



# 新会计准则的主要变化和 PeopleSoft的对策

ORACLE®  
甲骨文

2007年1月

# 目 录

<b>1. 背景 .....</b>	<b>2</b>
1.1. 背景 .....	2
1.2. 新会计准则的特点 .....	3
<b>2. 新会计准则的主要变化和PEOPLESOFT的对策.....</b>	<b>5</b>
2.1. 会计基本原则变化及对策 .....	5
2.2. 会计要素计量变化及对策 .....	6
2.3. 会计要素与财务会计报告变化及对策.....	7
2.4. 资产折旧计提变化及对策 .....	9
2.5. 资产减值准备计提变化及对策 .....	9
2.6. 存货管理变化及对策 .....	10
2.7. 合并报表变化及对策 .....	11
2.8. 分部报告变化及对策 .....	13
2.9. PEOPLESOFT关于新会计准则的主要产品匹配方案总结 .....	14
<b>3. 实施新会计准则的途径 .....</b>	<b>16</b>
3.1 实施策略 .....	16
3.2 实施步骤 .....	16
3.2.1 确定实施范围 .....	17
3.2.2 评估业务影响 .....	17
3.2.3 制定财务策略 .....	17
3.2.4 分析系统差异 .....	18
3.2.5 系统配置和改造 .....	18
3.2.6 培训和切换 .....	19
3.3 实施相关资源 .....	19
<b>4. 结论及建议 .....</b>	<b>20</b>
4.1 新准则的挑战 .....	20
4.2 新准则带来的机遇 .....	21
4.3 我们的建议 .....	21

---

# 1. 背景

---

## 1.1. 背景

为适应我国经济全球化快速发展对会计信息需求多元化的需要，财政部于2006年2月15日正式颁布了新企业会计准则和审计准则体系(包括1项基本准则和38项具体准则、48项审计准则)，2006年10月30日又发布企业会计准则应用指南，这标志着适应我国社会主义市场经济发展进程、与国际准则趋同的企业会计准则基本建立。新的会计准则体系将于2007年1月1日起在上市公司范围内施行，同时鼓励其他企业执行。

### 2007年下列企业将受到影响：

- 1、 上市公司从2007年1月1日起正式执行新企业会计准则；
- 2、 证券公司从2007年起正式执行新企业会计准则，2007年6月30日之前作为过渡期，其间公司仍按现行《金融企业会计制度》和相关规定报送有关报告，并报告新旧会计准则存在重大差异的事项及影响数。2007年6月30日之后同时按照新旧会计准则编制有关报告。公司应按照新会计准则和编制年报的相关规定要求编制2007年年报；（参见证监会计字22号文）
- 3、 基金管理公司和期货经纪公司从2007年1月1日起正式执行新企业会计准则；（参见证监会计字（2006）23号、24号文）
- 4、 证券投资基金从2007年7月1日起正式执行新企业会计准则；（参见证监会计字23号文）
- 5、 24家中央企业（包括中石油、中石化两家石油公司，宝钢、鞍钢、武钢和攀钢四家钢铁公司，国航、东航和南航3家航空公司，中国移动、中国联通和中国电信三家通信企业以及中远集团等大型中央企业集团）从2007年率先执行新企业会

计准则，所有中央企业将在2008年底前全面执行新会计准则。

财政部发布的新会计准则不仅理念先进、体系完整，而且充分体现了与国际会计准则的趋同，新准则的实施会极大地提高会计信息的质量，进一步缩小会计收益调整空间。同时，新会计准则将给我国企业带来巨大考验，主要是为企业的会计核算体系带来大幅的变革，新准则的实施要求企业财务系统取得现行会计准则可能未做要求的数据。因此，必须尽早对财务系统进行必要的修改以符合准则要求，并确保在全面报告开始前可以开始实施与测试。

**PeopleSoft** 企业管理解决方案是灵活的、强大的、可以满足不同会计准则的规范和要求。对于新的客户，在系统实施中只要考虑新会计准则的要求，就可以支持符合国家新会计准则的规定。但对于已实施完成的客户，由于国家新的要求的变化，需要在系统中按照新会计准则进行相应的调整。本文针对新会计准则的主要变化提出Oracle的产品对策和实施对策。

