

法或权益法；二是金融工具确认与计量具体准则中，将对外投资按照管理目的分为交易性、准备持有至到期或持有待售，相应的计量方法也采用公允价值或摊余成本，因此，企业要将投资经营风险在会计核算中进行充分揭示和反映，要根据不同的投资品种及投资项目选用不同的具体准则来进行规范和核算，这不仅增加了会计职业判断的难度，也对企业的投资管理提出了更高要求。

6、对企业的纳税管理提出新的要求。新准则在收入确认、资产计价、公允价值使用、资本化和费用化处理等许多方面与税收规定存在差异，企业需分析判断两者的差异，按照资产负债表确认每一项资产与负债的计算基础，核算递延所得税资产与递延所得税负债，正确地按税收规定计算纳税，这些都对企业的纳税管理提出了更高要求。

二、采取措施确保新会计准则的顺利实施

1、强化新准则的学习与培训。公司把对公司本部及所属公司的高级管理人员进行培训放在优先考虑的位置，公司的财会人员则分期分批参加了各种类型的培训班。此外还要求财会人员选择与自己岗位工作内容关系密切的新准则进行备课，给其他业务人员讲课，并将此作为一项硬性任务布置下去。公司还将组织参加国机集团今年11月份举行的会计知识竞赛，以期带动财会人员整体素质的提高。

2、做好各项保证工作。一是组织保证。要求公司系统各级单位负责人把新准则的实施与企业的内部管理紧密结合。要求各级企业制定实施计划，明确目标，落实相关责任，加强监督，确保工作到位；同时总公司把新准则在各单位的实施与对各级领导的业绩考核结合起来。二是人员保证。面向社会招聘、吸纳优秀会计人才充实财会人员队伍，并将现有人员作相应的岗位调整。三是制度保证。根据新准则的要求，结合我公司自身的经营特点和业务范围，制定了新的财务管理制度，将原有的会计内控制度进行修改、完善，对公司的预算管理、资产管理、投资管理等办法进行相应修改。四是技术保证。与软件公司一道制定方案，对会计电算化系统进行全面升级，对相关的管理系统软件也进行相应的调整，以保证在新旧准则转换的过程中不出现脱节和混乱现象。五是内部环境保证。协调好公司内部其他管理部门、内部审计部门、业务部门，形成相互促进、相互配合的良好工作氛围。因为会计核算和财务管理的变化，涉及公司经营管理的方方面面，内部的协调是顺利实施新准则的重要保证。

(作者系中国汽车工业进出口总公司财务总监)

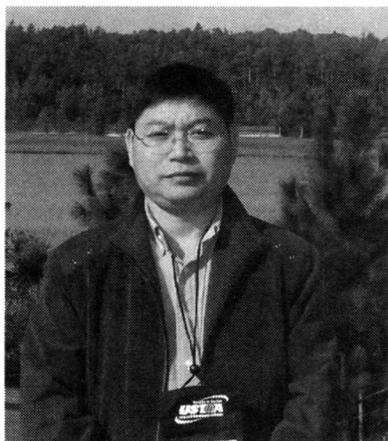
责任编辑 林燕

非上市国有企业

执行新准则需

重点关注三个问题

■ 邹风



非上市的国有企业由于没有进行彻底的公司制改造，存在许多遗留问题和历史包袱，为了更加准确地反映这些企业的真实财务状况，实现国有资产的保值和增值，笔者认为，在执行新会计准

则时,需要重点关注职工薪酬、所得税、合并报表三方面的变化。

关注一: 新旧职工薪酬准则之间的差异

新职工薪酬准则重新规范了职工薪酬的核算范围,将凡是由于职工提供服务而支付的报酬以及相关支出都统一到应付职工薪酬的范畴,并在统一的负债科目“应付职工薪酬”中核算。新准则变化对职工薪酬的影响在于:一是职工薪酬明显提高,与此对应的是企业所得税和个人所得税大幅增加,同时也相应导致所有者权益变化。二是对于一些未改制或者改制不彻底的国有企业来说,内退职工和未来改制过程中需要辞退职工的成本很难估计和预测,对未来企业的所有者权益会带来不确定性。三是对原有结余的福利费处理方式不同,会影响企业的当期利润。

