

认真贯彻企业会计准则 全面提升会计信息质量

余蔚平

一、高度重视，深刻领会企业会计准则修订完善的背景和重要意义

为了全面贯彻党的十八届三中全会精神，积极落实全面深化改革的战略部署，财政部根据我国国内企业和资本市场发展的实际需要，在借鉴国际财务报告准则的基础之上，于今年年初陆续发布了公允价值计量、财务报表列报、职工薪酬、长期股权投资、合并财务报表、合营安排、在其他主体中权益的披露等七项新企业会计准则，并要求企业自今年7月1日起施行。这次新发布会计准则是对现行企业会计准则体系的进一步修订完善，保持了我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，同时也顺应了中央深化改革、改进治理、扩大开放、防范风险，促进国民经济市场化、法制化、规范化的需要。

（一）企业会计准则的修订完善是提升治理能力的需要

财政是国家治理的基础和重要支柱，其中会计在财政经济工作中发挥着重要的基础性作用，它是国家、政府、企业和各行政事业单位强化管理、提高治理能力与水平的重要工具和手段，是现代公共管理和公司治理的有机组成部分。党的十八届三中全会提出全面深化改革，推进国家治理体系和国家治理能力现代化。习近平总书记在多次讲话中提到，要通过法律完善、制度建设、程序规范等方式来提升我国国家治理能力，提高市场经济调控水平。这次修订企业会计准则，从制度法规层面进一步完善了我国会计标准体系，填补了有关会计规范的空白，从而将有力地推动现代公司治理建设，同时通过引进国际先进的会计核算和管理理念，服务于我国企业治理的现代化。

（二）企业会计准则的修订完善是发挥市场在资源配置中起决定性作用的需要

经济体制改革是当前全面深化改革的重点，其核心问题是处理好政府和市场的关系。党的十八届三中全会已经明确提出要使市场在资源配置中起决定性作用。我国改革开放三十多

年的实践证明，会计可以在促进市场配置资源方面扮演重要角色。会计通过生成、加工、披露有关单位财务状况和经营成果的信息，发挥信号作用，引导资本流动和投融资决策，从而促进市场资源有效配置，而会计信息质量的高低直接影响资本市场的效率以及资源配置的效果。这次企业会计准则的修订完善，顺应了当前经济形势和资本市场发展的需要，要求企业核算更加规范，披露的信息更加充分，经济行为更加透明，风险揭示更加及时，会计信息质量将得到进一步提高，从而有助于企业投融资活动和可持续发展，有助于推进我国多层次资本市场的构建，有助于充分发挥市场在资源配置中的决定性作用。

（三）企业会计准则的修订完善是构建开放型经济新体制的需要

会计作为国际通用的商业语言，多年来在改革开放，尤其是在我国深入实施“引进来”和“走出去”战略中发挥着重要作用。随着经济全球化趋势的日益加深，我国经济与世界经济相互联系、相互依存和相互影响的程度更加紧密。为优化我国投资环境，全面提高对外开放水平，我国企业会计准则与国际财务报告准则实现了实质性趋同，财政部还于2010年发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，再次向国际社会表明我国企业会计准则将与国际财务报告准则保持持续趋同。同时，我国内地与香港、我国与欧盟还先后实现了会计准则的等效互认，促进了跨境资本流动，降低了企业融资成本。当前面对经济全球化的新形势、新挑战，我国正处于构建开放型经济新体制的关键时刻，党的十八届三中全会也对会计审计等服务领域的开放问题做出了专门部署，并提出要“以开放促改革”。多年来，从规范外资企业、B股上市公司、A+H股等境外上市公司会计问题入手，我国会计改革也一直循着这一路径稳步推进。本次企业会计准则的修订完善，基于会计国际趋同大局，充分借鉴了国际财务报告准则的成熟做法，保持了我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，为深



化中外经贸合作、促进要素有序自由流动、构建开放型经济新体制奠定会计制度基础。

(四) 企业会计准则的修订完善是防范和管理金融风险的需要

本次修订完善企业会计准则一个核心的背景是2008年国际金融危机和之后的欧洲主权债务危机,其目的是根据国际金融危机和欧洲主权债务危机中暴露的有关会计问题,从会计规范的角度来寻求防范、化解和管理金融风险之策。为此,我们认真研究了2008年国际金融危机和之后的主权债务危机与会计准则之间的关系,并结合我国当前财政金融新形势,尤其是当前金融创新日益复杂、资产负债表外业务大幅增加、地方债务风险有所累积等情况,对相关会计准则做了较大幅度的修改和完善,这次修订完善的合并财务报表、公允价值计量、长期股权投资、在其他主体中权益的披露等准则,均对相关核算和信息披露做出了较为严格的规范,对于我们建立及时高效的风险预警、衡量、揭示、反应和处理机制,积极主动防范和管控金融风险,必将发挥一定的作用。

