

中國企業會計準則體系的基本特點

Fundamentals of Chinese Enterprise Accounting System

中華人民共和國財政部會計司司長 劉玉廷
By Liu Yuting

中國企業會計準則體系從總體上看，具有以下幾個方面的特點：

一是科學完善，形成了完整的體系。中國企業會計準則體系包括1項基本準則、38項具體準則和會計準則應用指南三部份，其中基本準則和38項具體準則已經發佈，會計準則應用指南正在草擬中，擬於近期推出。這次發佈的各項準則既有規範企業一般業務的準則和報告類準則，也有規範特殊業務類的準則，從而基本涵蓋了各類企業各類經濟業務，形成了可獨立實施的企業會計準則體系。

二是明確了基本準則與具體準則之間的關係，奠定了基本準則作為具體準則制定基礎的地位。修訂後的基本準則扮演著類似於國際會計準則理事會「編報財務報表框架」的作用，它強調了財務報告的目標是反映企業管理層受託責任履行情況和為財務報告使用者提供決策有用的信息；明確了企業提供的會計信息所應滿足的可靠性、相關性、可理解性、可比性等質量要求；規範了各會計要素的確認與計量原則；界定了公允價值等除歷史成本以外的計量基礎及其應用條件等，可以滿足當前甚至以後相當長時期中國市場經濟發展的要求，切實保護投資者和公眾利益。

三是制定了企業合併、金融工具、股份支付等方面的新型業務準則，填補了會計規範的空白，有力地配合了國企、金融改革，有助於防範和控制金融風

險。近年來，中國企業改制、重組頻頻，股權激勵開始試點，金融保險市場快速發展，金融創新層出不窮，對外開放持續深入，金融風險的防範與控制日顯迫切。在這種情況下，財政部制定了企業合併、股份支付以及金融工具確認和計量、金融資產轉移、套期保值、金融工具列報等金融工具相關準則；對於非同一控制下的企業合併統一採用購買法，同一控制下的企業合併採用權益結合法；規定股份支付和衍生金融工具必須納入表內核算；金融資產的終止確認和套期保值會計必須滿足嚴格的應用條件；金融工具風險必須在報表附註中予以披露等，對於推動中國金融企業改革，加強金融風險控制與監管將發揮積極作用。

四是適當地引入了公允價值計量屬性，對一些特定交易或者事項要求採用公允價值計量，突破了歷史成本模式。企業會計準則體系對於投資性房地產、債務重組、非貨幣性資產交換、部份金融資產和負債、非同一控制下企業合併所形成的資產與負債等，強調有關資產或者負債在存在活躍市場並且其公允價值能夠可靠計量的情況下，允許採用公允價值進行計量。這在一定程度上突破了歷史成本模式，有助於更加如實地反映企業資產、負債的價值，更加全面地衡量企業的經營業績，更加及時地反映市場價值變動的信息，從而更好地實現企業財務報告的目標。

五是建立了完整的財務報告體系，貫徹了充分披露原則，有助於提高企業透明度，保護投資者、債權人等的合法權益。在市場經濟條件下，為了保護投資者、債權人等的利益而要求企業提供越來越多的有關企業財務狀況、經營成果和現金流量等方面的信息。財政部在企業會計準則體系中，制定了包括財務報表列報、現金流量表、合併財務報表、中期財務報告、分部報告、關聯方披露等在內的多項報告準則，規定企業財務報表至少應當包括資產負債表、利潤表、現金流量表、所有者權益（股東權益）變動表和附註等內容。母公司對其所控制的子公司都必須納入合併財務報表範圍，企業應當披露業務分部和地區分部相關信息，除此之外，還要求編報中期財務報告。這些報告類準則貫徹了充分披露原則，建立了一套完整的財務報告體系，有利於提升中國企業財務報告質量，方便企業與投資者、債權人之間的溝通與交流，提高市場效率，促進有效監管。

Liu Yuting is director of the Accounting Department of China's Ministry of Finance.