---

## 1.2. 新会计准则的特点

- 新会计准则体现了与国际财务报告准则的趋同
  - ✓ 海外投资者和报表使用者将更容易读懂和比较中国企业的财务报表
  - ✓ 中国企业海外上市重编财务报表的成本将大大减少
- 引入公允价值计量的要求
  - ✓ 非同一控制下的企业合并、部分金融工具、股份支付、债务重组、非货币性资产交换
  - ✓ 投资性房地产：有条件地引入公允价值模式
- 规范了企业合并、合并财务报表等重要的会计事项
  - ✓ 此前在企业合并报表方面，我国只出台了《合并会计报

表暂行规定》，对于企业合并、合并财务报表这些重要的会计事项没，没有正式的准则

- ✓ 新“企业合并”和“合并财务报表”准则的出台，规范和填补了这一空白，对这些重要的会计事项处理提供全面的、更具权威的规范和指引

➤ **规范了新的会计业务(金融工具、投资性房地产等)，原有的表外项目纳入表内核算**

- ✓ 新会计准则要求将衍生金融工具纳入资产负债表内核算，而不仅仅是在表外披露，进一步规范了会计业务
- ✓ 同时，针对新出现的上市公司股权激励政策，新准则要求授予员工的股权和期权都应计入利润表，并按公允价值计量，极大地改变了目前的会计实务

➤ **资产减值准备转回控制，防范利润调节**

- ✓ 新会计准则中引入了“资产组”的概念，提供了资产减值的具体指引，但新的“资产减值”准则明确固定资产、无形资产等减值准备，一经提取，不得转回，从而防止企业随意用减值准备的提取，调节利润
- ✓ 但资产价值不得转回的要求并不适用于存货、应收账款、银行的贷款资产，以及某些类型的投资

➤ **财务报表披露要求更为严格具体**

- ✓ 新会计准则借鉴国际财务报告准则，引入了每股收益、分部报告等披露要求。针对金融工具，要求披露承受的金融风险的具体信息；针对会计政策和会计估计，要求披露重要会计政策和重要会计估计的确定依据
- ✓ 很多涉及财务报表披露的准则，都引入了比以往严格的具体披露的要求，这些都可以给财务报表的使用者提供更为透明的信息，有助于报表的使用者的经济决策

## 2. 新会计准则的主要变化和PeopleSoft的对策

### 2.1. 会计基本原则变化及对策

新准则《企业会计准则——基本准则》：会计准则的总体目标是“规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量”。在会计基本假设、会计信息的质量特征、会计要素、会计报告体系等方面做不同程度的变化。

**变化**—新会计准则强调会计信息的可靠性，在会计基本假设、会计信息质量特征、会计要素、会计报告体系等方面提出了要求。

**影响**—企业需按新会计准则要求提供可靠的会计信息。

**PeopleSoft对策**: 新会计准则的一大特点是在兼顾中国经济的客观环境和发展特点下，充分借鉴国际财务报告准则。而PeopleSoft财务管理解决方案的起源植根于国际准则，使得新会计准则在PeopleSoft财务管理解决方案中的应用具有先天性的优势。

PeopleSoft财务管理解决方案集财务会计与管理会计于一体，与业务系统无缝集成，基于业务事实生成财务数据，保证财务信息的可追溯性和可靠性。

<b>财务企业绩效管理</b>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 作业成本管理</li> <li>• 项目组合管理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 计划和预算</li> <li>• 全局合并</li> <li>• 财务数据仓库</li> <li>• 企业记分卡</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 应付帐款数据集市</li> <li>• EPM门户</li> </ul>
资产生命周期管理	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 资产管理</li> <li>• 资产维护</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 资产生命周期门户</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• IT 资产管理</li> <li>• 物业管理</li> </ul>
财务管理	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 总帐</li> <li>• 内部控制管理器</li> <li>• 财务门户</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 应收款</li> <li>• 应付款</li> <li>• 采购</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 移动时间和费用报告</li> <li>• 电子结算</li> <li>• 开票管理</li> <li>• 费用</li> <li>• 电子支付</li> </ul>
资金	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 现金管理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 交易管理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 风险管理</li> </ul>
企业服务自动化	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 项目成本</li> <li>• 员工前台管理</li> <li>• 交易开单处理器</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 合同</li> <li>• 时间和人工</li> <li>• 资源管理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 专案管理</li> <li>• 建议管理</li> <li>• ESA 门户</li> <li>• 付款/帐单管理</li> </ul>
<b>PeopleTools</b>			

