

新会计准则下电力企业会计核算工作的新思考

马莉莎

国网山西省电力公司晋城供电公司

摘要：随着新会计准则的实施，电力企业会计核算工作面临新的挑战与机遇，本文旨在探讨新会计准则下电力企业会计核算工作的新思考，分析新准则对电力企业会计核算的影响，并提出相应的应对措施。文章首先介绍了新会计准则的背景与意义，接着从会计科目的调整、信息披露的完善、成本控制与风险管理等方面探讨了新会计准则对电力企业会计核算的影响，最后提出了加强内部控制、提高会计人员素质、完善信息化建设和加强外部监管等应对措施。

关键词：新会计准则；电力企业；会计核算；会计科目；信息披露；成本控制

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2022.10.100

引言：在现代经济体系中，电力企业扮演着重要的角色，随着我国新会计准则的实施，电力企业在会计核算方面面临着诸多更新换代的挑战。新准则不仅对资产、负债的确认、计量及其变动有更明确的规定，也对企业财务报告的编制和披露提出了更高要求。这无疑对电力企业的会计核算工作带来了深刻影响。

一、新会计准则的主要变化及其影响

（一）新准则概述

新的会计准则是对原有准则体系的全面修订，旨在提高财务信息质量，增强财务报表的相关性和可靠性，主要变化包括：重新定义资产和负债，强化收入确认原则，修订计量和列报要求，增加披露内容等，这些变化影响广泛，几乎触及财务报表的各个组成部分，对企业的会计实务和财务报告编制产生重大影响。

新准则体现了与国际会计准则趋同一致的努力，有助于加强我国会计准则与国际通行做法的衔接，同时新准则还考虑了我国企业的实际情况，在有关领域作出了与国情相适应的具体规范。总体而言，新准则代表了会计理论和实务的最新发展成果，有助于提高我国会计信息质量，增强财务报告的决策相关性，但同时也给企业的会计核算、财务报告编制和内控制度带来了新的挑战。

（二）资产与负债的重新定义

新准则对资产和负债的定义作出重大修订，资产被界定为过去事项产生的、由企业控制的经济资源。负债则被定义为企业现时义务，其清偿预期会导致经济资源的流出。这一新定义消除了过去准则中“未来经济利益流入或流出”的表述，更加强调控制权和现有权利义务关系，与国际通行做法保持一致。

资产负债定义的变化，影响其后续确认和计量，在确认方面，主要影响涉及无形资产、租赁业务、债权债务重组等领域，在计量方面，控制权的转移时点将决定

收入确认时点，现有义务决定负债的确认，这些变化有助于增强资产负债信息的质量和可靠性，但也带来了一定的操作挑战。对于企业而言，需要梳理现有资产负债，评估其是否符合新定义，并作出适当的会计处理。

（三）收入确认与计量的新规定

新准则建立了统一的收入确认模式，适用于除金融工具外的各类交易或事项产生的收入，该模式核心理念是：在将商品或服务的控制权转移给客户时确认收入，具体而言，需按履约义务识别交易价格，并在履行每项履约义务时按其分摊的交易价格金额确认收入。

这一新模式改变了原有准则下的“风险报酬转移”确认原则，收入确认时点可能会发生变化，尤其是对于包含多重履约义务和可变对价的合同，同时，新模式还引入了合同资产和合同负债等新的核算概念，要求对合同履行情况进行更加细致的分摊和追踪，增加了收入确认的复杂性和工作量。但从更广泛意义上说，新规定有助于改善收入信息的质量和可比性，为财务报表使用者提供更加相关的信息。

（四）财务报表披露要求的提高

新准则对财务报表附注披露作出全面修订，大幅增加了披露要求，特别是与公司业务模式、风险管理、重大会计估计和判断相关的披露，这是为了提高财务报表信息透明度，帮助使用者更好地了解公司面临的风险和不确定因素，以及管理层所做的重大判断。

具体而言，新准则要求披露公司所处的经营环境、业务模式和风险管理政策，以及与之相关的会计政策选择和关键判断，帮助使用者评估管理层的商业决策和会计处理是否恰当。此外对于涉及重大估计不确定性的会计估计，要求披露其基础和敏感性分析，帮助使用者评估估计值的合理性。再者，对于财务报表列报的重要项目，要求披露其构成等更多细节信息，这些新增披露要求增加了企业信息编制和审核的工作量，但有助于提高

财务报表透明度，满足使用者的更多信息需求。

二、电力企业会计核算面临的挑战

（一）核算体系的调整与优化

新会计准则的实施，对电力企业的会计核算体系提出了新的要求，企业需要全面梳理现有的会计政策和实务操作，识别与新准则存在差异的领域，并针对性地进行调整和优化。例如，在收入确认方面，电力企业需要根据新准则的履约义务和交易价格分摊原则，重新评估现有的收入确认时点和计量方式，对于包含多个履约义务的合同进行细致分拆和分摊。在资产负债定义方面，企业需要审视现有资产负债项目是否符合新规定，必要时作出调整。此外新准则对于或有事项、金融工具等领域也提出了新的具体要求，企业需要全面梳理并加以落实。

