《新会计准则》对企业会计核算的影响与分析

The Influence and Analysis of New Accounting Standards on Enterprise Accounting

孙宇

Yu Sun

中国石油集团工程有限公司北京项目管理分公司 中国·北京 100000

Beijing Project Management Branch of CNPC Engineering Co., Ltd., Beijing, 100000, China

摘要: 与旧的会计准则相比,新修订的会计准则科学地修正了会计科目的覆盖率,有效地提高了会计准则。《新会计准则》在很大程度上影响了企业及各机关单位的发展,也是近些年各个行业在讨论的热点。因此,论文对《新会计准则》的调整和修订进行了阐述,并探索其对会计核算的影响。

Abstract: Compared with the old accounting standards, the newly revised accounting standards scientifically revised the coverage rate of accounting subjects and effectively improved the accounting standards. The *New Accounting Standards* have largely affected the development of enterprises and various agencies and units, and have also been a hot topic in various industries in recent years. Therefore, this paper explains the adjustment and revision of the *New Accounting Standards* and explores its impact on accounting.

关键词: 企业; 会计核算; 影响; 分析

Keywords: enterprises; accounting; impact; analysis

DOI: 10.36012/emr.v2i4.2252

1 引言

在市场经济不断发展和变化的背景下,《企业会计准则》的修订更好地反映了企业经营状况,对财务管理也有着重要作用,可以有效促进中国企业的快速发展^[1]。

2 企业会计核算的理论阐述

在新形势下,中国企业的发展也在不断向国际会计系统推进。要想将会计核算顺利进行,需要企业相关财务人员结合自身工作经验,分析当前企业存在的会计问题,对此提出相应的解决方案和策略,确保企业经营活动顺利进行。

中国企业在会计核算中还有许多问题要解决,为了充分发挥会计核算的积极作用,必须加强对财务管理的内部控制,有效落实会计核算的作用,从而促进企业对资金的使用效率,并对资金进行有序管理。

3 新会计准则主要变化

3.1 新金融工具准则的变更

第一,确认与终止确认。首先,标明了金融资产转移的标准、程序和会计方法,以便强调确定金融资产的终止确认

过程,并就相关问题给出更详细的说明。其次,关于继续持有情况下对负债的相关规定进行了修改,企业决定是否继续控制被转让资产的参考会变得更明确。最后,随着CAS22的变化,进行了相应的调整。对发生变动的以公允价值计量的债务工具在确定资产转移损益时,应转回其他综合收入中所涉及的资金总额。

第二,金融资产的分类与重分类。首先,改变了以往基于合同特征和持有意图的金融资产分类,取而代之的是“商业模式”和“合同现金流特征”的资产分类。金融资产按摊余成本计算、公允价值计量变动计入当期损益(FVTPL)、公允价值计量变动计入其他综合收益(FVOCI)3类进行分类。其次,在不受同一控制的企业合并的情况下,采购方必须确认并将归类为FVTPL。最后,只有企业金融资产管理的业务模式发生变化,才可以进行重新配置。

第三,金融负债的分类。原准则中金融负债的分类基本保持不变,但区分为“金融资产转移形成的不符合终止确认或继续参与转移条件的金融负债”,不同于其他金融负债类别。同时,如果企业对自身债务采用公允价值选择权,则

【作者简介】孙宇(1986~),男,安徽亳州人,会计师,从事财务核算、财务管理、预算管理研究。

因企业自身信用风险变化而导致的金融负债公允价值变动需要计入其他综合收益,然后进行处理。

第四,嵌入衍生工具。如果混合工具的主合同是金融资产,那么在会计处理中它必须被视为一个整体。至于其他混合工具,新的金融工具准则中对衍生工具的要求仍然存在,还是需要评估它们是否与主合同密切相关,再确定是否分拆。

第五,减值。对于发生的损失,按照预计信用损失计提减值准备,重新确认减值准备,提前确认信用损失。新模型适用于属于新金融工具标准范围内的所有金融工具,并且不属于 FVTPL,这简化了原始标准中包含的某些更复杂的减值模型。根据信用风险是否会大幅度上升,预计在整个续存期间会损失多少,或者在未来 12 个月内会损失多少。禁止仅根据最可能的结果或最优的估计来评估预期的信用损失。