PeopleSoft财务管理解决方案是一套功能完整灵活的财务管理解决方案，用户可以通过调整系统配置来满足新会计准则的要求。

PeopleSoft的财务管理解决方案不但能够满足对新会计准则要求的支持，并能够保持对历史数据的可追溯性，使得企业可以在会计准则发生变化的同时实现对会计处理和内部控制的可持续操作和管理。

## 2.2. 会计要素计量变化及对策

新准则《企业会计准则——基本准则》：企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，但如果能取得公允价值并且公允价值可以可靠计量，则采用公允价值计量。

新准则《企业会计准则第12号——债务重组》：改变了“一刀切”的规定，将原先因债权人让步而导致债务人被豁免或者少偿还的负债计入资本公积的做法，改为将债务重组收益计入营业外收入，对于实物抵债业务，引进公允价值作为计量属性。

新准则《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》：所有金融类与非金融类企业，衍生金融工具一律以公允价值计量，并从表外移到表内反映。

**变化**—新基本准则中权责发生制和历史成本不再作为会计核算的基本原则。新会计准则引入了公允价值的计量属性，主要适用金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易等方面，并要求从表外移到表内反映。

**影响**—公允价值的使用需要依靠活跃的交易市场、估值技术，以及财务人员、管理人员较高的职业判断能力。且从表外移到表内反映。企业需要考虑现金流等经济因素，还要考虑对报表的影响，以避免给报表带来过大的波动。

**PeopleSoft对策**：PeopleSoft财务管理解决方案支持以公允价值计量会计要素的新变化。例如PeopleSoft在风险管理模块中提供对金融资产，金融工具进行公允价值评估计量的功能；在资产管理中提供对指定资产类别（如投资性房地产）等进行按公允价值进行资产

重估的功能。并在重估时按设置的会计分录生成规则来生成会计分录。

并且PeopleSoft全面集成的解决方案还可以帮助财务管理人员实时获取最新的财务业务信息，直观了解当前业务运行状况，并通过资金预算模拟等方式来帮助管理人员进行更好的判断和决策。

## 2.3. 会计要素与财务会计报告变化及对策

新准则《企业会计准则——基本准则》：新准则体系下的会计要素仍保留现行的六要素分类，各会计要素的定义表述与现行的《企业财务会计报告条例》类似，但借鉴了国际财务报告准则《编报财务报表的框架》，内涵有所扩大，具体会计科目及报表格式有所变化。财务报表至少应当包括下列组成部分：资产负债表、利润表、所有者权益(或股东权益)变动表、现金流量表、标注，其中所有者权益变动表是新增加报表，其他报表格式均有变化。

**变化**—新会计准则规定的报告内涵更加广泛，与旧准则相比，**会计科目有所变化**，特别是增加“共同类”科目类别。财务报表除了传统的资产负债等三大报表外，还增加所有者权益（或股东权益）变动表。原有三大报表也相应增加了报表项目。

**影响**—企业需调整会计科目和报表格式。

**PeopleSoft对策**：新会计制度中采用新会计科目，对信息系统是一个比较重要的影响，因为会计科目作为会计信息的载体与数据，报表都直接相关。其中由于内部管理需要所制定的明细科目和辅助核算的科目域繁多，就会造成在转移的过程中会牵涉到大量的手工工作。**PeopleSoft**灵活的财务信息架构和功能特点，如会计科目域和调整期间等功能可以支持用户进行顺畅的转移和变化至新的会计准则要求。

根据每家公司具体实施**PeopleSoft**产品的不同情况，可以选择利用**PeopleSoft**不同的功能来解决会计科目调整的问题。我们提出以下可选解决方案之一，但在实际应用中并不限于此方法。以下所使用的代码均为举例假设，用户可以按需求来自行决定如何编码。

