

对新会计准则实施工作的几点看法

文/蔡和平

2006年2月,我国财政部颁发了新的企业会计准则。新会计准则的很多理念和做法与我国目前会计规定和实务有相当大的差异。针对国家颁布的新会计准则对我国经济发展的意义、作用及影响,国内已经有许多的专家学者进行了探讨和分析,在此不再赘述;企业实施新会计准则已经是我国企业的必然和必要,在此我们也不再探讨。企业实施新会计准则已是摆在企业财务工作人员面前的重要任务。那么企业如何做好新会计准则的实施工作呢?文中笔者根据多年来财务工作的经验认为,我国新会计准则的顺利实施,将涉及到国家的指导规范,企业领导、企业的财会及其相关人员等方面的人员、设备、制度规定、实施指南等。下面从企业的会计人员、企业和国家政府有关部门等方面谈谈对实施好会计新准则的看法。

一、对于企业会计人员来说,应做好以下几方面工作:

首先,会计人员要转变理念。2006年财政部颁布的新会计准则的很多理念和做法与中国目前会计规定和实务有相当大的差异。新会计准则需要财务人员有一个观念上的转变,不能太依赖制度规定,更多的需要自主判断,以求财务报表能够更加真实、公允地反映企业的价值。因此,财务人员需要培养准确的职业判断,在思维上有一个大的突破。

其次,会计人员要加强对新会计准则的学习和培训。新会计准则的颁布,给企业会计工作人员带来了新的挑战。会计工作人员在实际工作中,要想把新准则落实好,首先应做好的是新准则的学习和培训工作,理解和掌握新准则的精神,做好新准则应用实施的理论知识储备。企业新会计准则体系制定的主要思路之一是参照国际财务报告准则,并充分考虑我国的现阶段国情,以便使各企业按照企业会计准则体系编制的财务报表能够更加真实、公允地反映企业的价值。基于这一出发点,企业新会计准则体系在引入公允价值、规范资产减值计提方法、存货管理、债务重组、企业合并、合并报表基本理论、非货币性资产交换和借款费用会计处理等方面实现了诸多突破和变革。会计准则一系列的变化要求我们企业的会计、经营决策及公司治理等相关人员具备新准则相关的知识,并充分理解新准则的要求,做好会计准则的理论知识储备,为有效地实施新会计准则奠定扎实的基础。

第三,会计人员应在新准则实施前先进行模拟实施。企业会计人员在实施新准则前可模拟执行新准则,评估新会计准则对财务报表的影响。通过模拟执行,达到熟练掌握新准则的目的,以期在新准则的正式实施中能正确理解、顺畅实施、少出差错、不出纰漏。例如:新准则对企业资产总额和所有者权益增减变动影响、税收影响、现金流入流出影响。以及执行新准则前后企业财务状况的波动等等。它可以及早让企业管理层、投资者了解情况。以便准确做出会计政策和会计估计的决策。

二、对于企业来说,应做好以下工作:

首先,应提前做好新会计准则实施的计划和安排。企业要想很好地实施、有序地推进财政部新颁布的企业会计准则,应根据企业的实际情况,提前拟订新会计准则实施的计划。虽然,国家规定2007年1月1日起,首先在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。但我国企业实施新会计准则是必然的,只是早晚的事情。因此,除上市公司之外的企业也应立即着手,根据各自企业的实际情况,从会计核算、财务管理、企业经营决策、绩效考核评价等各方面和不同角度,充分考虑实施新准则给企业带来的影响,有针对性地提出实施计划。如:人员培训、企业内部会计政策的修订、合并报表单位范围的确定、会计软件升级、重新建立绩效考核评价指标体系等等。通过相关工作的有序推进,保证企业各项经营活动正常进行。

其次,应使用和培养高素质的会计从业人员。在实际工作中,广大会计和审计人员是整个财务报告链条中非常重要的一环,他们对于新会计准则的理解、运用将直接影响到新会计准则执行的效果。但目前在我国许多企业,特别是中小企业的会计师、审计师都很年轻而且缺乏经验,这也将增加会计报告中不正当行为的风险。因此,企业加大对高素质会计人员的使用和培养,防止人才流失,也是当前我们刻不容缓的任务。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

