

新会计准则应用中若干问题的思考

王 丁

江苏省无锡市中国电子系统工程第二建设有限公司, 中国·江苏 无锡 214000

【摘 要】新会计准则的实施对各个行业领域的企业带来一定的机遇和挑战, 企业需要对原有的财务运行系统进行变革创新, 客观看待新会计准则应用要求和存在的问题, 从而保证新会计准则顺利执行落实到位, 促进旧会计准则向新会计准则的平稳过渡。

【关键词】新会计准则; 存在问题; 应对策略

新会计准则的实施能够有效提升企业会计信息质量, 帮助企业更好地适应市场经济对会计信息的需求, 进而促进新会计准则与国际市场接轨。本文着重对新会计准则应用中存在的问题展开全方位分析, 从而有针对性的提出几点建议和应对措施以供参考。

1 新会计准则的应用特点

首先, 新会计准则具有系统规范、科学合理的特点, 我国会计准则从随意化到系统规范化逐渐得到正式的发展, 新会计准则的规范对于提高企业会计信息质量有着重要的促进作用。从我国会计准则的发展历程来看, 直到06年, 我国的会计准则系统化、规范化的特点更加明显, 在借鉴外来经验的基础上对国内会计准则不断加以优化完善, 制定出更符合我国市场发展规律和企业特点的新会计准则。新会计准则内容规定与市场经济体制表现出高度一致性, 涵盖了不同行业各类企业的诸多经济业务, 在市场经济的推动下, 新会计准则逐渐与国际紧密接轨。

其次, 新会计准则的实施以相关法律法规作为背景, 且会计处理方式与法规具有高度的一致性。企业实施旧的会计准则之后会与原来的会计业务产生较多的冲突矛盾, 而新会计准则正是考虑到这一难点, 能够很好的促进企业会计业务的有效融合。此外, 通过实施新会计准则能够不断将我国会计准则推向国际化高度, 新会计准则与国际会计标准表现出高度一致性。

2 新会计准则应用中存在的问题

2.1 公允价值的引入

公允价值的引入能够更全面的对企业经营效益进行客观衡量, 有利于提高企业会计信息的相关性与信息可靠性, 从而真实的反映市场价值的变动情况。随着会计行业领域的及市场经济的发展, 新会计准则中公允价值的引入能够充分适应国内会计发展趋势和新会计准则国际化发展的实际需要, 需要在活跃的市场环境下, 以负债及资产公允价值的可靠计量为前提来使用公允价值进行计量。目前, 新会计准则应用中公允价值的引入与运用仍然存在诸多问题, 一方面公允价值的运用需要以活跃充分的市场环境为基础条件, 在活跃的市场环境下公允价值的计量确认相对容易, 但在市场条件不够活跃充分的环境下, 公允价值的确认成为当前一项重要的难题, 市场条件下自愿行为与交易的公平公开性较难得到准确的界定, 公允价值计量评估方式也会因为公允性界定模糊而有所不同。因此市场环境不够活跃充分的条件下容易

沦为企业进行会计操作的手段和工具, 部分企业在资产重组、交换以及企业合并中较多使用公允价值这种计量方式, 企业经营业绩的模糊性较强^[1]。

2.2 无形资产的处理问题

新会计准则的优化完善与实施在一定程度上增加了会计人员对会计活动进行专业判断的难度, 整体可操作性相对薄弱, 企业实施新会计准则对无形资产进行计量尽管取得一定的进步但同时也存在较多的不足。企业无形资产的确认条件和标准相对来说缺乏足够的准确性, 其中受主观因素的影响较多, 很容易被主观的抽象表述而影响, 为此增加了会计人员分析判断难度。新会计准则实施背景下, 企业对于无形资产摊销方式的选择直接决定着与无形资产相关的经济利益的具体实现程度, 无形资产的摊销方法和经济效益的实现方式需要保持高度一致性。在实际运作过程中企业项目的研究与开发是系统复杂的活动过程, 由无形资产涉及的研发业务具有开发复杂且风险较大的特点, 会计人员对于科学技术等方面的知识不够了解的情况下很难做出准确合理的判断。此外, 在新会计准则中无形资产规定实施环境下, 企业项目研发与支出分割较为明显, 项目研究阶段的实际支出需要计入当期损益费用, 而项目开发阶段产生的费用在满足相关条件后能够以资本化的形式计入无形资产中, 从企业项目研发支出牵扯的经济后果来看, 企业项目研究支出费用化与项目开发资本化直接导致企业核心竞争力的下降, 因而需要从无形资产的处理方面着手来增强企业项目产品核心竞争力。

2.3 新旧会计准则实施中的过渡问题

新会计准则顺应市场发展的需要而不断被优化完善, 对于企业各类经济业务活动理论规定做了相对明确的界定, 企业会计理论有所更新, 会计决策观念有所转变以及会计业务职业判断、资产负债表编制发生一定的转变, 新旧会计准则具有较多的差异, 直接影响企业经济业务工作流程、会计电算化处理系统的运作以及会计活动操作, 企业决策层、管理层以及执行层都需要依据新会计准则实施标准要求做出相应的改变, 部分企业原本的财务系统无法充分适应新会计准则平稳执行的要求, 新旧会计准则实施对企业会计信息质量产生直接的影响。

2.4 新会计准则的局限性问题

新会计准则的内容与整体结构更加趋于科学化合理化, 但具体的运用仍然存在一定的局限性, 主要体现在以下几方面: 首先, 不同类型企业会计信息的可比标准差异明显, 新会计准则中明确

