

# 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

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

**摘要:**在2010年,我国有关部门修订了2007年的《企业会计准则》,对其中存在漏洞的问题进行了完善,对企业来说,可以更好地实现会计核算。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,有效的提高了会计准则。新的会计准则在很大程度上影响了企业以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,本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:** In 2010, the relevant government departments of our country revised the 2007 "Accounting Standards for Business Enterprises" to improve the loopholes in it. For enterprises, accounting can be better realized. 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 of discussion in various industries in recent years. Therefore, this article explains the adjustment and revision of the new accounting standards and explores its impact on accounting.

**关键词** 新会计准则;企业;会计核算;影响;分析

**Key words:** new accounting standards; enterprises; accounting; impact; analysis

**DOI:** 10.36012/emr.v2i5.2550

## 1 引言

企业经营活动的依据是《企业会计准则》,由此可见《企业会计准则》的修订会对企业活动产生重要影响。新会计准则是基于国际会计准则的基础上进行修改的,最重要的是结合了我国的基本国情,实现理论与实践相吻合的积极影响。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,可以有效促进我国企业的快速发展。

## 2 企业会计核算的理论阐述

会计核算在现代管理概念中处于非常重要的地位。随着我国经济的快速发展,会计核算已成为我国各大企业和机关、事业单位等需要关注的问题。在新形势下,我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,确保企业经营活动的顺利进行。

我国正处于经济转型的关键阶段,企业在进行日常工作

时经常出现各种问题,这就要求会计人员及时采取有效措施来解决这些问题,否则就会出现财务风险。特别是,单位会计核算问题逐渐在市场经济的发展中缓慢浮现。我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,并对资金进行有序的管理。

## 3 新会计准则主要变化

### 3.1 新金融工具准则的变更

在新的金融工具指导原则中添加了新的要素,这些要素是基于原准则基础之上进行调整和修订的,主要有:将某些合同纳入适用范围;对某些贷款的义务和合同资产进行减值要求。

#### 3.1.1 确认与终止确认

对确认和终止确认的要求进行了一些修改。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。再次,已经明确界定了转入方的会计处理,对产生的同一权利和义务进行了详细说明。最后,随着 CAS 22 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。

### 3.1.2 金融资产的分类与重分类

首先,以前基于合同特征和持有意图的金融资产分类已经改变,取而代之的是“业务模式”和“合同现金流量特征”的资产分类。金融资产按以下三类进行分类:摊余成本计算;以公允价值计量其变动计入当期损益(FVTPL);公允价值计量其变动计入其他综合收益(FVOCI)。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。

### 3.1.3 金融负债的分类

最初准则中所包含的金融负债分类基本保持不变,但对“金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债”进行了区分,不同于其他类别。与此同时,如果企业对自己的债务使用公允价值选择权,那么由企业自身信用风险变化引起的金融负债的公允价值的变化需要进入其他综合收益中,再进行相应的处理。此外,企业不能重新分类任何的金融负债。

### 3.1.4 嵌入衍生工具

如果混合工具的主合同是金融资产,那么在会计处理中国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。

### 3.1.5 减值

用基于预期信用损失计提减值取代已发生损失再确认是否计提减值,将信用损失进行更早的确认。新模型适用于所有归类为金融工具新准则范围内的、不属于FVTPL分类的金融工具,并简化了原准则中包含的一些更复杂的减值模型。根据信用风险是否会大幅上升,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

### 3.2.1 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,这使得租赁和服务的会计处理有很大不同,在这方面,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准则。

### 3.2.2 承租人会计处理由双重模型修改为单一模型

根据租赁的原准则,承租人应根据风险和报酬的转移将租赁归类为金融租赁和经营租赁,经营租赁是不应考虑承租人的相关资产和负债的。为了解决实际问题中区分金融租赁和商业租赁所造成的差异,新租赁准则取消了租赁的分类,并对短期租赁和低价值租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债,对折旧和利息费用进行分别确认,也就是说采用与原融资租赁方式相同的单一模型。与此同时,新的租赁标准进一步阐明了可变租赁付款额、租赁变更的会计处理以及有关短期租赁和低价值资产的识别和核算规定。

### 3.2.3 改进出租人的租赁分类原则及相关会计处理

新的租赁标准保留了原来的租赁标准中出租人的会计处理规定,也就是保留了出租人融资租赁和经营租赁的双重模型。在分类中,新租赁准则对交易实质进行强调,对租赁的规定更加具有原则性,增强了可能被分类为融资租赁的判断依据。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,增加了生产商或者是经销商作为出租人的融资租赁规定。

### 3.2.4 调整售后租回交易会计处理并与收入准则衔接

根据《企业会计准则第14号——收入(2017)》的最新修订,新的租赁标准对售后租回交易进行了相关调整。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。

### 3.2.5 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

原来的租赁准则对租赁期开始日后选择权重估或合同变更等情况的会计处理没有明确规定,这导致了会计实务中有许多矛盾和处理不一致存在。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。

### 3.2.6 完善与租赁有关的列示和信息披露要求

在承租方角度,新租赁准则对资产、负债、折旧和利息等方面进行了新的会计处理,并在财务报表中做出了明确的规范,完善了对原准则的关于租赁方面的信息披露。在出租方方面,添加了信息披露的要求,主要包括对出租方保留的租赁资产相关权利的风险管理,融资租赁销售损益、融资收益、没有被纳入租赁投资的相关收入,以及经营租赁的收入等。

### 3.2.7 对承租人财务报表的影响(下转第42页)