

游戏规则调整新会计准则如何影响股市 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/40/2021_2022__E6_B8_B8_E6_88_8F_E8_A7_84_E5_c33_40381.htm 注会认为对上市公司利润影响较大，今年可能成计提转回高峰年 财政部今日发布了39项企业会计准则，上市公司也将于2007年1月1日起执行新的会计准则。那么，新会计准则将如何影响证券市场？万隆众天会计师事务所合伙人罗栋材昨日在接受记者采访表示，新会计准则的施行意味着部分规则的调整，这将对上市公司所有行业都将带来广泛影响，尤其是将对两个规则接轨的时期上市公司的利润影响带来较大影响。非货币交易可直接计入利润 罗栋材称，过去非货币（即实物）交易产生的收益，只能计入资本公积金，新会计准则可直接计入当期收益，进入企业利润表。这样，一些无力清偿债务的公司，一旦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，可能极大地提高每股收益。存货计价改变影响企业利润 罗栋材表示，新会计准则增加了很多内容。其中存货计价方法的改变，肯定影响上市公司利润。新会计准则存货计价办法，取消了“后进先出”法，一律使用“先进先出”法记账，这对生产周期较长的公司将产生一定影响。原先采用“后进先出”法、存货较多、周转率较低的公司，采用新的存货记账方法后，其毛利率和利润将出现不正常波动。例如，某企业用大米生产米粉，今天买米（原料）的价格是1.1元/斤，明天米价是1元/斤，后天米价是0.9元/斤。怎么将米计算到成本里去，有采用加权平均法计价的，则米的成本是1元/斤。若采用“后进先出”法记账的话，则米粉生产企业成本

最低（米价是0.9元/斤）；现在变革为“先进先出”法，后果就是生产成本上升（米价是1.1元/斤），导致毛利率和当期利润下降。罗栋梁同时表示，新的存货计价办法，短期来说影响较大，但从长期来看，影响相对有限。今年可能是计提转回高峰年按照新的会计准则，“存货跌价准备”、“固定资产跌价准备”、“在建工程跌价准备”、“无形资产跌价准备”，从2007年开始计提后不能冲回，只能在处置相关资产后，再进行会计处理。盈利上升时，多计提跌价准备；盈利下滑时，再将跌价准备冲回，这是上市公司调节盈利的手段之一。会计准则变动后，上市公司不能冲回上述准备。业内分析人士认为，资产减值准备计提不得转回的规定，势必令到一些利用计提操纵利润的公司，有可能在2006年将减值准备冲回，否则2007年执行新会计准则后，这些“隐藏利润”将再也没有机会浮出水面。从实际公司计提的跌价准备来看，许多公司的跌价准备都超过净利润1倍以上，往年可能隐藏利润的钢铁、房地产、煤炭、贸易等行业有可能在2006年转回部分跌价准备，极大地影响当期净利润。衍生工具“移位”影响大新会计准则规定，衍生金融工具一律以公允价值计量，并从表外移到表内反映。罗栋梁就此对记者表示，衍生金融工具从表外移到表内，这对上市金融企业利用衍生工具进行风险管理的行为产生重大影响。例如，某证券公司10元/股买进了某股票，现在该股价格只有2元。如果按过去表外反映的话，可以表述为10元/股成本；按新会计准则表内反映，则是买某股票亏损8元/股。

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