

2006年考试新辅导之新会计准则的革新 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_80\\_83\\_c48\\_81381.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_80_83_c48_81381.htm) 会计准则发展的最重要规则应当是

“适应环境”。而新会计准则出台的原因,正如I鄞ASB的主席在分析FASB制定准则的依据时说的那样,就是“环境使然”。笔者认为,正在推出的新会计准则体系不但是顺应经济发展的衍生物,更准确点说是突发性经济事件的产物,就如同2001年以来美国出现的系列财务丑闻案催生了《2002萨班斯-奥克斯莱法案》,中国准则体系也是受以下几方面事件突发催生的:第一,近年来中国经济生活中出现了许多新事物,给会计实务提出了许多新的课题,如企业兼并、融资租赁、物价变动影响和国际结算等。因此,迫切需要许多新的会计技术方法和新的会计准则;第二,20世纪90年代后期以来频繁出现的会计信息失真以及股市波动问题,部分暴露出会计规范不完善和准则既定原则广泛适用性问题,既定的法律规范存在的时滞性和主观性导致整个会计和审计行业受到批评。第三,加入WTO以来,发达国家设置种种壁垒阻挠中国市场经济地位,并且诉诸各种反倾销诉讼使中国遭受了大量经济损失。例如,2004年欧盟在评估我国完全市场经济地位时,就设置了独立于双边协定和WTO规则之外的条款:必须建立一个符合国际会计准则的、账目清楚的会计记录,该会计记录应当由独立的机构根据国际会计准则进行审计。诸如此类的“霸王条款”是促动我国推动会计准则与国际准则趋同的最直接外部动力。新会计准则的主要革新措施基本可以概括为三大类。对会计核算基本原则的革新 美国会计准则

和IFRS比较侧重公允价值的应用，体现会计信息的相关性。新准则体系中权责发生制和历史成本不再作为会计核算的基本原则，权责发生制并入会计分期基本假设，历史成本体现在会计要素的计量中。但也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。考虑到中国市场发展的现状，本次准则体系中主要在金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易等方面采用了公允价值。但是总体上说，新会计准则体系对公允价值的运用还是比较谨慎的。一方面，公允价值反映现时价值，与决策确实比较相关，但其可靠性的取得难以确保，而且公允价值增值的收益并无相应的现金流。另一方面，IFRS也并未完全否定历史成本计价，因此公允价值运用程度上需要慎重考虑。 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](http://www.100test.com)