

# The Impact of Changes in Financial Accounting Standards on Enterprise Financial Reporting and Corresponding Strategies

Xinyue Zhang

Durham University, Durham, DH1 3LE, England,

## Abstract

In the context of global economy, there have been some new changes in the financial accounting standards of enterprises, and the accounting standards are constantly improving. The quality of disclosure of financial report information of enterprises is gradually improving. However, due to the complexity and diversity of financial instruments themselves, as well as the shortcomings and non-standard nature of the current accounting system and the difficulty of operation, it is impossible to reliably determine the fair value of financial instruments, and their changes are determined by various conditions. At the same time, they may also be affected by currency time effects and other related indicators, resulting in inconsistent or inaccurate results. Therefore, we should analyze and respond to the impact of changes in accounting standards on the financial statements of enterprises. At the same time, it also puts forward new requirements for the current Chinese capital market - fair value measurement should be one of the important basis.

## Keywords

finance; accounting standards; financial reports; corporate finance; financial instruments

## 金融会计准则变更对企业财务报告的影响与应对策略

张新越

杜伦大学, 英国 · 杜伦 DH1 3LE

## 摘要

在全球经济化的背景下, 企业的财务会计准则也随之出现了一些新变化, 会计准则也在不断完善, 企业财务报告信息的披露质量逐渐提高。由于金融工具本身具有复杂性和多样性等特点, 以及现行会计制度存在一定缺陷和不规范性、操作难度大的问题, 导致金融工具的公允价值不可能可靠地确定, 且其变动受多种条件所决定, 同时也会受到货币时间效应及其他相关指标影响而导致的结果不一致或不准确。因此, 我们应该结合会计准则变更对企业财务报表产生什么的影响做好分析和应对策略。同时也对当前中国资本市场提出了新要求——公允价值计量应作为重要依据之一。

## 关键词

金融; 会计准则; 财务报告; 企业财务; 金融工具

## 1 引言

随着会计准则的不断更新, 企业财务报告不再局限于传统意义上的资产负债表、利润表和现金流量表中反映公司经营状况。在这种情况下, 对公允价值计量模式进行了重大变革。金融工具的公允价值也受到了越来越多国家监管机构, 以及社会各界人士广泛关注。由于中国对会计准则进行研究时间较短、经验不足使得很多上市公司利用漏洞来谋取利润。因此, 为了提高会计质量标准 and 监管力度, 以应对新形势下复杂多变的环境变化, 我们需要不断更新相关知识, 还应加强风险管理, 从而降低企业财务风险发生的概率。

【作者简介】张新越 (2004-), 女, 中国山东泰安人, 本科, 从事会计研究。

## 2 金融会计准则变更的理论分析

会计准则是规范会计行为的基础性文件, 而金融工具则更是其中重要组成部分, 因此在新财务报告中对金融工具进行确认、计量和记录等处理时应遵循谨慎原则。然而中国目前对于公允价值方面的研究还不够完善。

### 2.1 金融会计准则变更的特征

金融会计准则是规范企业财务报告的重要工具, 主要有以下几个特征:

①相关性。财务报告应与会计信息使用者的决策有关, 其披露的经济内容必须能够准确地反映企业的经济状况, 不能对预测结果进行主观臆断。而传统成本模式下只需按一定方法分配出可供出售金融资产的公允价值与账面价值差额即可计量属性, 但其本身的信息质量无法满足会计准则中所提

出的相关性需求；即要求所需反映的是与经济决策相关内容要有较强可比性、可靠度高等特点，另外还应注意，企业如若不恰当运用该准则可能会导致信息使用者的误判和误解。

②中立性。金融会计准则的变更是一项非常严谨的工作，它在制定过程中应具有中立性，不应该受到其他利益相关者或因素干扰。但是从实际情况来看中国金融市场仍处于发展阶段。金融工具和交易成本不断增加，因此现行的《公允价值计量》不能准确反映出所有资产负债表项目与现金流量表中所披露项目的相关性，以及实质重于形式方面的内容。因此，为了使投资者、债权人和其他相关利益体做出合理的投资选择，需要高质量且公允地计量其资产价值与账面价值，同时要保持会计核算工作的中立性和客观性，以保证提供有效可靠的信息。

③成本效益原则。金融工具是经济活动最重要的表现形式之一。而现行会计体系的传统成本计价模式下，无法准确计量资产与负债价值，现行准则强调以公允价值为基础来反映交易价格或市场变动对利润影响。新准则中要求企业财务报告应提供更全面、真实和及时且符合实际情况的信息，在金融体系中，不确定因素对会计信息影响很大。

