

公允价值准则欧洲版新鲜出炉会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/627/2021_2022__E5_85_AC_E5_85_81_E4_BB_B7_E5_c42_627761.htm 百考试题获悉：继公允价值准则美国版问世以后，国际会计准则理事会（IASB）也推出了与美国版本略有不同的FAS157（公允价值计量）最新指导意见。近日，IASB终于推出了欧洲民众期待已久的对于公司如何应用公允价值计量其资产与负债的最新指导意见。该最新指导意见草案最大限度照顾了美国公认会计原则，在有关公允价值计量准则的问题上，欧洲准则制定者可谓煞费苦心，尽最大努力与美国同行求同。虽然IASB的财务报告准则的确要求一些金融工具可以不按照市值计量，但该理事会并没有对公允价值或者公允价值框架的应用给出正式的定义。IASB发言人索尼娅·霍恩指出，美国准则制定者在这一点上比我们快了一步。IASB所依赖的FAS157（公允价值计量）问世于2006年，而现在，FAS157（公允价值计量）又成为了该理事会的起跑线。如果这份最新指导意见经过4个月征询意见期后被批准生效的话，那么，IASB的FAS157（公允价值计量）欧洲版以及其对公允价值的正式定义将成为IASB重要的组成部分。据IASB发言人索尼娅·霍恩介绍，这份指导意见对于IASB与美国财务会计准则委员会（FASB）即将面对的“趋同”而言无疑取得了巨大的进步与突破。美欧双方虽然对于公允价值计量的理解有些不同，但在主要方面，双方还是取得了一致共识。与美国版本相比，欧洲版主要存在8个方面的不同。欧洲版将侧重租赁安排，强调脱售价格适用于按公允价值计量的权益性工具。随着这场信贷危机开始时银

行大量资产的减计，一些批评人士于是对那个创立全新按市值计价的会计准则FAS157（公允价值计量）开始横加指责。实际上，美国版本的准则仅对公司使用公允价值做出了解释，同时，根据公允价值的三个层级，美国版本准则也只给公允价值计量提供了一个框架。而不频繁交易或者根本不交易的资产却无法招架对公允价值第三个层级不可观察输入信息的攻击。这样一来，拿公允价值说事的批评人士指出，公允价值会计准则成了经济不稳定以及下滑的幕后推手。对于FAS157（公允价值计量）的最新指导意见，IASB只是对如何正确使用公允价值做了进一步的解释，而对于财务报表编报者而言，如何应用公允价值却没有做出明确的解释。不过，坚持美国同行所倡导的公允价值的三个层级是IASB明确要求的。IASB的这份征求意见稿还包括FASB迫于银行家、监管者以及立法者的压力而对公允价值所做修改的相关内容。IASB的一些委员表示，他们对美国同行修改公允价值深表关注。因为，IASB也迫于各种压力而对公允价值进行修改。IASB主席戴维·泰迪表示，欧洲版公允价值征求意见稿在这次金融危机中将起到重要的作用。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