

# 中國企業會計準則體系 國際趨同相關情況

## Converging Chinese accounting standards with international accounting practices

China's Ministry of Finance is converging the country's accounting rules with International Financial Reporting Standards. Liu Yuting explains the ministry's stance

中華人民共和國財政部  
會計司司長劉玉廷

中國企業會計準則體系與國際財務報告準則實現實質性趨同，是指在中國企業會計準則體系建設和國際趨同的進程中，中國財政部沒有片面強調與國際財務報告準則形式上的一致，而是注重在會計確認、計量和報告原則等實質內容上與國際財務報告準則的趨同，旨在使企業按照中國企業會計準則編制的財務報表與按照國際財務報告準則編制的財務報表相同。

中國財政部始終對會計準則國際趨同有以下共識，而且一直堅持不懈，貫徹始終：

第一，在經濟日益全球化的情況下，會計準則國際趨同是進步，是當今財務會計發展的方向，是潮流所向，大勢所趨。對於快速融入世界經濟體系的中國而言，推動會計準則與國際準則的趨同是必然選擇，對於中國吸引外資，促進中國走向世界，都頗有裨益。因此，在中國企業會計準則體系的建設中，我們充分借鑒國際財務報告準則，能夠與國際協調一致的，盡可能一致，從而體現經濟全球化的客觀要求。

第二，明確強調會計準則的國際趨同不是完全等同。從準則內容來看，中國企業會計準則體系對於中國特殊環境下的一

些特殊交易，作出了符合實際的特別規定，適應了中國經濟發展的需要。這些切合中國國情的實事求是的做法，也得到了國際會計準則理事會的認可和支持。主要體現在兩個方面：一是關聯方關係及其交易的披露。國際準則將國家控制企業之間均視為關聯方，其發生的交易作為關聯方交易，在財務報表中要求進行披露；而中國會計準則規定，對於僅受國家控制而無控制、共同控制、重大影響的國有企業，不視為關聯方，豁免披露關聯方交易，以免掩蓋真實的關聯方交易，給企業實務操作帶來較大負擔。二是資產減值損失的轉回。國際準則對企業提取的資產減值允許轉回，並計入當期損益。中國會計準則認為，固定資產、無形資產等資產發生的減值一般為資產的永久性減值，因此規定一經提取不得轉回。

從準則形式方面來看，中國企業會計準則的制定在堅持會計基本原則與國際準則趨同的前提下，對各項準則結構、行文方式、條文用語等按照中國法律法規的要求予以中國化。而沒有生搬硬套國際準則，也

沒有簡單地追求一字一句地與國際準則相一致，這樣避免了與中國現行法律體系的衝突，也使得會計準則淺顯易懂，便於中國會計人員理解和執行，從而贏得了廣泛認同和支持。

第三，充分認識到會計準則的國際趨同是互動而不是單向運動。中國財政部認為，趨同並非是簡單地、單向地與國際準則保持一致，而是國際會計準則理事會與各國、各地區或者區域之間的相互溝通、相互借鑒和相互認可。國際財務報告準則不應當是發達國家或者成熟市場經濟國家的會計準則，而應當考慮新興市場經濟或者轉型經濟國家的特殊情況。只有這樣，會計準則國際趨同的目標才能實現。事實證明，中國在會計準則制定過程中，與國際會計準則理事會之間的互動是卓有成效的，在與國際會計準則理事會之間，我們及時溝通，定期會晤，相互支援，無論是在政策層面，還是技術層面，保持密切聯繫，共同解決了大量趨同技術問題。

與此同時，國際會計準則理事會也認識到，中國會計準



附錄:

## 國際財務報告準則與中國企業會計準則對照一覽表

序號	國際財務報告準則	中國企業會計準則
	編報財務報表的框架	企業會計準則—基本準則
01	IAS1—財務報表的列報	企業會計準則第30號—財務報表列報
02	IAS2—存貨	企業會計準則第1號—存貨
03	IAS7—現金流量表	企業會計準則第31號—現金流量表
04	IAS8—會計政策、會計估計變更和差錯	企業會計準則第28號—會計政策、會計估計變更和差錯更正
05	IAS10—資產負債表日後事項	企業會計準則第29號—資產負債表日後事項
06	IAS11—建造合同	企業會計準則第15號—建造合同
07	IAS12—所得稅	企業會計準則第18號—所得稅
08	IAS14—分部報告	企業會計準則第35號—分部報告
09	IAS16—不動產、廠場和設備	企業會計準則第4號—固定資產
		企業會計準則第7號—非貨幣性資產交換
10	IAS17—租賃	企業會計準則第21號—租賃
11	IAS18—收入	企業會計準則第14號—收入
12	IAS19—僱員福利	企業會計準則第9號—職工薪酬
13	IAS20—政府補助會計和政府援助的披露	企業會計準則第16號—政府補助
14	IAS21—匯率變動的影響	企業會計準則第19號—外幣折算
15	IAS23—借款費用	企業會計準則第17號—借款費用
16	IAS24—關聯方披露	企業會計準則第36號—關聯方披露
17	IAS26—退休福利計劃的會計和報告	企業會計準則第10號—企業年金基金
18	IAS27—合併財務報表和單獨財務報表	企業會計準則第33號—合併財務報表
19	IAS28—在聯營中的權益	企業會計準則第2號—長期股權投資
20	IAS29—惡性通貨膨脹經濟中的財務報告	不適用
21	IAS31—合營中的權益	企業會計準則第2號—長期股權投資
22	IAS32—金融工具：披露和列報	企業會計準則第37號—金融工具列報
23	IAS33—每股收益	企業會計準則第34號—每股收益
24	IAS34—中期財務報告	企業會計準則第32號—中期財務報告
25	IAS36—資產減值	企業會計準則第8號—資產減值
26	IAS37—準備、或有負債和或有資產	企業會計準則第13號—或有事項
27	IAS38—無形資產	企業會計準則第6號—無形資產
		企業會計準則第7號—非貨幣性資產交換
28	IAS39—金融工具：確認和計量	企業會計準則第22號—金融工具確認和計量
		企業會計準則第23號—金融資產轉移
		企業會計準則第24號—套期保值
		企業會計準則第12號—債務重組
29	IAS40—投資性房地產	企業會計準則第3號—投資性房地產
		企業會計準則第7號—非貨幣性資產交換
30	IAS41—農業	企業會計準則第5號—生物資產
31	IFRS1—首次採用國際財務報告準則	企業會計準則第38號—首次執行企業會計準則
32	IFRS2—以股權為基礎的支付	企業會計準則第11號—股份支付
33	IFRS3—企業合併	企業會計準則第20號—企業合併
34	IFRS4—保險合同	企業會計準則第25號—原保險合同
		企業會計準則第26號—再保險合同
35	IFRS5—持有以備出售的非流動資產和終止經營	企業會計準則第4號—固定資產
36	IFRS6—礦產資源的勘探和評價會計	企業會計準則第27號—石油天然氣開採
37	IFRS7—金融工具：披露	企業會計準則第37號—金融工具列報

則體系建設中的基本原則和一些特別規定具有代表性，值得國際準則借鑒和吸收。在2005年11月中國會計準則委員會與國際會計準則理事會發表的聯合聲明中，國際會計準則理事會確認了中國特殊情況和環境下的一些會計問題，並希望中國對尋求高質量的國際財務報告準則解決方案提供有用幫助。這些問題包括：一是關聯方交易的披露。國際會計準則理事會認為，中國準則中關於國有企業關聯方條款的規定可以考慮寫入國際準則。目前，修改關聯方披露國際準則已於今年7月正式批准納入國際會計準則理事會的議程，從而將使採用國際財務報告準則的中國企業大為降低報表編制成本和審計成本，從中受益。二是公允價值計量問題。隨著國際準則在越來越多的國家中得到應用，如何在新興經濟中應用公允價值問題成為國際會計準則理事會急需解決的問題，需要中國在這方面為其提供幫助。三是同一控制下企業合併。中國準則結合現實的具體情況，規定了同一控制下的企業合併的會計處理，而國際準則中對此未予規定，國際會計準則理事會認為中國準則在這方面的規定和實踐將為國際準則提供有益的參考。

總之，中國企業會計準則國際趨同進程中體現的上述基本原則和特點，也是中國會計準則建設的指導思想，並且得到了國內外有關專家乃至國際會計準則理事會、歐盟等廣泛認可。

**Liu Yuting** is director-general of the Accounting Regulatory Department of China's Ministry of Finance