因而在执行新准则之前,首先需要清理通过不同途径发放的各种津贴和福利,包括各种货币性的补贴和福利以及非货币性的隐性工资,确定目前真实的职工薪酬总额。其次要制定职工分流计划,根据企业发展战略来确定未来企业发展所需职工数量的准确数据,估计辞退员工的数量和补偿标准、内退职工数量和补贴标准等,这类问题对于没有改制的老国有企业来说尤其重要,因为职工分流的数量可能会比较多,对股东权益的期初数会产生较大影响。再次要妥善处理执行新准则之前企业应付福利费的结余,这不仅涉及国家、股东和职工利益的分配,而且会影响企业当期利润。

关注二: 新旧所得税准则之间的变化

新所得税准则采用了与国际会计准则一致的递延纳税法,而且是资产负债表债务法,这与以前的利润表债务法有根本不同。新准则对非上市国有企业的影响在于:一是能够更为真实地反映国有企业资产负债状况和经营成果,但由于核算基础的变化,也将给未来经营成果的预测带来一定的不确定性。二是由于原所得税法与新会计准则的差异较大,企业在执行新准则时将导致大量纳税调整事项,而且每一类事项的纳税调整方法都不完全相同,因此,会计人员的职业判断直接影响对所得税会计处理方法的选择,最终会影响会计信息质量和经营成果。

因而在执行新准则之前,首先,管理层需要根据准则的变化合理调配人力资源,统筹考虑企业的新旧准则衔接和总体的税务筹划。对于未来涉及纳税调整事项较多的子公司,需要集中企业内部专业素质较高的会计人员进行研

究,重点攻关并提出解决方案。其次,要按照稳健性原则,定期对递延所得税资产的账面价值进行检查,以真实反映当前有关递延所得税资产的可实现情况,同时确认相关所得税费用,这样能够大大降低由于会计人员职业判断过于乐观而使所得税会计信息给报表使用者带来的负面影响。

关注三: 新旧准则对合并报表所依据的理论基础不同

新准则所依据的理论从侧重母公司理论转为侧重实体理论,即合并报表范围的确定以实质性控制为依据,母公司对所有能控制的子公司均需纳入合并范围,不一定考虑股权比例;合并报表是对由母公司和子公司所组成的企业集团经营成果和财务状况信息的真实反映。因此,新准则对于国有企业的主要影响表现在:一是对公司合并报表利润的影响。新准则规定所有者权益为负数的子公司,只要仍然能够控制和持续经营的,都要纳入合并范围,因而能够有效避免通过人为交易安排随意调整合并范围从而操纵利润的情况。二是对资产保值增值的影响。因为母公司必须承担所有者权益为负数的子公司的债务,并会使一些隐藏的或有债务出现,与此同时子公司少数股东权益包含在合并后的股东权益中,因此,将会对企业的资产、负债、股东权益和净资产收益率等财务指标产生影响。

因而在执行新准则的过程中,首先,管理层不仅要关注母公司的经营情况,更需要改善那些经营不好甚至资不抵债的子公司的经营状况,对于扭亏无望的企业,要彻底地退出。其次,要改善分、子公司的管控模式,投资链条和管理链条要尽可能缩短,这有助于防范子公司的风险,特别是子公司的负债和子公司之间的担保风险,减少各种或有债务。

总之,作为非上市的国有企业,除了要重点关注以上事项外,在执行新会计准则前,还要强化培训、提高会计人员对新会计准则的理解,特别是对于地域分布较广、会计人员业务水平参差不齐的国有企业来说更是如此;要制定统一的会计政策规范企业所得税等相应的业务处理,以保证企业会计信息的一致性;要对执行新准则产生的结果进行预计和相关的测试;要调整内部的管理制度和流程,确保财务信息真实准确。除此之外,还要重点对企业管理层进行相关培训,让相关人员尽快掌握新会计准则,以使他们的判断和决策更加准确。

(作者系中国旅行社总社财务总监)

责任编辑 林燕