二、科学决策,充分遵循企业会计准则修订完善应循程序

企业会计准则的起草修订,专业技术性强、社会影响面广。我们在本次企业会计准则修订完善过程中,坚持科学民主决策原则,多次广泛征求意见,反复修改完善,确保新会计准则高质量。

(一) 课题研究起步,缜密启动修订

会计准则是会计实务的提纯,是会计理论的延伸,对会计准则实务和理论问题研究的广度和深度决定了会计准则的质量和效用。本次企业会计准则的修订完善,我们仍然坚持从准则课题研究起步。早在2012年启动企业会计准则修订工作之前,财政部立项组织了我国企业会计准则修订完善的系统课题研

究,与此同时,我们还有针对性地开展了公允价值计量等多项具体准则项目的专题研究,结合各项项目的具体特点广泛吸收不同业界的专家参与,切实开展细致的理论探讨和实务研究。这些课题研究成果内容丰富、理论与实务有机结合、论述分析透彻,为此次会计准则修订完善工作奠定了扎实的基础。

(二) 重视委员意见,发挥集体作用

会计准则委员会是我国会计准则咨询机构,在会计准则制定修订过程中发挥着重要的作用。在本次企业会计准则修订完善过程中,我们高度重视来自政府部门、监管机构、实务界、学术界的会计准则委员会委员们的意见,在新准则立项、准则讨论稿、征求意见稿以及草案等多个环节征求会计准则委员会各位委员的意见,并做到对每位委员的意见有归纳、有分析、有反馈、有说明,保证了委员对新准则关键问题意见上的一致性。会计准则委员会委员们对新准则提出了许多宝贵意见,有些委员还进一步提出了详细的改进建议,为圆满完成本次准则修订完善工作作出了重要贡献。

(三) 广泛征求意见,社会各方参与

在本次会计准则修订完善过程中,我们敞开言路、兼容并蓄、集思广益、充分贯彻落实党中央提出的科学民主决策精神,始终坚持公开透明原则。在向社会各界广泛征求意见过程中,国务院有关部门、监管机构、地方各财政厅局、部分大中型企业和高校学者专家提出了许多建设性意见,为提高准则质量、堵塞准则漏洞提供了重要保障。与此同时,在财政部内部,会计司严格按照有关立法程序,与条法司等相关司局作了大量的沟通与协调工作,形成共识。因此,企业会计准则的修订完善,是大家齐心协力、群策群力的过程,是调动各方积极性、认真听取意见、反复修改完善的过程,是大家的成果、众人的智慧。

(四) 国际专家助力,实现趋同互动

2006年发布的中国企业会计准则与国际财务报告准则实现了实质性趋同,这次企业会计准则的修订完善也备受国际关注。为确保中国会计准则与国际准则的持续趋同,国际会计准则理事会多次通过面对面会议、电话、邮件等方式与财政部进行沟通交流,了解我国相关会计准则修订或制定的进展情况,并数次派出专家来北京进行认真细致的技术交流和讨论。国际会计准则理事会资深技术专家保罗·派克特先生高度肯定了我国本次企业会计准则的修订完善工作,认为新准则的整体质量很高,与国际准则没有本质差异,部分出于中国实际情况作出的规定甚至在未来可作为国际准则修订的重要参考。中国会计准则的持续趋同成果也得到了国际会计准则理事会主席等相关人士的高度赞赏。此外,在准则修订完善期间,我们也与香港会计准则制定机构保持密切联系,定期交流有关跨境上市政策层面和准则技术层面的问题。

(五) 实地测试测算,提前调查摸底

会计准则规范的问题来源于实践,会计准则的建设离不开会计实践的土壤。财政部历来十分重视实地调查研究工作,在本次七项新准则正式发布之前,江苏、四川、厦门、宁波等部分省市配合新企业会计准则,按照财政部的统一部署,选择了一部分上市公司进行实地测试和模拟测算,就各项准则的内容、应用等问题进行调查摸底,着重梳理了各项准则的重点和难点,掌握了会计准则应用中可能出现的问题、可能产生的影响,使我们在准则修订完善过程中切实做到了心中有数,提高了新会计准则应用的可操作性。

三、抓住实质,准确把握新企业会计准则的深刻内涵和核心变化

本次企业会计准则的修订完善在理论基础、指导思想、体系设计、内容安排、技术标准等方面不断改进,体现了诸多重要创新,实现了我国会计准则制定的又一次飞跃。总体而言,新会计准则的核心变化主要体现在以下五个方面:

(一) 完善体系体例,促进有效实施

为促进准则的有效实施,结合本轮会计准则修订完善,新的企业会计准则体系由基本准则、具体准则和解释三部分组成,具体准则在体例上包括正文、应用指南和起草说明。具体准则正文是关于各项具体业务事项的确认、计量和报告的规范性条文,应用指南和起草说明是对具体准则正文提供操作性指引和说明。新体系体例充分体现了连续性、灵活性和实用性的特点,在层次结构上更加严谨完善,在内容安排上更加符合准则制定的国际惯例,既便于我国的实务操作,也便于国际趋同。今年新发布的七项会计准则就严格遵循了新的体系体例,合理梳理整合了原准则中的应用指南、解释、讲解中的规范性条款,准则之间也更加协调一致,为我国企业会计准则的后续发展和完善奠定了基础。

(二) 强化信息披露,维护公众利益

信息是资本市场发展的生命力。没有信息的透明度,资本市场的生存就没有根基。2008年国际金融危机爆发后,会计信息的透明度问题引起全球的关注,二十国集团和金融稳定理事会等机构认为有关结构化主体和表外主体的风险披露亟待改善。新准则对长期股权投资、企业其他主体中的权益披露等进行了全面规范,并充实优化了披露内容,要求企业及时充分披露包括资产负债表外业务在内的其他主体权益相关信息,有效揭示相关金融产品风险。新准则还进一步改进了企业财务报表体系,强调各报表和附注对报表使用者同等重要,突破了传统的单一会计报表的概念,同时,进一步改进和完善了资产负债表、利润表等报表以及报表附注的列报内容,强化有关风险管理和披露要求,使企业财务报表的内涵与外延进一步延伸。

(三) 实质重于形式,重判断讲依据

高质量的会计信息是合理引导资金流动、促进资源有效配置、保护产权的重要基础。新准则强调企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,而不能仅仅以交易或事项的法律形式为依据,充分体现了“实质重于形式”这一重要的会计信息质量要求。比如,合并财务报表范围依据“控制”这一单一基础来判断;合营安排应当区分为共同经营和合营企业分别进行会计处理等。为此,新准则完善了企业有关职业判断的依据,提升了企业的决策依据,并且有助于提高会计信息的相关性,向投资者、债权人等提供决策有用的信息,进一步提高投资和信贷决策的有效性,提升经济资源配置效率,促进市场经济健康、有序发展。

(四) 完善会计规范,服务经济发展

“经济越发展,会计越重要。”多年来,随着生产和经济的发展、人们对讲求经济效益内容和方式的不断变化以及经济理论和实务的不断创新,会计准则规范的业务范畴日益丰富和完善,在经济社会发展中发挥的作用也越来越大。新准则紧密结合我国社会主义市场经济发展和企业实务的发展,进一步完善了有关经济业务的会计处理,比如,完善了短期职工薪酬、辞退福利的会计处理,补充了其他长期职工福利的会计处理,全面规范了离职后福利的会计处理;对投资性主体、结构化主体等作出明确界定,并对其会计处理予以特别规范;补充了合营各参与方在合营安排中权益的会计处理;全面梳理和改进了其他综合收益项目的列示和披露等。

(五) 真实公允反映,提升信息质量

新准则着眼向投资者提供决策相关的信息,强调会计信息应当真实与公允兼具。随着我国市场经济体系建设的不断完善和企业会计准则在国内的广泛应用,公允价值在我国经济运行发展中所起的作用日益重要。为适应我国企业和资本市场发展的实际需要,公允价值计量准则明确了公允价值定义,规范了公允价值计量要求,并改进了公允价值相关信息的披露,有利于更加公允地反映企业的财务状况和经营成果,进而向投资者提供决策相关的信息,大大提升会计信息的有用性,既立足于我国的实际情况,又符合国际惯例。

四、多措并举,扎实推进新企业会计准则的贯彻实施

“一分部署,九分落实。”新会计准则重在贯彻落实。新会计准则的实施是一项政策性强、涉及面广的系统工程,必须统筹规划、合理安排、整体推进。下面,我对新企业会计准则的贯彻实施提几点希望和要求。

(一) 强化责任意识,加强组织领导

为了确保会计准则培训工作有计划、有秩序、有成效,各

级财政部门和其他有关部门要把认真贯彻实施新会计准则作为当前财政会计工作的一项重要任务,抓好落实。大家要高度重视、精心组织、强化指导、严格管理,确保新准则平稳转换并实施到位。各地财政部门要积极作为,主动加强与当地相关监管部门的沟通,建立健全联动监管机制,抓紧制定实施方案,指导和督促本地区企业执行好新会计准则。