（二）会计估计与判断的准确性

电力企业在经营过程中，涉及大量基于经营环境、未来预期等因素做出的会计估计和判断，例如资产减值测试、公允价值计量、收入确认等，这些估计和判断直接影响财务报表的编制质量。新准则进一步强化了与会计估计和判断相关的披露要求，要求企业充分披露这些估计判断的基础和敏感性分析，帮助使用者评估其合理性。这就要求电力企业进一步提高会计估计和判断的准确性，强化相关制度流程，确保依据充分、方法合理、假设前提恰当，以满足新准则的披露要求，增强财务信息的质量和可靠性。

（三）内部控制与风险管理的加强

电力企业实施新会计准则，不仅需要调整会计政策和业务流程，更需要完善内部控制和风险管理机制，新准则对会计处理提出更高要求，涉及更多复杂的估计和判断，给内控制度带来新的挑战。企业需要优化内控流程，增强对交易和事项的识别、计量和报告控制，确保会计信息的真实可靠。同时，企业也应加强风险管理，对经营过程中的潜在风险点进行系统评估，制定针对性的应对措施，有效防范和控制经营风险，保障企业持续健康运营。可以预见，内控和风险管理将日益成为电力企业关注的重点。

（四）会计信息化建设的迫切性

新准则的实施，加大了对会计信息系统的需求，新准则涉及的会计处理更加复杂，需要计算机系统提供强有力的支持和保障。例如，新收入准则要求按履约义务细化交易价格，需要系统自动化分摊和跟踪；新租赁准则要求资本化经营租赁，需要系统具备相应的核算功能。此外，新增的披露要求也对会计系统数据归集和报告处理能力提出更高期望，因此，全面升级现有的财务

会计信息系统，构建集成化、智能化、流程化的新一代会计信息系统，成为电力企业现阶段的迫切需求，是顺利实施新准则、提升会计信息质量的重要保障。

三、电力企业会计核算的创新对策

（一）构建适应新准则的核算体系

电力企业实施新会计准则，需要构建与之相适应的核算体系，这项工作应当系统性、全面性地推进，需要企业高层的高度重视和全员的通力合作，具体来说，需要从以下几个方面着手：要全面梳理现有的会计政策和操作实务，与新准则进行对标分析，识别出不符合项。这项工作需要成立专门的工作小组，由相关业务部门人员和会计人员共同参与，确保工作深入细致、面面俱到，在此基础上，针对差异项制定切实可行的调整实施方案，明确调整的具体内容、操作流程、信息系统支持等各个环节的工作要求。

在调整方案的制定过程中，需要结合电力行业的实际情况，准确理解和把握新准则的具体要求，避免生搬硬套，如在收入确认方面，电力企业需要按照新准则中“履约义务”和“交易价格分摊”的原则，重新厘清交易的经济实质，评估现有收入确认模式是否适当。对于存在多重履约义务或可变对价的情况，需要进行细致分拆和分摊处理。整方案不应止于会计政策层面，更要注重对实际的操作流程和信息系统功能的完善。需要重塑涉及采购、销售、生产等各个环节的业务流程，使之与新会计准则要求相适应，保证会计核算的顺畅衔接，与此同时，也要对核心财务系统、ERP系统等相关信息系统进行相应升级改造。在新体系构建过程中，不能忽视相应的制度建设，除了修订会计核算和报告编制的具体制度外，也需要建立健全新准则实施的评估、考核和问责机制，确保新体系的顺利运行和有效执行。

（二）提升会计人员的专业能力

实施新会计准则，会计人员的专业水平显得尤为关键，电力企业应制定系统的培训计划，全方位提升会计队伍的专业素质。需要开展新准则的系统培训，通过集中授课、分享交流、在线课程等多种形式，使会计人员全面理解新准则的内容要求，掌握核心概念和原理，熟悉各项具体规定，特别需要对新准则与现行做法的差异点进行专门解读，帮助理清思路。此外还应将新准则与公司实务操作相结合，模拟分析具体案例，加深对新规定的领会和运用。

重视会计人员对业务实务的学习，新准则注重实质重于形式、关注经济实质，对从业人员的业务知识提出了更高要求。因此需要安排专门的业务培训，使会计人员全面了解企业的商业模式、主要交易活动及其经济影

