

浅谈我国企业会计法规制度改革与发展

穆培林

(一) 我国企业会计法规制度改革与发展进程

新中国成立以来,我国企业会计法规制度建设经历了从企业会计核算制度到企业会计核算制度与企业会计准则并存,再到现在的以《企业会计准则》和《小企业会计准则》为主的企业会计准则体系建设阶段。

现行《企业会计准则》由基本准则、具体准则和解释构成。2006年制定了1项基本准则、38项具体准则(含32个应用指南);2014年对原有4项具体准则进行了修订,新增3项具体准则并均制定了应用指南;2017年对原有6项具体准则进行了修订,新增1项具体准则并制定了应用指南;2019年对3项具体准则进行了修订。截至目前我国企业会计准则包括1项基本准则、42项具体准则和13项会计准则解释。

(二) 企业会计准则国际趋同中受到的质疑

我国《企业会计准则》对规范企业会计行为、生成高质量会计信息、完善资本市场、促进我国经济开放和可持续发展等发挥了十分重要的作用。但是随着《企业会计准则》与国际会计准则的不断趋同和复杂化,人们也开始提出质疑。

1. 会计是一门“语言”,是否有必要“统一”

全世界大部分国家的语言都不同,没有人提倡全世界人民都说一种语言。推而广之,会计是一门商业语言,既然是语言,那么,一般国内企

业就可以使用本国准则,国际大公司开展国际业务时允许使用国际会计准则。强求都使用国际会计准则会提高企业运营成本。

2. 谨慎对待国际会计准则的复杂化

目前,我国企业会计准则体系已经实现与国际财务报告准则的趋同,但在趋同过程中,由于受国际会计准则的影响,我国会计准则日趋复杂化,一些传统会计惯例被推翻,而增加了各种金融分析方法。例如采用公允价值计量,采用资产负债表债务法进行所得税会计处理等。

公允价值计量实质上源于金融分析,公允价值计量被引入我国会计准则体系后,除金融工具外,还应用于企业合并、非货币性资产交换、债务重组、租赁等经济业务中,它的复杂性和可操纵性招致一些会计学者的质疑。

资产负债表债务法源自与国际会计准则的趋同,该方法要求企业识别每一项资产与负债的账面价值和计税基础,增加了准则的复杂性和操作难度。而在2006年之前,大部分企业都采用应付税款法进行所得税会计处理。

国际会计准则日趋复杂化,一方面是由于商业环境的改变、经济业务日趋复杂化导致的,另一方面也存在政治层面的利益驱动因素。因此我国在推进企业会计准则国际趋同时,应谨慎对待国际会计准则的复杂化。

(三) 构建具有中国特色的企业会计法规制度体系

为了更好地构建具有中国特色的会计法规制度体系,笔者提出以下两点建议。

1. 选择更适合我国国情的会计准则国际趋同方式

目前《企业会计准则》适用于境外上市企业、境内上市企业 and 非上市企业,不同类型的企业执行新准则的时间、步骤不同。境外上市企业一般与国际同步,最早执行新的会计准则,然后是境内上市企业执行,最后是非上市企业执行。笔者认为,为了谨慎对待国际会计准则复杂化,坚持我国会计处理中好的经验和做法,可以将本土企业(境内上市公司与非上市公司)与具有国际业务的企业(境外上市公司)区别开来,本土企业说“国语”,具有国际业务的企业与国际同步,说“外语”。

2. 充分听取会计准则执行过程中的意见反馈

对于新发布的企业会计准则,要定期充分听取会计理论界、实务界对企业会计准则执行中的反馈意见,对国际财务报告准则中先进的做法要吸收,对其不必要的、复杂化的内容要进行适时修订,力争使我国的企业会计准则成为高质量的、具有中国特色的企业会计准则。同时,在此基础上还应不断提升我国会计国际话语权和影响力,为制定高质量的国际会计准则贡献力量。

(作者单位:国电电力发展股份有限公司)

责任编辑 王词