

求同存异：我国企业会计准则的国际比较——基于《中级财务会计》课堂教学的探讨

何开刚 尤琦

上海对外经贸大学会计学院，上海，201620；

摘要：在中国式现代化的背景下，通过对照我国企业会计准则与国际会计准则，结合我院《中级财务会计》课堂教学实际情况，探讨了两者的异同点及其对教学的影响，旨在促进我国会计准则的国际化发展，提高会计教学质量，培育具备全球视野的高质人才，为中国式现代化的推进贡献力量。

关键词：企业会计准则；国际会计准则；中国式现代化

DOI:10.69979/3029-2735.24.10.039

在中国式现代化的持续推进中，经济全球化的趋势更加明显，企业会计准则的国际趋同化成为必然要求。但会计同时是一门社会科学，经济、政治、文化等社会环境因素都在不同程度上对其有所影响（刘玉廷，2000）。因此我国企业会计准则逐步与国际会计准则趋同的同时也保留了基于自己国情的中国特色。在课程《中级财务会计》的讲授中，让学生认识到我国企业会计准则与国际会计准则的差异与联系，对于培养学生的国际化视野和适应能力，推动我国经济的高质量发展具有重要意义。

1 会计准则国际比较的驱动因素

1.1 人才市场需求

伴随着我国现代化的不断深化，全球化经济浪潮愈发汹涌，我国企业纷纷扬帆出海，积极拓展国际市场，并在当地设立分支机构，这就不可避免地牵涉到海外业务的财务处理问题。同时，特定行业领域内，为满足企业海外资本市场融资的需求，诸如港股、美股上市公司，A+H 股以及中概股等，均需按期披露其财务报告。此外，在我国的外资企业，跨国集团等，也面临着将报表准则进行本土化改造的挑战。国家的全球发展需要具备全球视野的人才，在企业方面也是大量需要可以开展国际业务的人员。

1.2 高校教学特点

为了培养我校会计学院的本科生，我院引导他们学习各类会计准则，如国际会计专业的学生将重点学习美国会计准则，而 ACCA 方向班的学生则聚焦于国际会计

准则，审计学专业的学生则致力于掌握中国会计准则。在《中级财务会计》的课程讲授中，我们将深刻分析我国企业会计准则与国际会计准则的差异与联系，目的是拓展学生的全球视野，提升其跨文化交流能力，进而促进我国经济达成高品质发展。

1.3 课程思政的需要

准则没有好坏之分，适合最重要，通过国际比较，可以让学生们更加深刻地认识到我们目前所实施的准则在实际应用中的有效性与合理性，以及准则所反映的我国特色的国情。准则的国际比较不仅可以帮助我们理解不同准则之间的差异，还能帮助我们更好地认识和优化现有的准则体系，并保证其能够在不断变化的环境和需求下逐步优化、稳步前行。

2 我国企业会计准则的国际趋同

我国财政部借鉴国际会计惯例，在 1997 到 2001 的三年里，共有 16 项具体会计准则被发布，这表明我国会计规范的进展开始变得具体化。这些具体准则逐渐与国际惯例接轨，为我国企业的会计核算提供了更详细的规范和指导。在这一阶段，我国对于国际会计组织的活动处于积极参与的状态，不断加强与其他国家会计准则制定机构的交流与合作，对于国际会计准则的先进经验持续学习并吸取，进一步推动了我国会计准则向国际准则靠拢。

2006 年财政部正式发布了一项基本原则和 38 项具体规范，建立了一套符合中国国情，并与国际财务报告准则高度相符的新会计准则体系。这是我国会计规范向

国际规范靠拢的一个关键时刻,是我国会计规范体系的基础确立和与国际规范的全面衔接的一个象征。此后,我国持续与国际财务报告准则接轨,会计准则依据国际会计准则的变动和我国经济发展状况持续进行修订与完善。例如,财政部于 2010 年公布的《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》,强调了我国会计准则与国际准则的持续互动和趋同。

3 我国企业会计准则的国际比较

在我国推进中国式现代化的伟大征程中,我国会计准则的发展体现出与国际趋同且兼具中国特色的特点。一方面,我国积极与国际准则接轨,以适应全球化经济发展的需求,这体现了中国式现代化在经济领域的开放与融合。另一方面,我国会计准则又充分考虑中国独特的经济、社会、文化等因素,保留自身特色,如强调社会责任、融入中国文化和法律理念等,这反映了中国式现代化坚持立足本国国情、走自己的道路的理念。我国企业会计准则和国际会计准则在很多具体准则方面存在差异。

