

资产减值准则实施中 存在的问题及完善建议

黄刚

(一)我国资产减值准则实施中存在的问题

1.难以有效把握资产组。对于资产组的划分,准则没有设定明确界限,只是将某一资产组合或者是资产能否独立形成现金流入当作是资产组的认定标准。而在实务操作中,很难根据独立产生现金流入的标准对资产组进行准确的认定。另外,资产组的划分还要考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式(是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等)和对资产的持续使用或者处置的决策方式等,导致资产组的划分标准存在一定的主观臆断成分。

2.难以有效执行资产减值损失转回规定。企业在前期大额计提减值的资产,在满足终止确认条件的时候,可以发生较大数额的转回。对于一些别有用心企业,这一规定客观上起到了帮助企业在某一阶段出现资产满足终止确认条件的时候,企业借助该资产的变现进行利润操纵。

3.难以准确计量资产的可收回金额。除此之外,在折现率确定过程中还存在较大的主观性,确定可收回金额有一定的难度。

4.难以统一资产减值损失确认标准。资产减值确定标准具体包括以下几种:一是永久性标准、二是可能性标准、三是经济性标准。需要企业在资产负债表日,将各项资产的账面价值和可收回金额进行合理比较,如果

前者高于后者,就等于出现了减值,相关人员需要遵循谨慎性原则要求,进行减值确定。目前,我国资产减值准则对于各项资产减值确认标准并没有明确规定,虽然在实际执行中会借鉴国际通用会计准则的实施方法,但受各方面因素影响,公允价值计量和确定在具体操作中存在一定的难度。资产减值准则比较看重选用经济性标准。不过这一标准忽视了经济活动变化形成的影响,有可能引发资产错误估量,进而造成一些不必要的损失,从而影响企业价值的正确评价。

(二)完善建议

1.完善内控制度,提高信息透明度。合理分离一些不相容的职务,避免在计提环节中存在主观随意性。资产减值在计量和确认时,具有较多显著的主观判断因素,所以应结合企业具体情况进行计提依据、金额以及比例等方面的披露,提升资产减值信息透明度。

2.积极进行外部环境的建设。一是完善资产减值会计规范体系。我国的资产减值准则对上市公司提出了相关要求,却忽视了其他企业。建议对包括上市公司和非上市公司实施资产减值准则进行进一步规范和明确,同时还应制定符合实际的监管措施,以便为资产减值准则更加有效执行提供助力。二是注重应用外部审计。资产减值准备一般都是相关单位结合一定的因素做出的估计,有着较

大的操纵空间,同时还可能出现错报风险,合理应用外部审计有助于解决这一问题。为了进一步规范资产减值会计处理,需要强化和明确各方面的职责,特别是中介机构应充分发挥其监督职能。三是完善市场。建议有关部门牵头,督促各个部门协同合作,合理运用现代信息技术,使得企业在资产减值确认与计量时能够有充分、有效的依据,切实提升信息准确性与可靠性。

3.充分发挥政府监管作用。证券监管部门要充分发挥自身职能,加强对企业会计选择权的监管,切实提升其信息披露透明度。对于没有遵循规定进行披露操作的公司,应进行严厉惩处,提高违法成本。应加大对舞弊者的惩罚力度,发挥震慑作用,确保资产减值准则规范化落实。

4.完善信息价格体系。具体而言,需要完善各项资产交易平台,将各种有效的市场动态价格信息利用起来,为企业资产减值计量提供有力的支撑。

5.注重会计人才队伍建设。注重财务人员专业素养与职业操守的培养,使得他们在工作当中能够认真负责,提供准确有效的会计信息。财务人员要树立良好的学习意识,持续更新与业务相关的知识。

(作者单位:光控安石<北京>投资管理有限公司)

责任编辑 武献杰