

# 新企业会计准则出台:历史背景与现实意义

北京广播影视集团财务总监 夏鹏(博士)

1993年,“两则两制”(《企业会计准则》、《企业财务通则》、分行业的企业会计制度和财务制度)刚刚在全国范围内全面推广实施,财政部即开始研究制定能适应我国社会主义市场经济发展需要的会计准则,旨在使我国的会计实务与国际接轨。从1998年到2002年,财政部共发布了16项企业会计准则。2002年以来,财政部加快了会计准则体系的建设步伐,同时也加大了会计准则与国际趋同的力度。在条件基本成熟的基础上,财政部于2006年2月15日全面推出了由一项基本准则和38项具体准则组成的新的企业会计准则体系。这是我国会计发展史上的里程碑,具有重要的现实意义。

## 一、新企业会计准则出台的历史背景

### 背景之一:经济全球化的趋势

由于各国资本市场之间的联系日益紧密,投资者和公司都在不断寻找跨国合作、实现资本增值的机会。经济全球化的趋势加快了全球企业兼并的步伐。仅在1999年,全世界企业购并总额就猛增至3.31万亿美元,超过了1990年至1995年的总和。在最著名的德国戴姆勒—奔驰公司购并美国克莱斯勒公司案中,按德国会计标准计算,戴姆勒公司有1.68亿美元利润,而按美国公认会计原则计算,该公司却出现高达10亿美元的亏损。减少各国会计准则的差异,推动各国会计准则的趋同,对于提供可比、透明的财务信息至关重要。

我国会计标准与国际会计标准存在较大差异,对引进外资和实施“走出去”战略造成了一定的障碍。在引进外资时,由于外商对于我国企业财务信息的质疑,增加了谈判难度和交易成本;在我国企业境外融资时,由于需要将按我国会计制度规定编制的报表调整为按照国际会计标准编制的报表,因而大大增加了报表转换成本;在我国企业“走出去”进行境外投资时,也经常面临着不熟悉国际会计标准而带来的经营和管理难题。

我们深刻地认识到,经济全球化是世界经济发展的必然趋势。因此,建立统一的、与国际会计标准趋同的会计准则体系,就成为我国的当务之急。

### 背景之二:亚洲金融危机的警示

一些亚洲国家的金融和会计监管体系不健全、财务信息披露制度不完善、会计准则质量较差,这是1997年亚洲金融危机爆发的重要原因。亚洲金融危机后,全世界的投资者对跨国投资(尤其是对亚洲、非洲和拉美等地区的发展中国家的投资)变得更为慎重,同时世界银行等国际金融机构也相继对贷款企业提出了按国际会计准则提供财务信息的要求。

我国从亚洲金融危机中得到了警示,那就是必须尽快完善自身的会计监管体系,加强会计准则体系建设,提高会计信息质量,以有效防范经济和金融风险。亚洲金融危机后,我国会计准则体系建设进程得以加快。

### 背景之三:安然事件的影响

在发生了安然等一系列涉及规避会计原则或利用会计规则造假的公司财务丑闻后,美国对规则导向的会计准则制定模式进行了反思。高盛的全美首席执行官(CEO)——亨利·鲍尔森在2002年6月初接受《财经》专访时指出,美国会计标准的问题在于,它建立在许多非常复杂的具体规则之上;但是世界的经济活动变化非常快,当条件发生变化时,规则往往不适用于新的情况。国际会计准则不像美国会计标准有那么多复杂的规则,它更加原则化,甚至对某些经济行为的处理没有规则约束,但人们可以根据国际会计准则规定的某些基本原则加以判断,看财务报告是否反映了经济现实。

2002年7月,美国总统布什签署了《2002年萨班纳斯—奥克斯莱法案》。按照该法案第108节《会计准则》的第4小节《采用以原则为基础的会计的研究和报告》的要求,美国证券交易委员会(SEC)于2003年7月26日,向美国国会参议院银行、住房和城市事务委员会和众议院金融服务委员会提交了题为《对美国财务报告采用以原则为基础的会计体系的研究》的研究报告。

美国财务会计准则委员会(FASB)采纳了SEC报告关于准则采用原则导向的意见,同意按照报告中的建议改进FASB准则的内容和格式,突出准则的制定目标和基础性原则。

美国会计准则的制定思路从规则导向向原则导向转变,不仅为国际会计准则的发展提供了支持,而且影响了我国会计准则体系的制定。我国也决定构建企业会计准则体系,以代替长期流行的会计制度。

### 背景之四:国际会计准则理事会的推动

2001年4月,国际会计准则委员会(IASC)成功改组为国际会计准则理事会(IASB)。IASB依照FASB的模式,成为由IASC基金会的受托人管理的独立民间机构。IASB加强了与各国会计准则制定机构的联系(其14位成员国包括美国、英国、加拿大、澳大利亚、新西兰和日本等国家),促进了各国对于国际财务报告准则的认同,加速了各国会计准则的趋同。2002年9月,IASB与FASB首次达成准则趋同协议。2003年3月,欧盟正式通过法案,规定自2005年1月1日起所有上市公司根据国际财务报告准则的规定编制合并财务报表。到2005年年底,全球已经有91个国家允许或要求采用国际财

务报告准则。

IASB 也高度关注我国会计准则体系的建设,并为我国企业会计准则的制定提供了支持,从而促进了新的企业会计准则体系的出台。

**背景之五:我国加入 WTO 后发展经济和对外贸易的需要**

2005 年,18 个国家和地区对我国发起“两反两保(反倾销、反补贴、保障措施和特保)”调查 63 起,其中反倾销调查 51 起。我国连续 11 年成为全球遭受反倾销调查最多的国家。但是,我国原有的会计准则体系不规范、不完整,与国际会计标准存在较大差异,从而难以为反倾销应诉提供有力的帮助。

