

新会计准则如何为2007年报“点兵” PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/376/2021_2022__E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_c47_376030.htm

2007年是我国上市公司实施新会计准则的第一年。全面引入公允价值、现值等计量属性是新会计准则中的最大亮点，因此分析和识别公允价值对上市公司当期以及未来业绩的影响就成为分析2007年报的关键。公允价值极有可能成为上市公司调节利润的工具。以非货币交易为例，新会计准则实施后可直接计入当期收益，进入企业利润表。“高价卖家当”有可能成为少部分上市公司2007年报包装利润的手法，在非货币交易时，将各自的非货币资产高估，然后互相交易，双方账面上都有利润，但这样的利润完全是空的。新会计准则下的存货准则一律使用“先进先出”法记账。“先进先出”法侧重于反映公司长期的经营情况，对不同行业的上市公司当期利润会产生截然不同的影响。如家电行业在当前形势下，使用“先进先出”法将导致成本大幅上升，当期利润下降；而以有色金属为原料的公司在有色金属持续上涨趋势中，使用“先进先出”法则将增加当期利润；另外新存货准则中，对于生产周期长的行业，如造船及某些机械制造行业，允许将用于存货生产的借款费用资本化。这将降低它们的成本，提高毛利率，提高会计利润。在新会计准则中，资产减值是不可以转回的。以往不少上市公司不同程度存在利用资产减值准备调节利润的“冲动”，特别是一些主营业务毫无起色的ST公司，却可以通过减值准备造成盈利假象，2007年报将无法使用这一手段，届时可能会导致其利润增幅大幅度降低甚至出现亏损。新的

债务重组准则将债务重组收益计入营业外收入，对于实物抵债业务，引进公允价值作为计量属性。这些规定将使得上市公司的资产和交易得到更为公允地反映，一些上市公司通过以低价资产换入高价资产，从而降低成本的做法将不再可行。但这里应重点注意的是一些无力清偿债务的公司，获得债务全部或者部分豁免，其收益将直接反映在当期利润表中，将极大地提升其每股收益水平。新的合并财务报表准则规定母公司对所有能控制的子公司均需纳入合并范围，而不一定考虑股权比例。所有者权益为负数的子公司，只要是持续经营的，也应纳入合并范围。因此新准则对上市公司合并报表利润会产生较大影响，母公司必须承担所有者权益为负的子公司的债务，2007年报可能会有一些隐藏的或有债务在合并报表中显现出来。与此同时，由于避免或减少了一些通过关联交易调节利润的行为，部分上市公司合并报表的利润也可能受到影响。投资性房产可以采用成本模式或者公允价值模式，以成本模式为主导。采用公允价值计量模式时不计提折旧或减值准备，公允价值与原账面值之间的差异计入当期损益。2007年报如果上市公司采用公允价值法来计量其投资性房产，必将大大提高其净资产和当期净利润。拥有较多投资性房地产的上市公司的业绩和估值水平，将更多地受该物业市场价格变化的影响，同时也会增加公司业绩的不稳定性，有可能掩盖管理层的经营管理能力。交易性金融资产、证券投资等按公允价值计价，公允价值的变动计入当期损益。持有其他公司股权、交易性金融资产等的上市公司，其交易性金融资产、股权投资等方面的潜在收益将在2007年报上体现出来，导致每股收益和每股净资产大幅度增加。但要注意

这种影响是一次性的，且未必会带来公司现金流的增加。相反，还会因资产重估增值，导致公司当期账面盈利增长而需要额外增加当期的税收支出，反而加重了企业的现金压力。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com