3.1 财务报告方面

中国和国际会计准则在财务报告的报表要素、范围、格式、费用分类和经营活动现金流量等方面都有不同之处。

3.1.1 在财务报表要素方面

国际财务报告准则只包括资产、负债、权益、收益、费用这五项财务报表要素,而我国在此基础上增加了利润这一要素。

3.1.2 在报告范围方面

在财务报告方面,中国的会计准则覆盖范围较为有限,侧重于反映企业的财务状况与经营成果。准则规定企业必须公开其资产、债务、权益及利润等关键财务数据,旨在增进对企业整体情况的认识。而国际会计准则则强调财务报告的全面性,它不仅包括上述核心财务数据,还要求企业公开更多相关信息,例如风险因素、主要交易、关联方详情等。

3.1.3 在报告格式方面

我国普遍采用项目式报告编制方法来制定财务报表,对资产、负债、权益和利润等关键项目进行了详尽的分类。这种报告方式增强了财务报表的清晰度,使得信息使用者能够更深入地了解企业的财务状况和业绩

变化。而国际会计准则更偏好功能式报告编制方式,将财务报表细分为经营活动、投资活动和筹资活动等主要部分。

3.2 存货方面

3.2.1 存货的范围

国际会计准则明确指出存货不包括在建工程、金融工具、牲畜、农林产品、矿产品等。我国会计准则只排除了在建工程、消耗性生物资产,并未排除收获的农产品、金融工具(期货、自营证券等),排除范围较窄。同时,我国存货准则将提供的劳务也列入存货成本中,规定的存货范围相对广泛。

3.2.2 存货的计量

(1) 存货的初始计量

根据我国会计准则的相关规定,存货初始计量的核心原则是以历史成本为依据。国际会计准则并未设立专门针对初始计量的条款,而是要求存货以成本与可变现净值两者中较低者进行计量。国际会计准则采取此种方式,旨在确保存货计价方法的一致性,以维护财务信息的透明度和准确性。对比国际准则,我国会计准则将存货计量细分为初始计量和期末计量两个阶段,采用不同的计量基础,存货的实际价值能够被更真实、更准确地反映出来,以便更有效地支持企业资产管理和财务决策。

(2) 存货的初始成本

采购成本、加工成本以及其他成本均在国际准则和我国规定的存货成本中。从采购成本看,国际准则从中扣除了现金折扣(净价法),而我国未扣除折扣(总价法)。从理论层面来看,净价法在确定采购成本方面更具真实性,而总价法则可能导致采购成本的虚增。我国在选择采购成本计算方法时,综合考虑了现金折扣的普及程度和实施的便捷性。

3.3 资产减值方面

依据国际准则的相关规定,企业应在每个资产负债表日仔细审查,以确定是否有迹象表明之前年度确认的除商誉之外的资产减值损失已经消失或有所降低。若企业对可回收资产金额的评估出现变动,则必须对之前年度已确认的资产减值亏损进行逆向调整。然而,我国相关准则对已经计提的减值准备明确规定不允许转回。此举意在抑制国内公司利用减值转回频繁操控盈利的状况,保证会计信息真实度,从而维护市场秩序。此规定

与我国所处的经济状况紧密相关,有助于提高企业会计信息的清晰度,保护投资者权益,为市场经济的稳固发展提供坚强支持。

3.4 收入方面

我国的会计准则在确认收入方面采取了较为谨慎的态度,注重收入的精确度和可信度,主要判断标准是控制权是否转移,即企业在将商品或服务的控制权转移给客户时确认收入,强调客户是否拥有决定商品或服务如何使用以获取利益的权利。采取这种谨慎的策略能够降低收入被操控和夸大风险,增强财务报告的可信度。国际会计准则强调收入的潜在收益与权益的转移,以及经济利益的流入和风险的传递。该准则规定,企业必须在满足一系列特定条件后才能确认收入,包括交付、收入的可度量性和收入的可靠性等。国际会计准则更侧重于经济实质,从而能更精确地呈现企业的业务活动和收入情况。

3.5 关联方交易及披露方面

国际会计准则理事会(IASB)将所有受国家控制的企业都看作是关联方,相应的交易活动亦被纳入关联方交易范畴,同时要求在财务报表中充分披露相关信息。然而,这一规定与我国国情不符。对于我国来说,国有企业及国有资本占据主导地位的企业数量庞大,若严格按照国际准则的规定执行,认定为关联企业数量将相当庞大。但实际上,这些企业均为独立法人实体,除非存在投资等纽带关系,否则并不构成关联企业。因此,我国会计准则确切地规定,仅在同受国家控制且不存在控制、共同控制和重大影响的企业之间具有关联方关系时,才能够将其认定为关联企业,从而清晰地界定了国家控制企业关联方,企业信息披露负担被有力地减轻了。

