

methods can provide comprehensive and accurate cost accounting, which in turn leads to more efficient business management.

In general, it is advisable to apply the methods of calculating production costs used in foreign countries in Uzbekistan.

Reference

1. The Regulation of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan on February 5, 1999 No. 54 "On the structure of costs of production and sale of products (works and services) included in the cost of products (works and services) and the procedure for forming financial results".

2. Conceptual framework for preparation and presentation of financial statements. It was registered by the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan on August 14, 1998. No. 475. <http://lex.uz/docs/828557>.

3. Avlokhlov A.Z. Improving the methodology of accounting and auditing of financial results. Doctor of Economics (DSc) Dissertation Abstract. .T.: 2019, p. 72. Page 15.

4. Toshnazarova D.S. The concept of costs and costs, their content and description. // "Economy and innovative technologies" scientific electronic journal. -2021, No. 3, May-June.

5. Abduganieva G.K. The step-by-step process accounts for self-cost production with high added cost. - "Economics and society" №5(108)-2 2023

6. www.mf.uz

7. www.lex.uz

经济数字化：数字化背景下企业会计准则实施现状及对策研究

Xiaobo Liu刘 晓波¹, Xin Wu武 昕², Kezheng Shao邵 可政³, Wenruo Ding丁 文若⁴

¹三级教授，东北财经大学研究生，大数据与审计专业带头人

²工程师，东北大学研究生

³注册会计师，泰国格乐大学MBA

⁴研究生，辽宁大学研究生

954576583@qq.com, 49081020@qq.com, 327707765@qq.com, 996400570@qq.com

¹, 辽宁经济管理干部学院, ², 辽宁省烟草专卖局(公司), ³, 辽宁经济管理干部学院, ⁴, 大连银行天津分行

摘要：为更好落实我国财政部办公厅《关于加强地方财政部门推动<企业会计准则>实施的通知》要求，课题组采取调查问卷与实地调研结合方式，通过调研辽宁省企业会计准则实施过程中存在的主要问题，紧紧围绕贯彻省委省政府对当前经济发展的决策部署，充分结合企业会计准则应用实际，提出构建“政行企校”一体化准则实施体系，加大会计准则实施主体的责任和执行力度，动态更新法规和加强政策指导，强化多维度、分领域、立体化专家队伍建设，打造会计准则实施人员的“梯次培养”模式，建立健全“网格化”监督机制等有效对策。旨在推动经济数字化背景下企业会计准则全面有效实施，提升会计信息质量，为社会经济长期平稳向好做出积极贡献。

关键词：数字化企业会计准则实施对策

一、前言

会计准则是企业财务报告的基石，良好会计准则实施有助于企业合理评估和管理财务风险，确保财务信息规范性和统一性，更好发挥准确的会计信息在资源有效配置、决策支持、

经营管理等方面的积极作用。同时促进企业改革，规范会计行为，提高管理水平和国际竞争力，促进资本向更有效率的领域流动，提高整体经济运行效率，支持企业长期可持续发展，维护社会公众利益，满足不同利益相关者对高质量会计信息的需求。

我国《企业会计准则》的制定和修订是动态过程，1992年首次正式发布《企业会计准则》标志会计准则体系初步建立；1996年完成30多项具体会计准则征求意见稿；1997年制定7项具体准则；2001年先后修订、颁布16项具体准则。随着经济全球化加速和国际财务报告准则（IFRS）推广，2006年我国全面更新1项企业会计基本准则和38项企业会计具体准则，形成企业会计准则体系；2014年，我国对《企业会计准则——基本准则》进行修订；2022年财政部办公厅部署加强地方财政部门推动《企业会计准则》实施，旨在提高企业会计信息质量和透明度，促进企业改革和国际竞争力进一步提升。

二、研究背景与方法

（一）研究背景

近年来，辽宁省营商环境持续优化，集聚了大量优质中小企业，吸引更多投资和创业活动，涵盖了从传统制造业到现代服务业的多个领域。截至2023年底，辽宁省经营主体总量达到515.9万户，同比增速为9.4%，其中科技型中小企业数量2023年同比增长55.6%。目前，辽宁省正在积极培育和发展四个万亿级产业基地，将孕育出一批在全国乃至全球具有重大影响力的头部企业。在全省经济高质量发展的宏观环境下，会计准则的实施为区域内企业发展带来多重利好，也为实现经济持续健康发展提供强有力支撑。

