

实施新会计准则提高会计信息质量 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E5_AE_9E_E6_96_BD_E6_96_B0_E4_c42_67149.htm

从操作层面上分析，新会计准则的实施会在以下几个方面明显提高企业会计的信息质量：一、提高会计信息的可靠性和相关性。新会计准则规定，企业应当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。同时，企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。这一规定凸现了会计信息的可靠性和相关性，是会计信息区别于其他经济信息的重要特征。二、遏制企业利用计提减值准备操纵利润的现象。按照现行《企业会计制度》规定，企业以前年度确认的资产减值，在以后会计期间如果资产价值得以恢复，可以冲回以前年度确认的资产减值损失。这一规定给企业利用计提资产减值准备来操纵会计利润提供了可能。新《企业会计准则资产减值》规定，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。这样，就从根本上遏制了企业利用计提资产减值操纵会计利润的现象。三、提高企业业绩的含金量。现行会计准则规定，在债务重组中，对于债权人让步而使债务人获得的经济利益直接确认为资本公积，而不作为债务重组利得计入当期损益。因而，在利润表中没有反映这部分债务重组收益。新《企业会计准则债务重组》规定，债务人在债务重组中获得的利益应当计入当期损益，这符合会计国际惯例

，也提高了企业业绩的含金量。四、会计处理注重商业实质。新的《非货币性资产交换》会计准则，引入了公允价值计量属性，企业在发生非货币性资产交换时，应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。这一规定确认了非货币性资产交换所实现的经济利益的流入，提高了会计信息质量。为了避免企业滥用公允价值来操纵利润，新会计准则还规定，公允价值的应用必须同时满足两个条件，即该项交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。五、金融风险的披露更加具体和透明。新会计准则中关于金融资产会计核算的规定是一大亮点，共涉及“金融工具确认和计量”、“金融资产转移”、“套期保值”和“金融工具列报”四项具体会计准则。随着我国金融市场的快速发展，金融工具和衍生金融工具大量出现。如果没有相应的会计准则的规范，就会使企业对这些交易的会计处理具有较大的随意性，势必降低会计信息质量，增大金融风险。新会计准则将衍生金融工具纳入表内核算，使企业进行的高风险金融投资的会计信息及时、完整地反映到财务报表中，金融风险的披露更加具体和透明，有利于会计信息使用者进行经济决策。新会计准则在许多重要的会计确认和计量上与现行的会计准则有较大的差别。由于新会计准则的正式实施还有一段时间，因此，有人担心有些上市公司可能会利用新旧会计准则的差异和新会计准则中的一些新的会计规定来操纵利润，从而达到粉饰财务状况的目的。

一、能否集中转回资产减值准备。按照新会计准则规定，在2007年1月1日新会计准则实施以后，以前年度计提的资产减值准备不得转回。因

此，一些上市公司可能会在2006年集中转回以前年度多计提的资产减值准备，从而造成2006年度报告利润大幅度增加。注册会计师在进行审计时应当要求企业出具转回资产减值准备的合理依据，并且要具体情况具体分析。如果转回减值准备的资产价值确已回升，这种转回就是合理，也使会计信息更加真实、相关。如果转回减值准备的资产价值并没有实质性回升，就属于以前年度在计提资产减值准备时滥用会计估计的结果，应当按照会计差错来处理，转回的减值不能作为2006年度的利润。

二、公允价值是否会成为操纵利润的工具。

当一项资产的市场价值已经显著偏离其历史成本时，如果仍然按照历史成本来计量，所提供的会计信息就明显失去了相关性，甚至会对会计信息使用者产生误导。因此，公允价值计量属性已经在多数市场经济国家得到普遍应用，成为国际会计的惯例。1998年我国在“非货币性交易”、“债务重组”等具体会计准则中曾采用公允价值计量属性，但在实际应用中，出现了许多上市公司滥用公允价值操纵利润的情况。新会计准则在应用公允价值时作出了十分谨慎的规定，公允价值只有在满足一定条件的情况下才能使用。如在《企业会计准则投资性房地产》中规定，只有在有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，才可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。同时，与1998年相比，我国的经济环境已经有了较大的改善，资本市场逐步成熟，上市公司治理结构明显改善，市场监管更加健全，注册会计师的审计质量大大提高，因此，公允价值合理应用的经济环境已经具备。只要企业和注册会计师严格遵循会计准则，公允价值就可以真正实现公允。

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