企业和中国的经济建设服务。

第三，应强化其内部控制制度。新会计准则要求企业加强对自身的部控制，这也是中国企业走向国际化必然要求。笔者认为，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，营造良好企业文化氛围。在内部控制的影响因中，人的因素是第一位的。所以，企业最初的员工选聘上一定要把好用人关，选聘的人员素质、诚信和道德观一定关注。第二，完善治理结构，消除内部控制的现象。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，避免董事和经理层人员重叠 保持董会成员的相对独立性，强化董事会下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。

第四，应认真测算，向决策层提供有价值信息。新会计准则的颁布，规范了企业的会计行为，其中引用公允价值、存货管理取消后进先出法、资产减值转回方法变化、债务重组、企业合并会计处理方法、合并报表基本理论和金融工具准则的变革等一系列变化，严重地影响了企业的各项财务指标。为此，企业尤其是上市公司的财务等相关部门应认真测算，针对执行新会计准则可能对企业财务指标产生的各项影响，向决策层提供有价值信息，使经营者尽快修订企业的投资方向、资产重组、市场营销等策略，通过正确决策，巩固已占领的市场份额，防止出现因财务指标变化，降低企业竞争力情况出现。

三、对于国家政府相关部门来说，应尽快做好以下工作：

首先，尽快出台新准则实施的相关细则与指南。新会计准则的有效实施还需要完善财务报告供应链的其他各环节。会计准则的制定只是财务报告供应链条中的一节，要使新会计准则的到有效的实施，我们还需要完善财务报告供应链条中的其他各环节。建议国家的相关部门尽快出台新会计准则实施的相关细则与指南，以便更好地帮助企业财会人员把握准则。为了新准则的有效实施，政府相关部门有必要将有国际流行会计准则相关规定的说明和我国产生某种规定的一般思路向公众予以说明，而且有必要解释准则的立项经过、制定背景、主要反馈意见、主要分歧、决断依据等等准则制定中深层次的内容，这会对准则的实施起到非常大的促进作用。

其次，鉴于新准则中公允价值的大量应用，相关政府部门应尽快规范资产交易市场和资产评估市场，以确保公允价值的真实性。在我国新颁布的新准则体系中，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。但是，我国目前的资产交易市场 and 资产评估市场并没有达到规范操作的地步，违规交易、虚假评估的事件屡有发生，从这里取得的公允价值是否真正公允值得怀疑。新准则采用公允价值的最大原因是与国际会计准则接轨，以希望来提高财务信息的相关性及真实性。但从我国现状来看，公允价值的运用很可能与新准则的初衷相违背。更让人担心的是，“公允价值”极有可能再次成为企业调节利润、虚增资产的工具。所以，当前的重要任务是及早规范资产交易市场和评估市场，对资产交易市场中的违规行为要加大执法力度，对于违法乱纪者要严厉制裁。针对这一情况，建议相关政府部门应尽快规范资产交易市场 and 资产评估市场，以确保公允价值的真实性。

总之，新会计准则的实施既是我国会计规范的一次完善过程，也是对我国会计实务工作的一次挑战。在新会计准则的实施过程中，可能会遇到许许多多预想不到的问题，这些都需要企业、企业的财会人员以及政府相关部门制定计划，创造条件，重视培训，加强管理，共同努力，这样才能将新会计准则顺利地实施下去，为企业和我国经济的发展奠定良好的秩序基础(作者单位：郑州牧业工程高等专科学校)

相关链接

- “汇兑损益”应该通过专设账户进行独立核算
- 关于对企业财务舞弊审计的几个问题
- 新会计准则对公司价值重估的影响
- 对新会计准则实施工作的几点看法
- 构建高校财务管理体制的研究
- 论现代会计的产权功能
- 小企业实行会计电算化的思考

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