（二）研究方法

本课题将理论研究、实证研究与实例分析结合，交互使用典型调研、问卷调查、统计分析、因素分析等方法，构建分析会计准则实施情况的理论模型，设计评估指标体系，包括财务报告质量、企业透明度等，通过系统、深入剖析我省企业会计准则实施现状，评估会计准则执行效果、识别实施障碍等，明确我省会计准则执行中存在的主要问题，并为我省乃至更广泛地区会计准则实施提供深刻见解和实用解决方案。

三、辽宁省企业会计准则实施现状及面临的主要问题

企业会计准则实施基础工作初步完成。88%的企业已经全面实施最新企业会计准则；84%受访者认为会计准则的实施对企业财务决策“非常重要”；79%的企业在实施会计准则时会进行验收、实施后评估和定期内部审计；75%的企业会定期对会计准则执行情况进行自查和评估；68%企业已经建立与会计准则实施相关的内部培训机制；73%的企业在实施会计准则时也得到了政府或行业协会的支持；74%的企业在编制财务报表时完全遵循相关准则要求。

对企业会计规范发展起到积极作用。调研发现69%的企业认为会计准则实施对财务报告透明度影响“显著提高”；96%的企业认为会计准则对提高会计信息质量产生积极作用；94%的企业认为会计准则实施对财务造假行为有遏制作用；46%的企业认为会计准则实施对税务

筹划有“非常积极”影响；79%的企业认为会计准则的实施对竞争力有积极影响；89%的企业能够促进社会责任的履行，在追求经济效益同时，注重对社会和环境的贡献。

现行企业会计准则获得普遍认同。90%的企业对现行会计准则“满意”；93%在实施会计准则时没有遇到法律纠纷；86%的企业在实施会计准则时考虑了员工利益；82%的企业认为政府和行业协会在指导、监督和支持方面发挥重要作用，充分认可会计准则的实施意义。

（一）对会计准则部分条款理解不透彻、把握不准确。企业在收入确认方面，21%选择“仅对部分易于计量的交付项进行分摊”；49%选择“缺乏对租赁资产和负债识别的专业判断”；56%和63%认为新准则对金融工具的分类和计量方式进行重大调整；54%认为新企业会计准则下企业合并和合并财务报表处理最大困难是确定合并范围复杂性增加；20%认为难点是非控制性投资会计处理变化。

（二）企业会计准则实施面临诸多挑战。48%认为最大挑战是“缺乏专业人才”；58%选择“现有财务人员能力不足”；28%和18%认为重要挑战是“内部流程调整”和“法规更新不及时”；6%把“缺乏监督机制”视为挑战；44%选择“内部审计工作机制不健全，无法发挥有效监督作用”。

（三）会计准则实施过程中缺乏与国际接轨。48%没有特别考虑与国际会计准则的趋同，可能规模较小、业务主要集中在国内市场，对国际会计准则需求不高。

（四）会计准则实施现状与新兴商业模式和信息技术迭代不匹配。74%认为新兴商业模式出现使企业财务人员面临巨大挑战；56%认为会计政策选择对企业利润等会计信息产生较大影响，会计信息系统更新换代缓慢、数字化转型不足等。

四、完善辽宁省企业会计准则实施的对策建议

（一）构建“政行企校”一体化的会计准则实施体系

在政府各级审计委员会指导下，财政主管部门负责准则具体实施；及时更新会计法规，细化职业操作规程，提供明确法规遵循框架体系；不定期开展会计准则实施情况执法检查，并通报检查结果；建立市场主体执行会计准则成效红黑榜制度；建立企业实施会计准则典型案例库；编制《市场主体执行企业会计准则典型案例合集》；审计、国资、银行、证券等监管部门，注册会计师协会、税务师协会等，代理记账公司等单位和专家，应将各自在业务监管、专项检查、会计审计实务等工作中发现的准则实施问题和线索及时反馈财政主管部门。

行业协会在准则实施中发挥桥梁与纽带作用。行业协会应动态收集、分类汇总企业实施会计准则面临的问题与困惑，及时反馈财政主管部门；建立全行业的会计之家；打造行业协会品牌公众号，及时发布会计准则实施重难点和热点问题的专家解析；对于普遍性、代表性的问题，组织行业专家形成初步技术解决方案，报财政主管部门审核后实施；不定期召开行业会计准则实施经验交流会议；建立行业实施准则典型案例库；分行业编制《市场主体执行企业会计准则典型案例集》。

