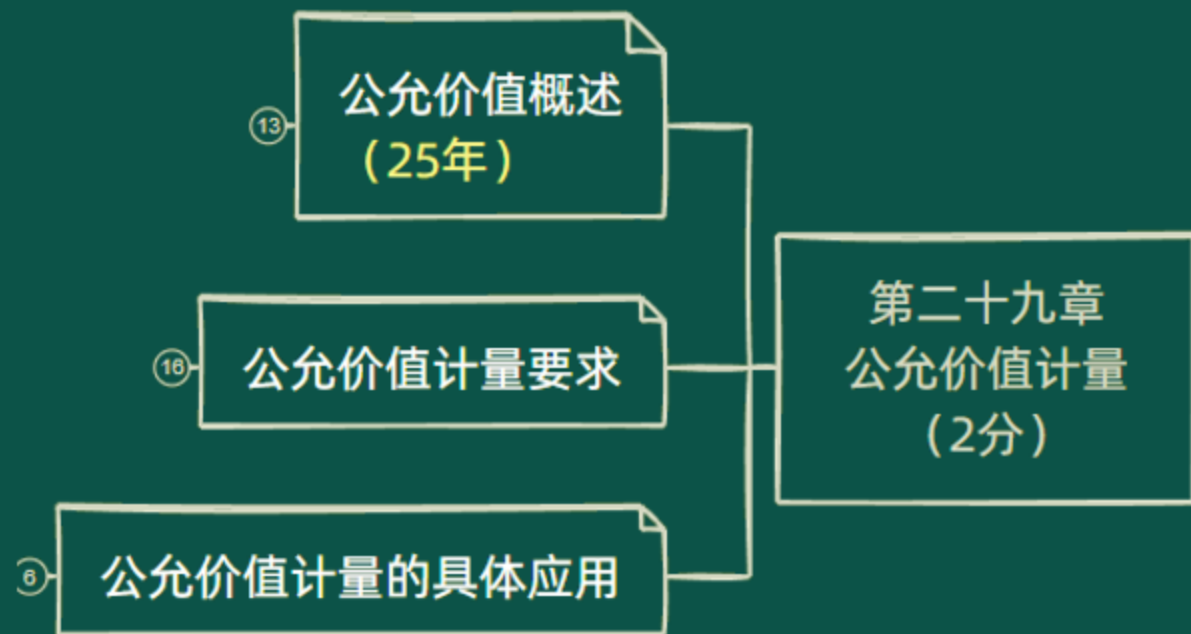


第二十九章

公允价值计量



第二十九章 公允价值计量





历年真题分析

本章考试题型以单选题和多选题为主。

本章分值一般在2分左右。



第一节

公允价值概述



第一节 公允价值概述

知识点：公允价值的定义

1.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。
(脱手价格)



第一节 公允价值概述

2.按照现行会计准则规定，涉及公允价值计量的资产或负债包括：

（1）投资性房地产准则中规范的以公允价值进行后续计量的投资性房地产；

（2）生物资产准则中规范的以公允价值进行后续计量的生物资产；

（3）资产减值准则中规范的使用公允价值确定可收回金额的资产；

（4）企业年金基金准则中规范的以公允价值计量的企业年金基金投资；



第一节 公允价值概述

(5) 政府补助准则中规范的以非货币性资产形式取得的政府补助；

(6) 企业合并准则中规范的非同一控制下企业合并中取得的可辨认资产和负债以及作为合并对价发行的权益工具；

(7) 金融工具确认和计量准则中规范的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债以及为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产等。



第一节 公允价值概述

【特别提示】

下列各项不遵循公允价值计量的有关规定：

（主要原因：并非站在市场参与者角度）

存货准则中规范的可变现净值；

资产减值准则中规范的预计未来现金流量现值；

股份支付；

租赁业务。



第一节 公允价值概述

知识点：公允价值计量的基本要求

为了更好地理解公允价值定义，应当从四个方面掌握公允价值计量的基本要求：

- 1.以公允价值计量的**相关资产或负债**；
- 2.应用于相关资产或负债公允价值计量的**有序交易**；
- 3.有序交易发生的**主要市场或最有利市场**；
- 4.主要市场或最有利市场中的**市场参与者**。



第一节 公允价值概述

（一）相关资产或负债

1. 相关资产或负债的定义：

是指其他相关会计准则要求或允许企业以公允价值计量的资产或负债，也包括企业自身权益工具。



第一节 公允价值概述

2. 相关资产或负债的特征

相关资产或负债的特征，是指**市场参与者**在计量日对该资产或负债进行定价时考虑的特征。

包括，**资产的状况及所在位置、出售或使用资产的限制等**。如果**市场参与者**在计量相关资产或负债公允价值时会考虑这些资产或负债的特征，企业在计量该资产或负债公允价值时，也应当考虑这些特征因素。



第一节 公允价值概述

企业可以通过假定在特殊情况下将该资产转让给另外一方时该限制是否会“传递”至转入方来判断该限制是针对资产持有者还是针对该资产本身。

如果该限制会“传递”至转入方，则表明该限制针对资产本身；

如果该限制不会“传递”至转入方，则表明该限制针对资产持有人。



第一节 公允价值概述

如果该限制是针对相关资产本身的，则此类限制是该资产具有的一项特征，任何持有该资产的企业都会受到影响，市场参与者在计量日对该资产进行定价时会考虑这一特征，企业以公允价值计量该资产时，也应当考虑该限制特征。【限售股】