3.6 企业合并方面

3.6.1 适用范围的界定

国际准则中关于企业合并的部分自2004年3月颁布实施以来,其最初目的是规范非同一控制下企业合并的会计处理,不适用于同一控制下的企业合并。然而,经过多年的深入研讨与修订完善,同一控制下企业合并的相关准则亦在持续优化之中,但整体关注度和规范程度相对较低。在我国,鉴于同一控制下的企业合并现象在经济实践中较为普遍且具有独特性,国家相关部门对同一控制下与非同一控制下的两种企业合并类型进行

了明确的区分,并对企业合并的会计处理做出了详尽规定与规范。

3.6.2 会计处理方法的选择

国际上一些发达国家的市场经济较为成熟,产权交易市场活跃,资产和负债的真实价值可以被公允价值较为准确地反应,为购买法的应用提供了较为可靠的基础。因此,国际标准明确指出,企业合并应通过购买法来执行。由于我国的市场经济仍在不断发展和完善过程中,产权交易市场的成熟度相对较低,企业之间的交易有时难以完全反映市场的公允价值,因此在我国会计准则下,企业合并前后均受同一方或相同多方控制的采用权益结合法;企业合并前后不受同一方或相同多方控制的采用购买法。

3.6.3 与合并相关费用的处理

依据国际准则,在企业合并进程中,为实现合并目标而支付给业务费用将直接计入合并成本。这一规定旨在确保财务信息的精确性和明晰度,以反映企业真实的经济活动情况。根据我国财务会计准则,非同一控制下的企业合并发生的直接费用,应纳入合并成本核算;而合并时发生的间接费用则须立刻确认为费用。在同一控制的企业合并中,为了达成合并目的而产生的直接费用,如律师费、咨询费、审计费等与合并直接相关的费用,应当在产生时立即计入当期费用。

4 课程中进行准则国际比较的意义

4.1 丰富课堂教学内容

教师在课堂上通过详细比较不同会计准则之间的差异,可以引导学生更深入地了解 and 掌握各种会计准则的独特特点。这种比较不仅限于会计处理方法层面,还包括对背后经济、文化和法律因素的思考与讨论。教师在授课过程中利用各种案例和实例,引导教育从书本理论迈向实际应用,帮助学生更好地理解不同会计准则在实际应用中的差异和优势,使课堂内容更加丰富多彩。

4.2 培养学生的国际视野

学生们通过学习会计准则的国际差异能够充分认识到不同国家和地区的风土人情和经济制度之间的差异。这种认识不仅拓宽了他们的国际视野,而且能够为他们未来从事国际工作、参与国际合作和交流奠定良好的基础。并且了解我国会计准则与国际会计准则之间的差异能够使学生们在就业市场上具备更强的竞争力,

更易被市场所选择。

4.3 提高学生问题分析和解决能力

教师在教学中增加准则国际比较的内容可以提升学生灵活运用所学知识对不同会计准则下企业情况进行分析和判断的能力,提高学生的实践能力和创新思维。教师还可以通过讨论和辩论的方式以及小组展示的方式等多样化的课堂形式,来激发学生的思考和批判性思维能力,使他们能够更全面地分析和评价各种会计准则的优劣。通过这种丰富多样的教学方法,学生不仅能够掌握会计知识,还能培养他们的综合分析能力和解决问题的能力。

5 结论

我国企业的会计准则在与国际会计准则的求同存异中持续进步。在《中级财务会计》课堂教学中,教师应注重引导学生关注两者的差异与联系。根据中国式现代化的宏伟蓝图,我们致力于培育具备国际视野和强大创新能力的会计人才,以推动我国会计准则的国际化进程,为实现中国式现代化提供坚实有力的支撑。

参考文献

- [1] 范琳. 存货会计准则的国际比较[J]. 会计之友, 2003, (04): 22-23.
- [2] 耿建新, 靳琦琦. 企业合并准则的历史沿革与国际比较[J]. 财会月刊, 2020, (19): 65-72.
- [3] 耿建新, 刘宏欣. 收入准则的历史沿革与国际比较[J]. 财会月刊, 2020, (22): 66-72.
- [4] 贺宝成, 阮孝青. 新收入准则的“国际趋同”与“本土特色”[J]. 财会研究, 2018, (08): 21-23+27.
- [5] 刘玉廷. 关于会计中国特色问题的思考[J]. 会计研究, 2000, (08): 2-7.
- [6] 罗瑞雪, 杨成文. 企业会计准则和国际财务报告的差异分析[J]. 当代经济, 2017, (06): 58-59.
- [7] 张本馨. 浅谈我国企业会计准则(CAS)与国际财务报告准则(IFRS)的差异及趋同[J]. 财会通讯, 2011, (25): 139-141.
- [8] 中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图[J]. 会计研究, 2010, (04): 89-90.