企业是准则实施的责任主体。加强会计准则实施组织保障，加强风控体系建设，建立流程治理委员会，充分发挥董事会下设审计委员会指导作用，财务部具体落实，内审部负责实施效果评估，法务部负责法律风险评估，信息部负责信息化流程；在政府工信部门指导下，企业应加大数字化改造和会计信息系统升级投入；在政府审计机关指导下，企业加强内部审计部门建设，确保会计信息真实性和准确性，提高财务报告质量，对于维护市场秩序和保护投资者利益至关重要；持续开展会计人员综合素质培养，大幅度提高职业判断能力。

高校是准则实施的智力支撑。高校专家学者应深入开展会计准则合理化国际趋同研究；持续开展会计准则前瞻性和前沿性研究；加大与行业企业、研究机构交流与合作，将理论研究与实际应用结合，提高会计准则实施的科学性和有效性；构建大数据培训平台，培养具有高水平职业判断能力的会计人才，推动会计行业跨越式发展。

（二）加大准则实施主体的责任和执行力度

企业管理层要对会计准则实施高度重视和加强领导；以会计准则规范要求为基础，结合所处行业和自身业务特点，尽快建立一套适合企业实际情况的企业会计制度；加强与内部控制建设和一流财务管理体系相结合，确保会计准则融入日常运营和战略规划，提高财务管理水平和市场竞争能力。

加强企业文化建设，培养鼓励合规、透明和责任的工作氛围，使遵循会计准则成为企业价值观的一部分；定期审视和调整内部流程，确保会计处理合规和效率；在企业绩效考核和奖励制度中纳入会计准则遵循情况；利用外部咨询机构专业知识和经验，为企业处理复杂会计问题提供指导和支持；组织参加国际会议、研讨会等方式加强与同行交流合作，利用专业咨询和服务解决遵循国际会计准则时遇到的问题。

加大技术基础设施投资，包括会计信息系统升级和维护，确保技术基础设施能够支持会计准则实施；优化会计信息系统，通过自动化数据处理提高准确性，优化系统集成和数据标准化可提高不同系统间的兼容性和数据一致性；提高数据管理和分析能力，采用先进工具从复杂数据中提取有价值信息；建立执行严格的信息安全政策和措施，保护数据安全和隐私；利用信息技术系统支持复杂会计处理需求，提高数据处理自动化和准确性；加快企业信息化建设，使准则实施程序能够实现制度流程化、流程自动化；培养专业IT人才或与外部IT服务提供商合作，提高信息技术支持能力。

（三）动态更新法规和加强政策指导

通过优化和简化法规制（修）订流程，提高法规制（修）订和发布效率，快速更新相关法规，及时发布会计准则应用指南和相关解释；区分不同应用场景，分类制定准则实施的具体操作指南，确保企业能够及时响应市场变化，迅速适应新法规要求；在制定和更新法规时，充分考虑我国会计准则特色，评估与国际会计准则合理化趋同；面对市场和技术快速变化，建立快速响应机制，及时发布临时指导或解释，推动企业会计实践；建立企业与监管机构之间的有效沟通渠道，便于企业及时反馈实践问题，监管机构也能及时了解企业需求。

（四）组建分领域、多维度、立体化咨询专家库

在省级审计委员会指导下，由财政主管部门组建省级专家总库，负责全省企业会计准则实施指导、咨询工作，包括理论专家与实务专家组成；在财政主管部门指导下，行业协会组建行业专家子库，负责行业企业准则实施指导、咨询工作，体现行业特色，由理论与实务专家组成。在子库服务期限满后，考核合格可进入省级专家总库。专家库可成为连接高校、研究机构和企业桥梁，促进会计研究与企业实践结合，提高研究成果应用价值。

完善专家库管理制度。建立专家准入制度，入库专家通常具有丰富理论知识和实践经验，能为企业提供专业咨询和精准指导；建立违规专家惩戒制度，专家应具备较高职业素养，严格遵守法律法规要求，对于违规专家应书面通知其所在单位党委，并从专家库除名。

建立健全工作机制。专家可以协助企业评估和改进内部控制体系，确保企业在遵循会计准则同时，也能有效管理和降低风险；有国际业务的企业，专家可帮助理解和适应国际会计准则，提供应对策略，促进会计信息国际可比性；公共业务普惠制，特殊业务定制化，共享专家资源，学习行业最佳实践，减少会计错误和偏差，提高财务报告质量和透明度。

