

为关联方,国际准则对某些情况下(如已提供合并财务报表的母公司的全资子公司、受国家控制的企业等)关联方交易的披露作了一定的豁免,我国准则没有这样的豁免;(8)在投资准则中,国际准则要求将投资成本与投资者所享有的在被投资企业可辨认净资产公允价值中的份额之间的差额确认为商誉,并按商誉的规定进行处理,我国准则将投资成本与投资者应享受被投资单位所有者权益的份额之间的差额作为股权投资差额,按一定的期限摊销并计入损益;(9)在或有事项准则中,国际准则要求按资产负债表日履行现时义务所要求支出的最佳估计值的折现金额来确认一项准备的金额,我国准则规定因或有事项确认的负债,其金额应是清偿该负债所需支出的最佳估计数,并采用了“预计负债”的概念;(10)在无形资产准则中,对于资产交换产生的无形资产,国际准则要求区分同类与非同类资产交换,并要求按收到资产的公允价值入账,我国准则要求根据非货币交易准则,按换出资产的账面价值入账;等等。

既然趋同就是向着一个目标的靠拢,那么,应尽最大可能靠而拢之。暂时无法靠拢的,可加大信息披露的详细程度,如根据需要适当将资产负债表、损益表项目具体化;扩大附表和报表附注的信息容量;增加企业财务信息公开次数,缩短财务信息公布期限。我国现行采用的“双轨制”,即会计准则与会计制度并行的做法,从逻辑上分析,不利于与国际准则的趋同。因为会计准则和会计制度各自的繁简程度不同,法律的效力相等、规范的对象一致但规范口径时有出入,容易让人无所适从。

在审计方面,尽管国际审计准则没有国际会计准则那样有影响力,但是,我国审计准则国际化趋同的程度还是高于会计准则。这一方面表明审计准则的利益相关度弱于会计准则,另一方面也说明我国审计准则一开始制定就站在了与国际惯例相衔接的平台上,并且从未动摇。

强化注册会计师的独立性,是实现与国际审计准则的趋同的重要基础与迫切需要。比如,尽可能消除可能危及审计独立性的各种情况;公开审计服务的费用;由公司董事会所属的审计委员会聘请会计师事务所;注册会计师向管理层和治理层报告内部控制重大缺陷;定期轮换审计机构和审计人员;等等。

七、结语

会计准则的国际趋同,是我国会计审计的现实需要、战略选择、发展愿景,同时也是和谐会计的构成要素。

然而,会计审计准则的国际趋同绝不是一蹴而就的事业。一如汽车不是速度快的马车,电灯不是亮度大的蜡烛,我们需要把握会计审计准则趋同的精髓,而不至于南辕北辙。

素有“最强悍的会计师”之称的国际会计准则理事会主席大卫·泰迪爵士说:尽管意识到未来还会遇到很多挑战,但我们应当对消除国家会计准则和国际准则之间的主要差异充满信心。是的,信心是趋同的源动力,在会计审计准则大一统的进程中,我们不能瞻前顾后,我们不能无故缺席!

(作者单位:中瑞华恒信会计师事务所)

责任编辑 刘黎静

·简讯·

股权分置改革试点

——资本市场转折的开始

股权分置问题被普遍认为是困扰我国股市发展的头号难题。由于历史的原因,我国股市上有三分之二的股份不能流通。由于同股不同权、同股不同利等弊端,股权分置严重影响着股市的发展。经国务院批准,证监会于4月29日发布《关于上市公司股权分置改革试点有关问题的通知》,宣布启动股权分置改革试点工作。试点上市公司股东自主决定股权分置问题解决方案。在试点方案中,按照“国九条”的要求,向广大股民让利。

5月8日,三一重工、紫江企业、清华同方、金牛能源4家上市公司被确定为首批股权分置改革试点企业。从其方案来看,基本上是采用“送股”方式来支付对价换取非流通股的流通股。6月20日,证监会公布第二批股权分置改革试点公司名单,共有包括长江电力、宝钢股份、上港集箱、中信证券等绩优蓝筹股在内的42家上市公司进入试点,其中中小企业板有10家。这42家试点公司涵盖了众多行业,改革方案也各有千秋,除了仍以“送股”方案居多外,还出现了缩股、权证等方式。虽然市

场上流传的解决股权分置的方案多种多样,但每种方案都涉及到流通股股东与非流通股股东之间的利益分割问题,各家公司都在根据自身状况谋求非流通股股东和流通股股东双赢的局面。

为了配合股权分置改革的试点工作,证监会对首次新股发行和上市公司再融资的安排也作出了相应调整。按照在改革进程中力争不再积累新的历史遗留问题的原则,新股发行和再融资将与“新老划断”工作实行有机地衔接。实行“新老划断”之后,首次发行即为全流通发行,同时解决了股权分置问题的公司可以进行再融资。至于何时实行“新老划断”,需要根据改革的进程进行论证。实施的前提是市场对股权分置改革已经形成了比较明确的预期,“新老划断”的实施不会对现有格局造成冲击。

据悉,第二批试点结束后,股权分置改革将全面铺开。监管部门表示,力争集中在一个相对较短的时间内,基本上完成股权分置改革。