响,从而能够准确把握交易或事项的实质,作出符合准则要求的专业判断。电力企业还应重视会计人员职业素养和综合能力的培养,定期组织执业能力、职业道德、沟通能力等方面的培训,增强其判断力、分析能力和应变能力,提高职业操守和综合职业素养。企业还可充分利用外部力量,不定期邀请专家学者或其他公司从业人员进行经验分享,或开展实践锻炼活动等,为会计人员创造更多提升机会。通过内外兼修,会计队伍的整体素质将持续提高。

(三) 强化内部控制机制

内部控制是确保新会计准则有效实施的重要保障,面对新准则带来的诸多变化,电力企业务必及时梳理并完善内部控制制度,从控制环境、风险评估、控制活动等各方面着手,构筑全面有效的控制机制,优化控制环境,为内控的有效运行奠定基础,企业需从最高决策层统一思想认识,充分重视新准则实施,为其提供良好的组织保障,建立专门的领导小组或工作小组,统筹部署相关工作。同时也要确保独立董事和内审部门在监督中发挥应有作用,此外,还要切实加强内部管理制度建设,增强员工职业操守教育,营造良好的企业文化氛围。加强风险评估和应对,新准则实施是一项复杂的系统工程,需要事前全面评估可能存在的风险点,并针对性制定防范措施,要重点关注会计政策变更、信息系统升级、操作执行等关键环节,评估其内在固有风险水平,并设计切实可行的防控措施。与此同时,还需持续跟进监控,对发现的新风险及时采取补救措施,最大限度降低风险发生的可能性。

再次要强化控制活动,把好每一个关键控制点,需要在交易和事项的识别、确认、计量、记录、报告等各个环节加强内控措施,保证其符合新准则要求,特别是对新增加的会计估计、判断、分摊等复杂处理,要细化工作流程,建立专门的审批和监控程序,加强人工和系统审核,以确保其质量。此外,对因新准则产生的各类新账务处理,也要及时制定标准化的操作规程。加强信息交流和内部监督,制度的生命力在于执行,必须建立有效的信息交流和监督评价机制,确保各项内控政策和措施得到切实落实,需要明确责任人员职责分工,完善调查和纠正程序,同时也要重视对内控制度的持续优化,结合实践经验不断修订、完善。

(四) 加快会计信息系统的升级改造

实施新会计准则,电力企业的财务会计信息系统亟须更新改造,以满足日益复杂的会计核算和信息披露需求,这既是一个艰巨的系统工程,更是推动企业会计实务创新的重要举措。明确信息系统建设的总体目标和

原则,新系统应具备先进性、实用性、可扩展性和经济性,能够全面满足新准则下的各项功能要求,同时系统建设需要遵循规范化、标准化和集成化的原则,既要与财务核算的内在逻辑和流程相适应,又要保证与公司其他管理信息系统的有效集成。在此基础上,可分期分步推进系统建设工作,首先需要针对新准则中最为核心的部分,如收入确认、租赁业务、金融工具等,优先完成核心财务系统的升级改造,补足与新准则差异较大的功能短板。新系统应具备按履约义务自动分摊交易价格、资本化经营租赁、计量金融工具等全新功能,以满足新规定下的复杂处理需求。

与此同时,还要重点关注财务报表管理功能的提升,使其能够自动归集利用各模块数据,生成符合新准则要求的报表和附注披露信息,支持财报的高效编制,此外新系统还应为管理会计和企业预算等其他模块预留接口,为日后的整体集成打下基础。在系统建设过程中,可借鉴信息技术的最新成果,在模块化、数据集成、流程优化等方面采用创新型解决方案,不断提高系统智能化、自动化水平。同时也要高度重视系统测试和数据迁移工作,确保平稳切换和数据质量。

新系统的建设应与相关制度流程和人员培训工作统筹兼顾,一方面要优化信息化管理制度,明确系统维护和升级的工作规范;另一方面也要加大对使用人员的培训力度,提高其信息素养和系统操作水平,为企业会计信息化发展注入持久动力。

结束语:新会计准则的实施,标志着我国会计理论和实务再次迈上新台阶,作为特殊行业,电力企业受到的影响更为深远。新准则对资产负债界定、收入确认、租赁业务、金融工具等诸多核心事项作出重大调整,这必将深刻影响企业的会计核算方式和财务报告编制。面对新准则带来的重大变革,电力企业必须采取有力的应对措施,主动作出相应调整,这不仅需要修订完善会计政策制度,更需要全面构建与新准则相适应的核算体系。在此过程中,企业需着力提升会计人员的专业能力,真正树立“实质重于形式”的理念,准确把握交易和事项的经济实质。

参考文献

- [1] 刘国群. 基于新会计准则下电力企业会计核算工作的新思考[J]. 财会学习, 2020(16): 143+145.
- [2] 王勃. 基于新会计准则下电力企业会计核算工作的新思考[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2021(4): 95-96.
- [3] 汪江红. 新会计准则下电力企业会计核算问题的探索[J]. 2021.