3.2 租赁准则的变更

第一,完善租赁的识别、分拆及合并等相关原则。这项修订要求承租人有义务在资产负债表中确认经营租赁的权利和义务,这使租赁和服务的会计处理有很大不同,在这一方面,准确的租赁鉴别是一个需要明确的重要问题。因此,新的租赁准则中就引入了“控制”“已识别资产”等概念,并制定了有关租赁识别和租赁与服务区别的有关准则。

第二,承租人会计处理由双重模型修改为单一模型。为了解决实际问题中融资租赁与商业租赁之间的差异,新的租赁准则取消了租赁的分类,确认了除短期租赁和低价值租赁以外的所有租赁的资产使用权和租赁负债,并确认折旧和利息支出。同时,新的租赁准则进一步阐明了可变租赁付款和租赁变更的会计处理,以及对短期租赁和低价值资产的识别和会计处理要求。

第三,改进出租人的租赁分类原则及相关会计处理。在分类上,新的租赁准则强调交易的性质,使租赁的规定更加原则化,并加强了可归为金融租赁的判断基础。与此同时,根据承租人在会计处理中的变化,调整了关于转租租赁分类和转租的有关规定。此外,根据业务需要,增加了生产商或经销商作为出租人的融资租赁规定。

第四,调整售后租回交易会计处理并与收入准则衔接。按照最新修订评估售后租回交易中的资产转让是否满足销售条件:属于销售的,承租方需要按照原账面金额和相关保留使用权进行确认和计量,对转让至出租人的权利确认相关得失,双方均按照适用的准则对资产进行会计处理;不属于

销售的,承租方需要对被转让资产确认为金融负债,出租方对被转让资产不进行确认,对支付的转让价款进行金融资产确认。

第五,改进承租人后续计量,增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理。由于原始租赁标准没有明确规定租赁期开始后的权重重估、合同变更等选项的会计处理,因此会计惯例存在许多矛盾之处。新租赁准则明确规定,承租方一旦发生重大事件或变化,对选择权造成影响的,承租方需要进行重新评估。

第六,完善与租赁有关的列示和信息披露要求。从承租人的角度看,新的租赁准则对资产、负债、折旧和利息进行了新的会计处理,并在财务报表中做了明确的规定,改善了原始租赁准则的信息披露。从出租人的角度看,增加了信息披露要求,主要包括出租人保留的与租赁资产相关的权利的风险管理、融资租赁的销售损益以及来自经营租赁的收入等。

第七,对承租人财务报表的影响。在财务报表的影响下,新的租赁准则对承租方的财务指标也产生了影响,其中资产负债率的预期将会上升,主要由于在租赁负债确认的同时也增加了企业的资产与负债。息税折旧摊销前利润预期将上升,这是由于其中不再包含租赁费用,活动中增加的折旧和利息都被算在息税折旧摊销前利润之外。资产周转率预期将下降,因为资产的使用权将增加企业的资产总额。同时,经营现金流量将增加,因为有部分或全部的经营租赁金额被划分到筹资活动中。

第八,对出租人财务报表的影响。出租方的会计处理没有其他变化,但新租赁准则对租赁定义、专责以及合同合并与拆分等问题进行了新的调整,出租方仍会受到一定的影响。特别是承租方在会计处理中会对重新架构产生影响,同时对出租方的业务模式也产生了一定影响。不仅如此,新租赁准则还增添了出租方的信息披露,出租方需要对保留的租赁资产的风险进行战略管理及采取措施。

4 结语

《新会计准则》对企业的正常经营有着十分重要的影响,企业需要结合自身的实际情况灵活运用会计核算方法,找到适合企业实现长期发展的最优策略,这样可以更好地反映企业的业务发展和财务成果。

参考文献

- [1] 马艳.新形势下会计制度对会计核算的影响[J].中国市场,2019(30):148-149.