第一节 公允价值概述

如果该限制是针对资产持有者的，那么此类限制并不是该资产的特征，只会影响当前持有该资产的企业，而其他企业可能不会受到该限制的影响，市场参与者在计量日对该资产进行定价时不会考虑该限制因素。因此，企业以公允价值计量该资产时，也不应考虑针对该资产持有者的限制因素。【土地抵押贷款】



第一节 公允价值概述

3. 计量单元

计量单元，是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的**最小单位**。可以是单项资产或负债，也可以是资产组合、负债组合或者资产和负债的组合。



经典例题

【多选题】企业以公允价值计量相关资产或负债，需要考虑资产或负债特征的因素有（ ）。

- A. 资产状况
- B. 资产所在位置
- C. 针对相关资产本身的出售或使用的限制
- D. 针对该资产持有者的出售或使用的限制



经典例题

答案：ABC

解析：如果该限制是针对该资产持有者的，那么此类限制并不是该资产的特征，只会影响当前持有该资产的企业，而其他企业可能不会受到影响，因此，企业以公允价值计量该资产时，也不应考虑针对该资产持有者的限制因素，选项D不正确。



第一节 公允价值概述

（二）有序交易（“正常的”）

有序交易：是在计量日前一段时期内该资产或负债具有惯常市场活动的交易，不包括被迫清算和抛售。



第一节 公允价值概述

（三）主要市场或最有利市场

1. 基本原则

（1）企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在该资产或负债的**主要市场**进行。

（2）**不存在主要市场的**，企业应当假定该交易在相关资产或负债的**最有利市场**进行。



第一节 公允价值概述

2.主要市场：是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。

通常情况下，如果不存在相反的证据，企业正常进行资产出售或者负债转移的市场可以视为主要市场或最有利市场。

3.最有利市场：是指在考虑a.交易费用和b.运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。（赚钱最多的市场）



第一节 公允价值概述

【注意】交易费用直接由交易引起，并且是企业进行交易所必需的，如果企业不出售资产或转移负债，则该费用不会产生。但因为交易费用不属于相关资产或负债的特征，在确定公允价值时不予考虑。

例如，甲公司委托某证券公司于2×22年12月1日购买乙上市公司100万股普通股股票，作为交易性金融资产持有，购买价格为每股10元，甲公司共支付1002万元，其中2万元是支付给证券公司的手续费。甲公司在2×22年12月1日初始计量该交易性金融资产时，每股股票的公允价值应当是10元，而不是10.02元。

交易手续费（中介费、佣金、税费）：只在成交瞬间发生，不依附资产本身，一律不计公允。



第一节 公允价值概述

如，甲公司在非同一控制下的企业合并业务中获得500吨原材料，在购买日，甲公司以公允价值计量这批原材料。甲公司分别在A市场和B市场两个活跃交易市场中交易过该原材料，交易量分别为3000万吨和50万吨，交易价格分别为26万元/吨和28万元/吨。甲公司在A市场中出售企业合并中获得的该批原材料需要支付1500万元相关税费，将该批原材料运抵A市场需要花费100万元的运输成本；甲公司在B市场中出售企业合并中获得的该批原材料需要支付1600万元相关税费，将该批原材料运抵B市场需要花费200万元的运输成本。



第一节 公允价值概述

甲公司在估计这批原材料的公允价值时，应当首先确定主要市场，由于A市场拥有最大交易量、交易活跃程度最高，判定A市场为甲公司销售该原材料的主要市场。

该批原材料的公允价值为13000万元减去运输成本100万元，即12900万元。



第一节 公允价值概述

交易费用不包括运输费用。相关资产所在地理位置是该资产的特征，发生的运输费用能够使该资产从当前位置转移到主要市场(或最有利市场)的，企业应当根据使该资产从当前位置转移到主要市场(或最有利市场)的运输费用调整主要市场(或最有利市场)的价格。



第一节 公允价值概述

【提示】

①相关资产或负债的主要市场（或者最有利市场）应当是企业可进入的市场，但**不要求**企业于计量日在该市场上实际出售资产或者转移负债。

②企业应当从自身角度，而非市场参与者角度，判定相关资产或负债的主要市场（或者最有利市场）。

③不同的企业可以进入不同的市场，对相同资产或负债而言，不同企业可能具有不同的主要市场（或者最有利市场）。

④企业应当以主要市场上相关资产或负债的价格为基础，计量该资产或负债的公允价值。主要市场是资产或负债流动性最强的市场，能够为企业提供最具有代表性的参考信息。



经典例题

【单选题】企业在公允价值计量的过程中需要识别主要市场或最有利市场，下列各项关于识别和确定相关资产的主要市场或最有利市场的表述中正确的有（ ）。（2025年）

A.相关资产的主要市场是资产流动性最强的市场，能够为企业提供最具代表性的参考信息

B.企业在识别相关资产的主要市场时应考虑所有合理取得的信息，通常情况下，如果不存在相反的证据，企业正常进行资产出售或者负债转移的市场可以视为主要市场

C.相关资产的主要市场应是企业可以进入的市场，但不要求企业在计量日在该市场上实际出售资产

D.企业在确定相关资产的最有利市场时，应考虑交易费用、运输费用



经典例题

答案：ABCD

解析：以上说法全都正确。



第一节 公允价值概述

（四）市场参与者

企业以公允价值计量相关资产或负债，应当充分考虑市场参与者之间的交易，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。



第一节 公允价值概述

市场参与者的特征：

(1) 市场参与者应当**相互独立**。

(2) 市场参与者应当**熟悉情况**，根据可获得的信息，包括通过正常的尽职调查获取的信息，对相关资产或负债以及交易具备合理认知。

(3) 市场参与者应当有能力并**自愿进行相关资产或负债的交易**，而非被迫。

谢谢 观看
THANK YOU