（五）打造会计准则实施人员的“梯次培养”模式

建立持续教育机制，开展精准分层培训。提高管理层对培训重要性的认识，确保企业治理层、管理层、员工层等不同层次都能得到精准的专业培训；鼓励员工参与继续教育，提供必要资源和时间支持，与会计准则更新和企业实际需求同步；通过提供有竞争力的薪酬和职业发展路径，建立一个适应性强、迅速响应的专业财务团队。

加强校企合作，强化实战操作。充分利用外部资源弥补内部培训资源不足，结合不同岗位日常工作，通过在线课程、研讨会、情景剧、工作坊等多种形式，采取案例分析和模拟操作，提高培训实用性和精准性，培养财务人员专业技能和适应新准则能力。

开展培训成效的专业评估。加强内部培训能力建设，培养和引进专业的培训师或专家。实施培训效果评估，建立评估机制，根据评估结果调整和优化培训计划，提高员工的参与度，通过宣传和激励措施让员工更加重视培训，确保培训效果。

（六）建立健全“网格化”监督机制

加强财政主管部门会计监管。增加对会计准则实施情况的监督和检查频率，确保企业遵守相关法规；强化信息披露要求，确保所有重要的会计政策和实践都得到充分的披露，提高企业财务报告透明度和会计信息质量。

推进相关监管部门监督反馈。审计、税务、人民银行、国资、金融、证券等监管部门，注册会计师协会、税务师协会等，在专业监管过程中，利用信息技术手段，发现企业实施会计准则存在的问题及线索，及时反馈财政主管部门，提高监管力度、效率和准确性；中介机构特别是企业年度报表审计机构，在企业会计实务涉及职业判断过程中，具有一定的权威性，应该提升该类机构执业水准及加大对法规遵循的监管。

加大企业内部审计纠偏功能。为确保会计准则得到正确实施并及时发现、纠正偏差，加强内部审计功能，确保其拥有足够资源和独立性来执行监督职能；定期进行会计准则执行情况自查评估；建立激励和惩罚机制，鼓励企业遵循会计准则，对于违反准则行为实施必要惩罚，提升整体遵循水平；促进企业间的交流和合作，共享最佳实践，提高整个行业对会计准则遵循的监督水平，有效应对会计准则实施过程中的挑战，确保财务信息真实可靠。

参考文献：

[1]闫华红,杜爽,李博.(2024).新收入准则对软件企业会计信息质量的影响分析.财务与会计(05),P36-38.

[2]高彩霞,方芳.(2023).关于促进企业会计准则高质量执行的思考.财务与会计(12),P14-17.

[3]徐玉德,黄燕飞,万寿琼.(2024).企业会计准则闭环工作机制的逻辑溯源与实践路径.中国注册会计师(09),P48-55.

[4]孙蕊,马永义.(2023).我国企业会计准则的体系化研判与剖析.会计之友(03),P112-115.

Основное содержание международных стандартов финансовой отчетности в условиях цифровой экономики и ее особенностей в Республике Узбекистан

Ш.А. Абдусаттарова

Старший преподаватель кафедры “Финансовый учет и отчетность”

a.shakhida71@mail.ru

Ташкентский государственный экономический университет, г.Ташкент

Аннотация. В статье рассматриваются особенности формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: закон, стандарт, учётная политика, учет, план счетов, финансовый отчет, принципы, метод, правила, практика, информация.

Вопросы перехода национальных предприятий на Международные Стандарты Финансовой Отчетности приобрели чрезвычайную актуальность. Это обусловлено признанием МСФО в качестве одного из главных инструментов, гарантирующего предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании для широкого круга участников рынка, в том числе и зарубежных. В настоящий момент в хозяйствующих субъектах продолжают возникать вопросы, связанные с составлением бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО, несмотря на то, что к этому вопросу уделяется достаточно много внимания как с научной стороны, так и практикующие бухгалтеры делятся своим опытом на страницах журналов, в том числе и электронных.

Методология

Международные стандарты негосударственной некоммерческой организацией – Советом по МСФО (International Accounting Standards Board (IASB)) по инициативе крупных компаний стали разрабатывать с 1973 г., чтобы создать унифицированные принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности в разных странах. Основная цель Совета по МСФО – разработать в общественных интересах единый комплект высококачественных, понятных и