

企业如何有效实施新会计准则

文/欧阳少娟

2006年2月15日,财政部发布了我国新的企业会计准则体系和审计准则体系。其中,新会计准则体系中包括1项基本准则和38项具体准则。同时要求2007年1月1日首先在上市公司中执行,其他企业鼓励执行。

新会计准则体系的建立顺应了中国经济快速市场化和国际化的需要,企业应当根据自身实际情况明确哪些方面需要调整,哪些方面需要加强,积极转变会计思维,认真思索如何将新准则真正“嵌入”到企业的财务报告流程与日常经营管理活动中:

一、首先,企业应明确新会计准则与旧会计准则的差异

新会计准则基本实现了与国际财务报告准则的趋同,在会计核算原则、会计计量属性和会计政策选择等方面借鉴了国际会计准则。按照国际通行规则,新会计准则体系严格界定了会计要素的定义,明确规定了有关会计要素的确认条件,突出强调了资产负债项目的真实性和可靠性。会计核算原则,继续保留了重要性原则、谨慎性原则、实质重于形式等原则,强调了可比性、一致性、相关性等原则。但权责发生制和历史成本不再作为会计核算的基本原则,会计计量方面,既坚持了历史成本,又引入了公允价值。这些规定,在关键环节和根本实质上实现了与国际准则趋同。

(一)新会计准则转变了旧的会计理念:

新准则改变以前重利润表轻资产负债表的理念,向重视资产负债表理念转变。资产负债观更多考虑企业未来面临环境的变化,充分揭示企业的风险,基于资产和负债的变动来计量收益,当资产增加或负债减少时会产生收益。而收入费用观的特点是面向过去而计量,通过收入与费用的直接配比来计量企业收益,在产生收益后再计量资产的增加或是负债的减少。

新会计准则体系比以往更强调对企业财务状况的真实反映,而不仅仅简单关注企业损益情况;更强调企业盈利模式和资产的营运效率而不仅仅是结果;更加关注企业资产的质量,关注企业今后的增长潜能、揭示可能存在的风险,而不仅仅是对历史的总结。资产负债观理要求企业管理层更加关注企业未来的发展,更加关注企业面临的机会和风险,更加关注企业的资产质量和营运效率。将有助于促使企业改善资产负债管理,优化资产和资本结构,避免眼前利益和收益超前分配,提高决策水平,着眼于企业长期战略和可持续发展。

(二)新会计准则引入公允价值计量属性,资产和交易的反映更为公允、更为相关。

在经济全面快速发展的今天,会计信息的相关性得到了越来越多的关注,会计信息是否对信息使用者的经济决策有用变得越来越重要。用历史成本反映的会计信息在市场价格频繁波动的情下,越来越显示出相关性不足的缺陷。而按公允价值对资产、负债进行计量无疑会增强会计信息的相关性,使资产和交易的反映更为公允、相关。美国会计准则和国际财务报告准则比较侧重公允价值的应用,以体现会计信息的相关性。考虑到中国市场发展的现状,此次准则体系中主要在金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易等方面采用了公允价值。

(三)新会计准则限制了利润调节。

新会计准则规定,对已确认的资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回,只能在处置相关资产后,再进行会计处理。这也是根据我国国情,保留的与国际财务报告准则的不同之处。由于计提的资产减值准备以后不能冲回,限制了我国现行会计实务中利用减值准备转回操纵利润的行为,同时也提醒管理层对资产减值准备的计提要持审慎的态度。

二、其次,企业应当培养高素质的会计和审计人员

在实际工作中,会计和审计人员是整个财务报告链条中非常重要的一节,他们对于会计准则的理解、运用将直接影响到新会计准则执行的效果。新准则的发布,会计人员由遵循制度变为了遵循准则,行政性的指令淡化了,对自我约束的要求强化了;新准则与旧准则相比,呈现出简单与复杂并存、灵活性与合理性并存的特点,准则本身简化、灵活了,但确认、判断复杂了,要做到合理、符合极不容易,灵活性给会计人员出了很大的难题。这些都使得广大财务人员提高自身素质的任务迫在眉睫。提高素质,不仅要求财务人员增强技术素质,熟悉和掌握新会计准则的相关条款和具体操作方法,更重要的是引导其树立国际先进的现代化财务理念,公正廉洁,做好账,管好账,让财务更好地为企业建设服务!

三、最后,企业应强化内部控制制度,保证新会计准则的顺利实施

新会计准则要求企业加强对自身的内部控制,这也是中国企业走向国际化的必然要求。企业

在内部控制上，应着重做好以下几个方面的工作：第一，营造良好内部控制环境，创造良好的企业文化氛围。在内部控制的影响因素中，人的因素是第一位的。所以，企业从最初的员工选聘上一定要把好用人关，对选聘的人员素质、诚信和道德观一定要关注。第二，完善治理结构，确立董事会在企业内部控制中的核心地位，完善董事会构建机制，避免董事和经理层人员重叠，保持董事会成员的相对独立性，强化董事会下设各专业委员会决策职能和监督职能。第三，成立和完善审计委员会，提高内部审计机构在企业内部控制中的地位。第四，加强企业内部控制的自我评价与调整。第五，建立和完善内部控制信息披露制度（作者单位：秦皇岛职业技术学院）

相关链接

人力资源会计初探
会计电算化的内部控制
浅议税收与经济之间的关系
离岸公司的避税与反避税实践
企业如何有效实施新会计准则
论执行新企业会计准则的会计基础实务
固定资产初始计量会计与税法处理的比较

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心