## 2.2 金融会计准则变更的分类

金融会计准则变更的分类主要有如下几种：

①按会计准则变更的内容分类。按照金融工具和可供出售资产计价方式的不同，分为成本法与权益结合法两种。当企业使用公允价值计量时，其采用成本法会导致利润虚高。若是将持有至到期投资、长期股权投资等纳入财务报告中，则会增加会计信息失真的可能性，同时也降低了披露的质量要求。如果用权益结合法则进行后续处理的话就需要调整账面价值来反映资产减值损失和收益变动情况。

②按会计准则的变化分类。在新的金融工具和资产负债表日，企业可以对其变动情况进行判断。如果新交易或债务重组发生时，应将原属于当期财务报告中已确认但未实现的收益调整至以后期间再予以披露。若不存在重新分配利润，则应该考虑是否终止该业务等问题，最后才对外公布相关信息。会计准则要求变更产生前、后续计量事项应当以实际发生额作为初始依据来确定和计量该项金融资产及负债的变动金额等。

③按是否变更可分为单一性和双重应对。在金融会计准则变更中，单一性是指企业的财务报告应该根据不同类型来进行分类。例如，对于负债类、投资活动以及非经常发生业务等。而双重应对则主要包括两种情况：一个是将交易事项与资产转移分开处理。另一个就是区分两者之间是否存在关联关系或者相互影响程度大小的问题，当出现以上几种状况时就不能再划分二者间进行会计确认和计量了。

## 3 财务报告的理论基础

会计信息的使用者需要企业提供财务报告，以反映其

对公司未来经营状况和发展趋势做出预测，以便于投资者做出决策。在这种情况下，财务数据就为评价上市公司价值、为管理者进行管理奠定基础。金融工具所形成的资产负债表是最基本也是重要组成部分。它主要包括：现金等价物以及其他流动性资金；股票期权等权益性投资；债权人要求对债务人支付本金及利息并提供担保和保证的项目（如抵押贷款或股权转让）。此外，财务报告还应具有价值目标指企业所提供信息质量的要求。在会计准则中，反映的是经济业务事项对资产、负债和所有者权益发生作用时形成了什么样结果。“决策有用观”认为：投资者关心公司是否有能力以更可靠的来源为自己的投资做保障，并获得回报；债权人关注能否按期收回本金与利息；经营者重视经营过程所产生现金流的流入和流出<sup>[1]</sup>。

## 4 金融会计准则变更对企业财务报告影响的原因分析

从会计要素的角度来看，影响企业财务报告质量的因素主要包括以下几个方面：第一，新准则对存货计价方法及资产减值准备计量作出了重大调整。第二，金融工具和投资性房地产受市场变动较大。第三，企业利润表受到财务指标变化大带来不确定风险等不利情况而产生波动时可能会导致盈利能力下降或减少。第四，国家相关政策也是影响会计信息质量的因素之一。

## 5 金融会计准则变更对企业财务报告的影响实证检验

本文采用了理论分析和实证研究相结合的方法，首先，以沪市 A 股上市公司为样本，通过建立多元回归模型进行检验。在对变量数据选取后剔除退市等不稳定因素。之后再利用 SPSS 22.0 统计软件进行描述性统计分析、相关性及显著性水平的测度以及方差分解来了解各个金融会计准则变更以后企业财务报告中出现的波动，最后根据研究结果提出相应建议与对策，以期为中国资本市场发展提供参考意见。

### 5.1 样本选择

论文选取了沪深交易所上市的 A 股上市公司作为研究样本，剔除 ST 企业后，选择 2014 年 1 月至 10 月份，截止日期为 5 个月。其中 2016 年度有 6 家公司进行过会计变更。为了保证文章结果具有较高可信度和说服力。论文随机抽取部分企业进行两次财务报告变革后的公告数据以及相关分析测试工作对其变动原因做了详细调查统计；同时还针对这些财务报表做出解释说明并做出相应对策建议。

### 5.2 结果分析

论文的实证结果表明，会计准则变更会使企业财务报告信息质量下降，但并不能说明修改后得到有效改善。根据研究结论可知：

从金融会计准则变更对企业财务报告的影响分析中，可以看出：第一，在长期资产信息上变动较大。新准则规定

将固定金额作为当期损益计入管理费用。对于非流动资产而言则减少了折旧额、摊销期间和方法等科目内容。第二，无形耗用成本与公允价值之间存在的差异较大，且没有可靠依据的情况下进行调整，会导致财务报告出现严重错误。此外，由于金融工具和其他资产是同一要素的组合或不同产品组合而成的一个整体，而非整个业务流程中各具体项目之总和。因此，当某项新技术出现时无法准确地定义其时间价值，并反映出相关信息与负债之间关系变化情况，从而会导致企业财务报告不能可靠估计未来现金流量、折现率等因素对利润产生影响，当期利润表将面临着巨大的不确定性风险。