1. 在科目域科目段中输入新会计科目。由于新会计科目代码和原有已使用的会计科目代码重复，即相同代码在新旧准则中表达不同意思，因此建议采用一位前置字符来标识区别。例如新的代码1101，在系统中输入为N1101，以开头的字符来进行标识，目的是防止与原有代码重复。
2. 添加两个新会计调整期间，如800表示06年底会计方法调整，801表示年初会计科目调整。
3. 对06年数据以2006年年底为调整日期在800调整期间中进行调整分录处理，采用旧会计科目对06年的财务数据按新会计准则进行分析并调整，如果根据新准则需要对原本数据细化分类的，则需要在旧会计科目基础上设置新的明细科目以体现变化。调整以后，如果需要出具旧会计准则的报表即为排除800调整期间的所有数据。而在2007年需要对2006数据进行按新会计准则进行同基准报告比较的时候，就可以将800调整期间的调整分录数据包含在内。
4. 在801调整期间中以2007年1月1日为调整日期将调整后的06年数据转入新设置的科目。由于此工作量较大，特别是那些辅助核算科目域组合较多的情况下，可以使用分摊功能进行批量余额复制，从旧科目复制到新科目中。
5. 在子模块中，例如应收，应付，现金，资产等模块中将原使用的科目更改为新会计科目，以便在新年度内的业务可以自动转入正确的会计科目中。
6. 采用nVision建立新的会计报表格式，从新的会计科目中取数生成报表。对于上一年度比较部分，则从旧会计科目中取数（其中包括800调整期间）来进行同口径报表。
7. 保留原来使用的科目，添加2007年1月1日为生效日期并将状态设置为不活动，以避免在采用新方法以后操作人员误使用原有科目。

以上的解决方案基于PeopleSoft标准功能实施，由于每家公司应用PeopleSoft方法可能不同，建议与您的实施顾问讨论针对贵公司的具体调整方法。

## 2.4. 资产折旧计提变化及对策

新准则《企业会计准则第4号——固定资产》：固定资产应当按月计提折旧，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。

**变化一**与旧准则相比，新会计准则**不再强调折旧的时间**（旧准则规定：企业在实际计提固定资产折旧时，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍提折旧，从下月起停止计提折旧。）。

**影响一**企业可以自行选择新增、处理、变动固定资产的折旧方式。可以当月计提折旧，也可以下月计提折旧。在系统设置中可以灵活适应不同企业对折旧处理的政策，系统在计提折旧计算时，就根据参数进行处理，。

**PeopleSoft对策**：在PeopleSoft系统中，可以通过资产概要的功能灵活设置资产折旧的方式，如资产开始和结束折旧的期间，折旧的方法等。每个资产可以对应于相应的资产概要来采取相应的折旧方法，每个期间进行折旧时，系统自动根据每个资产的资产概要参数进行处理。

## 2.5. 资产减值准备计提变化及对策

新准则《企业会计准则第8号——资产减值》：固定资产、无形资产和对子公司、联营公司和合营的长期股权投资，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

**变化一**企业实际操作中对于拟计提减值准备的固定资产，要确认该项固定资产能否产生独立于其他资产的现金流入，如果可以确认，应单独计算该项资产的减值准备；否则，应以资产组或资产组组合为单位来计算减值准备，分别计算销售净价与使用价值（预计未来现金流量现值），二者较高者确认为可收回金额。计提减值准备时将可收回金额与资产净值比较，如果为正数，不计提减值准备；如果为负数，应当计提减值准备。企业提取固定资产减值准备需要相当谨慎，对企业利润产生较大影响。同时，新准则规定资产**减值损**

失一经确定，在以后会计期间不得转回。

影响—企业需更谨慎确认资产减值数据。

**PeopleSoft对策：** PeopleSoft资产管理模块提供了资产减值的功能，通过此功能可以自动进行资产减值的处理，并通过预先设定的会计分录规则自动生成资产减值的会计分录。此功能支持以单个或者多个资产处理。

## 2.6. 存货管理变化及对策

新准则《企业会计准则第1号——存货》：企业应当采用先进先出法、加权平均法（包括移动加权平均法）或者个别计价法确定发出存货的实际成本。

变化—与原会计准则相比，新会计准则取消了不能真实反映存货流转的后进先出法。

影响—这对生产周期较长的公司将产生一定影响。原先采用“后进先出”法、存货较多、周转率较低的公司，采用新的存货计价方法后，其毛利率和利润将出现不正常的波动。

**PeopleSoft对策：** PeopleSoft成本管理提供符合新会计准则的多种成本方法，如先进先出，期间平均，永久平均，批次成本等方法



成本摘要 (C) 制造 (M)

