

合中国国情的企业会计准则实施的案例指导制度,按照“广泛参与、充分论证、精心编写、谨慎发布、严格参照”的原则和“规范性、典型性、完整性、普适性和可行性”的要求,建立指导性案例库,为企业会计准则的实施提供规范、具体的参照,充分发挥这些案例的启示、指引、示范和规范功能,以供广大会计人员、注册会计师和监管人员参照执行,及时学习和借鉴这些案例所体现的会计处理方法和会计准则理念,减少执行企业会计准则过程中的差异性,正确地进行类似交易或事项的会计处理,提高企业会计准则实施的统一性和规范性。另一方面,从2012年开始,积极探索对我国非上市大中型企业执行企业会计准则的情况比照对上市公司年报分析的方式方法进行分析和深入分析,进一步把握大中型企业执行企业会计准则的情况。

(二) 结合新情况新问题,完善企业会计准则

在通过年报分析全面把握我国上市公司连续4年执行企业会计准则情况的基础上,针对我国上市公司和资本市场出现的新情况、新交易、新问题,进一步深化和细化企业会计准则的规定,包括继续采用企业会计准则解释公告的方式及时规范和解决企业执行中出现的新情况、新交易和新问题。下一步,我们将重点深入研究和解决以下重大会计政策问题:一是商誉初始计量和减值测试问题。二是企业改制与同一控制下的企业合并、反向购买的相关问题。三是递延所得税资产的确认和计量问题。四是各类金融工具公允价值三个层次的应用问题,包括附有限售条件的股票估值等。五是股份支付的相关问题。六是会计估计变更与前期差错的关系问题。

(三) 立足中国实际情况,参与国际准则制定

一是继续采取项目组方式密切跟踪国际财务报告准则的最新变化及修订进展。二是按照财政部2010年发布的《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》的要求,对国际会计准则理事会今

年新发布的金融工具分类与计量、合并财务报表、合营安排、在联营企业和合营企业的投资、公允价值计量等准则项目对我国企业和资本市场的影响进行评估,同时谋划我国企业会计准则的修订计划,实现中国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同。三是广泛动员我国社会各方面积极参与会计准则的讨论与制定,在做好国际财务报告准则意见反馈的同时,扎实做好我国企业会计准则的进一步完善工作。四是充分利用亚洲-大洋洲会计准则制定机构组(AOSSG)和新兴经济体工作组等平台,充分反映我国作为新兴经济体国家的情况和阶段性特点,为建立全球统一的高质量会计准则作出贡献。

(四) 加强各方沟通合作,提高准则执行效果

企业会计准则的平稳有效实施和作用的发挥离不开相关政府部门、企业、会计师事务所、会计理论界等各个方面的支持和配合。我国企业会计准则实施4年来取得的阶段性成果是各个方面共同努力和大力支持的结果。下一步,我们将进一步加强与中国证监会、中国银监会、中国保监会、国务院国资委、国家税务总局、证券交易所、企业、会计师事务所的沟通与联系,共同做好企业会计准则在上市公司和非上市大中型企业的实施工作,不断提高相关方面执行企业会计准则的效果。

(五) 加大准则培训力度,提升相关人员能力

企业会计准则适应我国社会主义市场经济发展的要求,体现了许多符合市场经济内在规律的新理念、新规定,并作出了原则性规定,要求企业、会计师事务所和相关监管部门要加强职业判断能力建设。企业会计准则执行4年来,我国企业和会计师事务所以及相关监管方面严格按照企业会计准则的规定,结合交易的实际情况,在取得确凿证据的基础上,对相关交易和事项进行会计处理和会计监管的能力有了长足的发展,通过职业判断对交易和事项进行会计处理对企业和监管的影响也越来越显

著,越来越大。不断提高相关人员按照企业会计准则的规定进行职业判断的能力是一件常抓不懈的大事,而培训是重要的手段和途径。下一步,我们将与有关方面共同努力,加大企业会计准则的宣传培训力度,为提高相关人员的能力发挥应有的作用。

(六) 指导企业制度建设,实现会计准则企业化

企业会计准则在我国上市公司和非上市大中型企业实施4年的丰富实践,为我国企业进一步提高企业会计准则的执行力提供了中国经验和可行的做法。下一步,我们将加强对企业执行企业会计准则的指导,尤其是积极推广企业执行会计准则在制度建设方面的好经验、好做法,比如,制定会计核算手册、建立企业集团会计政策委员会等,帮助企业将企业会计准则的原则性规定与本企业的实际结合起来,实现会计准则企业化、制度化和信息化。■

#### 免责声明

本报告使用数据均来自上市公司公开披露的2010年年报,东北财经大学对年报信息进行了前期搜集整理。本报告结论仅作为我司对上市公司年报数据所做出的客观陈述及独立分析意见,不构成对上市公司年报数据的真实性、准确性、完整性和及时性的确认、承诺或保证。本报告任何内容不构成投资建议,对任何因直接或间接使用本报告内容造成的投资损失或其他损失,将不承担任何责任。任何机构或个人使用本报告内容,即视为已完全知悉、理解并接受本声明全部内容。由于本分析报告的数据来自于手工整理,整理过程中不可避免地存在差错可能,这在一定程度上可能会影响相关结论的科学性。部分数据因四舍五入的原因,存在着与分项合计不等的情况。