

股票基金为什么要有公允价值 - - 请问公允价值占基金资产净值比例大小代表什么意思?-股识吧

一、交易性金融负债为什么以公允价值计量？

1、公允价值（Fair Value）亦称公允市价、公允价格。

熟悉市场情况的买卖双方公平交易条件下和自愿的情况下所确定的价格，或无关联的双方在公平交易的条件下一项资产可以被买卖或者一项负债可以被清偿的成交价格。

简言之，公允价值就是交易双方都认为是公平的交易价格，也可以理解成市场价格，因为这是由市场的交易双方都认可的价格。

2、交易性金融负债是指企业采用短期获利模式进行融资所形成的负债，比如短期借款、应付短期债券。

这些交易性金融债券的特点是流通性强、转手速度快、价格变动快。

价格不稳定是其最大的特点，所以企业在会计期间统计交易性金融负债时采用是其公允价值计量，统一度量；

否则各个企业采用不同标准，会出现很多纠纷。

3、交易性金融债券的还本付息方式（按票面价值和利率）在发行时已确定，虽然多次易手，但是对于发行企业来说没有影响，只须到时还本付息就行了。

4、把公允价值变动算出来是购买交易性金融资产的企业在会计上的处理，既然是短期投融资，那么必然会出现损益，所以有必要把公允价值算出来计入损益表。

二、为什么是以公允价值计长期股权投资的初始投资

你好，很高兴为你回答问题！解析：长期股权投资的初始投资成本的确定原则：一般情况下，都是以取得该长期股权投资所支付对价的公允价值为基础的计算的，而只有一种是例外情况，那就是“同一控制下企业合并所取得的长期股权投资”的初始投资成本，是以享有被投资单位净资产的账面价值份额为基础计算确定的。

而本题是非同一控制下的企业合并，所以其初始投资成本的确定，就是以支付对价的公允价值为基础的来确定的：支付对价的公允价值是 $1000+170=1170$ 。

提示，长期股权投资的初始投资成本的确定，是与其形成的长期股权投资的类型有关的，不可一概而论的。

如果还有疑问，可通过“hi”继续向我提问！！！！

三、交易性金融资产时为什么要将其持有期间公允价值变动损益

交易性金融资产是以公允价值变动作为期末计量的依据，且变动进入当期损益，所以准则规定了公允价值变动损益这个科目，以显示交易性进入资产公允价值的变动。

四、基金为什么投资于有价证券

基金有各种不同类型，证券投资基金投资于证券，债券基金投资于债券，货币基金投资于货币类，还有红酒基金投资与红酒，艺术品基金投资与艺术品，Reits (房地产信托投资基金) 投资于房地产，可能将来还会有投资于不同门类的让人眼花缭乱的基金。

这没有什么奇怪的。

这是基金的目的也是基金成立的职责所系。

应该说证券类基金投资于有价证券。

五、

六、公允价值占基金资产比例大小是什么意思?

2008年半年报的陆续披露，基金上半年巨额亏损的构成呈现在投资者面前。

天相投资顾问统计显示，证券买卖价差亏损在总亏损中占的比例很小，只有10%左右，而真正导致基金上半年巨亏的是公允价值损失，这一损失占据了基金亏损的九成。

股票差价损失近200亿 据悉，纳入天相统计范围的48只基金今年上半年合计损失了1792亿元，其中，公允价值损失达到了1613亿元，占比达到了90.02%。

上半年亏损最多的基金是中邮成长，该基金共计亏损达到194亿元，其中，公允价值损失就达到了144.5亿元，占比达到了75%。

由于部分基金公司兑现了以往的收益，公允价值损失甚至超过基金半年亏损。

有11只开放式基金公允价值损失超过基金半年亏损，以国富潜力为例，该基金上半

年亏损达到了44亿元，公允价值损失却达到了62亿元，两者相差18亿元。究其原因，该基金上半年股票买卖差价收入达到了17.7亿元，兑现以往收益的同时产生了更大规模的公允价值损失。

统计显示，证券买卖差价亏损总额达到了199亿元，在基金上半年亏损中占比为11%，其中绝大多数来自于股票买卖差价损失，这部分损失达到了197亿元，基金还出现了3.3亿元的可转债买卖差价损失，只有债券买卖价差出现了1.2亿元的正收入。

纳入统计范围基金的利息股息收入合计达到了20.7亿元，其中，股息、债息和存款利息收入分别为13.8亿元、4.3亿元和2.3亿元。

同证券买卖损失和公允价值损失相比，基金的利息股息收入带来的减损作用十分有限。

七、为什么与交易性金融资产最相关的计量属性是公允价值？

应采用公允价值计量，因为在金融市场上有市场价格，像股票一样有市值，为了真实地反映出资产或负债的价值，应该按能够获得的公允价值信息计量相关性，使用的是公允价值计量属性，符合决策有用观交易性金融资产不能和其他三类资金进行重分类因为交易性金融资产对利润总额的影响比较“活跃”，如果可以随便重分类那企业就可以人为调节利润了。

八、请问公允价值占基金资产净值比例大小代表什么意思？

先说一下投机天堂的说法我认为是错误的基金资产净值就是基金所有者权益，是基金公司总资产减去总负债后，我们这些基金份额购买者共有的资产净值。

公允价值就是市价。

在金融资产入账时的价值，叫历史价值，显然金融资产的历史价值往往和它现在的市价不相等，所以通常在评价公司金融资产时我们会用公允价值计算。

如果公允价值损失很大，不用慌张，因为那不是实际损失，就好比你用10块钱买了股票，昨天涨到20块，今天成了15块，你和昨天比亏损了，其实你并没有实际亏损。

公允价值占基金资产净值比例

这个一般用于对基金公司所持有的股票、债券等的分析。

比如我们会看见一些按公允价值占基金资产净值比例对该公司所持有的股票有一个

排行榜，就是告诉你，按照现在的市价，这个基金公司持有最多的是哪些资产。公允价值是一种计算方法，就是说按市价计算，不按买入价计算。这个方法在股市大跌的时候会造成一种夸大损失的后果，目前国际上正在酝酿对这个方法进行改革。

参考文档

[下载：股票基金为什么要有公允价值.pdf](#)

[《股票跌停板后多久可以买入》](#)

[《拍卖股票多久能卖》](#)

[《基金多久更换一次股票》](#)

[《股票一般多久一次卖出》](#)

[下载：股票基金为什么要有公允价值.doc](#)

[更多关于《股票基金为什么要有公允价值》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/49885998.html>