集合 ID: SHARE 概要: PRDCFIFO

\*吸收成本方法: 实际 实际成本

\*成本流: 先进先出 先进先出

\*完全成本方法: 期间平均

不足数量成本选项:

冻结最终成本

成本的存储区域控制

有效概要组合

吸收成本方法	成本流
非成	非成本
实际	批次 ID

## 2.7. 合并报表变化及对策

新准则《企业会计准则第33号——合并会计报表》：合并财务报表的合并范围应当以控制为基础加以确定。合并报表范围的确定更关注实质性控制，母公司对所有能控制的子公司均需纳入合并范围，而不一定考虑股权比例。所有者权益为负数的子公司，只要是持续经营的，也应纳入合并范围。

**变化**—新会计准则强调合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

**影响**—企业合并报表范围例外情况减少，影响整体利润。新准则使得母公司必须承担所有者权益为负公司的债务，并会使一些隐藏的或有债务显现，与此同时，新准则也可以防止一些通过关联交易调节利润的手段。

**PeopleSoft对策**：PeopleSoft灵活的合并报表方案使得用户可以灵活的确定合并报表的范围，定义合并报表的层次和架构。除了针对新会计准则的合并要求外，用户也可以定义基于内部管理目的合并架构，一套数据多种合并方式，满足对内对外不同角度财务信息管理的需求。



### 树查看器

有效树      上次审查:  
 集合 ID: CONSL      状态: 有效  
 生效日期: 01/01/1900  
 树名称: CONSOLIDATE\_CORP      Corporate Consolidation

[关闭](#)      [显示选项](#)      [打印格式](#)

WW\_CONSOLIDATION > NORTH\_AMERICA

[全部折叠](#) | [全部展开](#)      [查找](#)      第一页 | 16/37 | 最后一页

- WW\_CONSOLIDATION - World Wide Consolidation
  - [ELIM1]
  - EUROPE - European Consolidation
    - [DEU01]
    - [ELIM4]
    - [GBR01]
    - [NLD01]
    - [SPN01]
    - FRA/BLG - Consolidation FRA01-03 / BLG01
  - ASIA/PAC - Asia & Pacific Consolidation
    - [AUS01]
    - [ELIMS]
    - [JPN01]
  - NORTH\_AMERICA - North American Consolidation**
    - CANADA - Canada
    - USA - USA Consolidation

[通知](#)



新窗

### 合并面板

树      合并集合      起始日期      截止日期  
 BUSINESS\_UNIT\_NVS      PMACONSET1      01/01/1990      01/16/2007

第一项 | 上一项 | 下一项 | 最后一项 | 左 | 右

- TOTAL COMPANY - Total Company
  - [ELIMI]
  - AMERICAS - North and South America (None)
    - UNITED STATES - United States (None)
      - [ELIM3]
      - TELECOM - Long Distance (None)
      - CELLULAR - Cellular (None)
    - CANADA - Canada (None)
      - [CAN01]
    - AUSTRALIA - Australia (None)
      - [AUS01]

消息:

计算日志标准

抵消集合:

少数股东权益集合:

单位: CAN01      CANADA OPERATIONS

节点:       [搜索](#)

新准则《企业会计准则第2号——长期股权投资》准则规定：投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用本准则规定的成本法核算，编制合并财务报表时，应当按照权益法进行调整。

新准则《企业会计准则第33号——合并财务报表》：合并财务报表

应当以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后，由母公司编制。

**变化—**新准则规定，对有控制权的投资（即对子公司投资）企业日常按成本法进行核算，在合并报表环节进行权益法调整。

**影响—**对于投资企业，如果能够对被投资企业实施控制，则在日常核算中按成本法进行核算，只是在合并报表环节，对应该享有的子公司的权益和收益进行权益法的调整，因此，对于投资公司，在合并报表的环节将增加权益法调整工作。

**PeopleSoft对策：**PeopleSoft的合并报表提供权益法处理的功能，用户可以在系统中定义权益法的规则，选择权益法计算调整数的来源（如子公司的利润等收益科目），以及母公司的调整投资科目，在合并过程中子公司权益法抵消的科目等，在合并过程中由系统按规则自动提取数据形成调整，减少财务人员的工作量。