(二) 加强宣传培训,营造良好氛围

各级财政部门对于会计准则的宣传培训工作必须常抓不懈,并希望有关新闻单位的朋友继续关心、支持,共同推动新会计准则的宣传贯彻。在宣传培训过程中,既要认真解读新会计准则的基本内容,也要重视宣传会计准则改革的重要意义;既要注重面向上市公司、国有企业,也要注重面向执行会计准则的外商投资企业、民营企业等其他大中型企业;既要注重广大的会计人员,也要注重面向企业管理层。各级财政部门和相关单位要配合新准则的实施进度,采取多种形式和措施,强化宣传培训,周密部署,切实抓紧抓好,抓出成效。财政部门要将新准则的学习培训纳入会计人员和注册会计师继续教育体系,推动学习培训制度化,努力营造主动、自愿、积极参加新准则培训的氛围。

(三) 严格执行准则,推进配套工作

企业作为会计准则实施主体,其理解和掌握会计准则的程度,直接影响到新旧会计准则的平稳过渡和会计准则的有效实施。企业负责人要亲自抓会计准则实施,制定实施计划,落实责任,加强监督。企业要根据新会计准则的有关内容,并结

合本企业的经营特点和业务范围有针对性地修改、完善本企业的会计制度,并做好新旧准则衔接工作。新会计准则体系实施后,企业要不断强化内部审计、健全内部控制、升级和更新信息系统,以有效防范风险、控制舞弊,并不断提高企业的会计信息化水平。

(四) 加强职业操守,发挥审计作用

注册会计师和会计师事务所从2014年的年报审计开始,要从维护公众利益的高度,充分重视新会计准则的实施工作。注册会计师要结合新会计准则学习培训,重点关注新会计准则,抓住审计重点,严格按照新会计准则的规定开展审计鉴证服务工作,把高质量的会计准则融入到日常执业中,转化为高质量的审计报告和高质量的会计信息。

(五) 加强政策指导,严格监督检查

财政部门作为会计行业主管部门应当切实履行政策指导和监管职责,财政监督机构也要把新会计准则的贯彻执行作为今后一个时期会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查的重点。财政监督机构要切实加强对企业执行新会计准则情况的政策指导和监督检查,建立完善信息跟踪反馈机制,妥善处理新准则实施过程中产生的有关问题,并主动争取其他政府监管部门的支持配合,提高监管效能,为社会各界提供良好服务,切实保证新准则的执行。

(本文系财政部党组成员、部长助理余蔚平2014年5月6日在2014年新企业会计准则实施动员暨培训班上的讲话,本刊略有删节)

责任编辑 李卓

● 简讯

首期全国会计领军人才培养工程特殊支持计划项目在北京正式启动

不久前,首期全国会计领军人才培养工程特殊支持计划项目启动会在北京召开。财政部部长助理余蔚平出席会议并讲话。余蔚平指出,全国会计领军人才培养工程特殊支持计划项目是财政部为进一步优化全国会计领军人才培养机制,持续推动会计领军毕业学员能力素质提升而启动的一项重大人才培养工程。余蔚平强调,特殊支持计划项目要实现既定目标,结出累累硕果,就必须脚踏实地、锐意改革、创新体制机制、注重协调配合、突出特色亮点、体现高端引领。一是科学选拔,严格考察,确保入选学员优中选优、精挑细选;二是量身打造,个性化培养,按照“一人一方案”的原则,根据不同情况,分别制定并细化个性化的培养方案;三是选聘名师,言传身教,指导老师都是具有深厚理论水平、广阔国际视野、卓越学术造诣和丰富实践经验的名家大师;四是协调配合,加强管理,财政部会计司牵头组织,部内相关单位全力支持,协助国家会计学院做好培养工作。余蔚平要求,各位学员一要厚德修身,秉持“立德、立功、立言”的优良传统,以对国家、政府、自身负责的态度,坚守底线思维;二要守拙求进,以拙立身、以拙创业、以拙求进;三要博学育人,牢固树立领军意识,努力给年轻同事或学生创造机会,有目的、有计划地安排他们经受各种锻炼;四要有为济世,希望大家共同努力,奋发图强,为国家会计改革与发展事业做出新的更大贡献。

据悉,特殊支持计划项目培养对象是已经完成全国会计领军人才培养工程6年学业、取得《全国会计领军人才证书》的毕业学员,培养周期为3年。入选首期特殊支持计划的8位学员,是从已经毕业的220名全国会计领军人才中经过严格的层层选拔挑选出来的。

(本刊记者)