

中国会计准则建设和国际趋同的经验

杨敏

一、中国会计准则的国际趋同与等效的进展

(一) 中国会计准则的国际趋同

中国改革开放三十多年来,经济社会发展取得了举世瞩目的成就。经济越发展、会计越重要。中国财政部始终将会计工作作为事关经济社会健康、协调、可持续发展的基础性工程来抓。近年来中国会计准则国际趋同步伐加快,中国财政部在全面总结多年来会计改革经验的基础上,于2006年建成了与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系。中国企业会计准则自2007年1月1日生效起,五年多来得到持续平稳有效实施,实施范围由上市公司、金融机构扩大到几乎所有大中型企业。在此,我想强调两点:

一是中国会计准则已经实现了与国际财务报告准则的趋同。目前,中国准则与国际准则相比,除了长期资产减值转回一项差异外,其他方面在实质上均与国际准则一致,存在的只是些文字、结构上的差异,这些差异是由中国的政治、经济、文化、法律等特殊环境所决定的。借用国际会计准则理事会主席的话说,“中国会计准则与国际准则已经实现了等同”。以中国A+H股上市公司财务报表为例,A股报表采用中国会计准则编制,而H股报表采用国际财务报告准则编制,现在这两套报表几乎不存在差异。比如,年报分析表明,2010年A+H股上市公司的两套年度报表下净利润差异率仅为0.33%,净资产差异率不到0.01%。

二是中国会计准则取得了很好的实施效果。除会计准则建设外,我们还十分重视会计准则的实际执行情况。中国有句古话“言必行、行必果”,我们联合相关监管部门,采取多种措施“多管齐下”对会计准则实施情况进行严格监管。实践表明,不论是上市公司还是非上市大中型企业,都严格执行中国的企业会计准则,不论是企业集团的合并报表还是企业的个别报表,企业执行会计准则的情况都很到位。

在中国会计准则实施五年多的时间里,中国企业会计准则

的实施对于规范企业会计行为、提升会计信息质量、促进资本市场完善、维护社会公众利益发挥了十分重要的作用,为中国金融创新和经济可持续发展奠定了良好基础。

(二) 推进中国会计准则的持续国际趋同

为响应二十国集团和金融稳定理事会关于建立全球统一高质量会计准则的倡议,顺应会计国际趋同新形势的需要,中国财政部于2010年4月适时发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》(以下简称《路线图》)。《路线图》再次表明中国支持国际会计准则理事会制定全球统一的高质量会计准则,承诺中国企业会计准则的修订与制定将与国际财务报告准则项目保持同步。

2011年,国际会计准则理事会应对国际金融危机发布了四项新国际财务报告准则(公允价值计量、合并财务报表、合营安排、在其他主体中权益的披露)和修订了四项原国际准则(财务报表列报、雇员福利、联营中的投资、单独财务报表)。目前,我们正在对中国相应会计准则进行修订和制定工作,保持中国会计准则与国际准则的持续趋同,实现《路线图》的目标。

(三) 中国会计准则的国际等效

中国企业会计准则与国际财务报告准则实现趋同后,中国财政部全面启动了与其他国家或地区会计准则等效的相关工作,并取得了积极进展,为促进中国企业“走出去”创造了条件,促进了中国注册会计师行业的快速发展,会计准则国际趋同的成效不断显现。

2007年,中国内地与香港签署了联合声明,实现了两地会计准则的等效互认。在两地会计准则实现三年时间等效后,中国内地大型会计师事务所于2010年12月获准可以采用内地审计准则为内地在港上市公司(H股企业)提供审计服务,H股“双重审计”政策被取消,进一步深化了内地与香港会计交流与合作,降低了内地企业到香港上市的成本。

欧盟自2008年作出决定在2009年至2011年的三年过渡期内认可中国企业会计准则之后,2012年4月,欧盟委员会宣

布承认中国企业会计准则与欧盟认可的国际财务报告准则最终等效,允许进入欧洲资本市场的中国企业可直接采用中国企业会计准则。与此同时,2012年9月,中国财政部发布公告,宣布自2012年1月1日起,欧盟上市公司合并财务报表层面所采用的国际财务报告准则与中国企业会计准则等效。中欧会计准则实现最终等效意义重大,将有利于中欧双方企业到对方资本市场上市或进行其他融资活动时减少因调节财务报表而产生的资金成本,促进中欧双方的经贸往来和资本流动。中国沿海地区一些欧盟市场的企业已经从企业会计准则得到欧盟等效认可中直接受益。

二、中国会计准则国际趋同的经验

回顾中国会计准则建设、实施以及国际趋同、等效的历程,我们有以下经验与大家分享:

第一,中国支持国际会计准则理事会制定全球统一的高质量会计准则。过去30年,中国会计改革借鉴国际通行会计惯例,取得了积极进展。中国政府、企业以及其他相关利益方对于国际准则的应用一直持十分积极的态度,中国近年来也一直积极推进会计准则国际趋同。2006年发布的中国企业会计准则就是以国际财务报告准则为蓝本而制定的。会计是国际通用的商业语言,全球统一的高质量会计准则是我们共同努力奋斗的目标。中国支持全球统一的高质量会计准则,过去是这样,现在是这样,未来也不会改变。

第二,立足中国国情坚持持续趋同模式。中国企业会计准则建设采用趋同模式,是基于对中国的法律环境、语言习惯、解决实务问题、会计准则的贯彻实施等因素考量而作出的审慎抉择。在制定中国企业会计准则体系时,我们在与国际会计准则理事会充分沟通的基础上,坚持在实现实质性趋同的同时,确保准则条文适应中国法规的行文风格、中国语言文字的表达方式和中国会计人员的阅读习惯,实现了中国准则与国际准则的趋同。从实际效果来看,这种兼顾中国国情的体例结构保证了中国会计准则的可理解性、可操作性和可传播性,为中国准则的学习、宣传和实施创造了更为便利的条件。按照中国会计准则编制的财务报表与按照国际财务报告准则编制的财务报表已经几乎不存在差异,这一点在中国A+H股上市公司中已经得到了印证。中国企业会计准则的建设、实施和国际趋同情况也得到了世界银行、欧盟和香港证券监管机构等的认可,世界银行评价道,“中国改进会计准则和实务质量的战略已成为良好典范,并可供其他国家仿效”。近年来,按照《路线图》的要求,中国企业会计准则还不断修改完善,既保持与国际准则持续趋同,又切实解决中国会计实际问题。

第三,积极深入参与国际财务报告准则的制定。在经济全球化的发展背景下,我们欣喜地看到,在国际会计准则理事会

的不懈努力下,国际财务报告准则质量不断提升、国际影响力不断增强,会计国际趋同成绩斐然。近年来,中国财政部十分注重与国际财务报告准则制定机构的沟通和合作,在“趋同是互动”的理念下双方合作不断深入、务实。一是中国积极参与到国际财务报告准则制定各层面机构的工作。目前在国际财务报告准则基金会受托人、国际会计准则理事会理事、国际财务报告准则咨询委员会、国际财务报告准则解释委员会委员中均有席位,通过参与这些机构层面的工作来反映我们的关切,日益直接参与国际准则制定过程之中。二是在技术层面与国际会计准则理事会建立多层次的交流与沟通机制。我们在日常工作中注意研究跟踪国际财务报告准则的进展及其对中国的影响,并专门成立了若干技术项目组和多个技术专家工作组,及时跟踪研究,为与国际会计准则理事会的技术沟通奠定扎实的基础。目前,我们通过与国际会计准则理事会的定期磋商机制、邀请国际会计准则理事会来华进行实地调研、举办技术圆桌会议等形式,深入参与国际财务报告准则的技术讨论,积极向国际会计准则理事会反馈意见,中国与国际会计准则理事会的持续趋同机制也不断走向深入。

第四,广泛开展会计对外交流与合作,广交朋友,协调立场。我们认为,为实现高质量的全球统一会计准则,各国会计准则制定机构及利益相关方在充分沟通与交流基础上协调观点与立场十分重要,有助于不断提升国际财务报告准则的全球适用性和权威性。近年来,我们充分利用好现有的平台与机制,全方位开展会计对外交流与合作工作。比如,2011年,我们在其他新兴经济体的支持下,协助国际会计准则理事会筹建成立了新兴经济体工作组,并承担了联络办公室的工作。新兴经济体工作组重点研究探讨新兴经济体特有的、亟待解决的会计问题,通过这个平台,主要新兴市场经济体之间以及与国际会计准则理事会的沟通和交流将得到进一步增强,截至目前工作组运转顺利,取得的积极成果为国际财务报告准则的议程确定及其改进提供了重要参考。再如,2009年,中国和其他亚大地区同行一起,积极倡议成立了亚洲-大洋洲会计准则制定机构组,并积极参与日常事务和技术研究工作,与亚洲-大洋洲地区会计准则制定机构加强技术合作与交流,探讨区域性的共性问题,巩固并不断提高亚洲-大洋洲会计准则制定机构的国际影响力和话语权。

三、对国际财务报告准则制定的建议

放眼当今世界,经济全球化趋势深入发展,科技进步日新月异,国与国之间的经济联系日益加深。在这种发展态势和时代潮流的推动下,会计国际趋同已是大势所趋。国际财务报告准则当前这一良好局面的开创来之不易,值得全球会计职业界倍加珍惜;展望未来,我们对全球统一的高质量会计准则充