## 2.8. 分部报告变化及对策

新准则《企业会计准则第35号——分部报告》：列明了按照分部报告财务信息的要求。企业存在多种经营或跨地区经营的，需要披露分部的信息。报告分部分为业务分部和地区分部，划分分部的依据是承担的风险和报酬不同，按照收入、利润和资产的**10%**作为确定

分部的条件。同时，列明披露的主要形式（应披露分部收入、分部费用、分部利润、分部资产和分部负债等）和次要形式。

**变化—新会计准则新增分部报告**的要求，对多种经营或跨地区经营的企业，需要披露经营分部的财务信息。

**影响—**对多种经营或跨地区经营的企业，在披露信息时需要系统能灵活地披露经营分部的财务报表，财务报表的量会增加。

**PeopleSoft对策:** PeopleSoft财务管理解决方案架构上即支持这种变化，PeopleSoft科目域中可以将业务分部或地区分部设置为追踪的核算对象。

在平时会计核算时，所发生的业务按归属可以直接归属到相应的分部中，对于总部集中发生，但是需计算到分部的业务在月末可以通过分摊的功能按比例或者按统计数据分摊到分部中。在PeopleSoft中的公司内部交易功能甚至可以支持对分部进行完全的独立核算。基于单独追踪的分部核算对象，可以采用PeopleSoft报表可以灵活定义出具各种对内对外的报表。

---

## 2.9. PeopleSoft关于新会计准则的主要产品匹配方案总结

综合上述，我们对于新会计准则的几项重要变化，给出  
PeopleSoft产品策略映射汇总表：

准则号	内容	PeopleSoft产品匹配
企业会计准则第12号、22号、23号、24号、37号	债务重组、金融工具确认和计量、金融资产转移、套期保值、金融工具列报，资产重估	总帐模块、理财模块
企业会计准则第29号、30号、31号、32号	财务报告、中期报告	总帐模块，报表、全局合并模块
会计准则第4号、5号、6号、8号	固定资产、无形资产、资产减值	总帐模块、资产模块
会计准则第1号	存货	库存模块、成本模块
会计准则第14号	收入	应收帐管理模块
会计准则第19号	外币折算	总帐模块、全局合并模块
会计准则第21号	租赁	租赁管理模块
会计准则第33号	合并报表	总帐模块、全局合并模块
会计准则第35号	分部报告	总帐模块、报表、全局合并模块

## 3. 实施新会计准则的途径

### 3.1 实施策略

全面实施中国新会计准则将涉及到整个会计核算体系的建设和改造。对于不同的企业，由于其企业规模，业务范围和业务特点不同，实施新会计准则的需求，复杂度和难度是不同的，企业可以根据自己的具体情况建立各自的实施策略和方法。

实施新会计准则将涉及到规范业务，改造应用系统和培训人员等多个方面工作。在充分理解我国推行新会计准则的目的，基本精神和做法的基础上，首先要规范业务流程，会计核算制度，然后才可能确定应用系统的改造需求，以及结合系统对会计人员进行培训。

我国新会计准则是趋同于**国际会计准则 IAS**（International Accounting Standard）的，因此可以预见未来还会出现修改现有准则和推出新的准则，以符合 IAS 要求的情形。我们在规划、实施新会计准则的时候应该结合考虑某些 IAS 的要求，以避免每次推出新会计准则时，都要对系统作大的调整改造。

### 3.2 实施步骤

由于实施新会计准则的重要性，复杂性和时间紧迫性，企业需要尽早制定实施计划，明确工作重点。

一般而言，新会计准则的实施工作可以按照以下步骤进行：

- 确定实施范围
- 评估业务影响
- 确定财务策略
- 分析系统差异
- 系统配置和改造
- 培训和切换

### 3.2.1 确定实施范围

根据企业的具体情况和**实施策略**，需要首先**确定实施的范围**。例如：

- 哪些准则将对企业的现有业务和未来业务有影响？
- 企业是否有或将来会有海外业务？是否有外币业务？
- 企业是否有准则中所列的特殊行业业务？
- 企业是否有收入、利润或者资产超过 10%的分部业务？
- 是否会影响到企业管理会计方面的内容？