规定了国内上市公司需要强制 执行新会计准则, 其他普通企业可自由决定是否执行新会计准则, 在此背景下, 上市公司与非上市公司会计信息比较缺乏明确的统一标准, 对同行业不同类型的企业会计信息真实性产生影响。其次, 新依据会计准则的规定, 企业借款费用的范围有所扩大, 企业做合并处理时具有较多的随意主观性, 在为企业提升利润空间时也增加了不正当操作的漏洞, 部分企业采取资本运作的手段来加强对企业合并处理对象的统一控制, 从而利用不正当操作手段扩增企业利润。此外, 企业资产重组以及非货币、无形资产交易中, 企业采用公允价值计量方式来确认资产价值和置换收益, 对于部分出现业绩亏损情况的企业而言为了维持企业的经营业绩或者为了满足其他目的, 利用不正当手段改变企业当期损益^[2]。

3 加强新会计准则应用的优化策略

3.1 加强公允价值计量方式应用规范性

在财务会计理论和科学技术的推动下, 新会计准则中公允价值计量范围逐步扩大, 企业采用公允价值计量方式与随之出现较多的问题, 对此需要针对已有的新会计准则及存在问题进行完善与改进。一方面需要借助外力手段提高新会计准则中公允价值计量规范性, 通过对相关法律法规进行优化完善并加强法规额度执行力度来对公允价值的应用进行规范处理, 从公允价值计量方式应用程度和法规制度两个层面着重入手来避免公允价值计量过程受人为主观因素的操纵和控制, 以此来保护企业投资方的合法权益。同时从市场方向入手, 针对充分活跃条件下的市场环境需要建立健全的市场运行体制, 充分满足资金、技术以及人才等活跃要素交易中的多样性要求, 企业内部财务信息报告编制人员需要准确提供公允价值信息计量的动因。另一方面借助内部手段来提高公允价值应用的规范性, 对公允价值的使用范围和条件进行规范界定, 尤其对企业合并需要进行明确的划分, 避免对企业合并的同一控制, 加强对公允价值的可操作性, 在专业会计人员的助力下不断加大对公允价值信息的推广^[3]。

3.2 推进新会计准则与会计制度结合, 加强内部控制

新会计准则的实施加快了与国际会计准则标准的接轨, 在此环境下, 国内企业必然面临着一定的冲击, 各类企业需要借助国家相关法律法规为新会计准则的执行提供有力的保障, 在确保会计政策合理应用的基础上不断加强企业新会计准则与国际会计准则执行的适应性, 进而有助于提高企业新会计准则执行的可操作性和规范性。同时需要加强企业内部控制, 建立健全的内控制度, 对企业财务行为活动的开展进行规范约, 从企业内部根源上对会计造假等违规行为进行遏制, 从而保证企业会计信息的真实准确性, 进而不断提高企业会计信息质量。

3.3 无形资产的有效处理

首先对于无形资产涉及的费用摊销需要进行分类区别处理, 以往将无形资产摊销费用全部计入管理费用的现象存在不合理问题, 企业无形资产的受益对象以及无形资产持有目的、摊销费用的支出渠道决定了要对无形资产的费用摊销进行区别处理。不同类型的无形资产服务可能服务于企业的经营管理, 也可能服务于企业的产品生产, 为此需要遵循无形资产受益于责任承担相结合的原则来合理划分摊销费用, 例如将无形资产租借给他人的摊销费用需要计入其他业务支出项目, 而服务与经营管理的摊销费用应当归入企业管理项目, 作为行政管理费用而承担, 此外用于产品开发生产的无形资产形成的摊销费用需要计入产品成本项目。

其次对于企业研究开发过程中项目会计的处理需要结合实际情况进行处理, 对于研发失败的情况需要将项目研发过程中产生的当期费用在扣除研发失败费用之后计入 企业当期损益费用。对于项目研发过程中需要建立研发失败项目的备抵账户来减少项目研发失败对企业造成的损失, 将损失效益最小化^[4]。

最后, 对于无形资产所涉及的具体内容需要进行明确划分, 对于不同行业不同类型的企业涉及的无形资产种类繁多, 包括专利、著作、商标以及专有技术、计算机方向、建筑方向等等, 为此可考虑依据不同行业不同类别列支出符合市场经济环境的无形资产方式、类别, 既避免来无形资产流于账外的问题, 又提高来无形资产处理的可操作性, 有利于提高企业会计信息的真实准确程度。

4 结语

综上所述, 新会计准则的执行需要企业和会计人员积极应对市场环境下的变化, 对新会计准则及相关法律法规政策进行认真研读, 客观看待新会计准则应用中存在的问题, 采取有效的措施来加强企业新会计准则执行的适应性, 推进旧会计准则向新会计准则的平稳过度。本文通过对新会计准则应用中存在的问题展开详细分析, 进而有针对性的提出相应的应对策略。

参考文献:

- [1] 武丽华. 新会计准则运用中若干问题的思考[J]. 经济视野, 2018, 0(6): 131.
- [2] 单丽薇. 新会计准则在企业财务管理中的应用分析[J]. 中国集体经济, 2021(17): 135-136.
- [3] 李劲松. 新会计准则在财务经济分析中的应用[J]. 经济研究导刊, 2020(19): 75-77.
- [4] 余程. 实质重于形式原则在新会计准则中的应用探析[J]. 新商务周刊, 2020(4): 98.

作者简介:

王丁; 性别: 男; 年龄: 36; 职称: 中级会计师, 注册会计师。