

FASB修订公允价值计量方法会计资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_FASB_E4_BF_AE_E8_AE_A2_c44_519160.htm 近日，美国财务会计准则委员会（FASB）针对“公允价值计量”会计准则的修订发布了一份《FASB工作人员立场公告》（FSP），允许银行和其他

金融机构对其处于信贷危机中的资产重新定价。《公告》对于《美国财务会计准则第157号公告—公允价值计量》（SFASNo.157）在非活跃市场中的应用进行了明确阐述，并提供了一个解释性范例说明如何确定非活跃市场中金融资产的公允价值，此举为适用准则提供了新的灵活性。FASB于10月2日起就《公告》征求意见，在仅仅一周的时间内就收到了100多份反馈意见。针对这些意见，FASB也对《公告》做了一些修正，预计将很快对外公布。FASB的发言人Christine Klimek表示，在收到的建议中，建言者推荐了许多方法来使解释模型更加清晰明了。目前，迫于一些批评家指责公允价值（按市值计价）会计准则导致或加剧了信贷危机，FASB和美国证券交易委员会（SEC）不得不暂停实行公允价值会计准则。近期通过的金融援救法案中的相关条款授权SEC开展“按市值计价”会计准则的研究。SEC已开始此项研究，并计划于2009年1月2日之前对外公布研究结果。不过，眼下FASB的指南并没有抛弃公允价值。Klimek说：“公允价值仍然存在，我们正就如何对非活跃市场中的资产进行计价提供更多的指南。”此外，美国注册会计师协会（AICPA）也对《公告》进行了评述。AICPA会计准则执行委员会主席Jay Hanson表示，该执委会支持《公告》中的提议，并相信该指

南将在实践中发挥作用。他认为财务报表编制者和审计人员需要关于三级计量的额外指南，同时建议FASB澄清范例中所用到的“合同现金流”与紧急问题工作小组（EITF，隶属FASB）99-20号紧急事项处理意见确定是否存在减值的目的是不相符。

名词解释：三级公允价值计量（三级参数）公允价值估价技术所使用的参数划分为三个等级：一级公允价值计量依据客观市场参数；二级参数是一级参数之外、可直接或间接获得的其他可观察市场参数；三级参数是资产或负债的不可观察参数。公允价值级次越低，要求披露的信息越多

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