### 3.2.2 评估业务影响

针对上述确定的范围，企业需要判断实施新会计准则后，对财务报告的影响有多大，相关的业务策略和财务策略是否有影响，是否需要进行调整。例如如果调整后的利润有很大变化，应及时对这一事实进行公告；某些调整可能会降低企业的可分配利润，从而使企业调整其股利分配政策；财务合并报表的范围是否有变化等。

### 3.2.3 制定财务策略

按照业务影响评估的结果，企业需要**综合考虑多种因素**，制定相关的**业务策略和财务策略**，以更好地满足企业发展的目标。未来有效地贯彻实现这些策略，企业还需要进行相关业务活动和财务核算的规范。例如：

- 修订企业会计制度手册；
- 对复杂的会计业务制定操作指引；
- 确定新旧会计准则的差异，作出衔接调整规定；
- 调整完善企业内部控制机制，保证新会计准则的有效执行，如对于资产减值对象的确认；计算公允价值的依据等；
- 制定财务系统集中化改造的策略等。

### 3.2.4 分析系统差异

根据制定的**财务策略**，**确定**实施新会计准则的**业务需求**。同时分析现有的财务系统，报表系统和合并系统等对于上述业务需求的满足度，哪些可以满足；哪些部分满足；哪些不满足。

可以从数据，功能和财务报告等不同角度来进行分析。然后总结出系统差异并针对这些差异分别给出关于现有系统的改造和新建的解决方案。

也可以包括某些相关业务系统的满足度分析。例如银行、保险的各种业务系统。

如果系统差异很大或者涉及会计核算体系的变化，则企业可以考虑采用分阶段实施的策略。

如果企业需要同时考虑会计核算系统的升级改造，还需要考虑IT架构和原有客户化改造层面的差异分析。

### 3.2.5 系统配置和改造

根据系统差异程度的不同，企业可能需要进行以下的部分工作：

- 1 按照新会计准则的要求，**重新设置和调整会计科目**，如科目值的撤销，合并，增加，级次变化，科目树结构层次的调整等。调整范围包括总帐模块和其他相关的业务子模块。需要建立新旧会计对照表，并据此进行科目余额的相应调整。
- 2 按照新会计准则的要求，调整帐科目域结构，如增加反映新会计科目和分部单元的字段，以**满足分部报告的要求**。
- 3 按照新会计准则的要求，增加设置新的**财务帐或合并帐**以实现按照新会计准则进行核算或财务报告。
- 4 只对原有系统的科目明细作出调整，实现与新会计准则的**可比性**。
- 5 对**财务报表系统和报表格式**进行调整。
- 6 根据新的会计帐本结构和财务目标，**调整财务预算编制模板**。

- 7 **改造相关业务系统**，以满足新会计准则的明细核算和计量要求，并建立与总帐模块的集成，如固定资产、成本、库存、金融衍生工具、项目管理等。
- 8 **建立确定公允价值的方法和系统**，进行有关信息资料的收集，如活跃市场的报价。

### 3.2.6 培训和切换

针对财务人员的培训可以分为**多个阶段**：

- ✓ 针对管理层，财务会计人员进行关于新会计准则的培训，使他们了解熟悉中国新会计准则的主要内容和精神实质。
- ✓ 根据确认的财务策略和制度规范，进行具体核算层面的培训。
- ✓ 根据改造和新建后的财务系统，进行系统操作层面的培训。
- ✓ 制定详细的系统切换计划，如转换科目余额；调整业务模块中的科目设置；减少处于中间处理状态的事务记录等。

## 3.3 实施相关资源

企业如果需要进一步了解 PeopleSoft 有关实施新会计准则的详细情况，可以向 Oracle 中国公司的有关部门联系；也可以访问公司 [metalink.oracle.com](http://metalink.oracle.com) 网页，同时也可以咨询相关的实施服务商，获得相关的资料和建议。

## 4. 结论及建议

2006年财政部颁布的新企业会计准则和审计准则体系 (包括1项基本准则和38项具体准则、48项审计准则), 理念先进、体系完整, 标志着我国市场经济进一步国际化发展的要求和方向、会计准则和审计准则体系与国际惯例更加趋同。这些新准则将在全国上市公司中率先执行, 其他企业陆续实行。其推进和实施, 在给企业带来巨大转型的考验和挑战的同时, 也正是提供加速国际化应用, 大力改善自身内控体系、财务管理效率和成本节约的良好机遇。

