

新旧准则比较和思考新准则使财务信息更可靠 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_96_B0_E6_97_A7_E5_87_86_E5_c45_167570.htm

2006年2月，国家财政部颁布了新的会计准则。新会计准则体系强化了为投资者和社会公众提供决策有用的会计信息的新理念，实现了与国际惯例的趋同，首次构建了比较完整的有机统一体系，并为改进国际财务报告准则提供了有益借鉴，实现了我国企业准则建设新的跨越和突破。新企业会计准则体系，由基本准则、具体准则和应用指南三个部分构成。和旧的会计准则相比，新准则从基本会计准则到具体会计准则都作了较大的改动。

一、比较（一）新基本准则与旧基本准则的比较 新基本准则中的会计基本原则，继续保留了重要性原则、谨慎原则、实质重于形式原则等，也强调了可比性、一致性、明晰性等原则。但权责发生制和历史成本不再作为会计核算的基本原则。

（二）新会计准则中具体准则与旧具体准则的比较 1.增加的旧会计准则中缺乏的部分（1）金融工具确认和计量、金融工具列报和金融资产转移 关于金融工具的4项具体会计准则主要适用于金融企业，这些准则对金融企业的影响是广泛而深刻的，上市或拟上市的金融机构则首当其冲。例如，准则规定衍生金融工具一律以公允价值计量，并从表外移到表内反映。这就要求上市银行和证券公司善用衍生工具这把“双刃剑”，因为表内化将对企业利用衍生金融工具进行风险管理的行为产生重大影响，企业不但要考虑现金流等经济因素，还要考虑衍生金融工具对报表的影响，以避免给报表带来过大的波动。新会计准则与现行金融企业会计制度相比共有5

方面的差异：引入了金融工具的概念、衍生金融工具的核算、计价基础的不同、确认方面的差异和资产减值准备的差异。

(2) 原保险合同与再保险合同 我国一直没有对原保险合同制定准则，实务指导以《金融企业会计制度》为准。与金融企业会计制度相比，新准则由如下特点：区分保险风险和非保险风险；增加准备充足性测试；区分原保险合同和再保险合同。

(3) 石油天然气开采 这条准则是对我国现行三大石油公司（中石油、中石化、中海油）业务处理的描述。新会计准则与原企业会计制度的主要差异体现在：矿区权益、井及相关设施折耗的计算方法，原制度采用直线法，新准则引入产量法和年限平均法。新准则允许提取弃置支出准备，并设置了“油气资产”，“累计折耗”和“油气资产减值准备”科目，同时取消了“地质成果”科目。

(4) 投资性房地产 旧准则并没有将房地产作为一个单独项目来加以处理，而是把现有的投资性房地产的相关内容分散在其他相关准则之中。新准则对投资性房地产的计量采用成本模式和公允价值模式两种方法。成本模式的计量方法与原准则相同，但在采用公允价值模式时，不需要摊销或折旧，也不需计提减值准备，只需要在期末按公允价值对帐面进行调整，将其差额直接计入当期损益。

(5) 增加了生物资产、企业年金基金和股份支付准则 这三条准则对旧会计准则中未曾规范或者没有详细规范的方面制定了更为严谨可行的操作指南。填补了在农业资产、补充养老保险和期权激励行为的会计核算规范方面的空白。

2. 在旧会计准则基础上发生突破性变革的新会计准则主要部分

(1) 资产减值准备计提。新旧准则主要区别在：新准则提出了“资产组”的概念，扩大了资产减值

准则的使用范围，在资产减值迹象判断上，新准则比现行制度要求更加明确，可收回金额的计量原则也更具有操作性。并且新准则引入了公允价值的概念，对公允价值的计量使用做出了限制性规定，强调一旦使用公允价值就停止历史成本价值的帐务处理。同时由于使用公允价值所产生的资产减值准备在以后会计期间不得转回。这一规定可谓是新旧准则中减值准备部分差异最大的地方。

（2）债务重组方法。新旧准则最大的差异就是公允价值的使用和债务重组收益将计入当期损益，因此采用新准则以后影响的是当期损益而不是权益。新准则中债务重组的定义是在债务人发生财务困难时，债权人按照其与债务人达成的协议或法院的裁定做出让步的事项。新准则突出了债务人发生财务困难的前提和债权人最终让步的业务实质。

（3）企业合并会计处理。目前中国的企业合并大部分是同一控制下的企业合并，这不一定是合并方和被合并方双方完全出于自愿的交易行为，合并对价值也不是双方讨价还价的结果，不代表公允价值，因此以账面价值作为会计处理的基础，以避免利润操纵。非同一控制下的企业合并(包括吸收合并和新设合并)可以有双方的讨价还价，是双方自愿交易的结果，因此有双方认可的公允价值，并可确认购买商誉。新的合并财务报表准则所依据的基本合并理论已发生变化，从侧重母公司理论转为侧重实体理论。合并报表范围的确定更关注实质性控制，母公司对所有能控制的子公司均需纳入合并范围，而不一定考虑股权比例。所有者权益为负数的子公司，只要是持续经营的，也应纳入合并范围。