应对反倾销的关键是市场经济地位问题。近年来,我国在争取市场经济地位问题上不断取得进展。2004 年 4 月,新西兰率先承认我国的市场经济地位。2005 年 11 月,韩国成为我国千亿美元以上贸易伙伴中第一个承认我国市场经济地位的国家。截止到 2006 年 1 月 28 日,共有 51 个国家承认我国市场经济地位。但是,美国、欧盟一直未给予我国以市场经济国家的地位,其原因之一就是我国的会计标准与国际会计标准之间存在较大差异。欧盟的市场经济地位标准有国家市场经济地位标准和企业市场经济地位标准之分。国家市场经济地位标准有:①国有企业比重不能高;②资源由市场分配;③对私有财产权的保护;④企业会计制度符合国际规范;⑤政府对经济(特别是产品成本)不加干预。企业市场经济地位标准有:①市场机制决定价格、成本、投资;②企业有符合国际会计标准的基础会计账簿;③企业生产成本与融资活动不受非市场经济体制的扭曲;④企业有向国外转移利润或资本的自由,有决定出口数量和出口价格的自由,有开展商业活动的自由,破产法适用于企业;⑤汇率由市场决定。

由于我国的市场经济地位未得到承认,美国、欧盟在反倾销调查时,对我国采用替代国标准。新加坡、美国、日本、印度、巴西、印度尼西亚都曾作为我国的替代国。如自行车,以新加坡、我国台湾自行车生产企业的成本资料替代,而新加坡的人力成本是我国的 20 倍,这对于我国企业来说显然是极为不利的,也很不合理。

痛定思痛,我国决心加快会计准则体系建设进程,制定统一的、与国际趋同的会计标准,为我国的经济发展和对外贸易提供支持。

## 二、新企业会计准则出台的现实意义

新准则体系是科学、全面和完善的,既突出了会计国际协调的宏观方向,又坚持了“充分体现中国特色”的基本原则;既具有前瞻性,又具有很强的操作性。更为重要的是,新准则体系适应了我国经济发展和世界经济一体化的需要,是一项与时俱进、推陈出新、利在当代、功在千秋的良好制度安排,具有重大的现实意义。

### 现实意义之一:推动我国经济和世界经济的发展

新准则体系建立实施后,将基本消除我国会计标准与国际会计标准之间的差异,从而充分发挥会计作为国际通用商业语言的作用,减少经济交流障碍,进一步促进我国的对外

开放,加快贯彻实施“走出去”战略的步伐,推动社会主义市场经济更快更好地发展,同时对世界经济格局也将产生积极而深远的影响。

### 现实意义之二:提高会计信息质量

新准则体系明确了对于会计信息的质量要求,规范和统一了会计确认、计量和报告的标准。依此执行,企业会计信息的质量和透明度将得到进一步提高,会计信息的可靠性、相关性和可比性将更强,从而能更好地满足各方面的利益相关者对会计信息的需求。

### 现实意义之三:规范企业会计行为

新准则体系对于各类企业、各项经济业务都做出了统一的会计处理规范,填补了原来会计制度规范的很多空白点,使企业在对经济业务进行确认、计量和报告时有据可依、有章可循。新准则体系出台后,将进一步规范企业会计行为和会计秩序,从而推动我国会计事业迅速发展。

### 现实意义之四:降低企业融资成本,吸引境外投资

对国内上市公司而言,会计准则的国际趋同有利于境外投资者更深入地了解公司的财务状况,从而有利于公司融资。对合格的境外机构投资者(QFII)、境外战略投资者等国际投资者而言,会计准则国际趋同带来会计信息透明度的提高以及可理解性的增强,可以大大降低资本进入的风险,进一步吸引国际资本。同样,新准则体系出台对于国内公司海外上市具有显著的积极影响,公司会计信息披露的成本将大大降低。

### 现实意义之五:减少对外贸易损失

由于我国会计准则不被国际认可而导致的国际贸易方面的损失已非常严重。统计资料显示,我国企业在国际贸易的反倾销诉讼中,因败诉遭受的损失已超过 96.6 亿美元。新准则的颁布实施,将极大地推进我国争取市场经济地位的工作,为应对国际反倾销提供有利支持,扩大对外贸易,减少对外贸易过程中的损失。

### 现实意义之六:提高企业管理水平,防范经营风险

公允价值计量基础的引入和金融工具相关准则的出台,要求企业必须加强内部控制和风险管理制度建设。随着我国金融市场的发展,衍生金融工具大量涌现,新准则及时对衍生金融工具提出了确认、计量和报告的要求,将有效防范和控制企业的风险。新准则对企业会计信息的披露提出了更高的要求,这有利于企业和广大财务会计报告使用者的沟通和交流,进一步促使企业建立起有效的激励、监督与约束机制,完善治理结构。

### 现实意义之七:提升我国会计的国际地位

新准则体系出台后,我国积极参与会计国际协调的态度和我国在会计改革上取得的巨大成就,全世界有目共睹,人们纷纷给予了高度评价。2006 年 2 月 15 日,IASB 主席戴维·泰迪在我国会计准则和审计准则发布会上指出,由于我国的努力,使得全球会计准则国际趋同的步伐加快了。新准则体系的建立,有利于我国更快地实现制定高质量的会计准则的目标,促进全球会计领域的交流与合作,增强我国在国际会计领域的影响力,从而进一步提高我国会计的国际地位。○