## 6 防范金融会计准则变更的对策措施

企业在进行会计准则变更时，应从以下几个方面入手：首先，加大对金融知识的宣传力度。中国目前处于发展中国家阶段性成熟期，因此要加大对于相关法律法规和政策制度的了解程度。其次，强化风险管理意识与理念建设、提高财务人员素质水平以及规范金融市场环境等措施来防范企业会计信息失真问题。最后要完善会计准则体系，加强对企业财务信息质量的监督<sup>[2]</sup>。

### 6.1 强化金融工具的确认与计量原则

新会计准则下确认和计量的原则是：企业所持有资产应在其活跃期间确认，对没有确定金额的交易事项，应当采用成本与市价孰低法进行计价。而对于那些不具有可观察价值且不能可靠地获得公允价值，以及人为因素较高者等不适用这种方法。

强化金融工具的确认与计量原则，首先，应在会计计量属性方面进行创新，以达到适应新环境的要求。其次是确认和计量原则上。企业可以根据自身情况选择一种或几种金融工具作为交易性资产、负债或者投资项目核算时加入不同种类的金融要素，也可通过对公允价值变动损益等方法来调节利润水平及风险程度，还能采用多种非货币性资产交换以及债务重组方式增加会计信息相关性，达到满足财务报告使用者要求的目的。最后是确认原则上要遵循重要性和可靠性相统一这一准则。

### 6.2 完善会计准则体系，加强对企业财务信息质量的监督

会计准则体系的完善是确保金融市场健康发展、实现财务信息可比性和可靠性的基石，从而提高企业决策效率，促进资本合理配置以及保证投资者权益保护。

首先需要加强对新修订后会计制度的监管。一方面要加大执法力度。中国相关部门应严格按照财政部发布《上市公司年报披露办法》中规定内容进行监督检查。另一方面还要增强社会公众监督意识并鼓励媒体舆论参与其中，充分发

挥新闻媒体等外部力量来监督企业完善内部管理机制、规范财务信息质量，提高市场透明度<sup>[3]</sup>。

此外，中国现行金融工具计量、确认方法等方面存在一定差异，这就要求我们要制定相关法律法规明确各类金融机构在具体业务中的权利与义务，其次完善内部控制标准及风险评估程序以防范违规操作现象发生，最后建立有效的会计准则体系并使其具有可比性。

企业要加大自身管理力度和把握内部因素。企业的管理者和会计人员作为金融环境变化下直接对财务报告的变革起作用者，其自身素质与管理力度都会直接或间接地影响到会计准则变更。因此，为了保障中国上市公司能够适应新形势下经济发展的要求，需要加强公司内部监管制度的建设和完善，并提高员工职业素养水平以保证管理者能对财务报告有足够的关注度与判断力，从而确保会计信息披露质量更高。

### 6.3 加强金融会计准则变更的风险管理

在金融环境发生变化的情况下，会计准则需要做出相应调整，才能适应新形势。而对于风险管理来说也是如此。对于会计准则变化带来的风险，主要有三个方面：第一，金融市场发展不平衡。中国经济发展水平总体呈现出明显差异。第二，企业经营管理存在问题导致财务报告信息失真。第三，监管部门对其监督力度不够大而造成的风险。第四，非理性行为引发了道德缺失和法律约束等问题。

因此，我们必须加强风险评估机制的建设，建立健全有效的监督制度以防范潜在损失。一方面加强企业内部审计，提高财务报告质量。另一方面，提高企业会计人员的风险意识及素质水平，强化业务处理流程及财务报告等方面专业知识，不断学习新技术、新法规等相关法律政策。

## 7 结语

随着金融市场化程度的不断加深，企业财务报告也需要进行相应调整。论文从会计准则变更对上市企业带来影响和存在问题，分析了中国新会计准则中关于债务重组、资产减值等方面做出的变化。通过对金融会计准则变更深入的研究，详细分析了中国会计准则的变更对企业财务报告的影响，并结合实际情况提出合理化建议。希望能为中国新形势下财务报告提供参考意见。

### 参考文献

- [1] 杨雪. 谈财务会计报告质量的影响因素及应对策略[J]. 质量与市场, 2023(3).
- [2] 徐金球. 新收入准则对企业财务列报的影响[J]. 会计之友, 2023(4).
- [3] 张梦云. 新会计准则对建筑行业财务会计的影响[J]. 大陆桥视野, 2023(2): 121-123.