企业会计准则实施中会计人员面临的挑战

李昱炅

(西安高科〈集团〉公司 西安 710075)

一、在理念视野方面,会计从业人员面临理念更新、逐步具备国际化视野的挑战

新企业会计准则隐含着金融创新与金融交易理念。金融作为现代经济的核心,随着我国资本市场的发展和股权分置改革的完成,金融活力大增。

在我国经济由计划经济、商品经济、市场经济发展到资本经济以及金融经济的今天,伴随着新企业会计准则和财务通则的颁布与实施,会计从业人员在工作实践中将涉及到越来越多与金融创新和金融交易相关的问题,这必然促进会计人员进行理念更新。同时,新企业会计准则展现出了国际化的视野。随着 WTO 组织的不断壮大,经济全球一体化浪潮不可阻挡地迎面袭来,会计从业人员在工作中越来越需要站在全球环境的角度来审视和评估其所从事的工作,以更好地采取有效措施来改善和提高工作绩效,实现价值增值。

二、在业务能力方面,会计从业人员面临一专多能、提高会计悟性与业务素质的挑战

新企业会计准则对会计要素的定义和分类给出了新标准,对会计信息质量提出了新要求,这些均对会计从业人员的会计悟性提出了更高的要求。会计从业人员在学习和运用新企业会计准则的过程中应积极主动地进行研究、反复琢磨,力求在思想层面深刻地领悟各个准则定义与规定的精髓所在,做到举一反三、触类旁通。

在 38 项具体准则中,除《企业会计准则第 18 号——所得税》、《企业会计准则第 19 号——外币折算》以及《企业会计准则第 20 号——企业合并》等 10 项具体准则不涉及或很少涉及财务会计以外的知识,其他 28 项具体准则几乎全部涉及财务会计以外的知识。熟悉或掌握企业经营业务方面的知识与技能、具备一专多能的才干,将是会计从业人员在新企业会计准则执行过程中体现业务水平高低的分水岭。

三、在市场意识方面,会计从业人员面临价格敏感与合理取值的挑战

新企业会计准则在会计要素计量方面适度、谨慎地引入了公允价值,同时也给会计从业人员根据工作实际选用历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值进行计量预留了较大的政策选择与转换空间。

公允价值、可变现净值、现值以及重置成本均属于市场价值范畴。合理取得这些价值数据需要有较强的市场意识,需要会计从业人员以市场从业人员的视角保持对价格变动的敏感,进而在变动的价格中选取合理、公允的价值数据作为会计要素计量的基础。

四、在专业判断方面,会计从业人员面临实践积累与知识更新的挑战

新企业会计准则对会计从业人员的专业判断素养提出了高要求。如《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》等需要会计估计、会计预计以及会计测算的具体准则对这方面的需求显得格外明显。

一位优秀会计从业人员的良好专业判断素养是需要实践积累与磨砺的,这种专业判断能力像其他思维方式一样具有生理惯性。当知识需要重构或更新时,这种专业判断能力同样需要结构性重构或趋势性衔接与更新,直到在新的层面上达到新的思维均衡,从而标志着一个新的专业判断素养水平的形成。

五、在会计信息方面,会计从业人员面临表内列示与表外信息披露有机结合的挑战

新企业会计准则对财务报告、财务报表以及会计报表与附注的内容与区别进行了全新的界定。在财务报告用途方面,强调了表内信息与表外信息相互补充、有机结合的重要性,尤其强调了财务报告中非财务报表信息披露的重要性以及不可或缺性。

会计从业人员应合理选用适当的会计确认、会计计量方法对企业经济事项与交易进行及时、公允的反映。通过编制会计报表与附注客观地向使用者报告表内信息是相对传统与单一的工作内容。要做到表内列示与表外信息披露有机结合,需要会计从业人员不仅仅站在会计专业角度,更要从公司管理、经营、投资以及社会资源配置的视角去收集信息并进行加工,使信息具有决策相关性,进而出具内容充实、信息全面的财务报告。

新的企业会计准则的施行是一项制度变革,是我国在市场经济发展新阶段促进资本市场健康发展、提高经济对外开放水平、加速经济全球一体化进程所实施的一项伟大工程。作为会计从业人员,应该以时不我待的敬业精神学好、用好新企业会计准则,做到在实践中提高,在提高中升华。会计从业人员要熟练地运用准则武器在市场经济以及资本经济、金融经济浪潮中发挥自身才干、体现自身价值,为企业和社会财富的增长做出应有的贡献。○