满信心。金砖国家代表的是新兴经济体和发展中国家的利益，借今天“金砖国家会计准则国际趋同”议题，我们对国际财务报告准则制定提出两点希望和建议：

第一，希望在国际财务报告准则治理结构改革中给予新兴经济体更多的关注。近年来，包括中国在内的新兴经济体在会计国际趋同中都取得了令人瞩目的进展，新兴经济体国家在会计准则制定和应用方面的经验能够为构建全球统一的高质量会计准则体系提供宝贵的素材，理应在会计国际趋同中发挥重要作用。新兴经济体工作组的成立是国际会计准则理事会响应二十国集团倡议、为实现高质量的全球会计准则所做出的务实举措，我们十分赞赏和支持。除此之外，当前在国际财务报告准则制定的各机构层面，来自新兴经济体的人员仍占少数，我们希望国际财务报告准则制定机构在治理结构改革中给予新兴经济体更多的席位、更多的关注。比如，我们希望监督委员会成员改革能尽快启动，实现其提议的“新增新兴经济体代表”。再如，我们十分支持国际会计准则理事会拟成立“会计准则咨询论坛”，在国际财务报告准则制定初期即听取更多国家的意见和建议，但也希望在论坛成员的分布上不仅仅考虑地区分布因素，还应当充分考虑新兴经济体的现实情况，充分体现新兴经济体的代表性，维护新兴经济体的利益。

第二，希望在国际财务报告准则制定技术层面提高新兴经济体的直接参与度。我们期待国际会计准则理事会能够以战略的眼光更多地听取吸纳新兴经济体的意见和建议，比如国际会计准则理事会应在国际财务报告准则相关项目工作组中吸收更多来自新兴经济体的会计专家，多到新兴经济体开展实地调研、圆桌会议等，从而使国际财务报告准则越来越多聚焦于新兴经济体的实际问题、能应用于新兴经济体的会计实践，并确保国际财务报告准则的全球适用性和权威性。与此同时，广大新兴经济体应当加强新兴经济体特殊会计问题研究，增进沟通和交流，努力将新兴经济体的经验越来越频繁地反映在国际财务报告准则的制定中，为制定全球统一的高质量会计准则共同努力。

构建全球统一的高质量会计准则体系，任重道远，我们共同肩负这一光荣使命。在经济全球化的国际大环境下，不断加强沟通和合作十分关键。我们衷心希望，在会计准则国际趋同道路上积极开展与其他国家和地区交流与合作，为国际会计准则理事会制定国际财务报告准则建言献策，为推进会计准则国际趋同、制定全球统一的高质量会计准则而共同努力！

（本文系财政部会计司司长杨敏在巴西第九届国际财务报告准则研讨会上的演讲，本刊略有删节）

责任编辑 张璐怡

● 简讯

财政部举办2012年全国会计领军人才培养工程毕业典礼

不久前，2012年全国会计领军人才培养工程毕业典礼在北京国家会计学院举行。财政部党组书记、部长谢旭人出席典礼并讲话，财政部党组成员、部长助理余蔚平主持典礼并宣读《财政部关于颁发安中涛等同志会计领军人才毕业证书的通知》。人力资源和社会保障部、教育部有关负责同志出席典礼并致辞。有关用人单位、教学机构和学员参加了会议。

谢旭人指出，会计人才是我国人才队伍的重要组成部分，是维护市场经济秩序、推动科学发展、促进社会和谐的重要力量。近年来，财政部门适应经济社会发展需要，紧紧围绕国家人才战略部署，突出高端引领，统筹兼顾各类会计人才发展，不断建立健全体制机制，大胆创新工作方式，稳步推进会计人才建设，会计人才队伍规模不断扩大，结构持续优化，成长环境不断改善，素质明显提高，有力地促进了我国经济社会发展。

谢旭人强调，党的十八大报告对新时期人才工作提出了新要求，进行了新部署，为进一步深化全国会计人才工作指明了方向。各级财政部门要按照党的十八大要求，以贯彻《国家中长期人才发展规划纲要(2010—2020年)》和《会计行业中长期人才规划(2010—2020年)》为主线，以实施全国会计领军人才培养工程为抓手，统筹推进会计人才工作，加快推动我国由会计人才大国向会计人才强国迈进。广大会计领军人才要努力加强政治理论学习，树立大局观念和服务意识，坚持依法理财，恪守职业道德，不断提高专业素质和经营管理能力，锐意进取、开拓创新，积极发挥引领、辐射作用，努力成为会计改革的先行者、会计政策的维护者、会计人才的培育者、会计文化的引领者，在工作实践中实现会计领军人才价值。

全国会计领军人才培养工程是财政部为贯彻国家人才强国战略、适应经济社会发展需要实施的一项重大人才工程，旨在培养造就一大批高素质、复合型、国际化高端会计人才，提升我国会计人才队伍素质。自2005年工程启动以来，分企业类、行政事业类、注册会计师类和学术类四类，共招收24个班847名学员。经过六年系统、严格的培养，继首期50名企业类学员于2010年顺利毕业后，本次共有来自企业二期、注册会计师一期和学术一期3个班次的109名学员毕业并获得全国会计领军人才证书。

（本刊记者）