（4）所得税的影响。新旧准则的差异体现在：在计税基础上，旧准则强调收入和费用与纳税收益和纳税扣除之

间的差异，主要是从发生额的角度进行分析，新准则则强调企业在某一特定日期的资产、负债的账面价值与其计税基础之间所存在的暂时性差异，从余额角度来进行分析。在所得税确认上，旧准则要求企业采用应付税款法和纳税影响会计法（包括递延法和债务法）核算所得税；新会计准则则要求企业一律采用资产负债表债务法核算递延所得税。在减值确认计量上，旧准则没有递延税款借项计提减值准备的规定，而新准则则规定在一定的情况下，可计提减值准备，并在日后符合规定时可以转回。

（1）长期投资核算方法。新旧准则的差异表现在：旧准则对投资中产生的股权投资差额进行确认，并分期进行摊销，以调整投资收益，如果是负的股权投资差额就应确认为资本公积。新准则规定，如长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资企业可辨认净资产的公允价值份额的，确认为商誉，该商誉不进行摊销；如果是小于的，则直接冲减留存收益。

二、思考会计准则的更新，无论是对企业、投资者、注册会计师、审计人员和政府部门的监管者，影响都是巨大的。宏观上这是一种中国会计史上里程碑似的变革，微观上则涉及到社会生活的方方面面的利益和选择。较之旧会计准则，新会计准则总结起来更有如下的优点：

（一）新会计准则使财务信息更加可靠 新准则中的基本准则明确规定了会计信息质量特征的第一条就是可靠性，要求“以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠，内容完整”。新会计准则从三个方面确保了会计信息的真实可靠性：1. 新会计准则充分考虑了市场因素变化对资产价值的影响，强

调按资产的定义确认和计量资产，在资产不能预期给企业带来经济利益时，要求企业计提相应的减值准备；2.新会计准则充分考虑了企业所处的具体商业环境。允许企业在不违背国家统一的会计核算制度的前提下，根据所处的具体商业环境灵活地选择适合自身的会计政策，如可对其他应收款计提坏帐准备，可采取不同百分比进行计提，以及采用不同的固定资产折旧政策等；充分揭示企业所面临的市场风险；3.新会计准则就或有事项等不确定性事项所可能引发的风险，要求企业认真甄别，将符合负债确认条件的或有事项产生的义务确认为负债，并在会计报表附注中充分披露。新会计准则还要求承担人在确认租赁引发的负债时，考虑货币的时间价值。（二）新会计准则适应经济生活的发展要求，内容上有所创新。新会计准则体系从过去偏重工商企业准则扩展到横跨金融、保险、农业等众多领域的39项准则，覆盖了企业的各项经济业务，填补了我国市场经济条件新型业务处理规定的空白。主要创新表现在：在涉及的领域上，增加了原准则中没有或有但规定不详细或不明确的内容。如：企业年金基金、股份支付、投资性房地产、生物性资产、金融工具的确认计量与列报、保险合同的规定等等。在会计处理方法的具体内容上，引入多项新的概念，如：公允价值概念引入。新准则引入了公允价值计量，例如要求上市公司在非货币性资产交换中考虑换出、换入资产的公允价值以及交易是否具有商业实质，要求上市公司在债务重组交易中考虑重组债务的公允价值，并要求在利润表中确认相关损益。这些规定将使得上市公司的资产和交易得到更为公允地反映，一些上市公司通过以低价资产换入高价资产，从而降低成本的做法将不

再可行。资金的时间价值在新准则中得到体现。金融工具确认和计量的准则要求，公司对应收和应付款项采用实际利率法，按摊余成本计量。这使得拥有长期应收、应付款项的上市公司不得不将这些长期资产、负债的账面价值减计至未来现金流的折现金额。这种处理方法充分体现了资金的占用成本，并会在一定程度上促进上市公司管理层对资产负债结构、产品赊销政策进行优化。在披露方法上也作出许多新的规定，如：金融风险的披露更为直接和透明。准则要求，将衍生金融工具纳入表内核算，这使得上市公司进行的一些高风险金融投资可以及时地在财务报表中得到反映，使治理层可以更直接地获取相关信息，为更好地履行其职责提供了条件，同时也使投资者可以更直接地了解上市公司衍生金融工具的情况。

（三）新会计准则体现与国际会计准则的趋同 新准则充分借鉴国际财务报告准则，除极少数事项外，已与国际财务报告准则实现了趋同。新准则实现与国际会计惯例的充分协调。新会计标准充分地体现了这一客观要求，将实质重于形式列入会计核算的基本原则；此外，在资产计价、负债核算、收入确认和完善财务报告体系等重要方面与国际会计惯例基本一致。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com