### 4.1 新准则的挑战

新准则和国际惯例趋同, 将内部管理报告和外部财务报告关系拉近, 从旧准则向新准则的转换对企业如何收集, 分析和报告财务信息形成巨大影响, 其中三大最主要的挑战在于:

#### 一、 如何对现有财务信息体系进行调整

这不仅要财务信息系统能够满足新会计准则的现在要求, 还要求新会计准则能够展望国际会计准则的发展变化, 对未来可能的准则调整进行有效的支持, 以便在变化发展的趋势下能够灵活的调整和适应。

#### 二、 如何培训和提升财务管理人员对新准则的了解和应用

新会计准则对企业信息收集和分析提出了新的要求, 这就要求财务管理人员提升相关的技能。例如新的会计准则中引入了对公允价值的计量, 这可能需要对财务管理人员进行培训或者引入其他有相关技能的人员。

#### 三、 如何编制新准则下的年度报表

新的准则下, 公允计价的变化可能使得财务报告发生可观的差异, 持续的和股东, 监管, 投资者沟通说明这些差异对企业发展有重要的影响, 因此对信息的披露和说明显得尤为重要。

---

## 4.2 新准则带来的机遇

在新会计准则带来挑战的同时，如果我们抓住这个契机，它也将为我们带来机遇提升企业的竞争力。

- **法规合规性和全球可比性：** 遵循新会计准则的要求的同时，使得我们的财务揭示和报表展示更与国际一体化，不同国家、地区的报表具有横向可比性和参考性；
- **信息可靠性和真实性：** 各项财务数据的入账和估值遵循全球惯例的做法，使得财务数据来源于真实业务，披露更为翔实，处理更加规范；
- **加强企业内控：** 新会计准则注重企业集团对各分部、各业务区域流程的控制力，强调数据的准确和统一计价，从而达到透明化和集中性的要求；
- **提高财务效率，降低管理成本：** 新会计准则对于财务的集中系统架构，统一流程操作，同一计价方式等多处集中、规范业务的处理，对于大的企业集团是提高财务效率，降低管理成本的机遇。

---

## 4.3 我们的建议

在新会计准则实施的关键时候，我们建议企业通过这个契机来审视企业内部的财务管理体系，长远综合考虑企业管理和会计准则的发展，作好调整和转换。

我们在本文第二章已经介绍针对新会计准则主要变化的一系列 PeopleSoft 的功能和对策，建议现有的客户和服务商通盘考虑，根据新会计准则的需求和企业的实际情况，进行系统的调整，完成新旧准则的系统数据切换，保障企业的信息系统顺利完成新旧准则的衔接。

同时展望到我国将继续推出趋同于国际会计标准的新的准则，以符合全球化的要求。因此，**建议在规划、实施新会计准则的时候应该结合考虑其他的 IAS 的要求**，以避免日后不断对系统作架构上的

调整改造。

作为具有丰富国际化财务管理经验的 PeopleSoft 财务管理解决方案，我们将通过验证的企业最佳业务实践，先进的财务信息架构，严格的内部控制机制，内置的国际财务会计准则合规功能，为我们的客户的发展提供长远的发展支持。



## Oracle 中国地址及联系电话

### 北京

地址: 北京市朝阳区建国门外大街1号  
国贸大厦2座2208室

邮编: 100004

电话: (86.10) 6535-6688

传真: (86.10) 6505-7505

### 上海

地址: 上海市卢湾区湖滨路222号  
企业天地商业中心1号楼16楼

邮编: 200021

电话: (86.21) 2302-3000

传真: (86.21) 6340-6055

### 广州

地址: 广州市天河北路233号  
中信广场53楼5301 & 5308室

邮编: 510613

电话: (86.20) 8513-2000

传真: (86.20) 3877-1026

### 成都

地址: 成都市人民南路二段18号  
四川川信大厦20层A&D座

邮编: 610016

电话: (86.28) 8619-7200

传真: (86.28) 8619-9573

### 大连

地址: 大连软件园东路23号  
大连软件园国际信息服务中心2#楼  
五层502号A区

邮编: 116023

电话: (86.411) 8465-6000

传真: (86.411) 8465-6499